

RAPPORT DE L'ORDONNATEUR ET DU COMPTABLE SUR LE COMPTE FINANCIER 2017

Sommaire

Introduction.....	3
Eléments relatifs aux effectifs des apprenants	3
Les effectifs des personnels sur budget	4
Eléments de contexte.....	4
La masse salariale	5
Résultats de l'exécution budgétaire 2017.....	6
Présentation de l'équilibre réel.....	6
Analyse de l'exécution budgétaire	7
Analyse des produits	7
Pour les activités concurrentielles.....	7
Pour les activités du CFA et du lycée.....	8
Analyse des charges	8
Focus sur quelques postes de charges et de produits	10
L'exemple des principales charges et des principaux produits des lycées liés à la pédagogie	10
L'exemple des charges d'énergie et de maintenance	11
Les investissements réalisés en 2017	12
Analyse financière de l'agent comptable	14
Retour sur l'année 2017	14
Activité de titrage et de mandatement.....	14
Evolution des charges et des produits	14
Evolution et analyse de la Capacité d'autofinancement.....	15
Analyse du résultat.....	16
Bilan au 31/12/2017	16
Besoin en fonds de roulement	16
Fonds de roulement Net Global	17
L'évolution des restes à recouvrer	18
Evolution de la trésorerie	18

Introduction

L'année 2017 a été marquée par des tensions dans l'établissement du fait de plusieurs facteurs conjugués : première année du reconventionnement du CFA, remise en cause de l'appel d'offres région pour la formation continue (PRF), conjoncture agricole et baisse de fréquentation de l'internat de Tilloy.

Eléments relatifs aux effectifs des apprenants

Les effectifs de l'EPLEFPA ont diminué de 2% pour atteindre 882 apprenants (-19 par rapport à l'année scolaire précédente) mais ce chiffre reflète des disparités entre les sites et les centres.

Le CFA poursuit sa dynamique de progression avec une hausse de 1,3% de ses effectifs (soit +5 apprentis). Toutefois, on constate que si les sites de Tilloy et de Radinghem sont en phase de recrutement (respectivement +3 et +9 apprentis), l'antenne de Saint-Omer atteint son niveau le plus bas depuis plus de 10 ans. L'ouverture de la troisième DIMA (dispositif d'initiation aux métiers de l'alternance) à la rentrée prochaine devrait permettre d'endiguer cette baisse.

Les deux lycées connaissent quant à eux une baisse de leurs effectifs. Pour Tilloy, la baisse se retrouve au niveau des formations post-bac (-15 étudiants), alors que le recrutement dans les formations secondaires se maintient. Radinghem, après un bon recrutement, a rencontré cette année 13 démissions entre septembre et décembre, répartis sur toutes les filières et avec des causes diverses (changements de régime, réorientation, problèmes familiaux).

CFA du Pas de Calais							
ANTENNES	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
TILLOY	203	210	226	218	185	225	228
RADINGHEM	92	95	88	96	101	110	119
ST OMER	51	47	42	52	54	48	41
TOTAL	346	352	356	366	340	383	388

LYCEE DE TILLOY							
ANTENNES	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
SECONDAIRE	174	167	188	168	185	195	195
SUPERIEUR	124	133	123	115	122	125	110
TOTAL	298	300	311	283	307	320	305

LYCEE DE RADINGHEM							
ANTENNES	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
SECONDAIRE	180	160	174	181	190	198	189
TOTAL	180	160	174	181	190	198	189

TOTAL FORMATIONS INITIALES EPLEFPA DU PAS DE CALAIS							
Total	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
Tilloy	501	510	537	501	492	545	533
Radinghem	272	255	262	277	291	308	308
Saint Omer	51	47	42	52	54	48	41
EPLEFPA	824	812	841	830	837	901	882

Cependant, malgré un recrutement en baisse, l'effectif moyen pondéré est en augmentation et atteint près de 895 apprenants. Ce chiffre est positif pour le CFA, puisqu'il sert de base de calcul au subventionnement régional (contribution régionale au fonctionnement du CFA).

Les effectifs des personnels sur budget

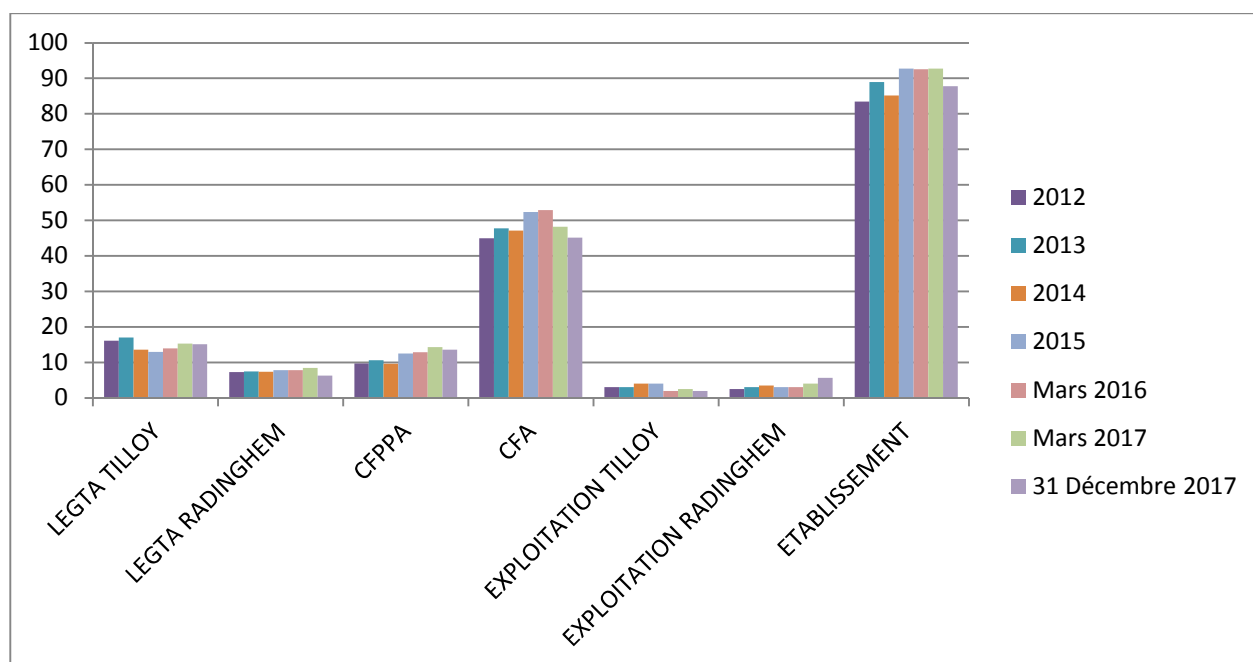
Eléments de contexte

Les effectifs sur budget de l'EPLEFPA sont en repli de près de 5 ETP au 31 décembre 2017, par rapport à mars 2017 et atteignent 87,77 ETP.

Les lycées ont vu leurs effectifs sur budget diminuer de 2,3 ETP. Cela se justifie d'une part par la non-reconduction de postes d'Assistants d'éducation qui avaient été octroyés de manière temporaire par l'Etat au cours de l'année 2016-2017 (+1,5 ETP) et par la disparition progressive des emplois aidés.

Le CFA et le CFPPA ont connu une réduction de 3,8 ETP depuis mars 2017, justifiée par le reconventionnement du CFA et l'adaptation aux marchés de formation continue.

Les exploitations ont vu leurs effectifs s'accroître de 0,8 ETP (pour atteindre 7,7 ETP) en raison de facteurs conjoncturels (congé maladie, congé maternité...). En réalité, la structure d'emploi de ces exploitations est autour de 6 ETP.



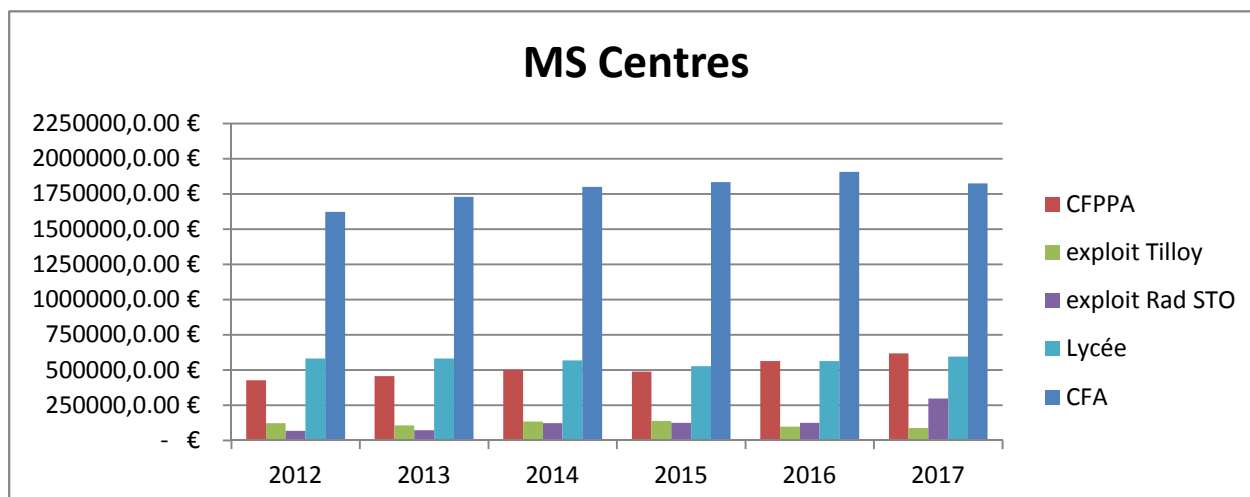
La masse salariale

La masse salariale de l'établissement est en hausse de 7,2 % par rapport à 2016 alors même que les effectifs ont diminué. Une analyse par centre permet d'éclairer le propos :

- Pour les lycées, la masse salariale augmente de 31 600 € soit environ 5,7 %. Cela s'explique essentiellement par le financement d'1,5 ETP de poste d'assistant d'éducation sur la période Janvier-Août (environ 25 000 €). Le delta (environ 6 600 €) correspond à une hausse de 1 % dûe au GVT (glissement – vieillesse – technicité). En effet, la diminution des emplois aidés n'a financièrement eu que peu d'impacts, étant intervenue pour la plupart à partir de novembre.
- Pour le CFA, la masse salariale est en repli du fait des conséquences du reconventionnement quinquennal et de la non reconduction du dispositif « Conciliateur de l'apprentissage ». En effet, à l'occasion de cette nouvelle contractualisation avec le Conseil régional, les heures de face à face ont été calées sur le Code Rural alors que le Conseil Régional finançait sur la période précédente un supplément d'heures. Cette réduction, conjuguée à l'optimisation des services des formateurs, initiée dès l'année scolaire précédente permet une baisse nette de 54 690 €, soit 2,9 %. De même le recours aux prestataires a également diminué (- 4 642,64 €) et plafonne à 52 109€.
- Pour le CFPPA, la masse salariale est en augmentation de 54 780 € du fait de la reconduite du PRF pour cette année scolaire et du dynamisme général du centre. Toutefois, aucune garantie n'existe pour l'activité du CFPPA, notamment par rapport au PRF qui reste sur commande. Le centre doit en permanence avoir une démarche proactive pour le remplissage et le développement de formations, afin de sécuriser son activité au maximum en limitant sa spécialisation auprès d'un seul donneur d'ordre.

C'est aussi pour cette raison que la maîtrise de la masse salariale est nécessaire. Pour ce faire, le CFPPA a, en 2017, accru légèrement le recours aux prestataires (+12 600€), et a généré un résultat positif en termes d'échanges de personnels (administratifs, techniques et formateurs). En d'autres termes, le CFPPA a eu recours à des personnels des autres centres pour un montant de 179 536€ et a perçu 198 754€ pour la mise à disposition de ses personnels.

- Concernant l'exploitation d'Arras, la masse salariale est en cours de stabilisation. En effet, après plusieurs années de mouvements de personnels (mobilités, retraite, congés maladie...), l'effectif semble s'être stabilisé depuis septembre et la fin du contrat d'apprentissage. La masse salariale avoisine donc les 88 000€.
- La situation de l'exploitation de Radinghem est plus complexe. En 2017, les charges de personnels atteignent 297 500€ et connaissent une augmentation nette de 167 129.91€. Cette augmentation est due à plusieurs facteurs. D'une part l'intégration dans le budget de ce centre, du salaire d'un personnel de Saint-Omer auparavant supporté par le CFA. D'autre part, du fait du remplacement de plusieurs personnels en arrêt de travail (maladie, maternité) tout au long de l'année conduisant à supporter une double charge durant ces absences, la compensation par les organismes de sécurité sociale n'étant que très partielle. Enfin, la rupture du contrat d'un personnel présent de longue date (1986) a généré un coût très important pour l'établissement (près de 117 000€). La situation devrait redevenir normale à compter du second semestre 2018 et faire redescendre la masse salariale autour de 134 000€.



Résultats de l'exécution budgétaire 2017

Présentation de l'équilibre réel

CHARGES DE FONCTIONNEMENT	7 441 574,78 €	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	7 244 122,83 €
EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT (Résultat de l'exercice)		DEFICIT DE FONCTIONNEMENT (Résultat de l'exercice)	197 451,95 €
TOTAUX EGAUX	7 441 574,78€	TOTAUX EGAUX	7 441 574,78 €

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (A) (Résultat + cpte 68 + cpte 675 – cpte 78 – cpte 775)	29 958,19 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (Résultat + cpte 68 + cpte 675 – cpte 78 – cpte 775) (A)	
		Compte 775 (B) 10 441,67€	
DEPENSES EN CAPITAL (C)	151 514,54 €	RECETTES EN CAPITAL (C)	147 750,00 €
		73 359,28€	
SOUS-TOTAL (A+C)	181 472,73 €	SOUS-TOTAL (A+B+C)	147 750,00 €
Augmentation du FDR		DIMINUTION DU FDR	33 722,73 €
TOTAUX EGAUX	181 472,73 €	TOTAUX EGAUX	181 472,73 €

Remarque : la diminution du fonds de roulement est en réalité supérieure de 18 301,43 € correspondant à des corrections d'erreurs réalisées dans le haut du bilan, et est égale à 52 024,16 €. Le fonds de roulement brut est donc égal au 31 décembre 2017 à 1 281 599,49 €, soit l'équivalent de 72 jours de fonctionnement.

Analyse de l'exécution budgétaire

Comme annoncé lors de la présentation de la DM3, l'exécution budgétaire globale est bien meilleure que la prévision votée lors du dernier conseil d'administration. Cela s'explique par :

- Le montant des charges prévu lors de la DM3 n'a pas été atteint lors de l'exécution budgétaire. Ainsi, globalement les crédits n'ont été consommés (hors stocks) qu'à hauteur de 97,7 % (contre 96,1 % en 2016).
- Le montant des stocks est cette année encore important et s'élève à 477 510,78 €, soit une hausse de 89 491,89€ entièrement portée par l'exploitation de Tilloy du fait du stockage encore plus important que l'an dernier des pommes de terre. L'exploitation de Radinghem diminue légèrement ses stocks de 6 300 € (variation sur les fourrages stockés) alors que les lycées augmentent cette année leurs stocks de denrées alimentaires de près de 11 000 €.
- La prévision des produits (hors stocks) était proche de la réalité, puisque le taux de tirage par rapport aux prévisions est de 100,89 %.

La combinaison de ces trois facteurs fait que l'exécution budgétaire est meilleure que la prévision présentée en DM3.

Analyse des produits

	2014	2015	2016	2017
Vente de produits hors exploitations (ex.copîes facturées aux élèves)	17 499,50 €	14 597,85 €	17 038,00 €	874,00 €
Vente de produits des exploitations	510 605,79 €	493 816,38 €	315 933,51 €	432 539,63 €
<i>dont vente de lait</i>	<i>227 827,24 €</i>	<i>230 448,00 €</i>	<i>205 932,00 €</i>	<i>230 495,57 €</i>
Vente d'animaux	26 409,76 €	25 885,13 €	29 910,38 €	30 938,81 €
Prestations de service	1 373 255,96 €	1 330 974,40 €	1 319 948,53 €	1 763 138,16 €
<i>dont produits scolaires et assimilés</i>	<i>708 752,63 €</i>	<i>632 429,61 €</i>	<i>675 375,66 €</i>	<i>523 360,27 €</i>
<i>dont ventes CFPPA</i>	<i>307 580,85 €</i>	<i>373 634,66 €</i>	<i>383 325,83 €</i>	<i>923 281,78 €</i>
<i>dont financement CFA autres que Région</i>	<i>263 905,24 €</i>	<i>269 497,30 €</i>	<i>173 433,83 €</i>	<i>167 477,57 €</i>
ventes marchandises	2 396,15 €	7 337,19 €	425,50 €	8 789,72 €
Produits des activités annexes (hors échanges de personnels)	49 408,13 €	44 424,48 €	36 491,32 €	35 659,85 €
Stocks finaux (ani et vgt)	128 511,60 €	155 981,53 €	218 169,18 €	290 661,22 €
Subventions Etat (dont bourses)	547 810,39 €	527 790,94 €	436 976,97 €	399 033,11 €
Subventions Région	2 866 105,43 €	2 963 912,59 €	3 103 640,33 €	2 626 203,60 €
Subventions autres collectivités	454 335,08 €	461 774,69 €	483 511,42 €	253 446,04 €
Taxe apprentissage	137 033,07 €	155 857,96 €	239 455,23 €	227 932,82 €
Amortissements	325 385,94 €	463 371,66 €	424 835,35 €	412 471,44 €
Autres produits exceptionnels (CPAM, FAFSEA...)	116 287,53 €	71 435,35 €	54 723,42 €	111 632,73 €

Pour les activités concurrentielles

On constate que les produits tirés des exploitations sont en augmentation cette année (+36 % par rapport à 2016) mais n'atteignent pas le niveau des années 2014 et 2015. Si les récoltes ont été bonnes, la production de lait reste à un bon niveau mais le prix de vente reste quant à lui très en dessous de ce qu'il a été les années précédentes.

L'activité du CFPPA reste quasi stable (+ 20 000 €). Les chiffres présentés dans le tableau ci-dessus doivent être nuancés car désormais, conformément à l'instruction comptable, l'ensemble des ventes ont été retracées au compte 7065 alors que dans les années précédentes, une partie de ces ventes était imputée sur les comptes 742 et 744.

Pour les activités du CFA et du lycée

Les ventes des lycées sont en forte baisse par rapport à 2016 (- 100 000 €), Cela est dû à plusieurs facteurs : une baisse des pensions (- 14 000 €) suite à la baisse des effectifs d'internes constatée à Tilloy ; la baisse de près de 15 000 € pour la suppression des frais facturés aux familles (copies, assurance, timbres...). Les produits des hébergements sont en chute de 55 000€ par rapport à 2016. Ceci est provoqué par la fin de l'hébergement des élèves du lycée Guy Mollet et des basketteuses d'Arras Pays d'Artois (- 16 000 €), la non reconduction de certains accueils de groupes (- 7 000 €) et par le transfert au CFA des produits des hébergements des apprentis.

Les subventions accordées au lycée sont en diminution de 63 665 €. On observe ainsi une baisse de 26 100 € des subventions de l'Etat essentiellement provoquée par la non reconduction de certains dispositifs (ex. projet résidence d'artistes). Les subventions région sont en baisse de 54 000 € suite à la suppression du dispositif pour travaux urgents en cours d'année 2017.

Les subventions pour les projets particuliers (tous financeurs) se sont élevées à 40 000 € en 2017 contre 45 000€ en 2016. La taxe d'apprentissage collectée pour le lycée est en repli de près de 2 000 € sur l'exercice 2017.

Les ventes du CFA sont en baisse de près de 70 000 € pour atteindre 406 256 € et se retrouvent en quasi-totalité dans les produits des échanges de personnels.

Les subventions du CFA sont en repli de 79 000 € dont 61 965 € venant du Conseil régional (-20 240 € pour le fonctionnement, -8 100 € issu du secteur public et -31 625 € d'accompagnement social). Le montant de collecte de taxe d'apprentissage est en repli de 10 000€ et les autres subventions en repli de 6 000€.

Analyse des charges

Les charges 2017 sont, à première lecture, d'un montant identique à celles de 2016. Toutefois, lorsqu'on les examine de plus près, on peut constater que, hors stocks et amortissements et hors charges de personnels (dont la forte hausse est conjoncturelle), ces charges sont en diminution de près de 5 % (- 137 400 €).

		2014	2015	2016	2017	Ecart entre 2016 et 2017	Moyenne sur 5 ans
601	Achats d'approvisionnement	224 296,92 €	218 445,46 €	197 238,78 €	196 202,82 €	-0,53%	227 713,69 €
602	Achats autres approvisionnement	411 057,07 €	420 176,23 €	424 962,63 €	399 896,30 €	-5,90%	412 090,33 €
606	Achats non stockés de fournitures	496 688,66 €	596 357,76 €	592 262,37 €	549 678,95 €	-7,19%	571 688,82 €
611	Sous traitance générale	132 495,06 €	140 924,40 €	127 228,64 €	113 605,07 €	-10,71%	150 045,43 €
613	Locations	143 057,00 €	137 615,58 €	141 691,20 €	172 698,09 €	21,88%	140 657,66 €
615	Travaux d'entretien et de réparation	284 192,18 €	243 953,25 €	238 601,81 €	206 428,83 €	-13,48%	237 049,16 €
616	Primes d'assurance	39 761,62 €	40 645,18 €	42 805,79 €	48 953,67 €	14,36%	40 520,81 €
617+618	Etudes recherche divers	59 155,45 €	65 476,65 €	78 435,17 €	63 936,27 €	-18,49%	64 292,94 €
621	Personnel extérieur à l'établissement	84 188,47 €	153 448,12 €	128 332,79 €	104 797,18 €	-18,34%	102 049,41 €
622	Rémunérations intermédiaires honoraires	15 953,84 €	23 888,67 €	26 610,19 €	38 388,00 €	44,26%	25 570,56 €
623	Publicité, publications, relations publiques	41 606,37 €	38 917,57 €	34 456,39 €	26 188,00 €	-24,00%	40 234,41 €
624	Transports de biens et personnes	184 800,33 €	203 525,21 €	175 593,05 €	169 721,07 €	-3,34%	181 313,17 €
625	Déplacements, missions	40 986,88 €	62 813,98 €	45 849,29 €	42 146,29 €	-8,08%	45 106,60 €
626	Frais postaux et télécommunications	76 176,12 €	63 364,99 €	54 602,79 €	51 179,70 €	-6,27%	64 585,72 €
627+628	Frais bancaires et charges externes	26 967,23 €	31 078,04 €	25 331,36 €	22 314,48 €	-11,91%	25 019,25 €
631+633	Impôts et taxes sur rémunérations	89 550,49 €	93 043,59 €	108 696,86 €	115 557,04 €	6,31%	97 418,60 €
634	Taxes sur produits exploitation	4 533,53 €	2 912,44 €	1 918,61 €	2 006,90 €	4,60%	3 081,97 €
64	Charges de personnel	3 060 476,61 €	3 046 526,12 €	3 121 167,26 €	3 346 912,22 €	7,23%	3 093 295,32 €
651	Redevances, licences	23 494,85 €	23 307,55 €	22 429,86 €	14 930,88 €	-33,43%	20 514,21 €
653	Cotisation fonds commun d'hébergement et de restauration	122 043,76 €	108 212,71 €	121 104,20 €	117 853,87 €	-2,68%	116 350,10 €
6574	Charges spécifiques bourses	250 201,36 €	200 350,93 €	128 609,72 €	132 564,15 €	3,07%	190 879,19 €
658	Charges diverses de gestion	3 436,15 €	24 124,58 €	13 346,19 €	1 321,46 €	-90,10%	13 986,73 €
67	Charges exceptionnelles	5 641,09 €	11 846,65 €	15 749,92 €	18 034,50 €	14,51%	13 852,35 €
681	Dotation aux amortissements	505 933,45 €	630 165,96 €	585 021,93 €	218 169,18 €	39,87%	162 132,13 €

La lecture du tableau ci-avant permet de se rendre compte que la grande majorité des charges sont en repli, ce qui témoigne d'une gestion prudente de l'établissement.

Certains postes sont en revanche en croissance :

- les locations : mais uniquement pour les centres « exploitations » (augmentation du nombre de loyers pour les matériels agricoles ou hausse de participation au sein de la CUMA) ;
- assurances : la hausse connue depuis 2011 (doublement des cotisations) doit nous amener à renforcer la mutualisation entreprise en 2017 afin de dégager des économies ;
- honoraires : le montant des honoraires est constant en 2017 ; la hausse constatée est en totalité expliquée par les honoraires des avocats ;
- charges salariales (charges de personnel et impôts) : cf. explication ci-avant

Focus sur quelques postes de charges et de produits

L'exemple des principales charges et des principaux produits des lycées liés à la pédagogie

Lycée de Tilloy						
	2014	2015	2016	2017	Variations 2017/2016	Moyenne sur 5 ans
Dépenses pédagogiques (hors charges de personnels)	97 571,00 €	121 625,00 €	121 472,70 €	118 907,61 €	-2,11%	109 786,06 €
<i>dont déplacements</i>	59 526,00 €	68 900,00 €	59 242,29 €	80 432,00 €	35,77%	64 181,06 €
<i>dont Madagascar, Pologne, Québec</i>	15 941,00 €	28 884,00 €	20 369,68 €	25 975,00 €	27,52%	20 824,74 €
<i>dont dépenses d'autocars (sauf canoé)</i>	23 200,00 €	25 620,00 €	24 900,00 €	32 590,00 €	30,88%	25 762,00 €
<i>dont autres dépenses (hébergement, entrées...)</i>	28 215,00 €	21 326,00 €	13 972,61 €	22 426,00 €	60,50%	21 658,12 €
<i>dont frais d'examens</i>				1 073,79 €		
<i>dont frais de déplacement élèves</i>				797,00 €		
<i>Autres crédits pédagogiques (projets, fournitures...)</i>	38 045,00€	52 725,00€	62 230,41€	38 475,61€	-38,2%	47 868,75€
Soit coût par élève	323,44 €	417,96 €	390,17 €	377,48 €	-3,25%	360,66 €

Principaux produits du Lycée de Tilloy				
	2014	2015	2016	2017
<i>Subvention de fonctionnement</i>	366 994,92 €	347 082,87 €	347 082,87 €	357 128,00 €
<i>Taxe d'apprentissage</i>	50 653,00 €	57 425,00 €	47 752,58 €	46 743,00 €
<i>Subventions projets</i>	27 915,98 €	37 759,00 €	38 625,00 €	32 406,80 €
<i>Participation des familles et diverses actions</i>	2 379,00 €	16 124,00 €	4 375,90 €	3 188,00 €
<i>Produits scolaires (restauration/internat)</i>	320 635,00 €	280 436,00 €	374 855,00 €	314 693,00 €

Lycée de Radinghem						
	2014	2015	2016	2017	Variations 2017/2016	Moyenne sur 5 ans
Dépenses pédagogiques (hors charges de personnels)	28 688,00 €	35 116,00 €	39 492,24 €	52 473,40 €	32,87%	40 675,93 €
<i>dont déplacements</i>	10 974,00 €	15 910,00 €	21 726,00 €	21 509,48 €	-1,00%	16 957,70 €
<i>dont dépenses d'autocars</i>	10 974,00 €	15 600,00 €	12 000,00 €	9 542,75 €	-20,48%	12 283,35 €
<i>dont autres dépenses (hébergement, entrées...)</i>	2 364,00 €	5 300,00 €	9 726,00 €	11 066,73 €	13,79%	7 037,15 €
<i>dont frais d'examen</i>				900,00 €		
<i>Autres crédits pédagogiques (projets, fournitures...)</i>	17 714,00€	19 206,00€	17 766,24€	30 963,92€	74,2%	21 412,25€
Soit coût par élève	162,69 €	190,85 €	204,98 €	269,09 €	31,28%	223,35 €

Principaux produits du Lycée de Radinghem				
	2014	2015	2016	2017
<i>Subvention de fonctionnement</i>	226 270,08 €	237 951,87 €	237 951,87 €	215 038,00 €
<i>Taxe d'apprentissage</i>	9 380,00 €	13 432,32 €	13 371,30 €	12 553,00 €
<i>Subventions projets</i>	10 340,00 €	8 271,00 €	6 983,00 €	8 132,41 €
<i>Participation des familles et diverses actions</i>	850,00 €	950,00 €	1 075,60 €	1 300,00 €
<i>Produits scolaires (restauration/internat)</i>	220 742,00 €	197 452,00 €	262 008,00 €	267 115,00 €

CFA						
CFA	101 185,00 €	118 995,00 €	77 563,00 €	75 616,21 €	-2,51%	93 030,64 €
Soit coût par apprenti	281,59 €	333,01 €	218,90 €	196,58 €	-10,20%	257,97 €

A la lecture de ces tableaux, on constate que les charges consacrées à la pédagogie pour le lycée de Tilloy sont en léger repli (-2.11%, soit – 2 565€). Ceci s’explique notamment par la non reconduction de projets pédagogiques que le LEGTA finançait pour plusieurs établissements (projet résidence d’artiste). En revanche, on voit bien que les montants du compte 6245 (déplacements) sont en forte hausse. Sont inclus dans ces 80 432€ les dépenses pour Madagascar (25 975€) et des charges liées aux examens et aux remboursements de frais de déplacements d’élèves. Une fois toutes ces charges spécifiques retirées, on remarque qu’il reste un montant de 52 586€ pour financer l’ensemble des autres sorties. Ce montant est en forte hausse (14 000€) par rapport à 2016 et est le plus important depuis au moins 2013.

Les produits sont en revanche en forte baisse (cf. explications ci-avant).

Les charges dédiées à la pédagogie sont en hausse sur Radinghem mais les déplacements et sorties sont stables en 2017 par rapport à 2016. Les produits sont quant à eux en léger repli.

Les charges dédiées à la pédagogie (hors charges de personnels) sont en revanche encore en repli au CFA alors que les effectifs augmentent. Le coût par apprenti est passé en deçà de 200€.

L'exemple des charges d'énergie et de maintenance

Dépenses de viabilisation (eau, gaz, fuel, électricité)

	2014	2015	2016	2017	Variations 2017/2016	Moyenne sur 5 ans	Coût au m ³	Rappel 2016	Coût moyen au m ³ sur 5 ans
Tilloy	180 990,00 €	212 725,50 €	214 891,53 €	188 612,91 €	-12,23%	208 885,54 €	4,15 €	4,72 €	4,59 €
Radinghem	122 900,60 €	122 562,84 €	120 613,71 €	107 451,05 €	-10,91%	121 796,24 €	3,98 €	4,47 €	4,51 €
Saint-Omer	6 704,81 €	7 604,62 €	7 056,76 €	8 488,73 €	20,29%	7 523,97 €	6,47 €	6,97 €	7,43 €
	310 595,41 €	342 892,96 €	342 562,00 €	304 552,69 €		338 205,75 €			

Dépenses de maintenance et d'entretien des sites

	2014	2015	2016	2017	Variations 2017/2016	Moyenne sur 5 ans	Coût au m ²	Rappel 2016	Coût moyen au m ² sur 5 ans
Site de Tilloy	224 098,00 €	221 725,00 €	198 233,00 €	233 617,03 €	17,85%	215 830,61 €	17,97 €	15,25 €	16,60 €
Site de Radinghem	111 923,00 €	102 285,00 €	163 468,00 €	79 214,00 €	-51,54%	113 778,40 €	7,92 €	16,35 €	11,38 €
Site de Saint- Omer	3 348,00 €	3 122,00 €	3 799,00 €	4 927,00 €	29,69%	4 206,60 €	13,14 €	10,13 €	11,22 €
TOTAL	339 369,00 €	327 132,00 €	365 500,00 €	317 758,03 €	-13,06%	333 815,61 €			

L'année 2017 assez clément au niveau météorologique se traduit par une diminution de 38 000 € par rapport à 2016 au niveau des charges de viabilisation. Toutefois, on constate une hausse sur Saint-Omer. Cela peut s'expliquer par les difficultés de réglages du chauffage que le site a connu en début d'année. De même, une fuite d'eau semble être apparue et elle devra être localisée.

Les charges d'entretien et de maintenance sont en baisse globalement au niveau de l'EPL mais sont en forte hausse sur Tilloy. Cela reflète le vieillissement du patrimoine et justifie d'autant plus les importantes rénovations qui viennent d'être votées.

Les investissements réalisés en 2017

Investissements pour le lycée de Tilloy

Compte	Objet de l'investissement	Destination	Montant TTC
21547	COFFRET OUTILLAGES	Atelier services techniques	935,65 €
21547	GRIGNOTEUSE	Atelier services techniques	441,01 €
21547	TOURET A MEULER	Atelier services techniques	270,00 €
21547	PERCEUSE A COLONNE	Atelier services techniques	1 078,80 €
21547	SCIE SAUTEUSE	Atelier services techniques	370,80 €
21547	MEULEUSE	Atelier services techniques	210,66 €
21547	MEULEUSEA BATTERIE	Atelier services techniques	669,02 €
21547	PINCE MULTIMETRE	Atelier services techniques	300,89 €
21547	TRONCONNEUSE	Atelier services techniques	342,00 €
21547	MIXEUR MP350	Restauration	450,00 €
21547	BATTEUR ALPHAMIX	Restauration	726,00 €
21547	TABLEAU BLANC TRIPTYQUE	Salle de classe	264,23 €
21837	TOUR ACER	Salle informatique	9 487,06 €
21837	PORTABLE TOSHIBA	Proviseur adjoint	529,90 €
21837	VIDEOPROJECTEUR	Salles de classe	2 284,14 €
21837	VIDEOPRO INTERACTIF	Salles de classe	2 355,36 €
21837	SUPPORTS VIDEOPRO	Salles de classe	482,83 €
21847	BUREAU DROIT FUSION	Infirmierie	325,68 €
21847	CAISSON MOBILE FUSION	Infirmierie	196,75 €
21847	ARMOIRE METALLIQUE FUSION	Infirmierie	318,34 €
21847	ARMOIRE METALLIQUE FUSION	Administration	293,34 €
21847	MEUBLE MEDICAMENTS	Infirmierie	279,62 €
21847	TABLE CARREE	Internat	589,64 €
21847	TABLE RECTANGULAIRE	Accueil	84,46 €
21847	INVEST ETAGERES YUN INTERNAT	Internat	1 396,97 €
21847	LITS SUPERPOSES YUN	Internat	8 550,46 €
21847	TABLE CARREE	Internat	1 095,06 €

Investissements réalisés pour le lycée de Radinghem

20531	LICENCES OFFICE STANDARD 2016	Réseau informatique	738,96 €
21547	NETTOYEUR HAUTE PRESSION	Atelier des services techniques	1 075,20 €
21547	FURET	Atelier des services techniques	118,80 €
21547	LAVEUR DE SOL	Atelier des services techniques	166,80 €
21547	DEBROUSAILLEUSE FS 311	Atelier des services techniques	624,00 €
21547	TAILLEUSES HAIES HR 82 R	Atelier des services techniques	1 056,00 €
21547	TAILLE DE HAIES SUR PERCHE HL	Atelier des services techniques	718,80 €
21547	TRONCONEUSE MS 441C-M	Atelier des services techniques	936,00 €
21547	INVEST FONTAINE A EAU RESTO	Restauration	2 004,00 €
21547	CUTTER R2 CUVE INOX	Restauration	936,00 €
21827	MICROTRACTEUR + ACCESSOIRES	Atelier des services techniques	29 119,20 €
21837	SERVEUR	Réseau informatique	809,08 €
21837	SERVEUR	Réseau informatique	899,07 €
21837	PC ASUS TECHNICIEN INFO	Réseau informatique	529,96 €
21847	TABLES LOT 2	Salles de classe	2 572,80 €
21847	CHAISES LOT 4	Salles de classe	2 093,89 €
21847	CHAISE	Salles de classe	239,31 €

Investissements du CFPPA

20531	LOGICIEL YPAREO	Restauration	20 292,00 €
20531	WINDOWS SERVER 2016	Local serveurs	638€
20531	LICENCE OFFICE 2016	Local serveurs	1 635€

Investissements de l'exploitation de Radinghem

21117	FRAIS ACTE NOT. PARCELLE STO	LE DOULAC	10 000€
21817	UNITE DE NUMERALISATION	Nouveau bâtiment	11 560,80€
262	CAPITAL	Immatériel	971,70€

Les investissements réalisés en 2017 sont axés sur plusieurs catégories :

- amélioration des conditions de travail des personnels 55,92 %
- amélioration des conditions de vie et de travail des apprenants 25,91 %
- développement des exploitations 18,16 %

Ils ont été financés sur fonds propres sauf les PC de la salle informatique de Tilloy financés grâce à un don de la société centrale d'agriculture.

En 2017, le CFA n'a réalisé aucun investissement dans la mesure où le Conseil régional n'a pas répondu avant le début de l'année 2018 aux différentes propositions. Ils seront donc réalisés en 2018.

Analyse financière de l'agent comptable

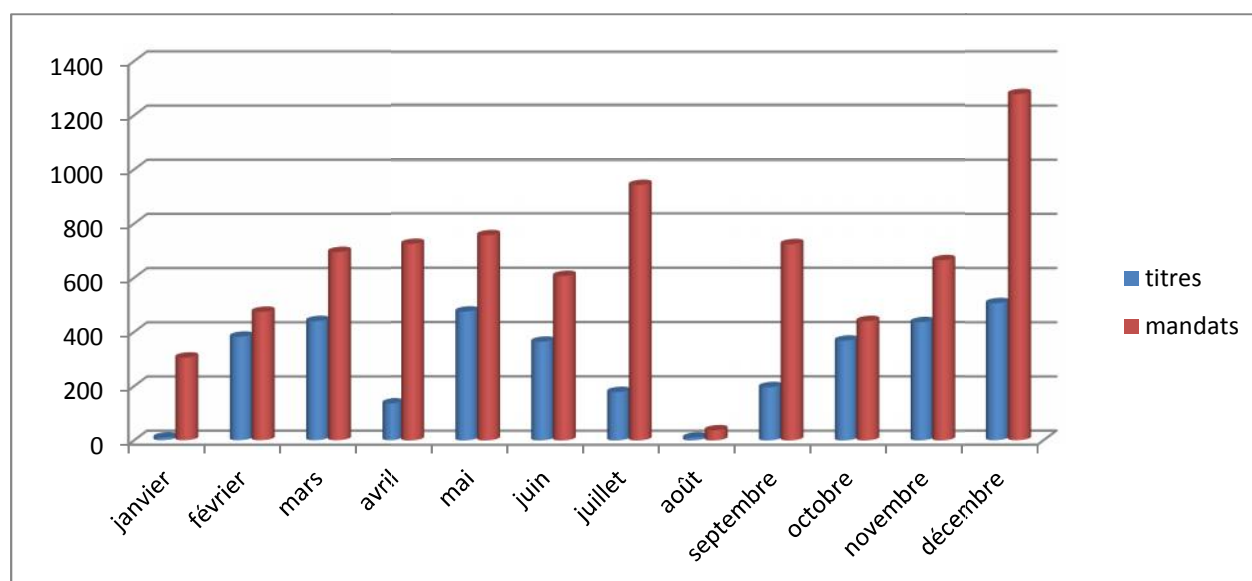
Retour sur l'année 2017

Activité de titrage et de mandatement

	Exercice 2017	Exercice 2016	Exercice 2015
Mandats	7636	7526	7691
Titres	3497	3754	3710

Les émissions et prises en charge de mandats restent stables en 2017 par rapport à 2016 alors que le titrage est en baisse d'environ 7 %. Cette baisse est essentiellement supportée par les lycées (- 400 titres), partiellement compensée par la hausse du nombre de titres au CFA (+ 140 titres).

La charge de travail suit le rythme du calendrier scolaire comme l'atteste notamment les 3 semaines d'absence de prises en charge durant le mois d'août. Malgré un léger lissage de l'activité comparé à 2016, le mois de décembre 2017 a une nouvelle fois représenté plus de 15% de l'activité totale.



Evolution des charges et des produits

Les charges et les produits sont restés stables entre 2016 et 2017 à hauteur de 7 M€.

L'année 2017 a généré, pour l'EPL, un résultat de -197 451,95 € avec à la fois de fortes disparités entre les centres et, pour chacun d'eux, une tendance qui se confirme depuis 2015.

	EPL	Lycée (01)	CFPPA (02)	CFA (03)	Exploitation Arras (04)	Exploitation Radinghem (05)
Résultat 2015	34 210,68 €	368,39 €	41 720,19 €	0,00 €	-41 773,51 €	33 895,61 €
Résultat 2016	-40 539,18 €	-55 759,26 €	53 913,31 €	0,00 €	2 131,47 €	-40 824,70 €
Résultat 2017	-197 451,95 €	-93 606,95 €	121 262,95 €	0,00 €	29 193,35 €	-254 301,30 €

La rupture d'un contrat de travail en 2017 ayant engendré une charge de près de 132 000,00 € pour l'établissement (indemnité de rupture + charges sociales et patronales + honoraires), le résultat aurait dû être proche de – 65 000,00 €.

Evolution et analyse de la Capacité d'autofinancement

	2017	2016	2015	2014	2013
Résultat Net	-197 451,95 €	-40 539,18 €	34 210,68 €	34 314,92 €	117 415,77 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	579 965,20 €	585 021,93 €	630 165,96 €	505 933,45 €	486 686,34 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	412 471,44 €	424 835,35 €	463 371,66 €	323 385,94 €	385 348,99 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10 153,84 €
- produits de cession d'éléments d'actifs	0,00 €	0,00 €	10 441,67 €	-28,57 €	566,14 €
= CAF	-29 958,19 €	119 647,40 €	190 563,31 €	216 891,00 €	228 340,82 €

La Capacité d'Auto-Financement correspond aux ressources internes brutes à disposition de l'établissement à la fin d'un exercice. C'est une ressource de la section d'investissement. Elle permet d'autofinancer des besoins d'exploitation et de développement.

Pour 2017, cette ressource est négative pour l'établissement et correspond à une Insuffisance d'Auto-Financement (IAF). Après plusieurs années de CAF positive, la situation de 2017 n'est pas alarmante, notamment en tenant compte de la charge importante et exceptionnelle représentée par la rupture d'un contrat de travail évoquée précédemment.

A l'image du résultat, l'IAF varie fortement en fonction du centre :

	EPL	Lycée (01)	CFPPA (02)	CFA (03)	Exploitation Arras (04)	Exploitation Radinghem (05)
CAF 2015	190 563,31 €	53 263,92 €	55 894,59 €	902,51 €	11 000,49 €	69 501,80 €
CAF 2016	119 647,40 €	-10 626,36 €	74 990,18 €	2 935,56 €	61 275,00 €	-8 926,98 €
CAF 2017	-29 958,19 €	-45 982,21 €	148 265,04 €	1 594,93 €	82 500,56 €	-216 336,51 €

Analyse du résultat

L'analyse des soldes intermédiaires de gestion (SIG) n'est opportune, pour 2017, qu'à partir de l'Excédent Brut d'Exploitation (EBE), qui représente la ressource d'exploitation dégagée par l'EPL. En effet, suite notamment à un changement de méthode comptable amenant à comptabiliser certaines recettes non plus en subventions d'exploitation mais en prestations de services, les SIG précédents ne peuvent être comparés avec ceux des années précédentes.

L'EBE 2017 s'établit à 210 321,03 €, soit une baisse de 143 674,01€ par rapport à 2016, et ne permet pas de financer les dotations et les autres charges, ce qui amène un résultat d'exploitation négatif de l'ordre de -180 686,96 €.

Le résultat financier est stable à hauteur de -5 000,00 €.

Le résultat exceptionnel s'élève à -11 669,66 € impacté notamment par l'admission en non valeur de créances jugées irrécouvrables pour -10 535,85 € et par 3 659,00 € de recettes exceptionnelles fléchées « action Madagascar ».

	2017	2016	2015
RESULTAT D'EXPLOITATION	-180 686,96 €	-35 424,33 €	-31 100,25 €
RESULTAT FINANCIER	-5 095,33 €	-4 605,33 €	-4 719,44 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 11 669,66 €	-509,52 €	70 030,37 €
RESULTAT DE L'EXERCICE	-197 451,95 €	-40 539,18 €	34 210,68 €

Bilan au 31/12/2017

Besoin en fonds de roulement

	2017	2016	2015
Stocks et en-cours	477 510,78 €	388 018,89 €	337 570,94 €
Clients et comptes rattachés	494 183,51 €	651 051,14 €	530 657,71 €
Autres créances	494 912,51 €	622 729,30 €	921 272,57 €
ACTIF CIRCULANT	1 466 606,80 €	1 661 799,33 €	1 789 501,22 €

Fournisseurs et comptes rattachés	254 594,67 €	378 122,80 €	495 013,26 €
Autres dettes	713 319,29 €	789 850,84 €	1 126 447,02 €
DETTES	967 913,96 €	1 167 973,64 €	1 621 460,28 €

BFR	498 692,84 €	493 825,69 €	168 040,94 €
------------	---------------------	---------------------	---------------------

Le Besoin en Fonds de Roulement, qui représente la différence entre l'actif d'exploitation et le passif d'exploitation (le BFR hors exploitation étant nul), est stable entre 2016 et 2017.

Le BFR est, par définition, la résultante du décalage entre le paiement des dépenses et l'encaissement des recettes. L'augmentation des stocks, particulièrement significative s'agissant des produits végétaux et plus précisément des pommes de terre, augmente le BFR.

La stabilité du BFR est alors une conséquence des actions engagées depuis 2016 :

- sur la réduction du délai de paiement des dépenses, celui-ci étant à présent proche du délai réglementaire de 30 jours (59 jours en 2015, 46 en 2016 et 32,42 jours en 2017)
- sur la réduction du délai de recouvrement des recettes, celui-ci étant passé de 108 jours en 2016 à 65,42 jours en 2017. Ce point sera détaillé plus bas avec l'analyse des restes à recouvrer.

Fonds de roulement Net Global

	2017	2016	2015
Capitaux propres	8 288 400,05 €	8 831 912,30 €	9 099 984,48 €
Provisions	51,46 €	51,46 €	51,46 €
Amortissements et dépréciations	9 444 506,42 €	8 864 541,22 €	8 279 519,29 €
Dettes financières	260 253,01 €	151 880,31 €	161 620,53 €
RESSOURCES STABLES	17 993 210,94 €	17 848 385,29 €	17 541 175,76 €

	2017	2016	2015
Immobilisations incorporelles	198 941,34 €	175 637,38 €	175 637,38 €
Immobilisations corporelles	16 468 002,81 €	16 295 428,66 €	15 779 289,61 €
Immobilisations financières	44 667,30 €	43 695,60 €	40 755,74 €
ACTIF IMMOBILISE BRUT	16 711 611,45 €	16 514 761,64 €	16 015 682,73 €

	2017	2016	2015
Fonds de Roulement Net Global	1 281 599,49 €	1 333 623,65 €	1 525 493,03 €

Le fonds de roulement correspond aux ressources dont dispose l'EPL pour régler les charges de fonctionnement en attendant les recettes de fonctionnement. Il est constitué des ressources stables, c'est-à-dire les ressources disponibles à long terme, desquelles sont déduits les emplois stables, c'est-à-dire l'actif immobilisé.

On constate sur ce tableau que le montant du fonds de roulement est en baisse sur les 3 dernières années. Néanmoins, sa valeur est stable sur une analyse plus large depuis 2012 et permet de couvrir très largement le besoin en fonds de roulement.

L'évolution des restes à recouvrer

Comme cela a été précisé précédemment, le délai de recouvrement des recettes est en forte baisse en 2017. Cela se traduit par une baisse du solde des comptes 41* « clients et comptes rattachés » qui tombe sous la barre des 500 000,00 € au 31 décembre 2017 (plus de 650 000,00 € au 31 décembre 2016).

A cette baisse s'ajoute une diminution des produits à recevoir de près de 20 % (environ 400 000,00 € au 31 décembre 2017).

Le montant des restes à recouvrer, hors comptes de TVA, s'élève donc à 899 731,40 € (989 096,02 € en tenant compte de la TVA en solde débiteur sur les comptes 44*).

	FRNG	Restes à recouvrer
2012	1 355 544,08 €	1 146 627,36 €
2013	1 292 776,75 €	1 573 154,70 €
2014	1 371 777,07 €	1 482 778,31 €
2015	1 525 493,03 €	1 451 930,28 €
2016	1 333 623,65 €	1 273 780,44 €
2017	1 281 599,49 €	989 096,02 €

Evolution de la trésorerie

La trésorerie au 31 décembre 2017 correspond à la différence entre le Fonds de Roulement Net Global et le Besoin en Fonds de Roulement. Elle s'élève ainsi à 782 906,65 € dont la quasi-totalité correspond au solde du compte bancaire.

En 2017, la trésorerie de l'EPLEFPA du Pas de Calais a suivi la tendance globale des années précédentes avec des pics de trésorerie lors des versements des acomptes de subventions (notamment le 1^{er} acompte pour le CFA régulièrement versé en mars).

Toujours au-dessus de la barre des 500 000,00 €, la trésorerie n'aura pas connu de période de tension en 2017.

