



Agrocampus de Saintonge

Conseil d'Administration
Session du 29 Mars 2024

Rapport de l'ordonnateur



Women in Agricultural Technical Education and Apprenticeship
2023

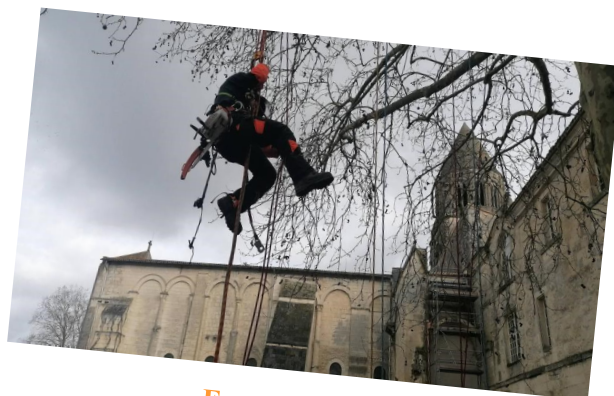


Agrocampus
de Saintonge



MINISTÈRE
DE L'AGRICULTURE
ET DE LA SOUVERAINETÉ
ALIMENTAIRE
Cécile
Perronnet

Délégation du Nigéria—Décembre 2023



Exercices pratiques
pour les CS Arboriste Elagueur

Concours taille de vignes au Renaudin



CONCOURS DE TAILLE JA 17



Le 09/03/2024



Engagement récompensé des Bac Pro TCV
dans le Festival des Solidarités

CONSEIL D'ADMINISTRATION

SESSION DU 29 MARS 2024



SOMMAIRE

1. Compte Financier 2023 : rapport général de l'ordonnateur

➤ Tableaux et notes explicatives par centre

- 1 - 1. LEGTA GEORGES DESCLAUDE
- 1 - 2. EXPLOITATION AGRICOLE « La Pichonnerie » SAINTES
- 1 - 3. CFAA 17
- 1 - 4. CFPPA de SAINTES
- 1 - 5. LPA LE RENAUDIN
- 1 - 6. EXPLOITATION AGRICOLE « Domaine du Renaudin »
- 1 - 7. LPA LE PETIT CHADIGNAC
- 1 - 8. EXPLOITATION AGRICOLE « Les Serres de Chadignac »

2. Annexes

- 2 - 1. Tableaux des emplois sur budget de l'établissement
- 2 - 2. Tableaux des conventions/marchés signés en 2023



COMPTE FINANCIER 2023

RAPPORT GENERAL DE L'ORDONNATEUR

Introduction

Le compte financier 2023 est la résultante des activités de l'ensemble de l'établissement et de chacun de ses centres. Il convient de rappeler les objectifs posés lors des conseils d'administration précédents notamment celui de mars 2022 lors de la présentation du compte financier. Afin de ne pas poursuivre la dégradation de la situation financière de l'Agrocampus qui a vu sa trésorerie se tendre début 2023, il convenait de mettre en œuvre un certain nombre d'actions correctives :

- Limiter l'autofinancement des investissements compte tenu des tensions de trésorerie apparues début 2023
- Pour tous les centres, veiller à la maîtrise des dépenses dans un contexte d'incertitude concernant les prix des matières premières et de l'énergie
- Développer, pour les lycées, l'accueil des groupes extérieurs dans la mesure des capacités d'accueil
- Veiller à la juste répartition des charges communes entre les différents centres de l'Agrocampus
- Pour le CFA et le CFPPA qui présentaient les plus gros déséquilibres :
 - Maîtriser les charges et notamment les charges de personnel sur le CFA et le CFPPA
 - Optimiser l'organisation administrative, de développement et pédagogique des deux centres sur les trois sites
 - Clarifier les recettes et les dépenses relevant du CFA et celles relevant des lycées notamment l'hébergement et la restauration des apprentis
 - Poursuivre le développement des effectifs pour atteindre les objectifs visés en 2021 à échéance 3 ans
 - Améliorer la chaîne comptable pour limiter l'écart entre les encaissements et les décaissements

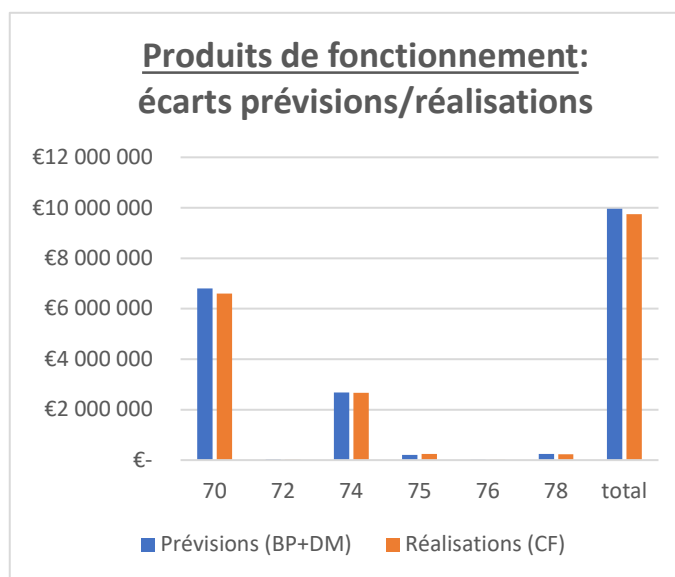
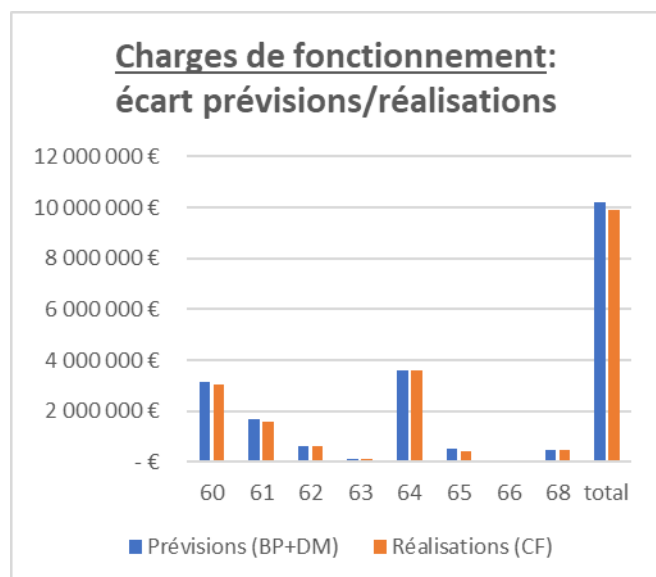
Dans l'analyse des comptes financiers 2023, nous pourrions constater que l'établissement a été au rendez-vous pour un certain nombre d'actions à mettre en œuvre. Une amélioration est réellement constatée mais le chemin n'est pas encore abouti et les efforts devront se poursuivre en 2024.

Ce rapport reprendra l'analyse de chaque centre en identifiant leurs forces et leurs faiblesses.

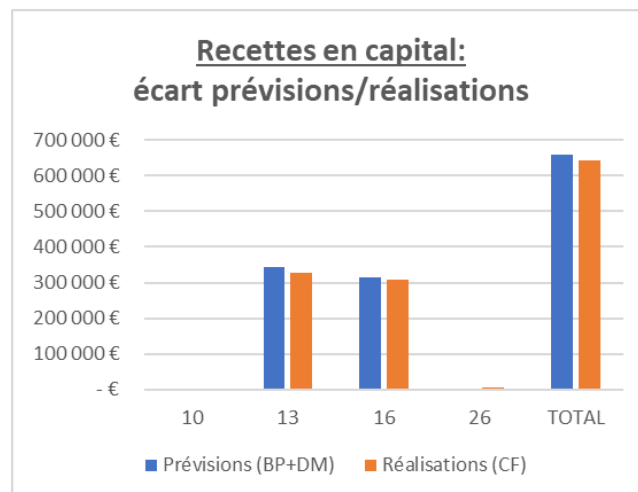
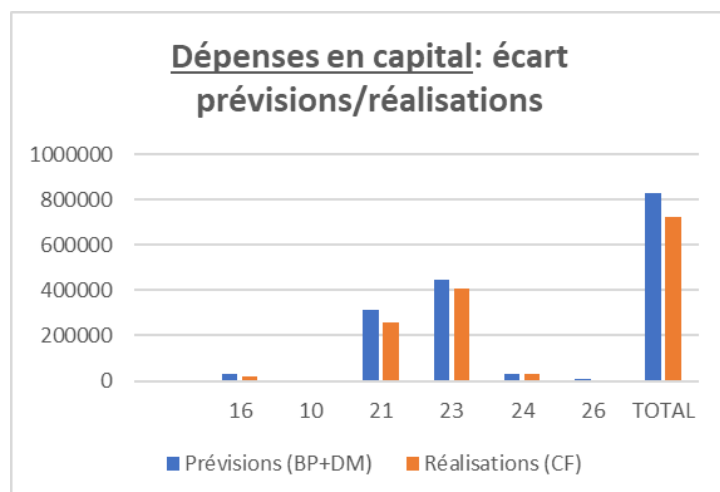
Des prévisions de novembre 2023 aux comptes financiers

Les prévisions présentées lors du conseil d'administration de novembre 2023 sont très proches des réalisations présentées dans ce rapport. Un écart de 2% pour les produits et d'à peine 3 % pour les charges. Des écarts sont constatés pour certains centres et les analyses se trouvent en détail dans les rapports de chaque centre.

Section de fonctionnement



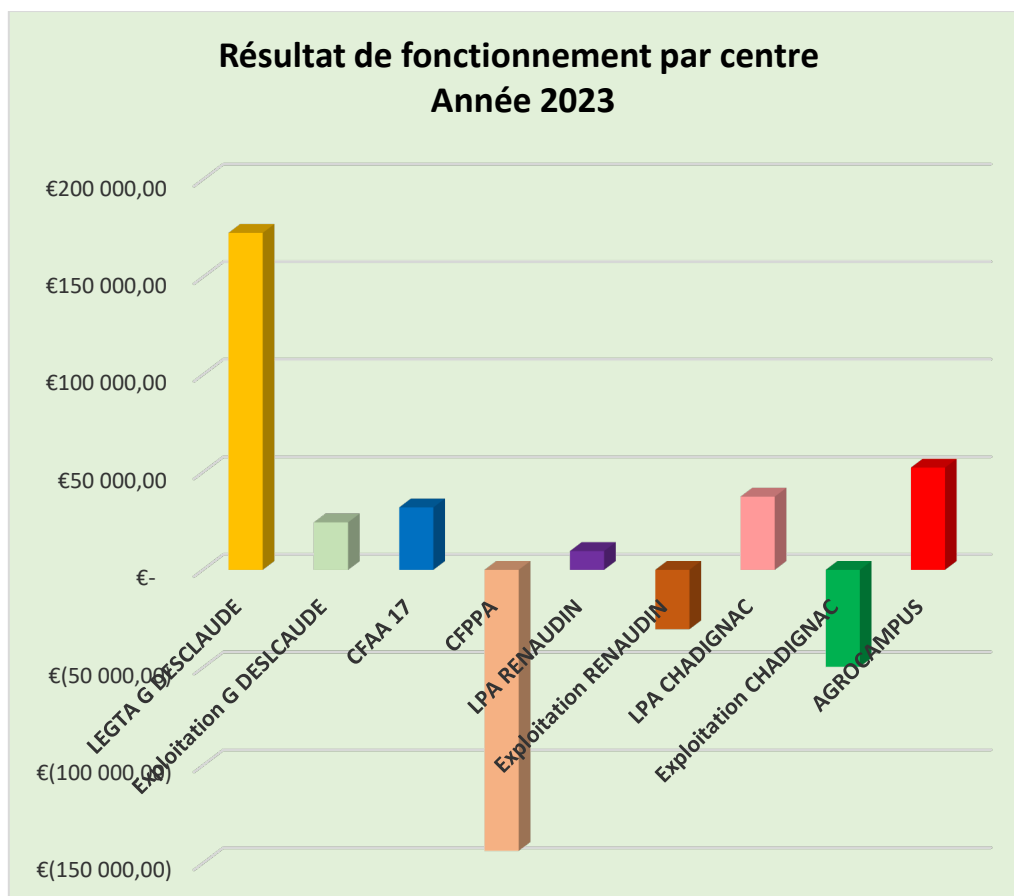
Section en capital



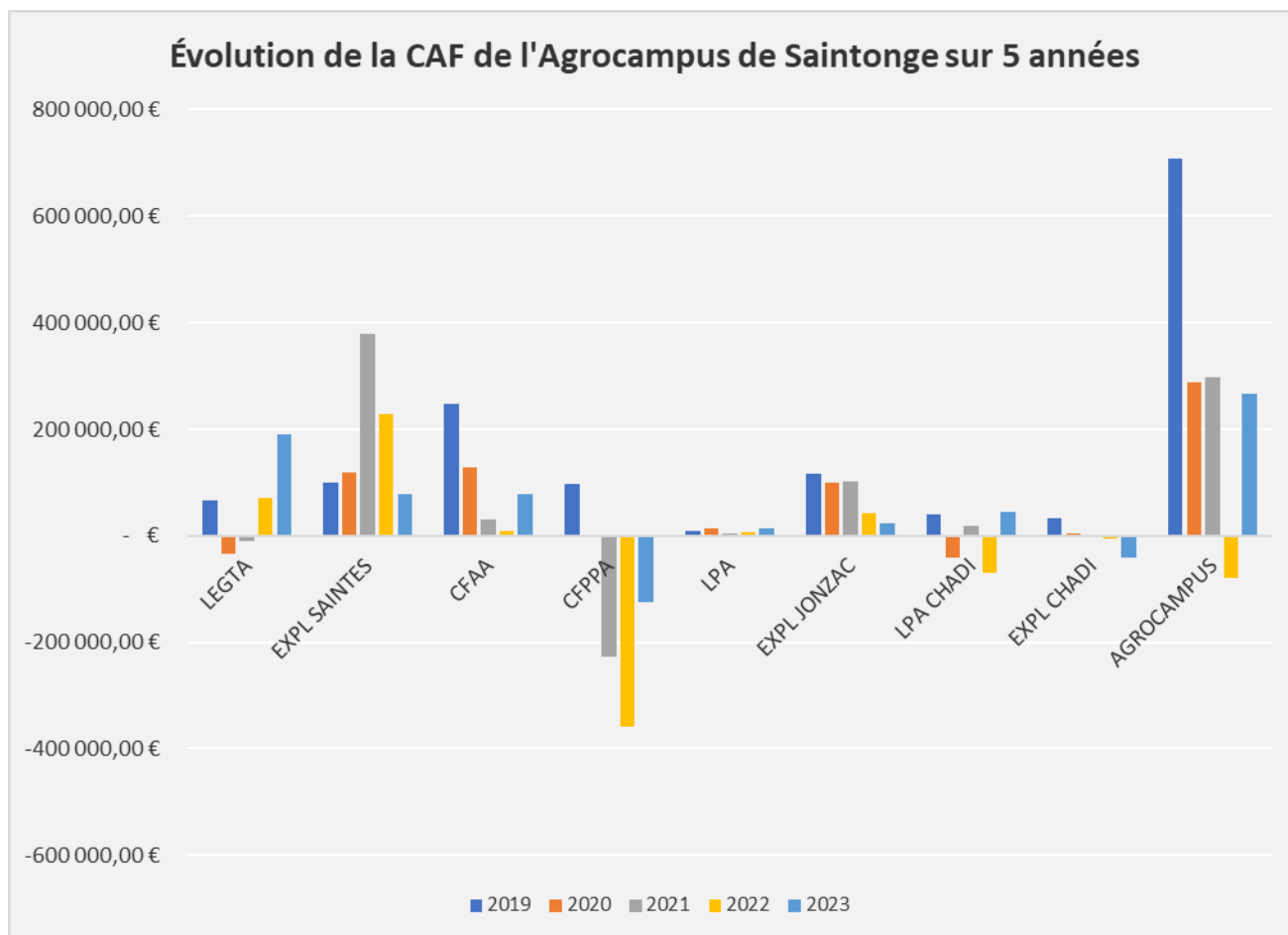
Le compte financier 2023

Les comptes financiers 2023 présentent une situation excédentaire : **+ 52 398 €** contrairement aux déficits importants de l'exercice précédent (- 295 642 €). La situation globale de l'Agrocampus est satisfaisante. Des situations diverses existent en fonction des centres de nature conjoncturelles ou/et structurelles. Nous analyserons donc chaque centre pour identifier les forces et les faiblesses d'un point de vue financier pour l'exercice 2023.

	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	CHARGES DE FONCTIONNEMENT	SOLDE DE FONCTIONNEMENT	CAPACITÉ ou INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT
LEGTA	2 042 463 €	1 869 784 €	172 680 €	191 034 €
Exploitation La Pichonnerie	1 142 282 €	1 117 962 €	24 320 €	78 363 €
CFAA	2 759 961 €	2 727 970 €	31 990 €	78 198 €
CFPPA	1 432 994 €	1 576 670 €	-143 676 €	-124 839 €
LPA Renaudin	715 675 €	706 034 €	9 641 €	13 171 €
Domaine du Renaudin	951 770 €	982 189 €	-30 419 €	24 714 €
LPA Chadignac	1 544 978 €	1 507 464 €	37 514 €	45 389 €
Les Serres de Chadignac	180 369 €	230 022 €	-49 652 €	-40 180 €
TOTAL Agrocampus	10 770 493 €	10 718 095 €	52 398 €	265 850 €



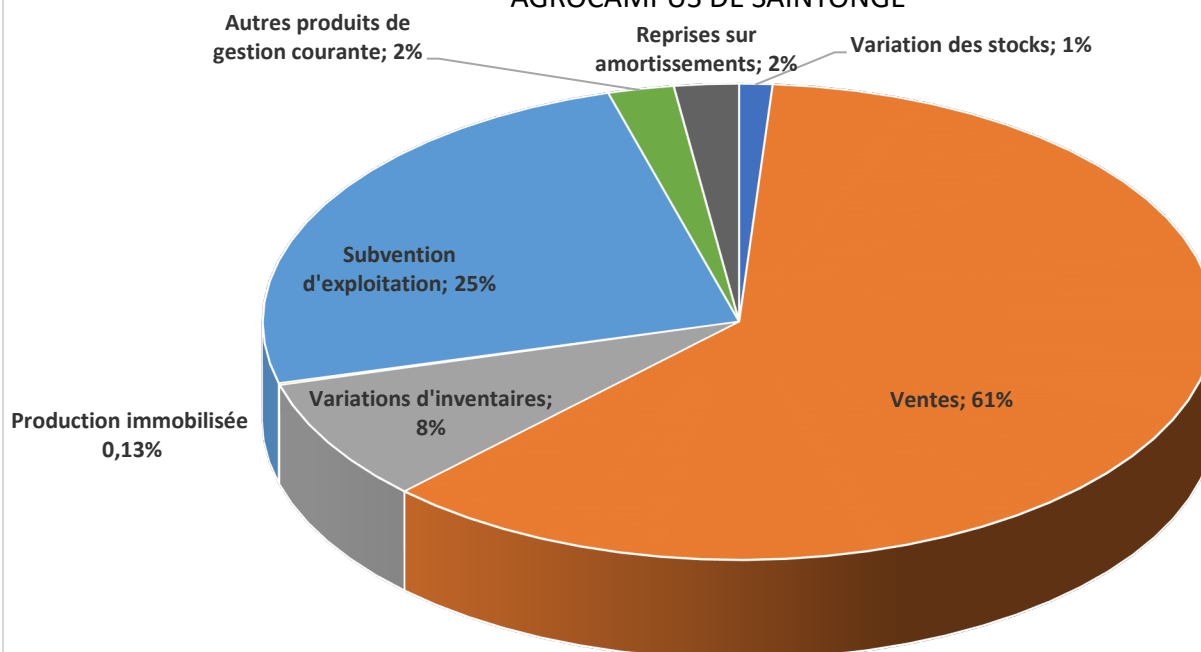
En synthèse, l'excédent de l'exercice se situe à + **52 398€** et la Capacité d'autofinancement (CAF) s'établit à + **265 850 € en nette amélioration par rapport à 2022**. Pour rappel, le déficit 2022 s'élevait à – 295 642 € et la CAF 2022 était négative : - 78 171 euros. Il est intéressant néanmoins d'observer ces chiffres sur plusieurs années pour chaque centre.



Les charges et les produits :

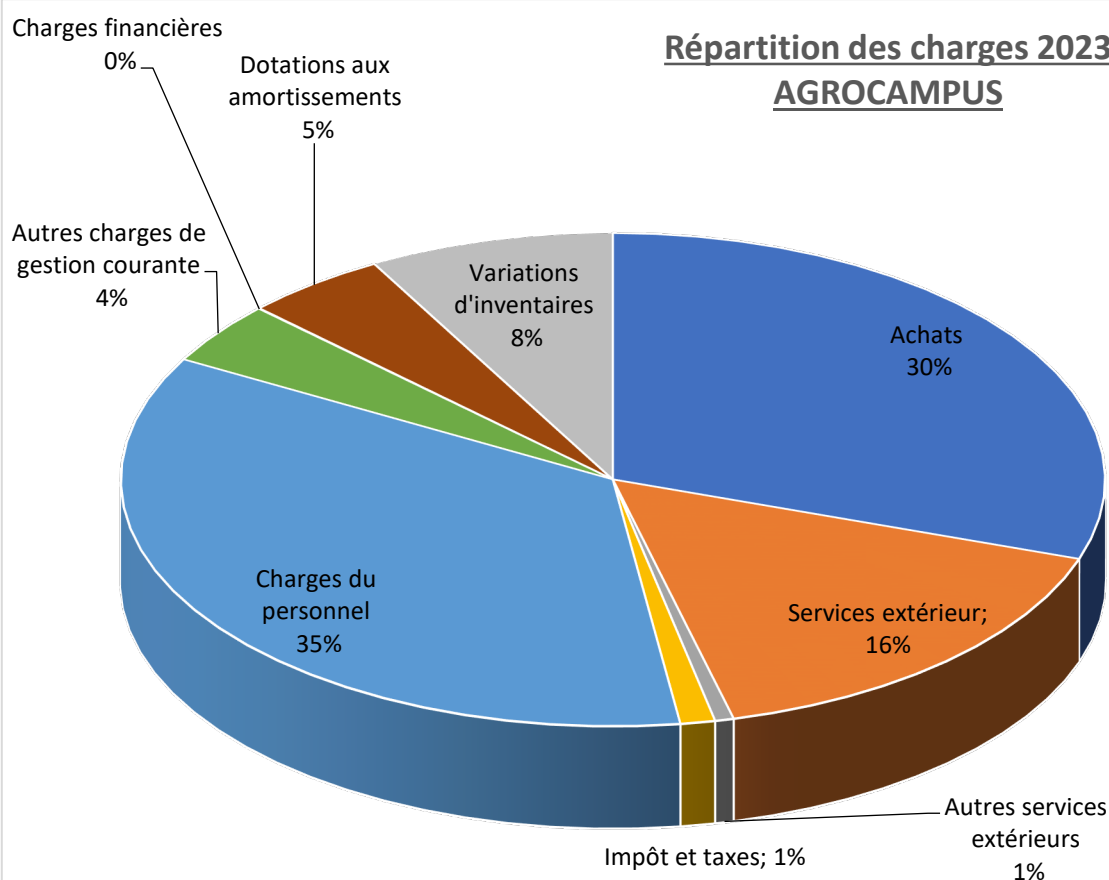
Les produits sont majoritairement issus de l'activité « commerciale ». 61 % des produits sont représentés par le chiffre d'affaires et 25 % par les subventions. Nous pouvons noter que les activités de l'établissement sont financées pour 1/4 par les subventions et pour les ¾ par des activités de ventes. Ces activités peuvent varier chaque année et sujet aux fluctuations. Le contexte d'incertitude demeure donc pour la majorité de nos activités en terme financier. N'oublions pas cependant que la participation de l'Etat et du Conseil Régional n'apparaît pas pour les personnels enseignants, administratifs et techniques des trois lycées, ni en dépenses ni en recettes.

ORIGINE DES PRODUITS 2023 AGROCAMPUS DE SAINTONGE



Pour les charges, ce sont les frais de personnel qui représentent plus du tiers des dépenses, puis les achats qui ont connu une forte augmentation compte tenu du contexte inflationniste de l'énergie et des approvisionnements.

Répartition des charges 2023 AGROCAMPUS



Les charges de personnel :

Les frais de personnel ont progressé de 1 % au cours de l'exercice 2023.

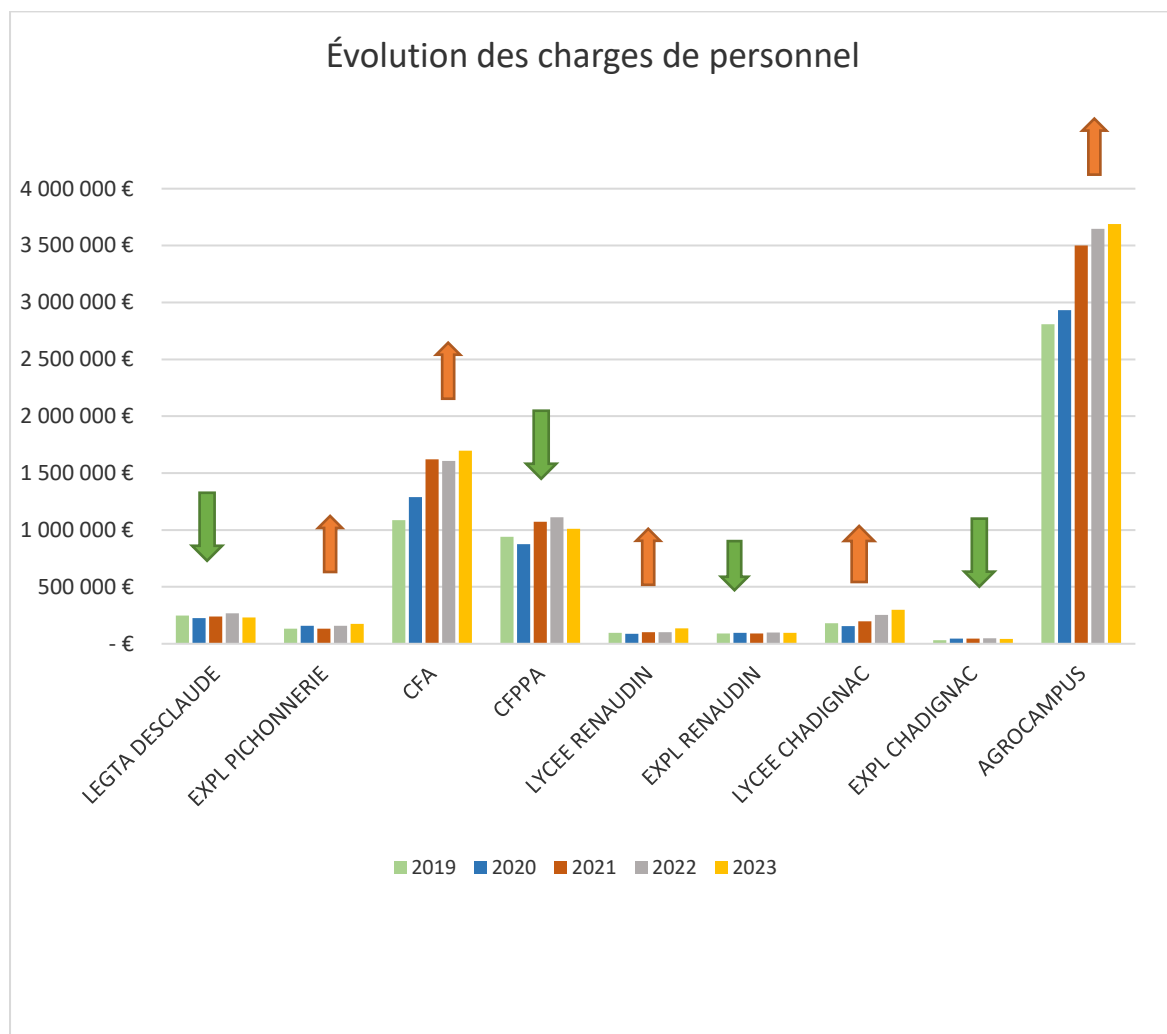
Il est opportun d'analyser les postes de personnel CFA et CFPPA compte tenu des articulations étroites. On peut noter pour le CFA et le CFPPA, qu'une légère hausse s'observe malgré les mesures correctives engagées. La réglementation des rémunérations des personnels a généré une augmentation de la masse salariale (revalorisation du smic, primes pour les formateurs et les chargés de mission).

Pour les trois lycées, une augmentation est constatée compte tenu :

- de la prise en charge des personnels de surveillance des apprentis compensée par l'encaissement des recettes des pensions des apprentis.
- de la revalorisation des postes AESH (accompagnant des élèves en situation de handicap) et assistants d'éducation

Pour les exploitations, seule l'exploitation de la Pichonnerie a augmenté ses charges de personnel.

	2019	2020	2021	2022	2023
LEGTA DESCLAUDE	248 501 €	225 666 €	238 668 €	268 479 €	230 899 €
EXPL PICHONNERIE	132 903 €	158 516 €	133 610 €	158 455 €	176 118 €
CFA	1 087 627 €	1 288 540 €	1 620 649 €	1 607 094 €	1 697 901 €
CFPPA	940 471 €	875 916 €	1 072 884 €	1 111 721 €	1 011 479 €
LYCEE RENAUDIN	95 497 €	86 365 €	102 717 €	101 610 €	135 283 €
EXPL RENAUDIN	91 058 €	95 079 €	90 729 €	97 982 €	96 512 €
LYCEE CHADIGNAC	181 740 €	155 608 €	196 579 €	253 582 €	297 795 €
EXPL CHADIGNAC	31 968 €	46 813 €	44 789 €	47 315 €	43 128 €
AGROCAMPUS	2 809 765 €	2 932 508 €	3 500 328 €	3 647 524 €	3 689 115 €



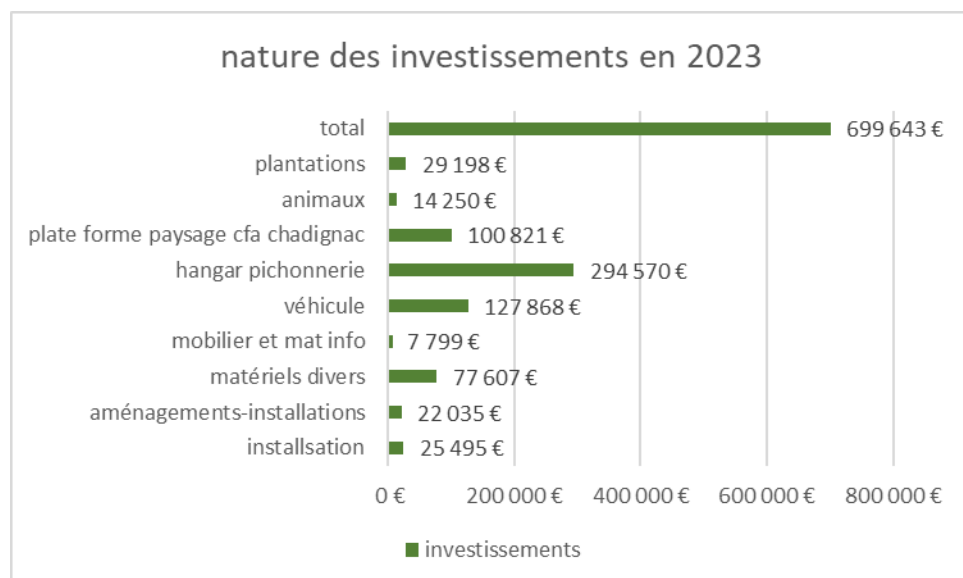
Synthèse de la situation au 31/12/2023

Pour cet exercice, nous constatons que la situation financière s'est améliorée avec d'une part, une capacité d'autofinancement d'un niveau plus correct qu'en 2022 et d'autre part, un autofinancement d'investissement limité.

Nous rappelons que l'établissement doit pouvoir dégager une capacité d'autofinancement suffisante pour faire face aux investissements sachant que :

- Le CFA et le CFPPA ne disposent pas de subvention d'investissement du fait de la nouvelle loi de 2018.
- Les exploitations bénéficient de subventions d'équipements notamment pour la transition agroécologique par le Conseil Régional, mais cela ne couvre pas l'ensemble des besoins pour le fonctionnement des structures.
- Les lycées peuvent bénéficier de subventions d'équipements.

Les investissements (hors parts sociales et cautions) pour 2023 se sont élevés pour l'ensemble de l'établissement à 699 643 €. Pour plus de la moitié, ils ont concerné les deux bâtiments presque achevés fin 2023 et placés en immobilisations en cours.



Le financement est issu de 4 sources de financement :

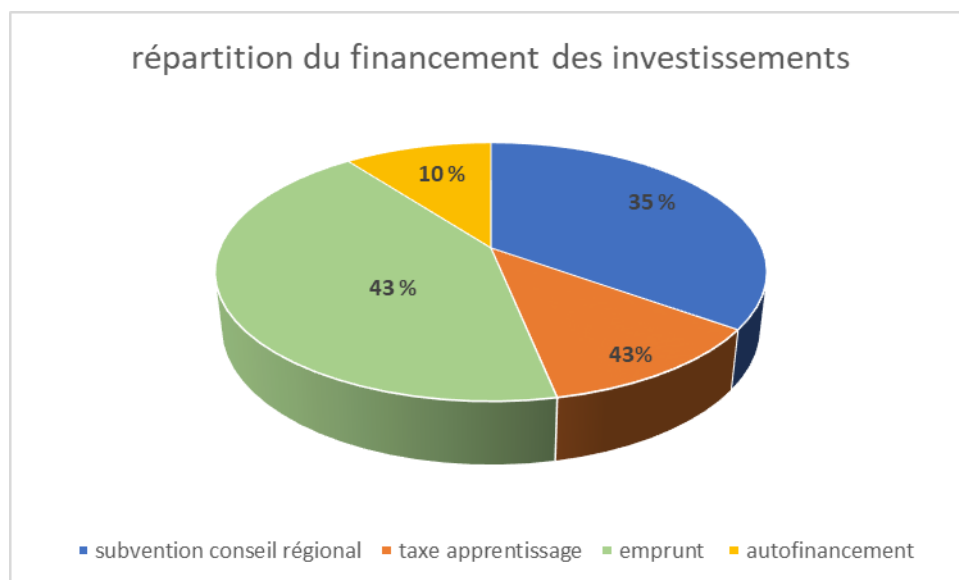
-Subvention du Conseil Régional : 244 450 €

-taxe d'apprentissage : 82 978 €

-Emprunt : 300 000 €

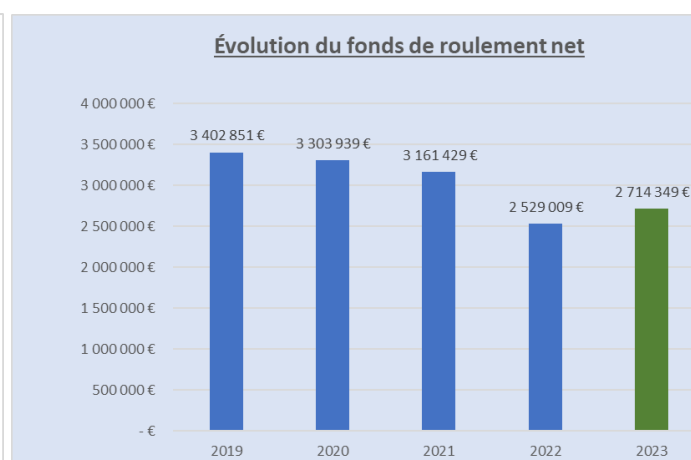
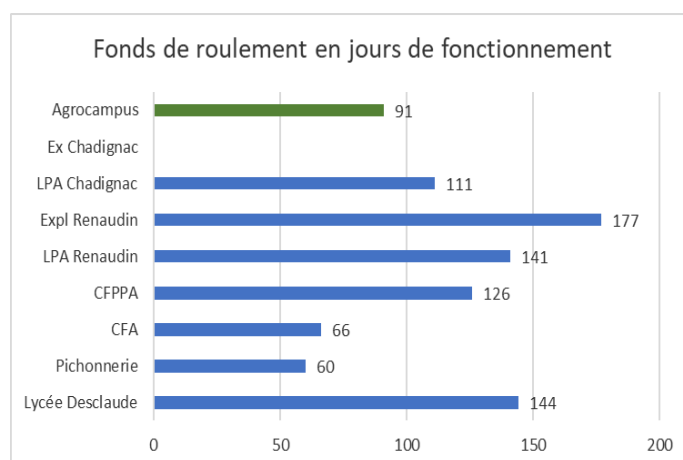
-Autofinancement : 72 215 €

La partie d'autofinancement a été limitée à 10 % permettant ainsi de limiter l'impact sur la trésorerie de l'établissement compte tenu d'un décalage important encore existant notamment au CFA et CFPPA entre les dépenses et les entrées de trésorerie.

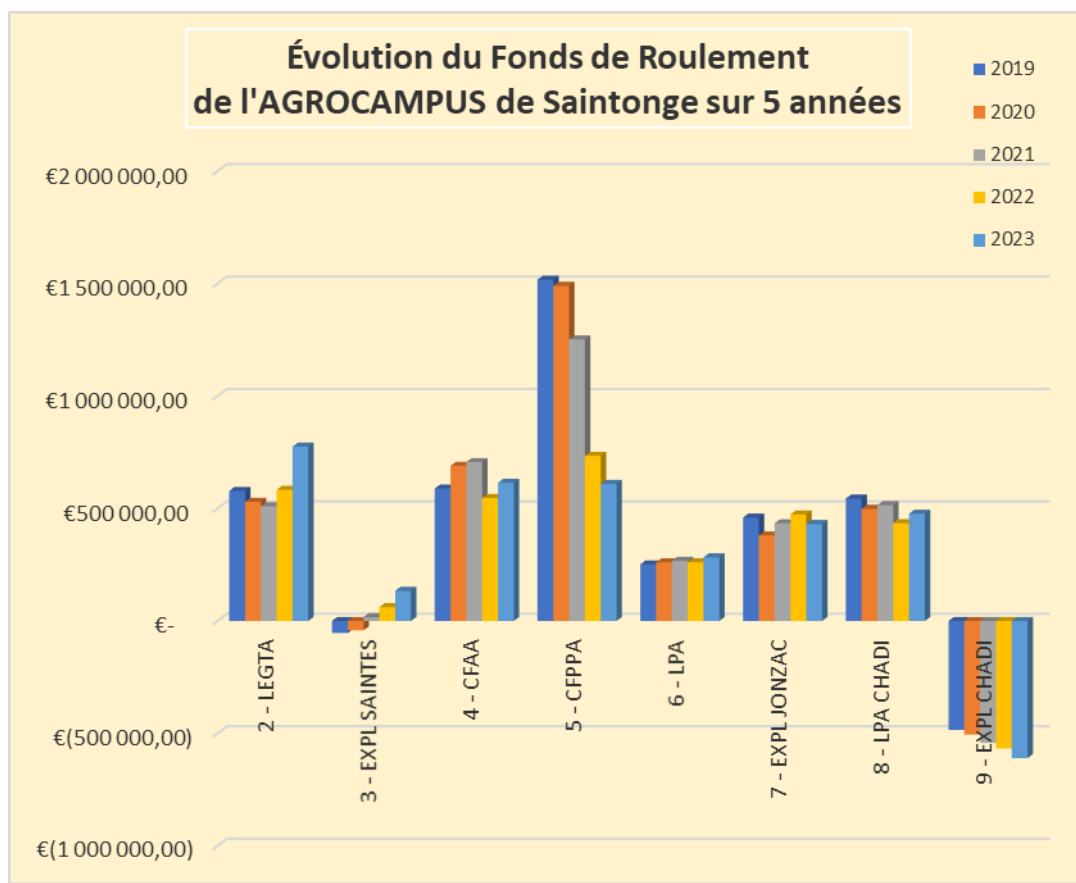


Une remontée du fonds de roulement

Le fonds de roulement a progressé de 218 708 €.

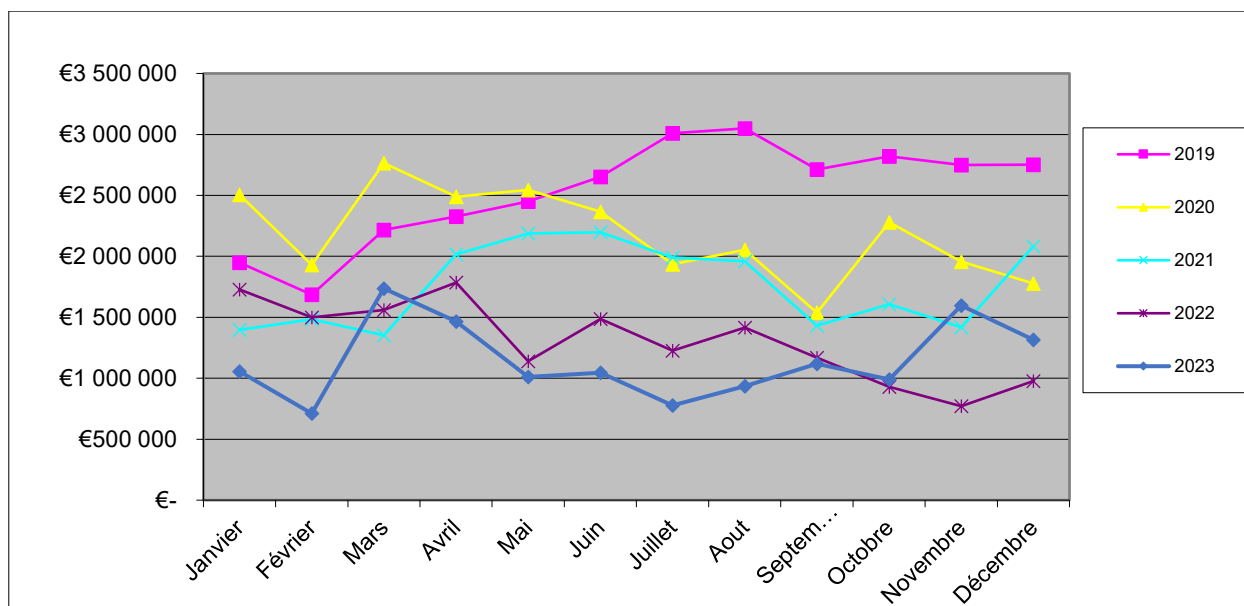


Le nombre de jours de fonctionnement au 31/12/2023 est de 91 jours ce qui reste à un niveau correct. Nous pourrions noter que les niveaux de fonds de roulement des centres sont disparates.



Une trésorerie fluctuante

Une trésorerie pour l'année 2023 qui reste très fluctuante. Sa régularité pourra s'améliorer avec la progression de la sécurisation de la chaîne comptable en veillant au suivi des restes à recouvrer.



Une analyse pour chaque centre

Il convient, suite à l'analyse globale du compte financier de l'Agrocampus de Saintonge, d'étudier chaque centre pour identifier les marges de progrès à envisager pour 2024.

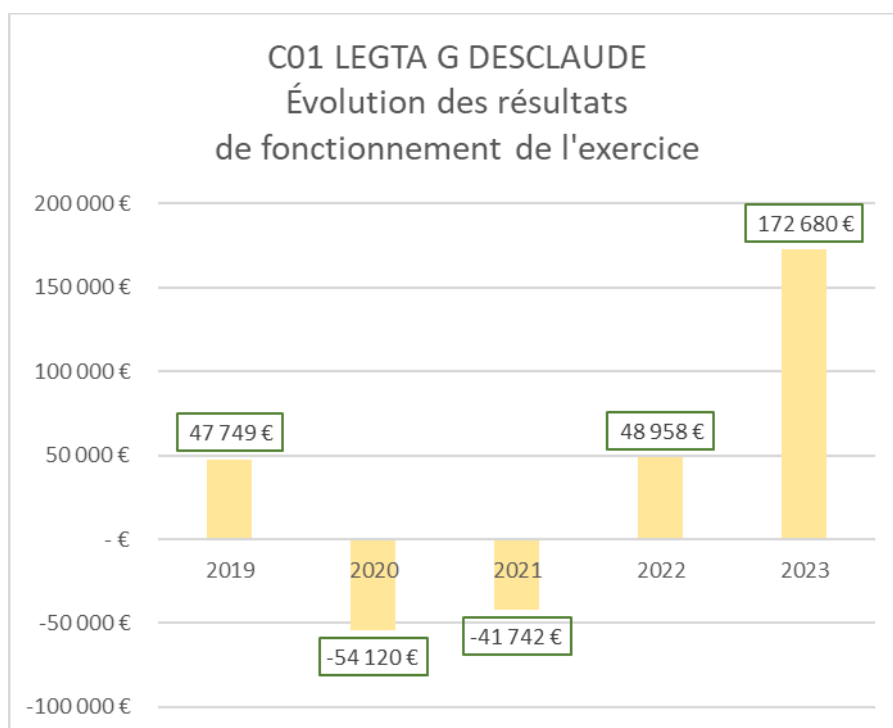
- **Pour les lycées** : Globalement les résultats sont en moyenne sur les 5 années, positifs.
- **Pour le CFA et le CFPPA** : Le CFA a connu de meilleurs résultats ces dernières années et le CFPPA est en déficit depuis 3 ans. Cependant, la situation est en voie d'amélioration, nous le constaterons dans les pages suivantes.
- **Pour les exploitations** : Les résultats des trois exploitations se dégradent au cours de cet exercice.

LES LYCÉES :

LE LYCÉE DESCLAUDE

Le lycée Desclaude présente un excédent de **+ 172 680 €**. Cette situation très excédentaire est essentiellement due un décalage entre la consommation des fluides et le montant versé par le Conseil Régional à travers la DGF (Dotation Générale de Fonctionnement). Nous devons saluer le soutien financier de la collectivité dans un contexte de forte hausse des fluides. Cette situation devrait rester conjoncturelle.

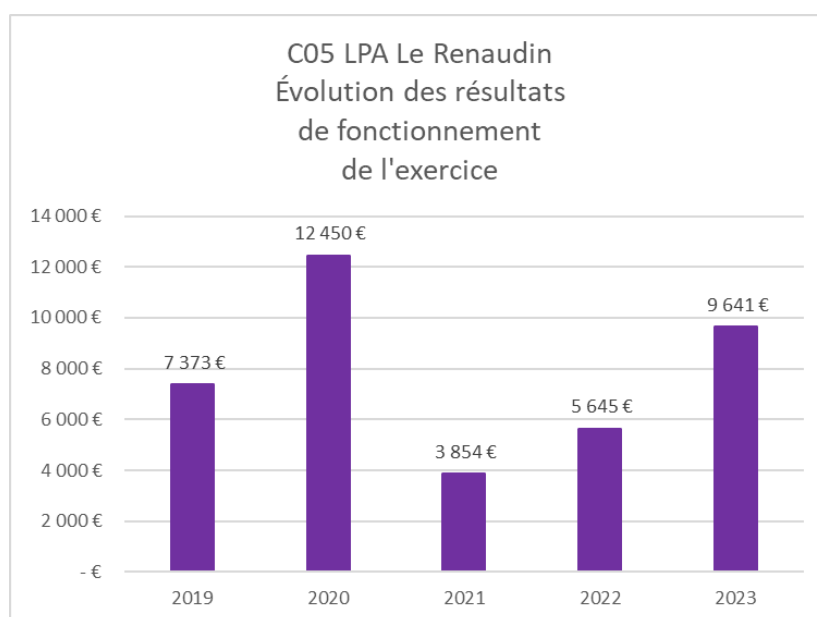
Cependant, pour équilibrer son budget, Le lycée reste dépendant des accueils de groupes extérieurs et notamment le SNU (Services National Universel) qui comblent en partie la diminution des effectifs observée depuis plusieurs décennies, pour faire face aux charges fixes liées aux importantes infrastructures du site Desclaude.



La capacité d'autofinancement dégagée au cours de l'exercice s'élève à **+ 191 035 €** et le fonds de roulement a progressé de + 190 207 € compte tenu du financement des investissements pris en charge par le Conseil Régional. Le nombre de jours de fonctionnement est stable avec 144 jours, niveau très correct qui permet de compenser d'autres centres qui n'atteignent pas le seuil attendu de 90 jours ou tout en l'atteignant ont un écart important entre entrées des recettes par rapport aux dépenses ; Le seuil de 90 jours étant alors insuffisant.

LE LYCEE LE RENAUDIN

Depuis plus de 6 années, le lycée Le Renaudin présente chaque exercice un résultat à l'équilibre. Pour l'exercice 2023, ce centre présente un excédent de **+ 9 641 €**. Cette situation positive stable dans le temps est dépendante des effectifs accueillis mais également du partenariat avec Dalkia qui génère une collecte de taxe non négligeable ainsi que des prestations de location.

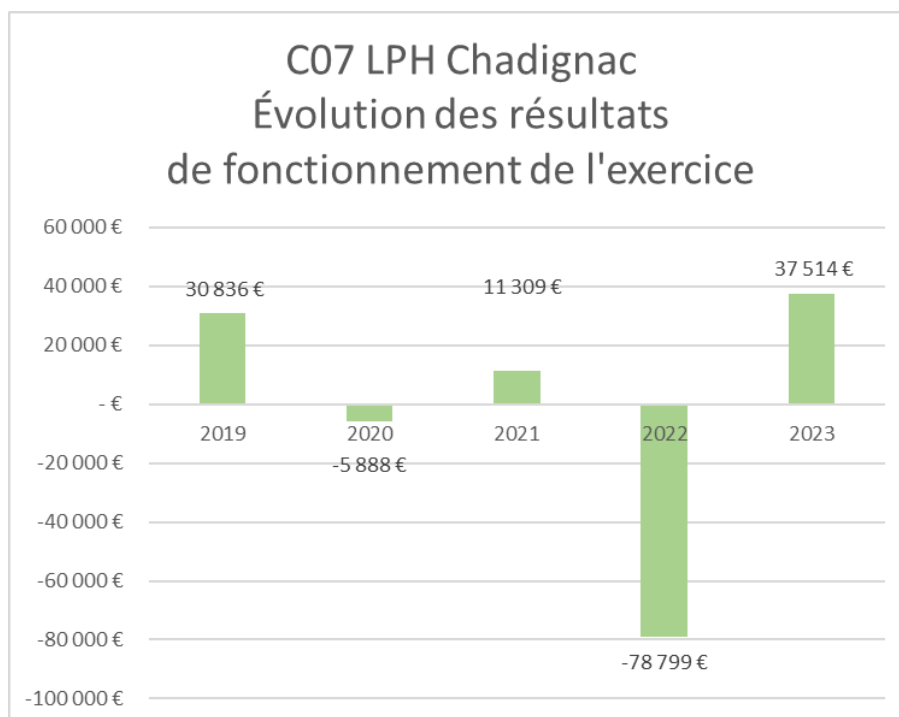


La capacité d'autofinancement dégagée au cours de l'exercice s'élève à **+ 13 172 €** et le fonds de roulement a progressé de **+13 171 €**.

Le nombre de jours de fonctionnement a un peu diminué par rapport à l'an passé pour s'établir à 141 jours, ce qui reste un niveau confortable pour le lycée et qui permet également de compenser d'autres centres qui n'atteignent pas le seuil attendu de 90 jours.

LE LYCEE LE PETIT CHADIGNAC

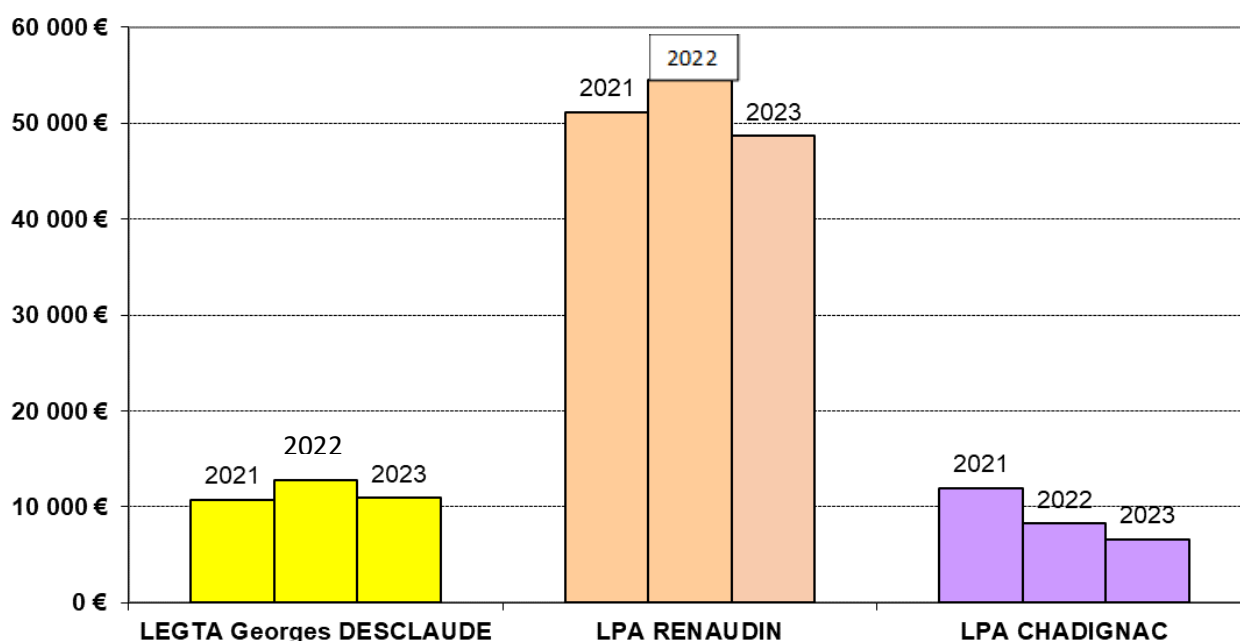
Après un déficit en 2022, le lycée Chadignac retrouve une situation proche des années antérieures avec un excédent de **+ 37 514 €**. Le surcoût des fluides a été compensé par la dotation du Conseil Régional. L'augmentation des charges d'approvisionnement notamment et des denrées alimentaires ont été importantes. Cependant des surcoûts ont été compensés par une hausse des prestations de services : l'accueil de groupe, notamment les sessions du SNU, et surtout l'accueil des apprentis sur le site de Chadignac pour la restauration et l'hébergement. Sans ces recettes supplémentaires, l'équilibre financier ne pourrait pas être atteint.



La capacité d'autofinancement est de **+ 45 389 €** à la fin de l'exercice 2023 et le fonds de roulement a augmenté de **+ 35 839 €**. Le nombre de jours de fonctionnement a diminué en passant à 111 jours contre 145 jours en 2022 tout en gardant un niveau confortable pour le lycée. Ce volume de jours de fonctionnement au-delà du seuil permet également de compenser les fonds de roulement insuffisant d'autres centres.

COLLECTE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE POUR LES LYCEES

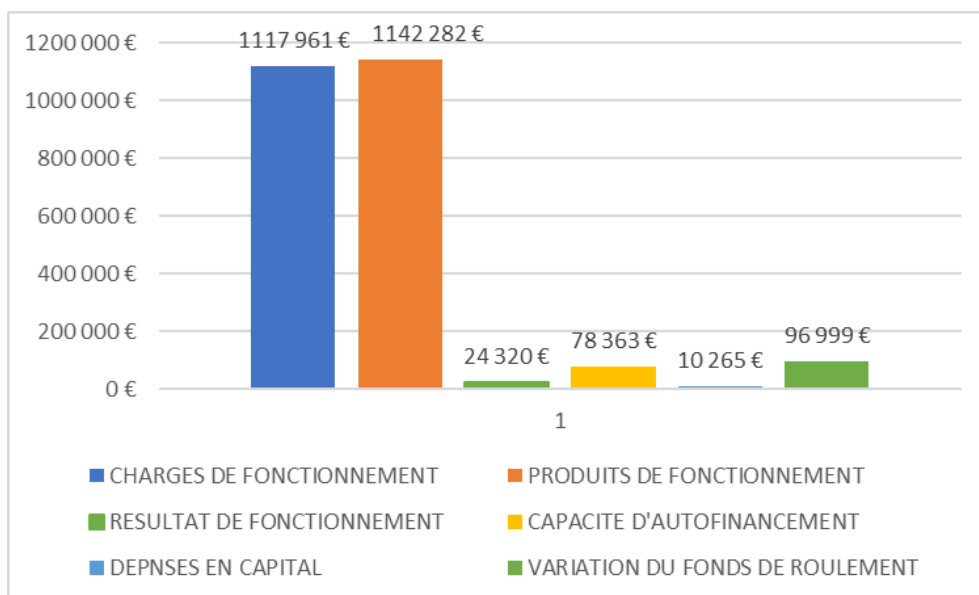
À la suite de la loi de 2018 sur la formation professionnelle, seuls les lycées peuvent collecter de la taxe d'apprentissage en numéraire. Le CFA peut lui collecter encore de la taxe d'apprentissage en nature. Nous constatons une baisse de la collecte pour les 3 lycées en 2023. Le niveau de taxe collecté est important pour le lycée du Renaudin compte tenu de son partenariat avec Dalkia dans le cadre d'accueil d'un groupe de stagiaires. Il conviendrait de mettre en place une stratégie pour l'augmentation de la collecte dans les deux autres lycées compte tenu du caractère obligatoire pour les entreprises.



LES EXPLOITATIONS :

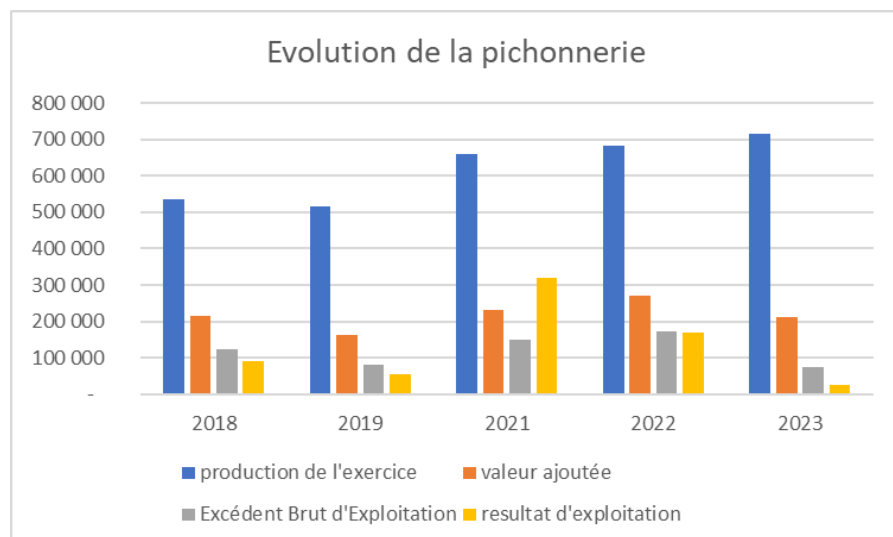
LA PICHONNERIE

L'exploitation de la Pichonnerie présente un résultat économique positif : **+ 24 320 €**. Cependant la performance économique se dégrade et il convient d'en analyser les causes.

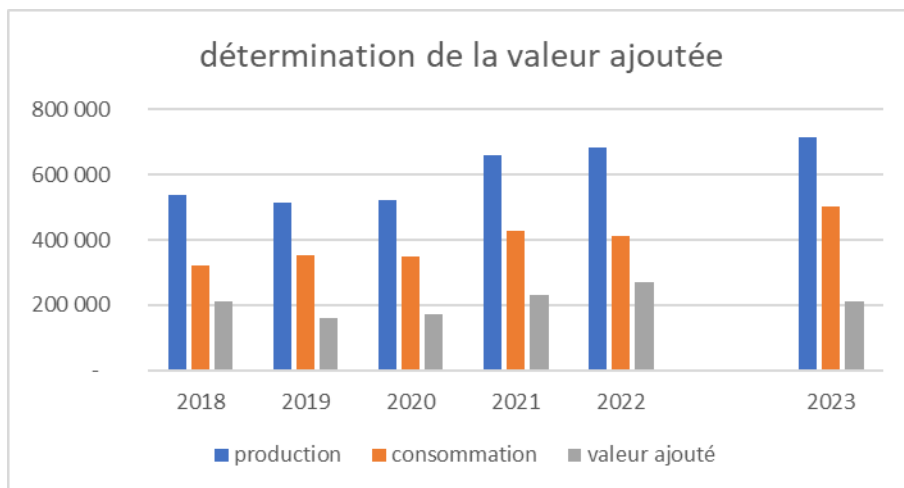


Ce faible résultat a permis de dégager une capacité d'autofinancement (CAF) : **+ 78 363 €**. La production de CAF est importante sur l'exploitation qui de part sa structure nécessite des investissements de renouvellement important : robot de traite et autres équipements. Son niveau en 2023 est insuffisant.

Une analyse est conduite à travers **les soldes intermédiaires de gestion**, outil pertinent pour les exploitations notamment.



Une augmentation de la production par rapport à 2022 suite à de bons rendements notamment en vigne. Cependant la valeur ajoutée a chuté de 59 095 €. Il convient d'étudier la composition de cette valeur ajoutée.

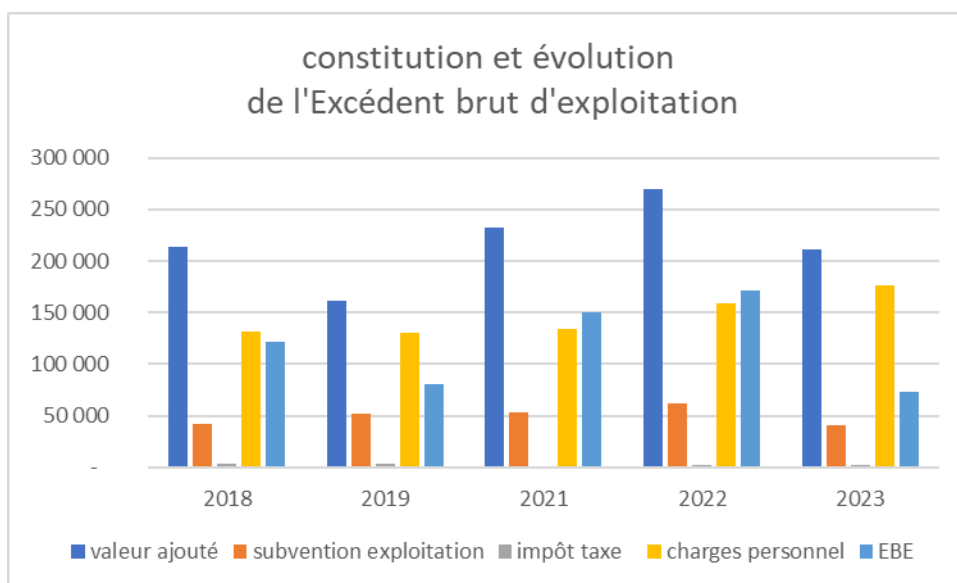


Une progression comme nous l'avons déjà évoqué de la production mais également une forte augmentation des consommations + 91 143 €.

L'analyse de ce poste consommation montre deux éléments déterminants :

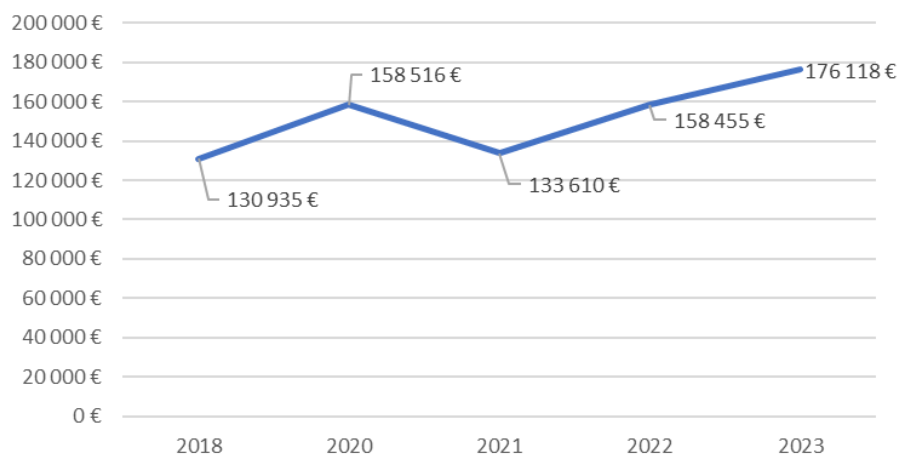
- **Une variation de stocks** en approvisionnement. Le passage en HVE a nécessité de faire un tri dans les stocks de produits phytosanitaires en quantité et en estimation de prix.
- **La location bail d'un tracteur** à destination de la pédagogie a généré une charge nouvelle pour l'exploitation et un coût important. Cette location se termine en 2024 et il conviendra d'étudier un moyen si possible moins coûteux pour s'équiper d'un nouveau tracteur.

L'excédent brut d'exploitation est un indicateur intéressant. Il provient de la valeur ajoutée à laquelle on déduit les charges de personnels, les impôts et taxes, et, on ajoute les subventions d'exploitation. Pour l'exploitation de la Pichonnerie, l'analyse de ces postes sont pertinents compte tenant de leur évolution.



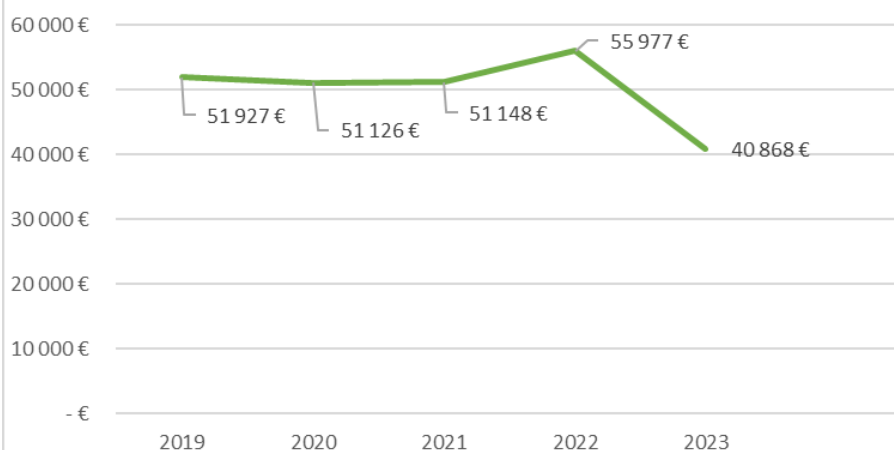
Nous constatons une augmentation des charges de personnel et une chute des subventions d'exploitations notamment les aides issues de la PAC.

Evolution des charges de personnel depuis 2018



Une progression des charges de personnels due au paiement d'un volume d'heures supplémentaires important pour le fonctionnement le WE de l'atelier laitier notamment.

Evolution versement aide PAC depuis 2019



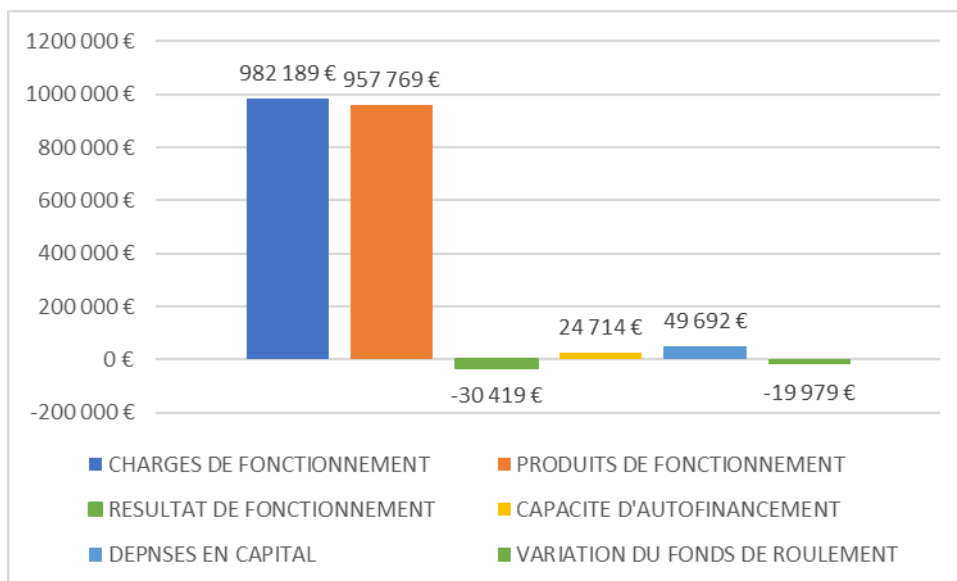
Une baisse importante des aides issues de la PAC est constatée. Il conviendra d'analyser l'origine de cette chute. Un montant de 5000€ doit être perçu pour les contrats d'assurance mais ce montant non présent l'an dernier ne peut expliquer cette chute.

La situation financière de l'exploitation, à la fin de l'exercice 2023, présente un résultat financier insuffisant pour dégager une CAF suffisante afin d'envisager le financement d'investissements, ou le remboursement d'emprunt impactant moins la trésorerie. Dans l'analyse, certains éléments apparaissent conjoncturels à savoir la variation de stocks en approvisionnement de 22 000 €. D'autres sont à éclairer : les aides PAC, l'optimisation de l'organisation du travail concernant la masse salariale, la maîtrise du coût de crédit de location de matériel.

Il est à noter que le remboursement de la construction du hangar incendié, dont la partie à recevoir relève des assurances du Conseil Régional, progresse très lentement et, à ce jour, aucun versement n'est annoncé malgré de nombreuses démarches faites par l'établissement. Le montant a été comptabilisé en 2021 et prolongé en 2022 puis réestimé à la baisse en 2023 pour un montant de 147 628,41 € HT.

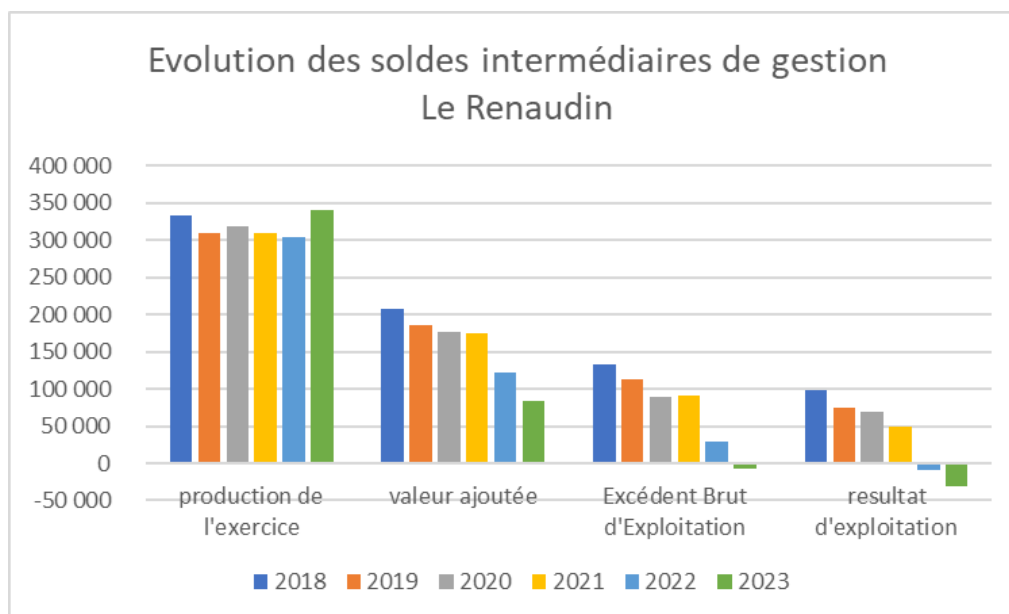
LE DOMAINE DU RENAUDIN

Le domaine du Renaudin présente une faible performance économique pour cet exercice avec une légère baisse de la production (ventes et variation de stocks) et une augmentation importante des charges.



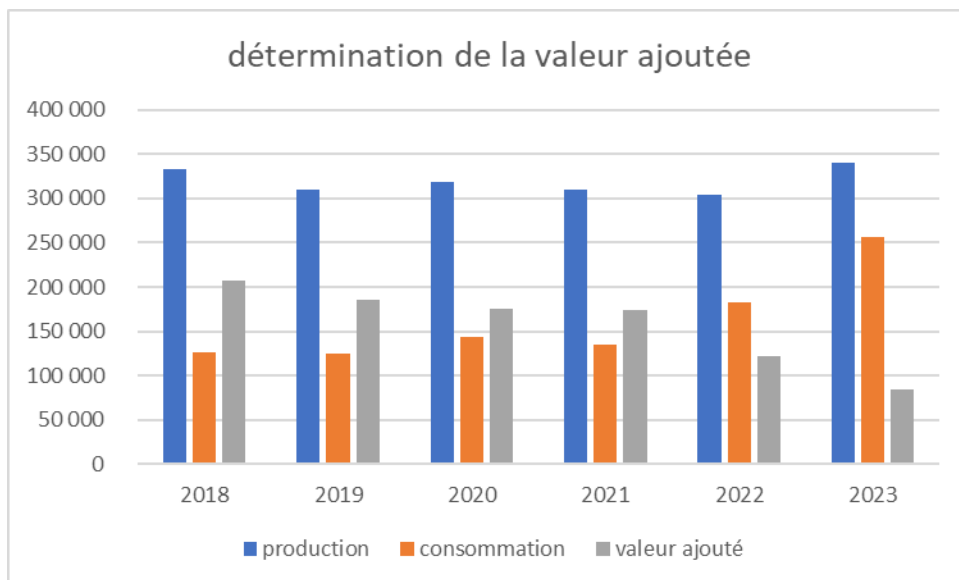
Le résultat de l'exercice est négatif : - **30 419 €** avec malgré tout une capacité d'autofinancement positive : + **24 714 €** mais insuffisante pour autofinancer l'ensemble des investissements, ce qui a généré une baisse du fonds de roulement de - **19 979 €**. Le nombre de jours de fonctionnement reste à un niveau très correct : 177 jours. Néanmoins, il est important d'analyser les causes de la baisse de rentabilité pour éviter de poursuivre sans justification cohérente la baisse du fonds de roulement.

L'analyse conduite à travers **les soldes intermédiaires de gestion**, est intéressante et pertinente pour les exploitations notamment.



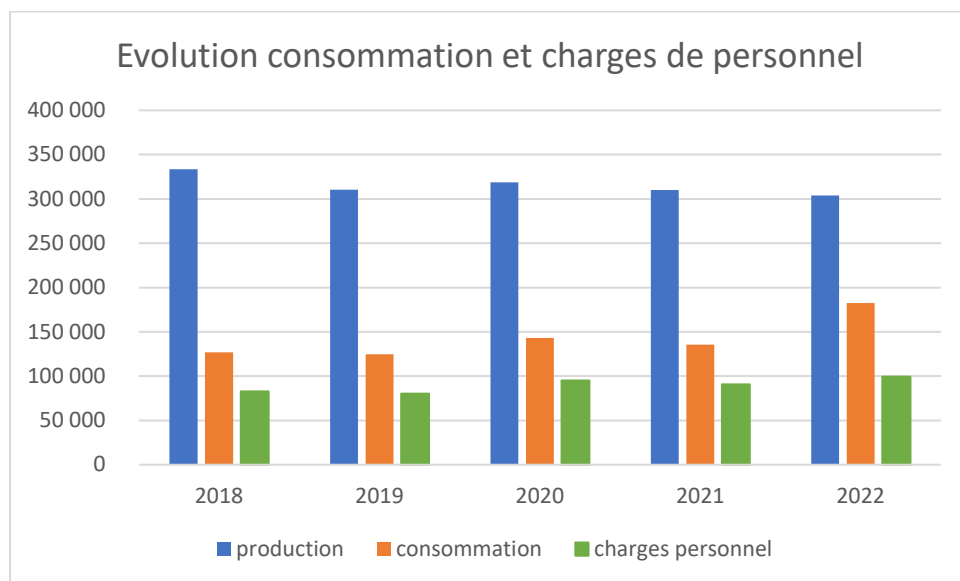
Pour cette année 2023, nous pouvons constater une augmentation de la production la plus importante de ces 5 dernières années due à l'activité cognac (négoce et ventes aux particuliers).

Malgré cette augmentation de la production, nous constatons une valeur ajoutée qui baisse à nouveau en 2023.



Il convient d'analyser le poste consommation : approvisionnement, sous-traitance, entretien.... Ces dépenses ont augmenté de **40 %**. Cette augmentation est due :

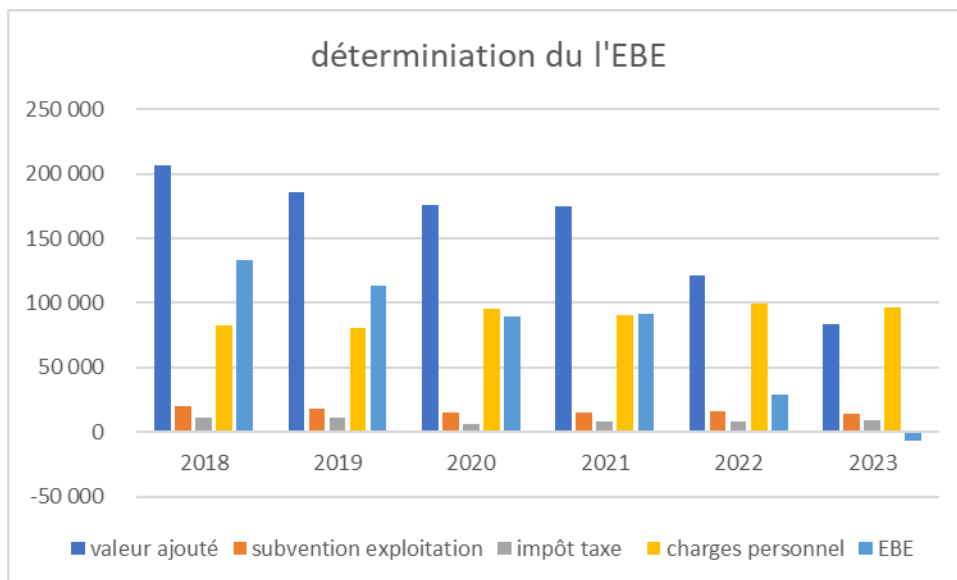
- Aux achats d'approvisionnement à la suite des changements des pratiques culturelles
- A la sous-traitance due au départ du salarié en janvier 2023 qui a été difficilement remplacé. L'appel à de la prestation de services pour la conduite de cultures et la distillation a généré d'importants coûts.



Notons dans ce graphique une légère baisse de la masse salariale qui cache d'une part le coût de la rupture conventionnelle du salarié parti et l'absence de salarié pendant plusieurs mois.

Le poste sous-traitance en hausse et le poste charges de personnel sont en étroite relation.

L'excédent brut d'exploitation est négatif – **7 218 €** compte tenu des éléments présentés ci-dessus.



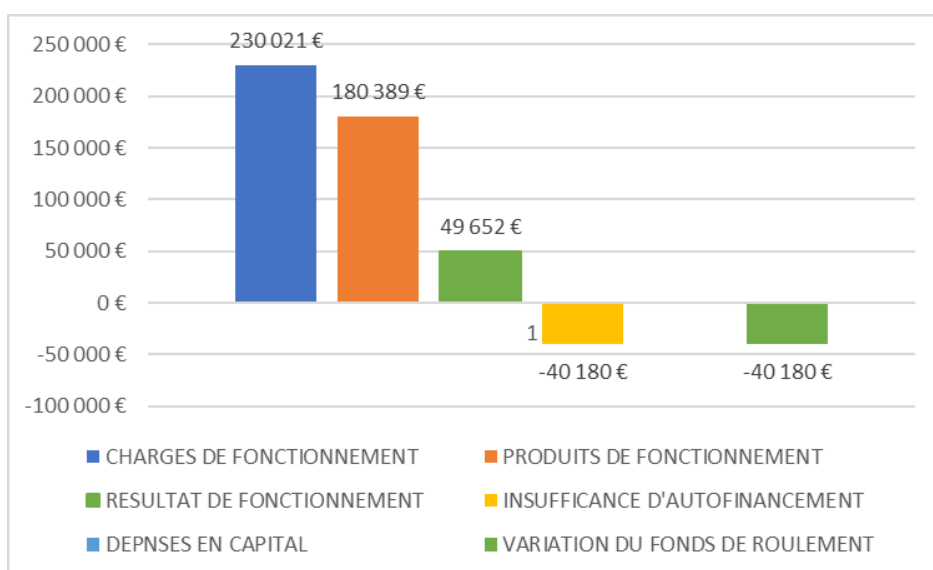
Globalement, la situation 2023 pour le domaine du Renaudin montre une situation économique et financière à nouveau dégradée. Nous pouvons considérer que cette situation est conjoncturelle et devrait se redresser en 2024 sous réserve de l'évolution du marché du Cognac et du maintien d'une équipe de salariés stable.

Malgré la dégradation de la situation financière du domaine du Renaudin au cours de 2023, la situation reste saine avec un niveau de fonds de roulement net important : 177 jours. Nous devons néanmoins rester vigilants compte tenu de ces deux années déficitaires.

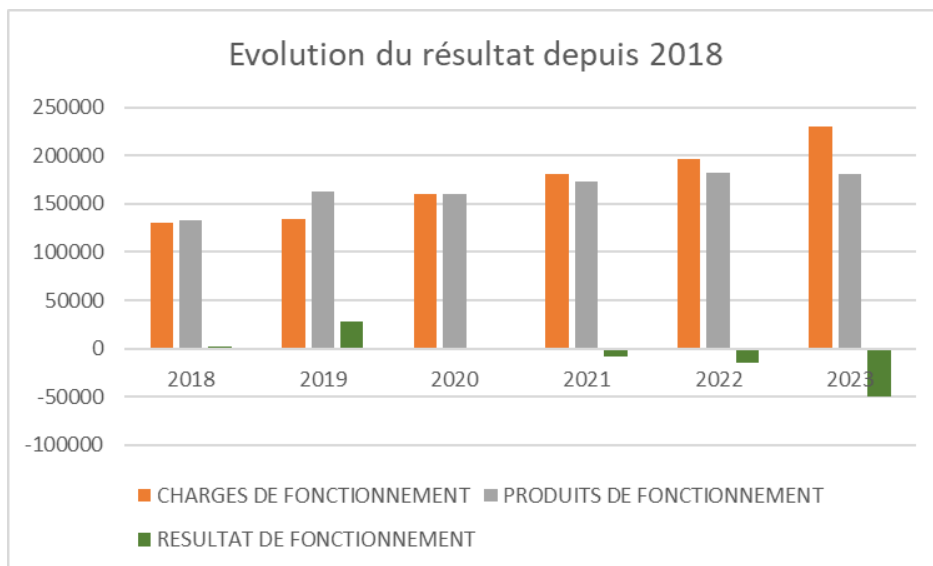
LES SERRES DE CHADIGNAC

L'exploitation de Chadignac présente à nouveau une faible performance économique pour cet exercice qui provient essentiellement d'un manque de valorisation de la production face à des coûts de production en augmentation. Une analyse sera conduite à travers **les soldes intermédiaires de gestion**, outil pertinent pour les exploitations notamment.

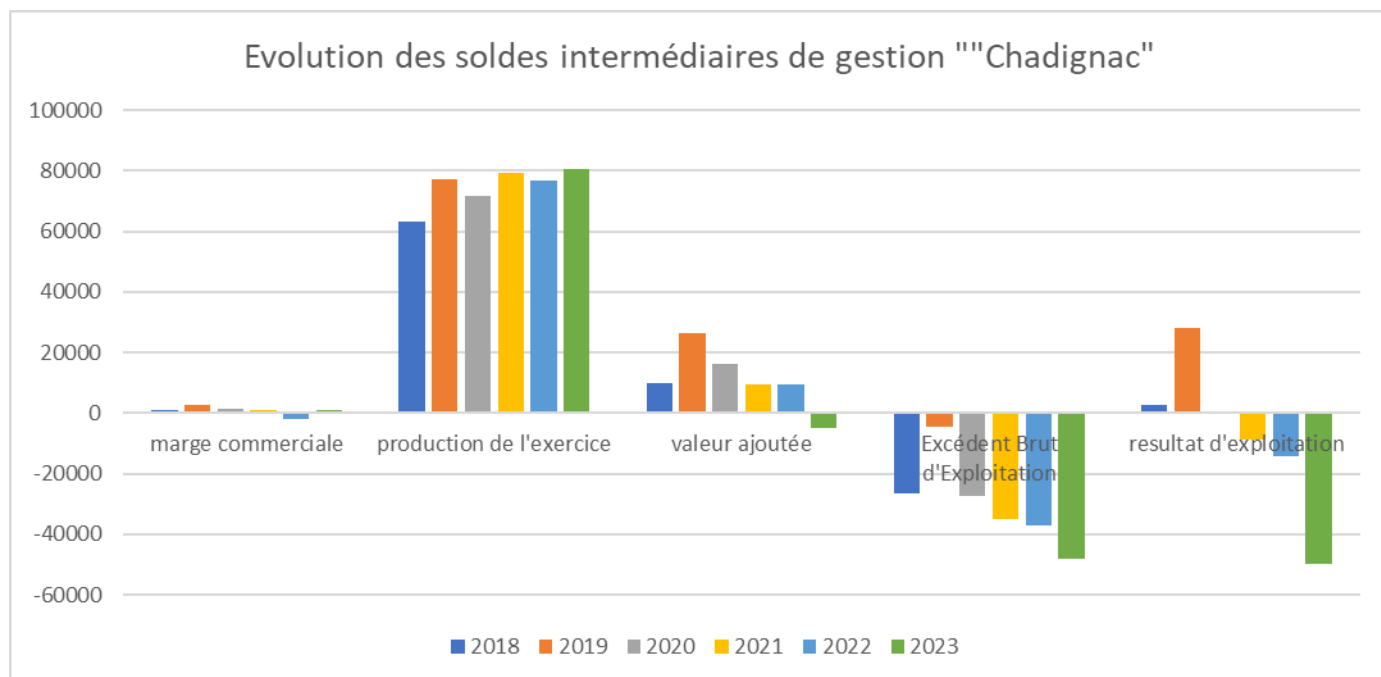
Le résultat de l'exercice est négatif : **- 49 652 €** et une insuffisance de financement de : **- 40 180 €**. Aucun investissement n'a été réalisé au cours de cette année 2023. Le fonds de roulement a diminué de **- 40 180 €**.



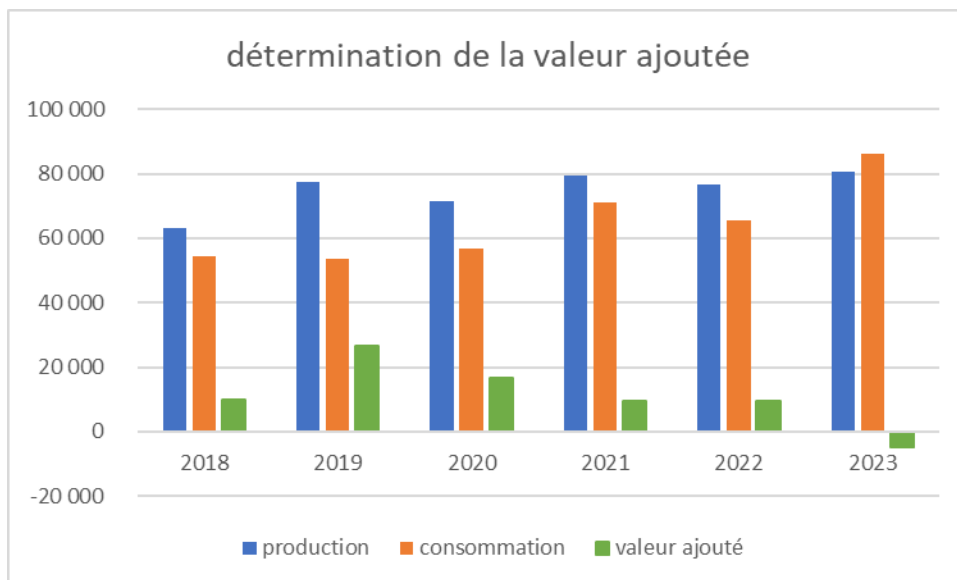
L'analyse de l'évolution depuis 2018 montre une dégradation régulière ces 4 dernières années avec une forte augmentation des charges face à des produits en faible augmentation voire en baisse.



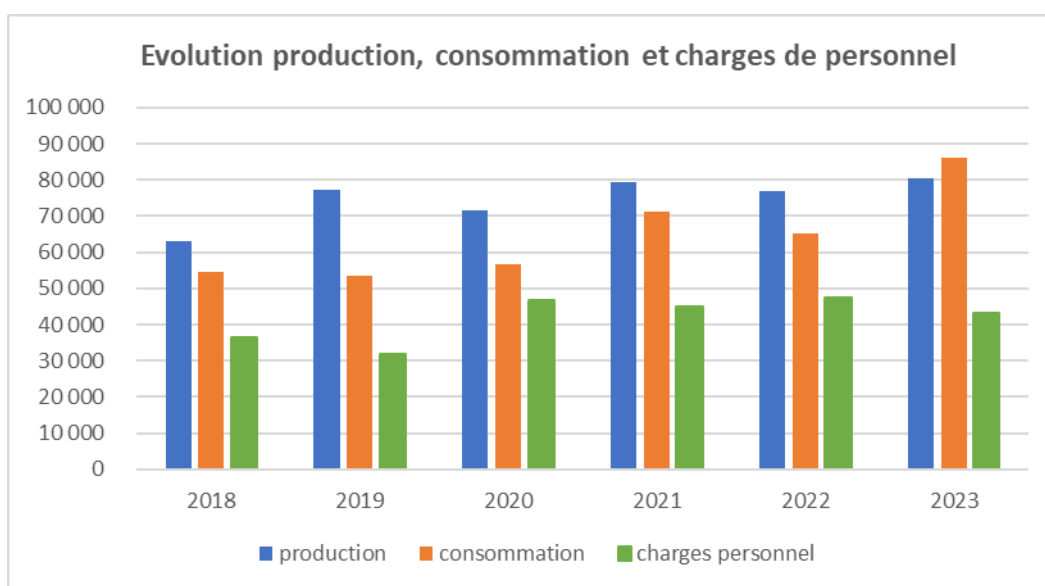
L'analyse des soldes intermédiaires de gestion montre une valeur ajoutée insuffisante qui diminue ces trois dernières années. L'excédent brut est négatif et en diminution. Malgré une production en augmentation en 2023, la valeur ajoutée est négative.



Il est alors pertinent d'observer la constitution de la valeur ajoutée à savoir d'une part la production (vente et variation des stocks) et d'autre part la consommation (achat d'approvisionnement, fluide, sous-traitance).



L'analyse de ce graphique montre une production en augmentation face à une augmentation plus importante des consommations (augmentation du coût du gaz). Quant aux charges de personnel, on observe une baisse suite au départ de l'apprenti.



Pour l'exploitation de Chadignac, la situation financière se dégrade depuis au moins les trois dernières années. La mise en place d'une comptabilité analytique à partir de 2024 permettra de mieux cerner les coûts par atelier :

- Production florale
- Production légumière
- Plants de légumes
- Apiculture
- Art floral

Les deux derniers ateliers sont à dimension pédagogique, il conviendra d'identifier les coûts à supporter par l'exploitation et les coûts relevant du lycée, du CFA ou du CFPPA.

Dans cette démarche d'analyse plus approfondie de l'exploitation, des réflexions seront conduites :

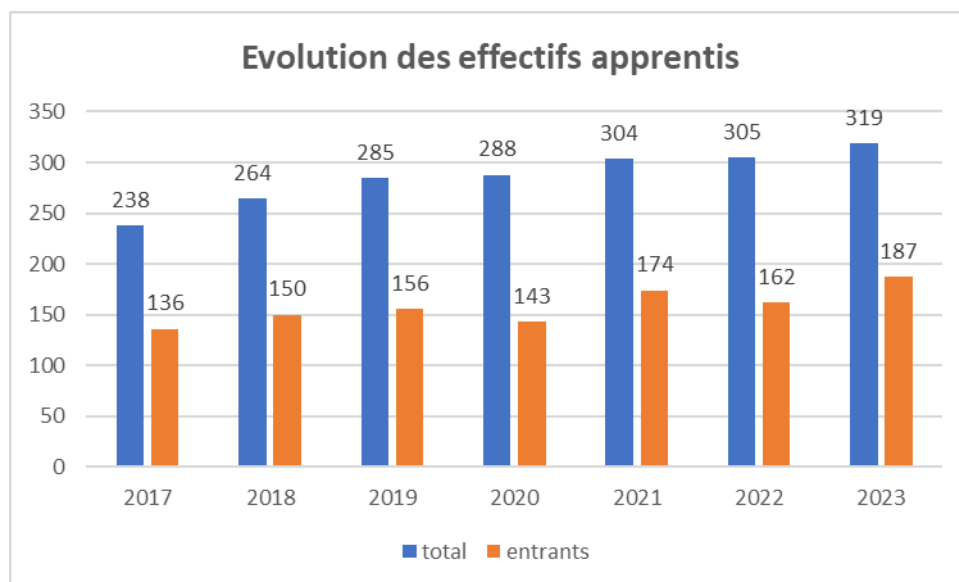
- La maîtrise des charges
- La valorisation de la production et les modes de commercialisation à privilégier
- La place de la boutique et son fonctionnement
- Les missions pédagogiques auprès des élèves, des apprentis et des adultes.

LE CFA ET LE CFPPA :

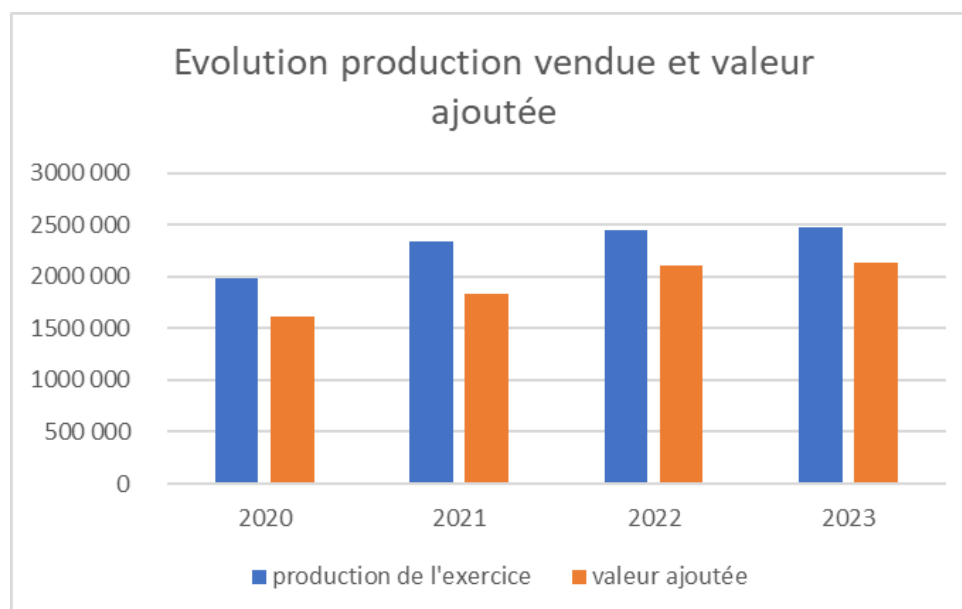
LE CFA

Les effectifs d'apprentis sont la ressource essentielle du centre et est un des leviers pour atteindre l'équilibre financier.

Pour cet exercice 2023, notons une note positive constatant l'augmentation du nombre d'apprentis accueillis et notamment le nombre d'entrants.



Une étude par les soldes intermédiaires de gestion permet une analyse un peu plus fine des résultats financiers du CFA pour 2023 et de leur évolution. Cependant une comptabilité analytique est encore plus pertinente et sera finalisée pour 2023 dans les prochains mois.



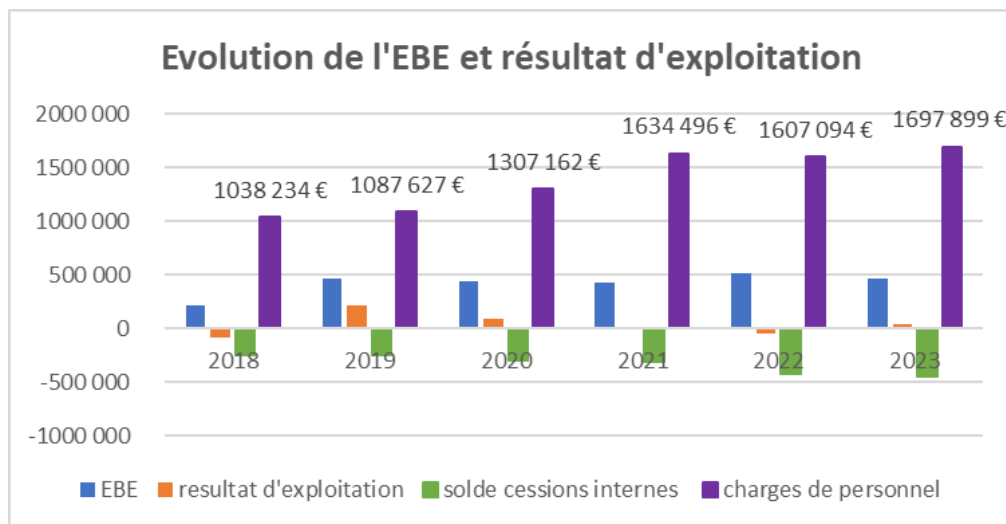
Après une 1^{ère} lecture de ce graphique certains indicateurs sont positifs à travers une évolution :

- du chiffre d'affaires à savoir la masse financière des contrats d'apprentissage,
- de l'évolution de la valeur ajoutée : vente diminuée des consommations (approvisionnements et services)

Cependant, pour un centre de formation, la valeur ajoutée est un indicateur relatif compte tenu de la charge principale que sont les charges de personnel. C'est l'EBE (Excédent Brut d'Exploitation) qu'il est important d'explorer.

Nous poursuivons donc l'analyse par l'Excédent Brut d'Exploitation, il est en progression pour 2023. Il est le résultat de la valeur ajoutée augmentée des subventions et diminuée des charges de personnel. Ce résultat d'exploitation est positif cette année contrairement aux deux années précédentes. Cependant, compte tenu du niveau de prise en charge financière des contrats, son niveau est insuffisant.

Malgré la maîtrise souhaitée des charges de personnel, elles ont augmenté de +6% pour cet exercice (évolution des primes, du point d'indice, transfert de personnel du CFPPA vers le CFA).



Notons, depuis 5 années, que les échanges entre centres augmentent (bâtons verts). Ces échanges concernent : les personnels, la location des locaux, les personnels de surveillance, les prestations hébergement et restauration des apprentis. Pour l'exercice 2024 et compte tenu du nouveau protocole de mutualisation entre les centres, les échanges diminueront pour une meilleure lecture comptable :

- Transfert des dépenses et recettes d'hébergement et restauration vers les lycées, en responsabilité de la restauration
- Application à la source des factures pour les dépenses communes CFA et CFPPA

Pour conclure, en terme d'efficacité économique, le CFA a légèrement progressé par rapport à 2022 et les résultats sont devenus positifs mais son niveau reste insuffisant.

Des actions mises en œuvre portent leurs fruits et doivent se poursuivre en 2024 :

- Renforcement des actions pour le recrutement des apprentis
- Optimisation de l'organisation pédagogique
- La suppression à compter de sept 2023 du paiement de la surveillance des apprentis pour leur hébergement

Néanmoins, les résultats restent faibles face au niveau de la prise en charge financière de chaque contrat d'apprentissage. La capacité d'autofinancement dégagée ne permet pas de faire face au financement d'investissements et/ou d'améliorer le fonds de roulement qui n'est pas au niveau attendu. Celui-ci augmente de **+ 67 489 euros**. Le nombre de jours de fonctionnement reste trop juste : 59 jours pour faire aux décalages entre les entrées et les sorties d'argent. Un objectif à atteindre est de 90 Jours, seuil suffisant si la chaîne comptable est fiable.

Les mesures correctives mises en place en 2023 auront réellement leur effet sur l'exercice 2024. Il reste cependant à poursuivre le travail sur la sécurité de la chaîne comptable et épurer les restes à recouvrer 2020-2021-2022 pour garantir une fiabilité de la comptabilité entre ce qui est inscrit aux comptes financiers et ce qui est perçu en trésorerie. A ce jour, en effet un montant de reste à recouvrer est important de 2020 à 2023 soit : 257 015 €. Cette situation crée le doute dans la fiabilité des opérations budgétaires annuelles. La prudence est donc nécessaire et il convient de voir cette situation s'améliorer pour envisager des évolutions de rémunération demandés lors de la commission des personnels ACB du mois de février 2024.

LE CFPPA

Pour cet exercice, nous constatons une amélioration des résultats pour le CFPPA mais le déficit reste très important. Il se situe à – **140 676 €** et le fonds de roulement s'est à nouveau dégradé de – 124 839 €.

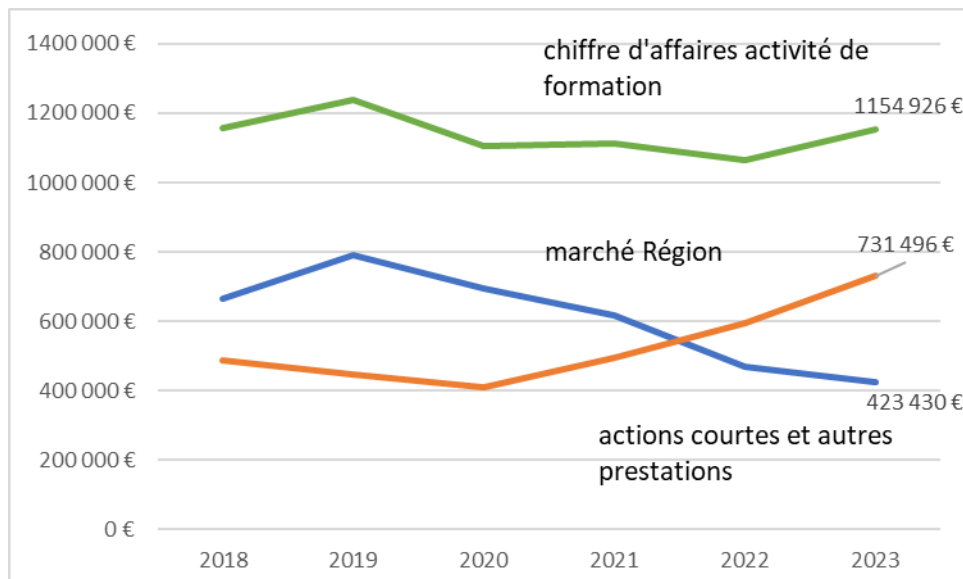
Les activités du CFPPA sont plus complexes et fortement liées au contexte économique et social :

- Une diminution du nombre de demandeurs d'emploi qui souhaite accéder à ces dispositifs de formation.
- La place de la formation où un adulte ne consacre plus de nombreux mois en temps plein à une formation, il donne priorité à sa carrière professionnelle ou sa vie de famille ou les deux.
- Les modalités de formation qui se sont diversifiées à travers le développement du numérique et du télétravail.
- L'évolution très rapide des compétences attendues dans les entreprises et le temps de travail réduit qui ne permet pas de se consacrer à de nombreux jours de formation continue hormis les formations réglementaires.
- Les obligations réglementaires : certiphyto etc... qui sont une source d'activité importante pour le centre. Ces activités représentent des « niches ».
- Les dispositifs à l'installation face aux enjeux du renouvellement des générations laissent une place au parcours à l'installation, avec la nécessité de s'adapter aux publics et à leurs attentes à travers le BP REA notamment.

Face à ce contexte, les enjeux d'adaptation du CFPPA sont nécessaires depuis plusieurs années et la transition est en cours. Les chiffres nous montrent cette tendance. Le chiffre d'affaires lié aux activités de formation pour l'année 2023 a progressé de façon importante avec une chute du marché région et une augmentation des actions courtes.

En effet, les dispositifs du Conseil Régional concernant notamment les demandeurs d'emploi sont en baisse. Nous constatons que l'évolution des actions courtes est très positive. Ce changement demande une réelle adaptation des équipes pour gérer des formations programmées sur l'année et des formations programmées ponctuellement. La réponse peut être notamment d'étoffer le réseau d'intervenants extérieurs pour mobiliser moins les équipes de formateurs en interne mobilisées sur la formation longue. Cet équilibre est toujours difficile à trouver au quotidien.

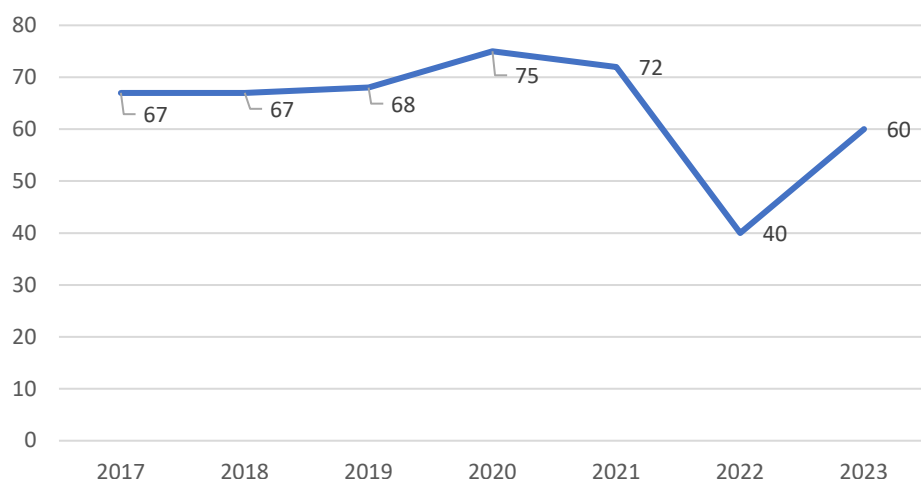
Evolution du chiffre d'affaires pour les activités de formation



Nous constatons une évolution importante du chiffre d'affaires : + 90000 € avec une forte progression des actions courtes et la poursuite de la baisse des marchés région.

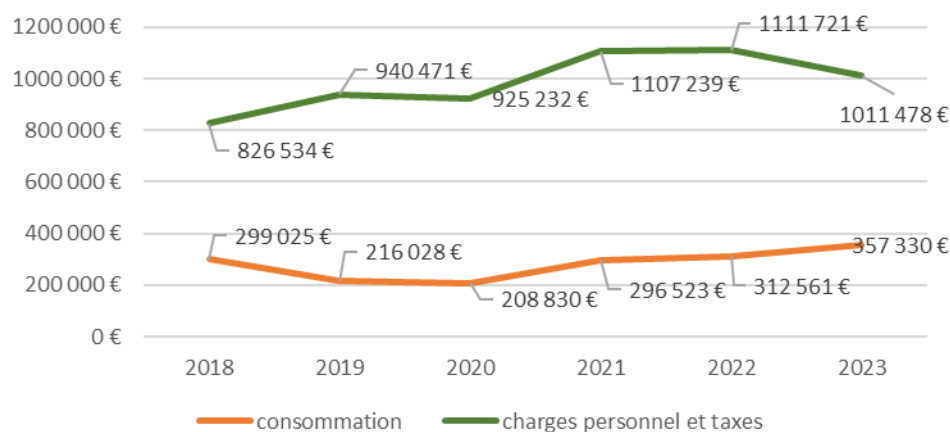
Il est à saluer le travail accompli pour le développement des actions courtes (+ 134 949 €) qui nécessite agilité, adaptation et rigueur de la part des équipes de développement et des formateurs

Effectifs adultes en formations longues



2023 a connu une augmentation des effectifs à la rentrée de septembre pour les formations longues. Le niveau reste néanmoins plus faible que les années précédentes. L'évolution du marché du travail, de l'emploi... conduit vers une diminution des stagiaires en formation adulte.

evolution des postes consommations et charges de personnel

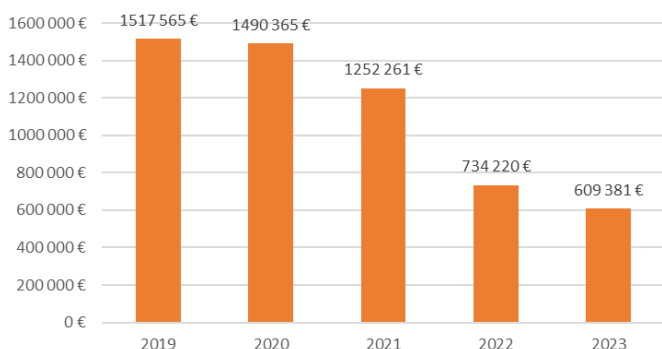


Pour ces charges, nous pouvons constater une baisse des charges de personnel mais une hausse des consommation (approvisionnement et services extérieurs) compte tenu de l'inflation sur l'énergie (gaz).

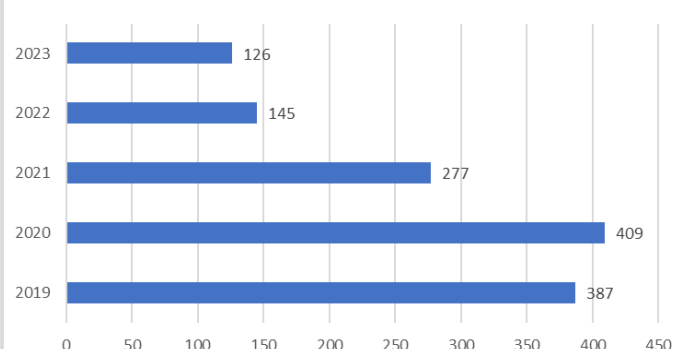
Compte tenu de ces résultats, le CFPPA a généré à nouveau une insuffisance financière sur l'exercice 2023 : **-124 839 €** et a dégradé de nouveau sa sécurité financière compte tenu des résultats économiques.

En conséquence et en l'absence d'investissement, le fonds de roulement a également diminué de 124 839 € ce qui engendre un nombre de jours de fonctionnement de 126 jours. Ce niveau du nombre de jours reste satisfaisant si les décalages entre les encaissements et les décaissements sont maîtrisés.

Evolution fonds de roulement



nombre de jours de fonctionnement



La situation financière du CFPPA et notamment ses résultats économiques restent insuffisants. Notons un déficit moins important qu'un 2023. Il convient d'être prudent et d'attendre les prévisions 2024 afin d'envisager une éventuelle augmentation des rémunérations selon la demande des représentants du personnels lors de la commission des personnels des ACB (Agents Contractuels sur Budget).

Conclusion

Au cours de ces analyses, nous constatons que l'Agrocampus de Saintonge a globalement amélioré ses résultats et sa capacité d'autofinancement.

Pour le CFA et le CFPPA, les résultats se sont améliorés mais nous savions que l'amélioration ne serait pas visible sur l'exercice 2023 et qu'il fallait deux exercices pour évaluer les effets de la mise en place des mesures correctives. Les décalages persistants entre le budget et les réalisations en trésorerie nous oblige à la prudence pour l'exercice 2024.

Nous notons en cette fin d'exercice 2023 que les exploitations présentent toutes des fragilités en matière soit de valorisation de la production ou de maîtrise des dépenses. Une attention particulière sera portée sur ces trois centres.

Afin de poursuivre l'amélioration de la situation financière de l'Agrocampus, il convient de mettre en œuvre ou de poursuivre un certain nombre d'actions :

- Raisonner le financement des investissements en veillant à ne pas fragiliser la trésorerie de l'établissement début 2024
- Pour tous les centres, veiller à la maîtrise des dépenses dans un contexte d'incertitude concernant les prix des matières premières et de l'énergie
- Poursuivre, pour les lycées, l'accueil de groupes extérieurs dans la mesure des capacités d'accueil
- Pour le CFA et le CFPPA :
 - Maîtriser les charges et notamment les charges de personnel sur le CFA et le CFPPA
 - Optimiser l'organisation administrative, de développement et pédagogique des deux centres sur les trois sites
 - Poursuivre le développement des effectifs pour atteindre les objectifs visés en 2021 à échéance 3 ans
 - Améliorer la chaîne comptable pour limiter l'écart entre les encaissements et les décaissements et apurer les restes à recouvrer

Nous pouvons saluer le travail de l'ensemble des équipes pour les évolutions positives constatées lors de l'analyse des comptes financiers 2023. Il est rappelé qu'il convient de veiller pour chaque centre à atteindre le plus possible l'équilibre financier. Dans un second temps, la solidarité de l'ensemble des centres de l'Agrocampus sera au rendez-vous pour gérer les difficultés conjoncturelles.

Myriam HUET, directrice et ordonnateur de l'Agrocampus de Saintonge (EPLEFPA).

COMPTE FINANCIER EXERCICE 2023

AGROCAMPUS DE SAINTONGE

HARGES DE FONCTIONNEMENT

Compte de Charges	Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
ACHATS APPROVISIONNEMENTS	311 900	295 540	94,75%	293 132 €	100,82%
ACHATS d'approvis APPRO.	93 400	85 522	91,57%	96 063 €	89,03%
DEBRES ALIMENTAIRES	616 069	621 225	100,84%	509 044 €	122,04%
VARIATION DE STOCKS (SD)		165 723		121 577 €	136,31%
ACHATS D'ANIMAUX					
Fournitures non stockées	2 108 956	1 903 591	90,26%	910 045 €	209,18%
Achats marchandises	6 160	8 880	88,80%	8 569 €	63,83%
Sous Traitance générale	1 162 248	1 102 790	94,88%	1 041 461 €	105,89%
REDEVANCE CREDIT BAIL	24 750	32 900	132,93%		
LOCATIONS	189 213	177 421	93,77%	168 718 €	105,16%
CHARGES LOCATIVES					
ENTRETIEN, REPARATIONS	206 504	180 624	87,47%	191 606 €	94,27%
PRIMES d' ASSURANCES	72 024	69 458	96,44%	55 626 €	124,87%
DIVERS	47 332	46 832	98,94%	45 798 €	102,26%
Personnel extérieur à l'ets	234 285	246 156	105,07%	257 963 €	95,42%
HONORAIRES	17 676	12 016	67,98%	7 249 €	165,76%
PUBLICITE, PUBLICATIONS	39 880	38 732	97,12%	33 570 €	115,38%
TRANSPORTS	132 389	123 094	92,84%	119 280 €	103,20%
DEPLACEMENTS, RECEPT.	54 861	49 452	90,14%	50 125 €	98,66%
Frais de Tel et frais postaux	50 648	49 755	98,24%	52 456 €	94,85%
FRAIS BANCAIRES	1 400	399	28,50%	307 €	129,97%
CHARGES EXTERNES DIV.	111 593	106 160	95,13%	90 754 €	116,96%
Impôts, Versements sur salaires	104 929	104 684	99,77%	111 421 €	93,95%
TAXES sur PRODUITS D'EXPLOIT.	2 500	2 430	97,20%	2 798 €	86,91%
Autres IMPÔTS et TAXES	9 420	8 585	91,14%	7 135 €	120,36%
SALAIRES DES PERSONNELS	2 108 750	2 113 385	100,22%	2 092 252 €	101,01%
REMUNERATION enseignants	45 100	45 042	99,87%	38 625 €	116,61%
REMUNERATION DIVERSES	25 922	25 315	97,66%	24 026 €	105,37%
REMUNERATION personnel PEC/AVS					
Rémunérations assistants éducations	414 007	415 575	100,38%	398 216 €	104,36%
Autres rému.perso. Recrutés en appli.c. Co					
CHARGES SOCIALES AGRICOLES					
Sécurité Sociale, Prévoyance	73 680	70 151	95,21%	78 849 €	88,97%
Autr. Charges personnel	917 422	914 963	99,73%	904 135 €	101,20%
Autres CHARGES de GESTION	514 867	415 292	80,66%	514 620 €	80,70%
dont compte 656	17 703	4 860			
CHARGES FINANCIERES	5 510	3 203	58,13%		
Charges EXCEPT. de GESTION					
CESSION d'ACTIFS.val. compt.					
Autres charges exceptionnelles					
AMORTISSEMENTS et provisions	485 979	478 968	98,56%	469 768 €	101,96%
Rabais ristourne	150				
Variat. Invent. Biens Vivants (SD)					
Retourne non employés					
TOTALUX	10 189 724	10 718 093		9 576 048	92,56%
EXCEDENT DE A1	-231 202	52 398		-295 643	339,17%
TOTAUX EGAUX	9 958 522	10 770 491		9 280 405	

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

Compte de Produits	Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
701 VENTE DE PRODUITS	46 494	46 821	100,70%	48 132 €	97,98%
683 VARIATION DE STOCKS (SF)		121 118		165 723 €	73,08%
7 021 VENTES produits végétaux	249 000	218 262	87,66%	300 642 €	72,80%
7 022 VENTES produits animaux	354 000	370 861	104,76%	344 134 €	107,77%
7 023 VENTES produits transformés	407 000	423 053	103,94%	443 428 €	95,41%
703 VENTES produits résiduels					
704 VENTES d'ANIMAUX	26 000	21 145	81,33%	10 220 €	206,90%
7 061 PENSIONS des ELEVES	602 309	596 699	99,07%	585 275 €	101,95%
7 062 PRODUITS SCOLAIRES					
7 063 HERBERGEMENTS	110 728	100 960	91,18%	153 126 €	65,93%
7 064 REPAS FOURNIS	8 098	132 829	165,83%	178 827 €	74,28%
7 065 TRAV. SERV. du Lycée	4 036 177	3 931 550	97,41%	3 819 751 €	102,93%
7 066 TRAV. SERV. de l'Exploitation	22 000	20 519	93,27%	55 963 €	36,93%
7 068 Autres PRESTATIONS de Serv.	384 811	403 412	104,83%	393 464 €	102,53%
707 VENTE Marchandises	7 040	6 338	90,03%	6 900 €	91,86%
7 081 Repas et autres produits de services	59 840	65 966	110,24%	59 319 €	111,21%
7 083 LOCATIONS DIVERSES	102 909	92 972	90,34%	76 809 €	121,04%
7 084 Mise à disposition personnel facturée	214 907	182 216	84,79%	161 952 €	112,51%
7 085 Ports et frais accessoires facturés	140		0,00%	547 €	0,00%
7 088 Autres PRODUITS ANNEXES	95 661	89 856	93,93%	52 233 €	172,03%
71213 Variat. Invent. Biens Vivants (SF)		896 231		818 257 €	109,53%
72224 Produits sur immobilisations corporelles/incorp					
741 SUBVENTIONS de l'ETAT	30 000	14 250	47,50%	19 950 €	71,43%
742 SUBVENTIONS de la REGION	686 532	684 302	99,68%	702 188 €	97,45%
744 SUBV. COLL. PUBLIQUES	1 801 454	1 821 913	101,14%	669 013 €	272,33%
746 DONS ET LEGS	100 460	79 246	78,88%	84 182 €	94,14%
747 AUTRES SUBVENTIONS	5 000	4 208	89,91%		
7 482 TAXE d'APPRENTISSAGE	68 245	66 222	0,00%		
7 488 Autres SUBV. de gestion	9 699	8 280	85,37%	76 036 €	87,09%
752 REVENUS des IMMEUBLES	6 244	6 436	103,07%	11 368 €	56,62%
753 Libératés					
754 Ristournes perçues	2 750	1 488		2 852 €	52,17%
756 PRODUITS de cession	27 800	33 901	121,95%	30 830 €	109,96%
758 PRODUITS DIVERS gestion courante	172 411	383 637	222,51%	249 868 €	153,54%
76 PRODUITS FINANCIERS	1 100	499	45,36%	779 €	64,06%
771 PRODUITS EXCEPT. de gestion					
775 PRODUITS cession éléments d'actifs					
776 Prod. issus neutralisation amort.					
777 AMORTISSEMENTS NEUTRALISES					
778 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS					
78 REPRISES SUR PROVISIONS	243 006	236 472	97,31%	229 834 €	102,89%
657 charges spécifiques subv gestion courante					
Prévisions d'extourne non employé	27	26		-475 701 €	61,21%
TOTALUX	9 958 522	10 770 491		9 280 405	116,06%
DEFICIT DE A1					
TOTAUX EGAUX	9 958 522	10 770 491		9 280 405	

COMPTES FINANCIERS EXERCICE 2023

AGROCAMPIUS DE SAINTONGE - SAINTES

DEPENSES D'INVESTISSEMENTS

Compte de Charges	PREVISION BUDGETAIRE 2023	REALISATION 2023	% réalisations	COMPTE FINANCIER 2022	Variation par rapport au CF 2022
EMPRUNTS	15 424	11 899	0,00%	8 700	101,72%
CAUTIONS	13 500	8 850	64,44%	1 800	
CONCES. DROITS ASSIM. BREVETS				5 500	
CONSTRUCTION	38 100	28 317	52,54%	20 019	141,45%
INSTALL. TECHN. MATERIEL ET OUTILLAGE	97 929	66 409	585,19%	573 071	11,59%
COLLECTIONS					
AUTRES IMMOB.CORPORELLES	176 696	166 079	31,34%	55 380	298,89%
IMMOB. CORPORELLES en cours	423 000	395 391	16,97%	71 782	550,82%
PLANTATIONS en cours	25 000	12 456	90,68%	19 950	71,43%
ANIMAUX REPRODUCTEURS	22 000	14 250	34,10%	49 100	
PLANTATIONS PERENNES	10 000	16 742	491,00%		163,43%
PARTICIPATIONS	6 630	3 468	32,01%	2 122	
TITRES IMMOBILISES					
CAUTIONNEMENTS					
Credit d'exploirne non employés		-4 068			
TOTAUX	828 279	722 793	87,26%	807 424	88,52%
DEFICIT DE A1		-81 047			
Augmentation Résultat Brut					
TOTAUX EGAUX	828 279	641 746		807 424	

RECETTES D'INVESTISSEMENTS

Compte de Produits	Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
104 FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE					
131 SUBVENTIONS d'EQUIPEMENT		327 428	95,21%	194 727	168,15%
134 FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE	343 898				
138 AUTRES SUBVENTIONS d'INV.	300 000	300 000	100,00%	5 100	164,71%
164 EMPRUNTS auprès Ets de crédits	13 500	8 400	62,22%		
165 CAUTIONS					
2164 CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	550	5 918	1076,00%	928	637,72%
241 ANIMAUX REPRODUCTEURS					
26 PARTICIPATIONS					
2765 CAUTIONNEMENTS					
TOTAUX	657 948	641 746	97,54%	200 755	
EXCEDENT DE A1					
Diminution Résultat Brut	170 331				
TOTAUX EGAUX	828 279	641 746		200 755	

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT 2023			
FONDS de ROULEMENT BRUT au Compte Financier	2022	2023	3 512 990
Résultat de fonctionnement	2023		52 388
Opération en capital (recettes-dépenses)	2023		-81 047
Reprise sur amortissement ((681+656)-761) =	2023		247 356
Produits de cession des éléments d'actifs (c/756)	2023		33 901
FONDS de ROULEMENT BRUT au 31/12/2023			3 731 696
Cumul des stocks constitués au 31/12/2023 (c/603+712/713)			1 017 349
FONDS de ROULEMENT NET au 31/12/2023			2 714 349
Ratio de Fonds de Roulement Net en nombre de jours			91

Variation du fonds de roulement
218 707



Agrocampus
de Saintonge

Lycée Georges Desclaude

COMPTES DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 01/ LEGTA Georges DESCLAUDE

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
	CHARGES D'EXPLOITATION				PRODUITS D'EXPLOITATION	
	Coût d achat des marchandises vendues				Ventes	
607	Achats de marchandises	0,00	0,00		Ventes de marchandises	0,00
6097	De marchandises	0,00	0,00	707	Ventes de marchandises	0,00
6037	Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00	7097	Sur ventes de marchandises	0,00
	Total Coût d achat des marchandises vendues	0,00	0,00		Production vendue	
	Consommation en provenance des tiers				Ventes de produits hors exploitation agr	26 502,50
601	Achats d'approvisionnements	0,00	0,00	701	Sur ventes produits hors exploit. agricole	0,00
6091	D'approvisionnements	0,00	0,00	702	Ventes de produits des exploitations agr	0,00
602	Achats d'autres approvisionnements	359 819,93	290 926,08	7092	Sur ventes de pduits de l'explo. agricole	0,00
6092	D'autres approvisionnements	0,00	0,00	703	Ventes de produits résiduels	0,00
603	Variation des stocks (approv. de marcha)	0,00	0,00	7093	Sur ventes de produits résiduels	0,00
6031	Variation des stocks d'approvisionnement	0,00	0,00	704	Ventes d'animaux	0,00
6032	Variation des stocks des autres approvis	1 482,27	8 278,88	7094	Sur ventes d'animaux	0,00
604	Achats d'animaux	0,00	0,00	705	Etudes	0,00
6094	D'animaux	0,00	0,00	7095	Sur études	0,00
605	Achats de travaux et services incorporés	0,00	0,00	706	Prestations de services	528 777,60
6095	De travaux et services incorporés aux produits	0,00	0,00	7096	Sur prestations de services	0,00
606	Achats non stockés de fournitures	731 152,50	276 587,48	708	Produits des activités annexes	72 942,27
6096	De fournitures non stockées	0,00	0,00	7098	Sur produits des activités annexes	0,00
6098	Rabais, remises et ristournes non affectés	0,00	0,00	709	Rabais, remi. rist. accordés par établissement	0,00
609	Rabais, remises ristou. obtenus sur achat	0,00	0,00		Montant net du chiffre d affaires	590 258,52
611	Sous-traitance générale	69 031,21	61 416,81		Production stockée	
612	Redevances de créditball	0,00	0,00	712	Variation d'inventaire : animaux reproducteurs immobilisés	0,00
613	Locations	13 710,59	14 265,66	713	Variation d'inventaire : biens vivants	0,00
614	Charges locatives et de copropriété	0,00	0,00		Total Production stockée	0,00
615	Travaux d'entretien et de réparations	60 366,69	52 490,38		Production immobilisée	
616	Primes d'assurance	6 694,63	6 618,25	721	Production immob.Immobilisations incorporelles	0,00
617	Etudes et recherches	0,00	0,00	722	Produc.immo.-Immo. corpo.(hors bi.vivan)	0,00
618	Divers	14 459,50	14 586,86	724	Prod. immob.-Immob. corpo. (biens viva)	0,00
619	Rabais, remis.rist. obtenus sur serv.ext	0,00	0,00	726	Production autoconsommée	0,00
621	Personnel extérieur à l'établissement	0,00	0,00		Total Production immobilisée	0,00
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraire	2 141,32	0,00		Subventions d exploitation	
623	Publicité, publications, relations publiques	4 203,72	4 802,66	741	Etat	220 243,74
624	Transports de biens et transports collectifs	56 590,74	67 662,37	742	Région	927 269,70
625	Déplacements, missions et réceptions	11 632,83	17 254,97	743	Fonds nal de garantie des calamités agricoles	0,00
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	17 232,45	16 399,40	744	Collecti. publiques et organismes internationaux	4 494,40

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 01/ LEGTA Georges DESCLAUDE

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
627	Frais bancaires et assimilés	78,50	68,43	746	Dons et legs	3 529,00
628	Charges externes diverses	280,00	348,40	747	Autres collectivités publiques	0,00
629	Rabais, remi. rist. obtenus services ext	0,00	0,00	748	Autres subventions d'exploitation	16 134,23
	Total Consommation en provenance des tiers	1 348 876,88	831 706,63		Total Subventions d exploitation	16 547,27
	Impôts, taxes et versements assimilés				1 171 671,07	612 531,51
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémuné	9 905,57	11 984,00	781	Reprises sur amortissements et provisions	61 370,58
633	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunérations	0,00	0,00		Reprises sur amortissements et provision	65 389,23
634	Taxes spécifi. sur produits de l'exploitation	0,00	0,00		Total Reprises sur amortissements et provisions	65 389,23
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	791	Autres produits	0,00
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00		Transferts de charges d'exploitation	0,00
	Total Impôts, taxes et versements assimilés	9 905,57	11 984,00		Total Autres produits	0,00
	Charges de personnel			751	Redev.pour concessions, brevets, licence	0,00
641	Rémunérations du personnel salarié	11 326,45	8 704,84	752	Revenus immeubles non affectées aux activités prof.	8 568,00
642	Rémunéra. particul. personnel enseignant	0,00	0,00	753	Libéralités	0,00
643	Rémunérations diverses	16 096,23	15 442,50	754	"Ristournes" perçues des coopératives	0,00
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	132 400,94	160 726,64	756	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	0,00	0,00	757	Produits spécifiques	0,00
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	61 170,00	71 622,00	758	Produits divers de gestion courante	8 676,33
647	Autres charges sociales	0,00	0,00		Total Autres produits	17 244,33
648	Autr. charges personnel(indemn. chomage)	0,00	0,00		Autres produits (Cessions Internes)	
	Total Charges de personnel	220 993,62	256 495,98	187	Biens et presta. de services produits	154 745,17
	Dotations aux amortissements et aux provisions				Total Autres produits (Cessions Internes)	154 745,17
681	Dotations aux amortissements et aux prov	83 744,56	82 455,12			
	Total Dotations aux amortissements et aux provisions	83 744,56	82 455,12			
	Autres charges					
651	Redev. concessions, brevets, licences...	2 602,21	2 658,57			
653	Cotisation fonds communs héberg. et restauration	64 127,26	75 990,60			
654	Pertes sur créances irrécouvrables	4 930,72	1 017,99			
656	Valeurs cptables éléments d'actif cédés	0,00	0,00			
657	Charges spécifi. Subven. gestion courant	51 489,06	46 822,71			
658	Charges diverses de gestion courante	1 431,28	13 635,93			
	Total Autres charges	124 580,53	140 125,80			
	Autres charges (Cessions Internes)					
186	Biens et presta. de services charges	68 856,68	70 320,52			
	Total Autres charges (Cessions Internes)	68 856,68	70 320,52			
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 856 957,84	1 393 088,05		TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 029 637,37
	RESULTAT d'EXPLOITATION (Bénéfice)	172 679,53	48 958,83		RESULTAT d'EXPLOITATION (Perte)	1 442 046,88

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
655	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en			755	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en	
	Quote-part résult. opé. en commun (GIE)	0,00	0,00		Quote-part résultats sur opérations faites en commun	0,00
	TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00	0,00		TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
661 664 666 667 668 686	CHARGES FINANCIERES			761 762 763 764 765 766	PRODUITS FINANCIERS	
	Charges d'intérêts	0,00	0,00		Produits de participation	0,00
	Pertes sur créances liées à des participations	0,00	0,00		Produits des autres immobilisations financières	0,00
	Pertes de change	0,00	0,00		Revenus des autres créances	0,00
	Charges nettes cessions valeurs mobilières de placem.	0,00	0,00		Revenus des valeurs mobilières de placement	0,00
	Autres charges financières	0,00	0,00		Escomptes obtenus	0,00
	Dot. amort. aux provi. charges financières	0,00	0,00		Gains de change	0,00
					Pduts nets sur cessions de valeurs mob.	0,00
695	TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00	767 768 786 796	Autres produits financiers	0,00
	RESULTAT FINANCIER (Bénéfice)				Reprises sur provisions	0,00
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Bénéfice)	172 679,53	48 958,83		Transferts de charges financières	0,00
	Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00		TOTAL PRODUITS FINANCIERS	0,00
	TOTAL CHARGES	1 856 957,84	1 393 088,05		RESULTAT FINANCIER (Perte)	
	RESULTAT de l'EXERCICE (Bénéfice)	172 679,53	48 958,83		RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Perte)	
					TOTAL PRODUITS	1 442 046,88
					RESULTAT de l'EXERCICE (Perte)	

NOTICE EXPLICATIVE
COMPTE FINANCIER 2023
Centre 01 LEGTA Georges DESCLAUDE

On observe une hausse substantielle de 33 % des charges sur l'exercice 2023 par rapport au compte financier 2022 qui s'explique majoritairement par la hausse des prix des fluides.

Parallèlement, l'augmentation des produits de 40% est induite principalement par une revalorisation importante de la Dotation Globale de Fonctionnement versée par la Région.

Ainsi, le compte financier 2023 présente un excédent de fonctionnement qui s'élève à 172 681 € ainsi qu'un déficit d'investissement de 998 €.

Bien que le résultat soit positif, il est toutefois à relativiser car il est majoritairement dû à une surcompensation des dépenses de fluides par la Région (pour 108 731€ soit 63%)

1. SECTION de FONCTIONNEMENT

1.1. LES PRODUITS 2 042 465 €

Le total des produits du LEGTA Georges DESCLAUDE s'élève à **2 042 465 €** pour l'exercice 2023 soit une hausse de 40% par rapport au compte financier de 2022 (1 456 355 €)

Cette variation concerne notamment :

- Les produits issus de la nouvelle facturation au forfait des pensions aux apprentis du CFA à compter du 1^{er} septembre 2023 : +20 000 €
- La Dotation Globale de Fonctionnement qui a été multipliée par 3 entre 2022 et 2023
- Des aides européennes pour les mobilités internationales

603 - VARIATION DES STOCKS APPRO & MARCHANDISES

60 322 - Variation des stocks produits d'entretien 6 304 €

60 3281 -Variation des stocks denrées alimentaires 6 255€

701 - VENTE DE PRODUITS HORS EXPLOITATION

7012 - Cours photocopiés 23 905€

La facturation des frais de reprographies aux élèves/étudiants.

7018 - Autres produits 1 734 €

Cartes self pour la restauration.

7061 - PENSIONS DES ÉLÈVES

Les produits scolaires ont stagné entre 2022 et 2023. (321 513 € en 2022- 321 881 € en 2023)

Les effectifs sont plus importants sur l'année scolaire 2023/2024 que sur l'année scolaire 2022/2023, sans toutefois retrouver le niveau de 2021/2022. L'impact financier n'est visible que sur 1 trimestre alors que l'exercice comptable porte sur une année civile :

Évolution des effectifs par année scolaire :

Année scolaire 2021/2022 : 320 élèves/étudiants

Année scolaire 2022 /2023 : 280 élèves/étudiants

Année scolaire 2023/2024 : 296 élèves/étudiants

Évolution des effectifs par exercice comptable :

Exercice comptable 2022 : 2T21/22+3T21/22+1T22/23 soit $320+320+280/3T = 307$

Exercice comptable 2023 : 2T22/23+3T22/23+1T23/24 soit $280+280+296/3T = 285$

7063 -HÉBERGEMENTS**7064 -REPAS FOURNIS****7065 -SERVICES SPÉCIFIQUES à L'ÉTABLISSEMENT**

Les recettes liées aux repas et à l'hébergement des apprentis, auparavant imputées sur les comptes 7063/7064, sont désormais affectées au compte 7065.

Ainsi, les postes de recettes liées à l'hébergement et aux repas fournis diminuent de 53 359 €.

Dans le même temps, les services spécifiques à l'établissement augmentent de 73 609 € ce qui représente un delta de 20 000 € sur les 3 comptes suite à la modification du système de facturation des apprentis au forfait à compter de septembre 2023.

7068 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE

Année	2022	2023
Maintenance du logiciel Winsoins	3 120 €	2 750 €
Participation des familles aux voyages d'étude	13 438 €	10 920 €
Option équitation	25 554 €	24 560 €
Prestations annexes fournies aux étudiants (Auparavant englobé dans compte 7061 Pensions)	39 408 €	35 102 €
Prestations fournies au SNU (Service National Universel)	38 199 €	55 485 €
Divers (Facturation dégradations, livres, frais envois examens)	3 339 €	1 317 €
Prestations fournies à la Délégation Nigérienne		6 020 €
TOTAL Compte 7068 Autres prestations de service	123 058 €	136 154 €

Les prestations de service ont augmenté de 11% entre 2022 et 2023.

Cette hausse s'explique par la revalorisation des tarifs fixés pour l'accueil du SNU et l'accueil de la Délégation Nigérienne en décembre 2023.

7081 - SERVICES AUX PERSONNELS**70811 Repas assurés pour les personnels 17 996 €**

Les repas pris par les commensaux augmentent de 11% par rapport à 2022.

70818 Autres produits services exploités dans l'intérêt des personnels-Autres services

Année	2022	2023
Avantages en nature des Maîtres au pair	12 559 €	12 311 €
Refacturation fluides logement	460 €	121 €
Refacturation fluides locaux DRAAF- SRAL	594 €	5 662 €
Mise à disposition grange (Panier de producteur)	100 €	- €
Compte 70818 Autres produits	13 713 €	18 094 €

7083 - LOCATIONS DIVERSES

Le Lycée continue d'accueillir des groupes extérieurs comme les années précédentes selon les demandes et les partenariats établis.

Année	2022	2023
Location laboratoire	- €	1 200 €
Location gymnase	- €	2 400 €
Location bâtiment à la DRAAF	4 256 €	4 256 €
Location amphithéâtre	3 450 €	4 100 €
Location salle	9 866 €	7 807 €
Hébergement (groupes extérieurs)	20 583 €	16 919 €
Compte 7083 Locations diverses	38 155 €	36 682 €

7084 - Mise à disposition de personnel facturé

Ce poste, constitué des échanges entre centres, est stable en 2023 : il représente 11 202€.

741 - SUBVENTIONS DE L'ETAT

Les subventions représentent 220 244 € contre 267 766.36 € pour l'année 2022.

74144 Bourses de l'État 32 170 € (37 590.28 € en 2022)**74147 Subvention pour le FONDS SOCIAL 720 € (9 232.33 € en 2022)**

Ré imputation au compte 7424 des subventions Région qui autrefois étaient mal imputées.

7416 Subvention AE (Assistants Education) + AESH (Les accompagnants d'élèves en situation de handicap) 176 527€ (214 878.30 € en 2022)

Les subventions ont diminué proportionnellement au coût des AE et AESH qui est inférieur à l'an passé.

Coût AESH	13 608,01 €	Coût AE	177 348,05 €
Subvention AESH	13 608,31 €	Subvention État AE	162 918,67 €
Taux de prise en charge	100%	Taux de prise en charge État	91,86%
		Participation CFAA 17 (0,5 ETP*8/12mois)	10 966,00 €
		Taux de prise en charge CFAA 17	6,18%
		Taux de prise en charge total (État+CFAA 17)	98,04%

7418 Autres subventions : 10 827€ (6 065.45 € en 2022)

Ce poste a augmenté du fait de la reprise des mobilités à l'internationale qui avait été stoppée depuis la pandémie de COVID.

- Subventions déplacements de personnel sur 2 sites 1330 €
- Aide pour la mobilité internationale 8 500 €
- Subvention visites médicale élèves 950 €

742 - SUBVENTIONS DE LA RÉGION**7422 Subvention de Fonctionnement (DGF=Dotation Globale de Fonctionnement) 878 148 €**

La Région a triplé le montant de la DGF versé au lycée par rapport à l'année 2022. (281 392 € en 2022)
Elle souhaitait compenser l'augmentation des fluides dû à un contexte d'inflation.

Si la consommation réelle de gaz est proche de l'estimation faite par la Région, celles de l'eau et de l'électricité ont été surévaluées.

Poste de dépenses		Prévisions BP+DM 2023	Compte Financier 2023
C/6061	Eau	67 738 €	46 993 €
C/6062	Gaz	463 875 €	458 410 €
C/6063	Electricité	226 500 €	143 979 €

7424 Fonds social régional 5 555 €

Le Fonds social régional a diminué : 5555 € en 2023 contre 9232 € en 2022
(Imputation nouvellement utilisée en 2022 Compte 74147)

7428 Autres subventions de la Région 43 567 €

(46 825.88 € au compte financier 2022)

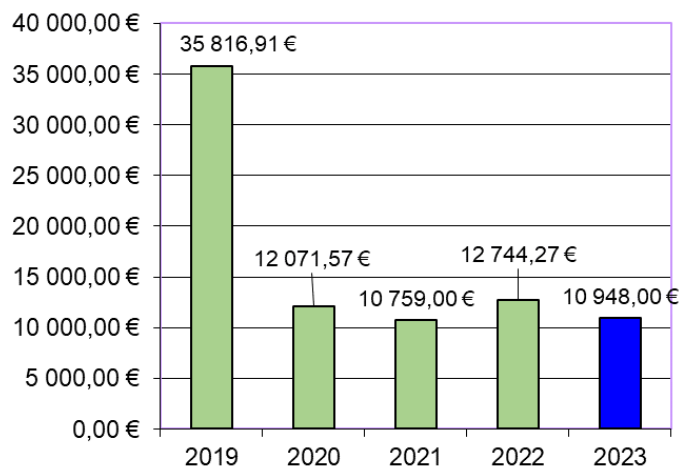
Il s'agit essentiellement de subventions à vocation pédagogique :

- 1/Acquisition de manuels scolaires 2 787 €
- 2/Projets pédagogiques (GAR, AMI, PEJ 1^{er} semestre) 7497 €
- 3/ Déplacements pédagogiques : 10 809 €
- 4/Mobilités collectives 14 710 €
- 5/Subvention campagne équipements 16 462 €

7482 - TAXE d'APPRENTISSAGE

La collecte de la taxe d'apprentissage diminue un peu par rapport à 2022.

Recouvrement de la taxe d'apprentissage



74888 - AUTRES SUBVENTIONS d'EXPLOITATION

Tiers	Objet	Montant
ALESA DESCLAUDE	Participation Mobilité Luchon BTS G2	712,20 €
FFR Direction sportive	Remboursement frais km saison22/23	777,60 €
FranceAgriMer	Lait et fruits à l'école	3 696,87 €
Total		5 186,67 €

752 - REVENUS DES IMMEUBLES

En 2023, ce poste était uniquement composé du loyer de l'agent de l'exploitation logé en COP (Convention d'Occupation Précaire) 4 836 €

En 2022, ce poste représentait 8 568 € car il y avait 2 loyers supplémentaires.

758 - PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE

7581 - Indemnités d'assurances 2 215€ (326.67 € en 2022)

Il s'agit des indemnités journalières de la sécurité sociale.

7583 - Produits provenant d'annulation d'ordre de recettes des ex antérieure 181€

(831.90 € en 2022) Il s'agit là d'un avoir de Groupama pour une résiliation d'assurance.

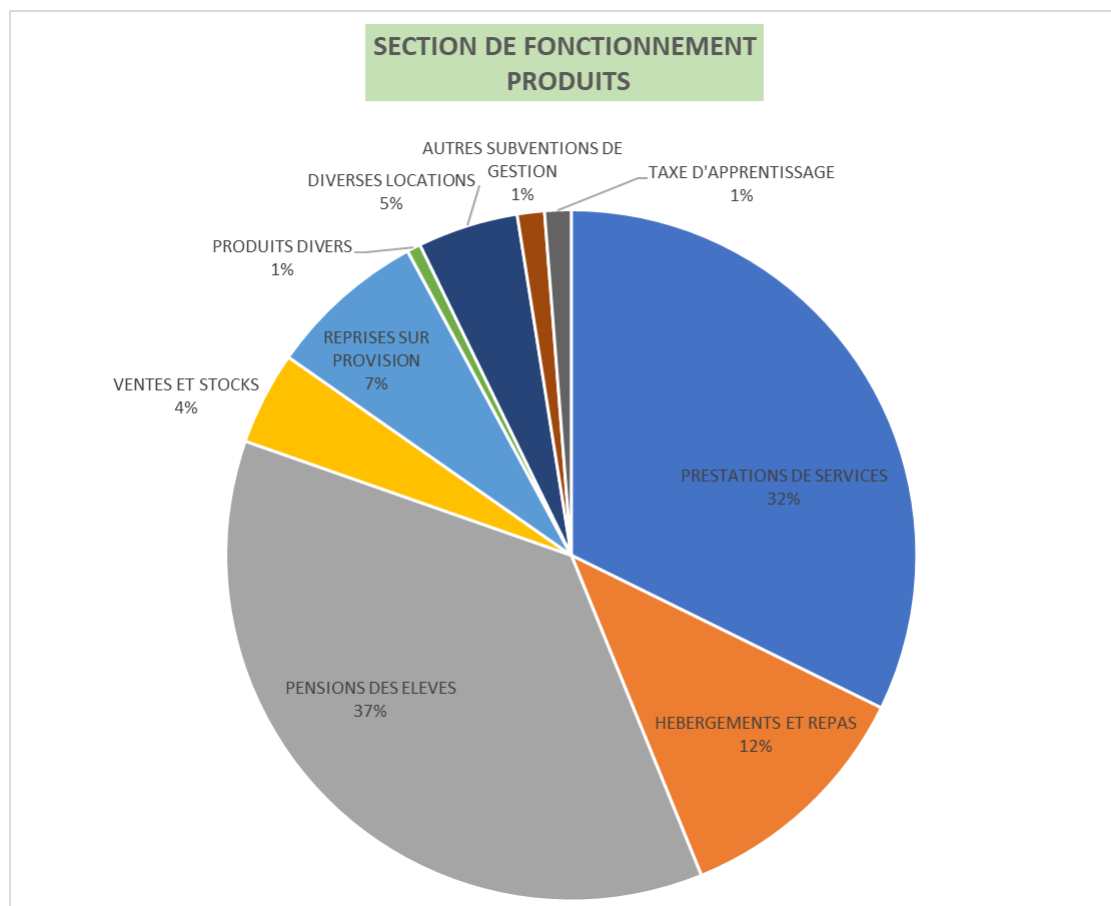
7588 - Autres recettes relatives aux années antérieures 3 242 € (6 761.96 € en 2022)

Certaines recettes n'ont pas pu être titrées en 2022, elles l'ont été sur l'exercice 2023 parmi lesquelles :

- Subvention Pass en sup
- Subvention AMI Sciences Grandeur Nature

781 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS

Ce poste représente 65 389 € en 2023 contre 56 649€ en 2022. Ce poste augmente par rapport aux nouveaux investissements réalisés de l'année.

**1.2. LES CHARGES****1 869 784 €**

Le TOTAL des CHARGES du LEGTA Georges DESCLAUDE s'élève à **1 869 784 €** soit une variation de 33% par rapport au compte financier de 2022 (1 408 944 €).

602 - ACHATS D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS

6022 - Produits d'entretien +27 882 € (19 747 € en 2022)

60281 - Denrées alimentaires +331 938 € (271 179 € en 2022)

**Variation des achats par rapport au nombre de repas servis tous convives confondus
sur les 5 dernières années :**

Année	Nombre de repas servis (Petit déjeuner+ Déjeuner, goûter, dîner)	Total des achats de denrées alimentaires	Total des achats/ nombre de repas servis (tous convives confondus)
2023	143 142	331 938,00 €	2,32 €
2022	132 916	271 179,00 €	2,04 €
2021	79 820	241 331,73 €	3,02 €
2020	69 541	193 507,79 €	2,78 €
2019	118 767	273 299,71€	1,99 €

Le poste des denrées alimentaires est le poste le plus important après les fluides.

Il a progressé de 22% entre 2022 et 2023 en raison de l'augmentation du nombre de repas et l'augmentation des prix.

603 - VARIATION DES STOCKS APPRO & MARCHANDISES

60322 - Variation des stocks produits entretien.....**5 534 €** (9 540 € en 2022)

603281 - Variation des stocks denrées alimentaires..... **13 047 €** (8 954 € en 2022)

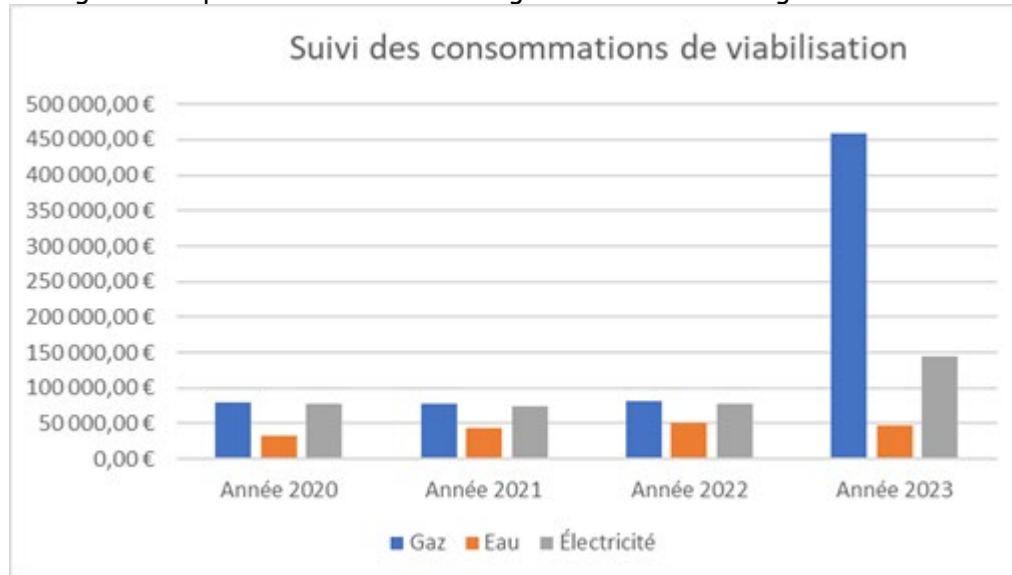
606 - FOURNITURES NON STOCKÉES

Le contexte international avec le conflit en Ukraine a eu des répercussions sur l'augmentation du prix du gaz en France. En effet, la France important du gaz a été directement impactée.

Aussi, les réacteurs nucléaires Français étaient pour la moitié à l'arrêt, ainsi la France a dû importer davantage d'électricité et les prix sur le marché étaient donc élevés puisque la demande plus forte.

Ainsi, le poste des fluides a triplé entre l'année 2022 et l'année 2023.

La Région a compensé cette hausse en augmentant la Dotation globale de Fonctionnement.



NATURE	Montant réalisé 2022	Montant réalisé 2023
Fluides	208 452,00 €	649 382,00 €
6061 - Eau	49 883,00 €	46 993,00 €
6062 - Gaz	81 021,00 €	458 410,00 €
6063 - Electricité	77 548,00 €	143 979,00 €
6064 - Carburants	6 646,00 €	8 141,00 €
6066 - Fournitures entretien, petit matériel	11 439,00 €	10 804,00 €
Matériel électrique	2 877,98 €	1 380,00 €
Matériel de plomberie	2 352,67 €	1 223,00 €
Matériel pour les espaces verts	1 133,81 €	867,00 €
Matériel pour le service général	5 074,50 €	7 334,00 €
6067 - Fournitures et matériel d'enseignement	33 621,00 €	41 375,00 €
6068 - Autres fournitures	16 430,00 €	21 452,00 €
Fournitures de bureau	3 149,41 €	1 454,00 €
Matériel Turbo SELF		3 031,00 €
Papier	1 910,40 €	5 752,00 €
Clés	148,00 €	1 366,00 €
Consommables et matériels informatiques	591,00 €	611,00 €
Tables pique nique		990,00 €
Infirmierie	2 766,55 €	1 407,00 €
Alèses		1 483,00 €
Matériels et fournitures diverses	6 047,32 €	2 934,00 €
Fournitures de restauration	1 816,39 €	2 424,00 €

611 - SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE

On observe une augmentation de ce poste de dépenses de 13% 78 178 € (69 361 € en 2022), cette augmentation concerne notamment les dépenses liées à la pédagogie, les dépenses liées au logiciel de paie et les péages autoroutiers.

Objet	Montant 2022	Montant 2023
Vérifications obligatoires par des organismes extérieurs	6 654,56 €	6 681,26 €
Vérification gaz		420,00 €
Vérification installations sport	263,22 €	360,00 €
Vérification périodique Mini pelle	126,00 €	
Vérification des ascenseurs		355,00 €
Vérification des extincteurs	714,42 €	
Vérifications installations électriques	1 599,26 €	1 599,26 €
Contrôle installation laboratoire		450,00 €
Vérification EPMP	127,80 €	131,00 €
Vérification poteau incendie	66,00 €	888,00 €
Vérification Chaufferie CH 58	345,06 €	376,00 €
Vérification désinfection eau chaude	3 412,80 €	2 102,00 €
Interventions entreprises de maintenance	62 706,47 €	71 496,74 €
TURBOSELF	3 874,00 €	4 199,36 €
contrat Foliatteam		1 500,00 €
Logiciel de paie	208,35 €	3 053,05 €
Logiciel de gestion administrative (Agrosup)	1 132,82 €	1 501,00 €
Désinsectisation Dératisation	780,31 €	- €
Divers services extérieurs (logements peinture et autres interventions	10 872,75 €	7 013,37 €
Coaching (CODIR, Communication)		1 400,16 €
Ordures ménagères + Gestion des déchets spécifiques	10 446,95 €	9 212,68 €
Intervenants liés à la pédagogie (Hippologie, interventions GAR,...)	25 520,05 €	28 387,13 €
Echanges entre centres	6 144,22 €	8 899,00 €
Agrobio (Contrôles cuisines)	1 315,20 €	914,40 €
Véhicules	1 653,80 €	807,81 €
repas pris à l'extérieur (CODIR, formation, délégation Nigérienne,...)		3 078,00 €
Péage (Vinci)	758,02 €	1 530,78 €
TOTAL	69 361,03 €	78 178,00 €

613 - LOCATIONS

6132 Location du matériel :.....7 184€ (9 055 € en 2022)

Il s'agit des locations de copieurs, de machine à affranchir, de bouteilles d'oxygène ...

On observe une baisse de ce poste du fait d'une dépense très ponctuelle liée à la campagne de communication 'Le Tour, l'Aventure du Vivant' en 2022.

6138 Autre location : 6 706 € (5 210 € en 2022)

Location d'un véhicule de direction et de locations de mini bus : légère diminution de mini-bus par rapport à 2022.

615 - ENTRETIENS ET REPARATIONS

6152 Les biens immobiliers 2 262 € (2 815.04 € en 2022)
(Réparation chaudière, plomberie ...)

6155 Les biens mobiliers 58 105.09€ (49 675.34 € en 2022)

Contrat	Montant 2022	Montant 2023	Observations
Incendie / désenfumage	8 906,18 €	9 420,00 €	CEMIS
Chaufferie	17 208,18 €	17 861,58 €	ENGIE Solutions
Ascenseurs	2 224,12 €	2 411,84 €	OTIS
Extincteurs (remplacements)	260,52 €	1 603,80 €	
Matériel de laboratoire	780,00 €	1 616,00 €	
Photocopieurs	9 054,35 €	10 420,00 €	BSI
Bacs à graisse (cuisine)	1 530,80 €	1 723,38 €	SARP
Véhicules (réparations)	640,40 €	3 850,62 €	Garages
Matériel de cuisine (dépannage et entretien)	7 313,38 €	4 051,63 €	Chasseriau Ets
Standard téléphonique			changement d'imputation c/ 611 en 2023
Diverses maintenances	1 757,41 €	5 146,24 €	
TOTAL	49 675,34 €	58 105,09 €	

616 - PRIMES d'ASSURANCES

Assurance Véhicules (Groupama) 3 752.70 € (3 956.23 € en 2022)
 Assurance Matériels agricoles (Groupama) 635.59 € (729.30 € en 2022)
 Assurance RC (MAIF) 2 194.34 € (1 932.72 € en 2022)
 Assurance Accueil 2 services civiques 132.00 €

618 - CHARGES DIVERSES

Les charges diverses sont stables 14 586.86€, elles comprennent :

6183 Dotation du C.D.I. 10 641.48 € (10 979.28 € en 2022)

6188 Cotisations 3 818.02 € (3 607.58 € en 2022)

6214 - PERSONNELS PRÊTÉ A L'ÉTABLISSEMENT

Il s'agit des échanges entre centres avec le CFAA 17 qui sont de l'ordre de 13 865 € en 2023 (19 667 € en 2022) :

- Reversement salaires enseignants et formateurs
- Reversement salaire pour l'agent chargé de communication
- Frais de gestion hébergement restauration

623 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS

6231 Annonces, insertions	2 737 € (3 917.14 € en 2022)
6236 Catalogues et imprimés	312 € (885.52 € en 2022)

6245 -VOYAGES D'ÉTUDES ET SORTIES PÉDAGOGIQUES

Ce poste de dépenses a diminué par rapport à l'an passé : 57 354 € en 2023 contre 67 840.37 € au compte financier 2022.

Malgré tout ce poste de dépenses reste important dans la part du budget.

Ce sont 10 voyages d'étude avec nuitées

(Bordeaux :1 528 €, Morcenx :6 224 €, Accous :3 988€, Boyarville :5 490 €, Luchon :5 487€
Bourcefranc :2 391 €, Angers :1 317 €, Soulac :1 634 €, Bordeaux (oct) 1 293 €, Lyon 4 637€)

mais aussi 36 sorties à la journée qui ont été réalisées sur l'exercice 2023.

625 - DÉPLACEMENTS ET RÉCEPTIONS

6251 Déplacements des personnels et étudiants	8 041 € (9 701.48 € en 2022)
Il s'agit majoritairement des remboursements de déplacements de l'agent comptable.	
6252 Déplacements d'élèves	40 € (23.40 € en 2022)
6257 Frais de réceptions	3552 € (7 530.09 € en 2022)

626 - FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMMUNICATIONS

	2022	2023
Frais postaux	9 554.41 €	9897.10€
Frais téléphoniques	6 603.36 €	6 735.54 €
Internet	280.69	361.27€
TOTAUX	16 438.46 €	17 232 €

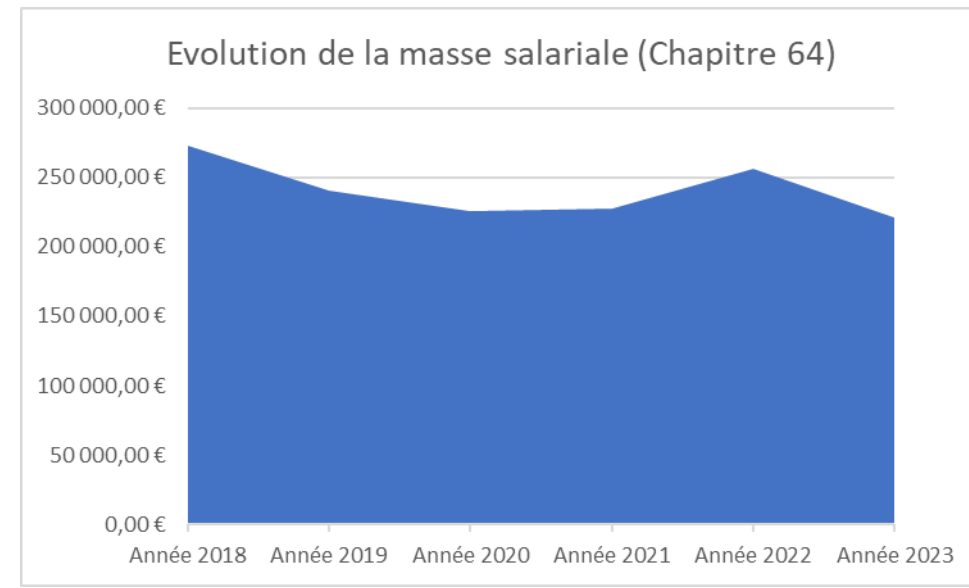
628 - CHARGES EXTERNES

6288 Autres services extérieurs	45 182 € (42 751 € en 2022)
Reversement de la part pédagogique de la DGF à l'exploitation La Pichonnerie	

6311 - IMPOTS SUR SALAIRES

Montant du compte financier 2023 : 9 906 € (2022 : 11 984 €)

64 CHARGES DE PERSONNEL



Les charges de personnel du lycée sont constituées des salaires bruts et des cotisations patronales des Assistants d'Education (AE), des AESH (Accompagnants des élèves en situation de handicap), des maîtres au pair (MAP) et des salaires de l'employé de bureau.

La masse salariale a diminué de 13.84% en 2023 par rapport à 2022 :

Il a été mis fin au contrat de l'AESH en août 2023 compte tenu de l'absence de besoin.

Par ailleurs, le salaire d'un AE a été pris en charge directement par le Ministère suite à son passage en CDI à compter de mars 2023.

Les salaires ont été revalorisés suite à la hausse du SMIC (1.81% au 1^{er} janvier, puis de 2.22% au 1^{er} mai), une prime du pouvoir d'achat allant de 300 à 800 € visant à soutenir les agents publics face à l'inflation a été versée en octobre 2023.

65 - AUTRES CHARGES DE GESTION

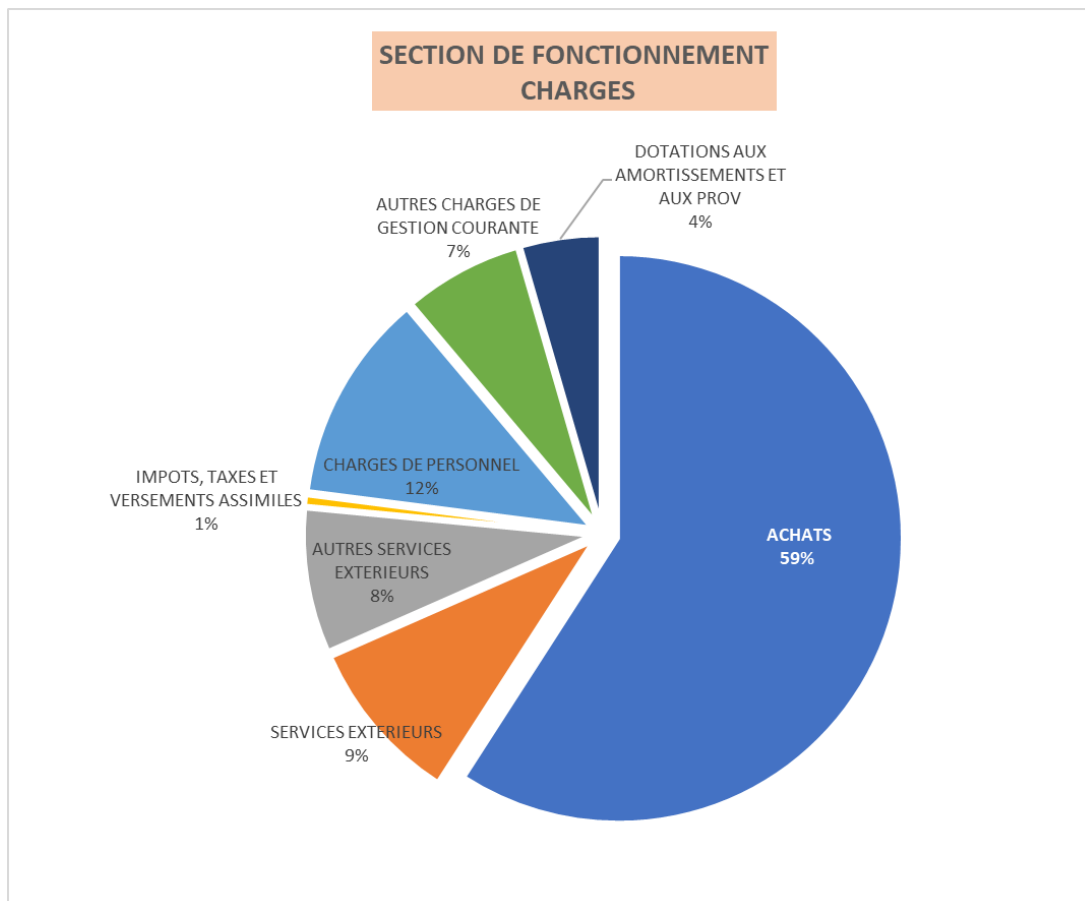
Compte d'imputation		Année 2022	Année 2023	Observations
651	Redev. Concessions, licences...	4 209 €	2 602 €	Index Education, Droit de reproduction
6533	Cotisation au fonds commun de l'hébergement et de la restauration	75 991 €	62 877 €	Ce poste a diminué poursuivant l'évolution des effectifs, ainsi que et le passage d'un taux de 22,5 % en 2022 à 18,5 % en 2023
654	Créances devenues irrécouvrables	1 018 €	4 931 €	
6574	Bourses de l'Etat	37 590 €	32 170 €	Bourses reversées aux lycéens bénéficiaires
6577	(Fonds social lycéen Ministère et Région)	9 232 €	6 275 €	Aides reversées aux lycéens bénéficiaires
6578	Autres charges spécifiques		13 044 €	Erasmus
6583	Charges de gestion courante liées à un exercice antérieur	12 873 €	55 €	Paiement de factures arrivées tardivement
6588	Autres charges diverses de gestion courante	784 €	1 376 €	Avoirs de l'année précédente
	TOTAL	141 697 €	123 330 €	

681 - AMORTISSEMENTS

La dotation aux amortissements permet de répartir le coût d'un actif sur sa durée d'utilisation.

Elle diminue au fur et à mesure que les biens sont amortis et augmente selon les investissements réalisés dans l'année.

Au compte financier 2023 : 83 745 € (82 455 € au compte financier 2022)



2. SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. LES RECETTES

Les RECETTES D'INVESTISSEMENTS du LEGTA Georges DESCLAUDE s'élèvent à 23 537 € (44 334 € en 2022)

13412 - RÉGIONS

La Région Nouvelle Aquitaine a subventionné les équipements suivants :

Matériel d'entretien et espaces verts : 4 979 €

Achat de matériels pour les laboratoires de sciences : 10 158 €

1655 - DEPOTS & CAUTIONNEMENTS RECUS

Il s'agit des encaissements des cautions des étudiante et apprentis 8400 €

2.2. LES DEPENSES

Les DEPENSES D'INVESTISSEMENTS du LEGTA Georges DESCLAUDE s'établissent à 24 365 € (49 057 € en 2022)

1655 - DEPOTS & CAUTIONNEMENTS

Il s'agit des remboursements de caution des étudiants du C01 et du CFA : 8 850 €

2154 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES : Matériels outillages, agencement et aménagements

Il s'agit de la campagne d'équipement :

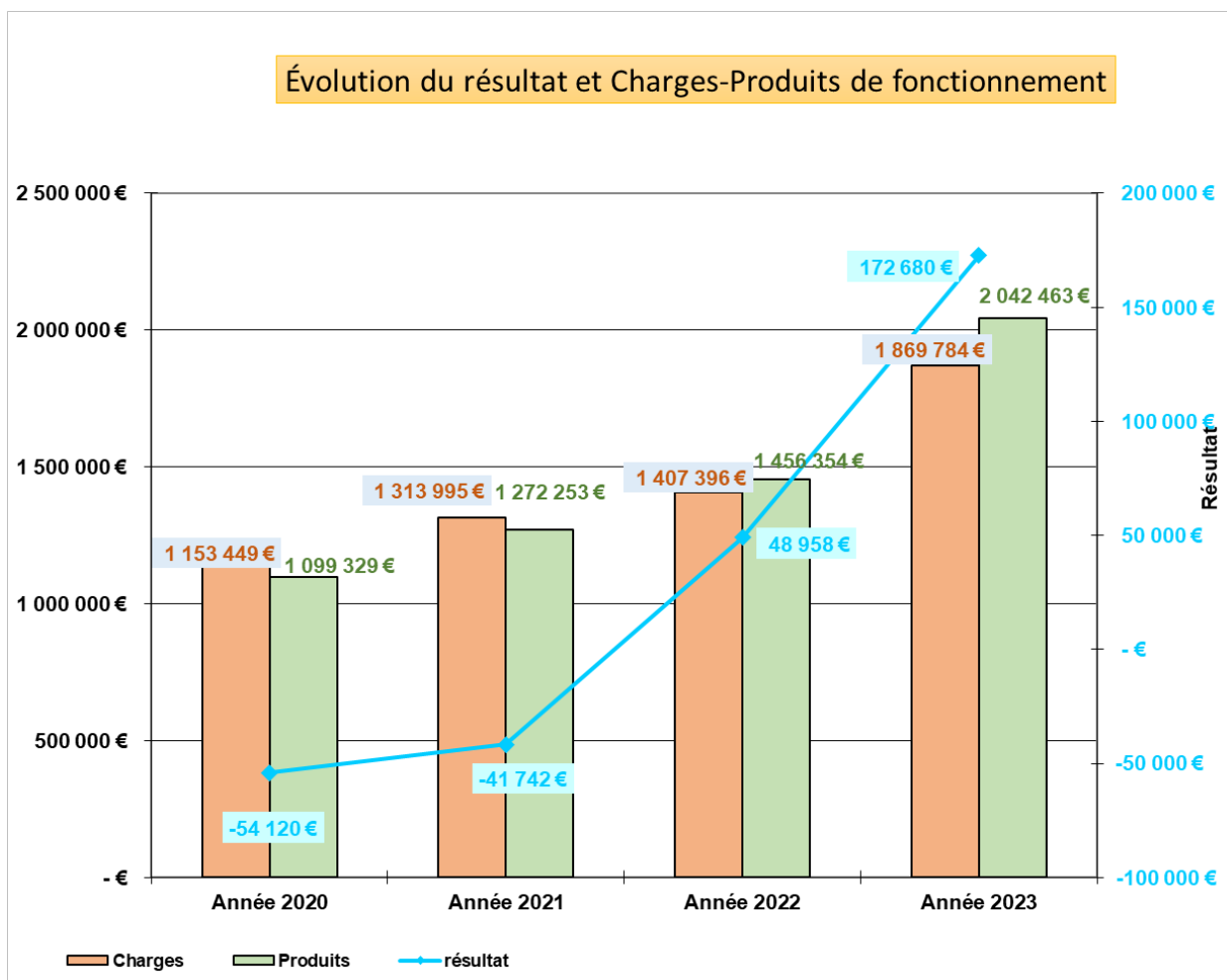
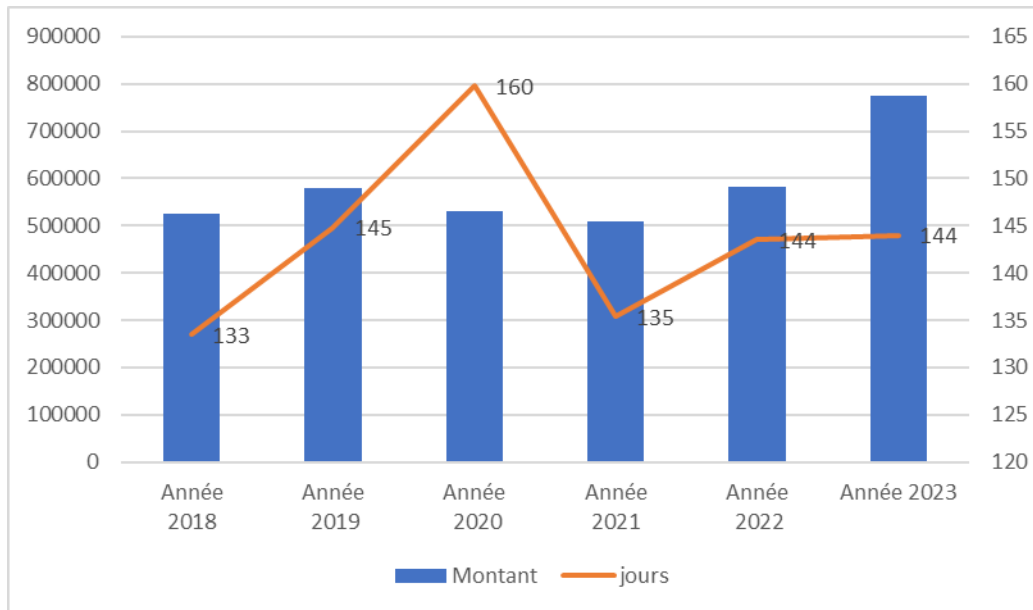
Matériel d'entretien et espaces verts : 5 357 €

Achat de matériels pour les laboratoires de sciences : 10 158 €

3. RECAPITULATIF

Calcul de la capacité d'autofinancement et de la variation du fonds de roulement LEGTA Desclaude 2023			
Charges de fonctionnement	1 869 783€	Produits de fonctionnement	2 042 463 €
Excédent de fonctionnement	172 679€	Déficit de fonctionnement	
Amortissements (compte 68)			
Reprises sur amortissements (compte 78)	65 389€		
Éléments d'actifs cédés (compte 656)			0€
Produits des cessions d'actifs (compte 756)	0 €		
Insuffisance de financement	0 €	Capacité d'autofinancement	191 034.86€
Dépenses en capital	24 365 €	Recettes d'investissement	23 537 €
Excédent des opérations en capital	0 €	Déficit des opérations en capital	- 4 723 €
Compte 756 cessions d'actifs			0 €
Variation provisions			
Augmentation du fonds de roulement (NET)	190 206 €	Diminution du fonds de roulement (NET)	€

Fonds de roulement net en euros LEGTA Georges DESCLAUDE sur 6 ans



Le résultat général s'élève à 171 851.54 €.

Le lycée dégage une capacité d'autofinancement de 191 034.86 €.

La variation du fonds de roulement en 2023 est de + 190 206.87 € portant le fonds de roulement à net à 775 097.55 € € au 31/12/2023.

Le ratio de Fonds de Roulement Net est de 144 jours.

Section	Détail	Compte financier 2023
FONCTIONNEMENT		
	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 042 463,16 €
	CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 869 783,63 €
	Résultat de fonctionnement	172 679,53 €
	TOTAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	2 042 463,16 €
CAPITAL		
	RECETTES EN CAPITAL	23 537,38 €
	DEPENSES EN CAPITAL	24 365,37 €
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	191 034,86 €
	COMPTE 756	- €
	Variation du fonds de roulement	190 206,87 €
	TOTAL DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL	214 572,24 €
FOND DE ROULEMENT NET		
	FOND DE ROULEMENT NET	775 097,55 €
	FONDS DE ROULEMENT NET EN JOURS DE FONCTIONNEMENT	144,89

Bien que le compte financier 2023 présente un excédent de fonctionnement de + 172 679.53 euros et comme indiqué au BP 2024, une grande prudence est à observer.

Si la DGF n'avait pas surcompensé les charges de fluides et que les recettes d'accueils extérieurs (locations 28 826 euros et SNU 55 485 euros) ne s'élevaient pas à 84 311 euros, le résultat du lycée serait déficitaire. Nous accueillons 2 séjours du SNU pour l'année 2024 ce qui est un point positif cependant nous ne recevrons pas une DGF identique à celle de l'année 2023. Ainsi, nous devons toujours maintenir nos efforts sur une maîtrise des charges en faisant preuve de sobriété énergétique et faire preuve de vigilance sur le contexte inflationniste qui perdure.



Agrocampus

de Saintonge

Domaine de la Pichonnerie

COMPTES DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 02/ EXPLOITATION G. DESCLAUDE

CHARGES				PRODUITS			
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1
627	Frais bancaires et assimilés	0,00	0,00	746	Dons et legs	0,00	0,00
628	Charges externes diverses	4 178,95	4 231,39	747	Autres collectivités publiques	0,00	0,00
629	Rabais, remi. rist. obtenus services ext	0,00	0,00	748	Autres subventions d'exploitation	0,00	0,00
	Total Consommation en provenance des tiers	503 901,52	412 758,53		Total Subventions d exploitation	40 868,46	61 996,80
	Impôts, taxes et versements assimilés				Reprises sur amortissements et provisions		
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémuné	0,00	0,00	781	Reprises sur amortissements et provision	10 568,00	10 568,00
633	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunérations	0,00	0,00		Total Reprises sur amortissements et provisions	10 568,00	10 568,00
634	Taxes spécifi. sur produits de l'exploitation	1 751,96	1 637,80		Autres produits		
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	135,50	98,50	791	Transferts de charges d'exploitation	0,00	0,00
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00		Total Autres produits	0,00	0,00
	Total Impôts, taxes et versements assimilés	1 887,46	1 736,30	751	Redev.pour concessions, brevets, licence	0,00	0,00
	Charges de personnel			752	Revenus immeubles non affectées aux activités prof.	0,00	0,00
641	Rémunérations du personnel salarié	133 252,05	117 649,54	753	Libéralités	0,00	0,00
642	Rémunéra. particul. personnel enseignant	0,00	0,00	754	"Ristournes" perçues des coopératives	-138,42	1 340,95
643	Rémunérations diverses	0,00	0,00	756	Produits des cessions d'éléments d'actif	28 901,21	22 830,10
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	0,00	0,00	757	Produits spécifiques	0,00	0,00
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	42 866,09	40 805,48	758	Produits divers de gestion courante	-23 290,09	13 056,93
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	0,00	0,00		Total Autres produits	5 472,70	37 227,98
647	Autres charges sociales	0,00	0,00		Autres produits (Cessions Internes)		
648	Autr. charges personnel(indemn. chomage)	0,00	0,00	187	Biens et presta. de services produits	48 102,00	45 671,00
	Total Charges de personnel	176 118,14	158 455,02		Total Autres produits (Cessions Internes)	48 102,00	45 671,00
	Dotations aux amortissements et aux provisions						
681	Dotations aux amortissements et aux prov	88 652,99	82 377,42				
	Total Dotations aux amortissements et aux provisions	88 652,99	82 377,42				
	Autres charges						
651	Redev. concessions, brevets, licences...	0,00	0,00				
653	Cotisation fonds communs héberg. et restauration	1 250,00	0,00				
654	Pertes sur créances irrécouvrables	954,00	0,00				
656	Valeurs optables éléments d'actif cédés	4 859,66	8 366,75				
657	Charges spéci. Subven. gestion courant	0,00	0,00				
658	Charges diverses de gestion courante	9 622,11	1 824,47				
	Total Autres charges	16 685,77	10 191,22				
	Autres charges (Cessions Internes)						
186	Biens et presta. de services charges	6 879,30	3 033,73				
	Total Autres charges (Cessions Internes)	6 879,30	3 033,73				
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	794 125,18	688 552,22		TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	819 661,45	838 065,74
	RESULTAT d'EXPLOITATION (Bénéfice)	25 536,27	169 513,52		RESULTAT d'EXPLOITATION (Perte)		

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
655	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en				QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en	
	Quote-part résult. opé. en commun (GIE)	0,00	0,00	755	Quote-part résultats sur opérations faites en commun	0,00
	TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00	0,00		TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	CHARGES FINANCIERES				PRODUITS FINANCIERS	
661	Charges d'intérêts	976,20	0,00	761	Produits de participation	513,24
664	Pertes sur créances liées à des participations	0,00	0,00	762	Produits des autres immobilisations financières	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	0,00
667	Charges nettes cessions valeurs mobilières de placem.	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00	765	Escomptes obtenus	0,00
686	Dot. amort. aux provi. charges financières	0,00	0,00	766	Gains de change	0,00
				767	Pduts nets sur cessions de valeurs mob.	0,00
				768	Autres produits financiers	0,00
				786	Reprises sur provisions	0,00
				796	Transferts de charges financières	0,00
	TOTAL CHARGES FINANCIERES	976,20	0,00		TOTAL PRODUITS FINANCIERS	513,24
	RESULTAT FINANCIER (Bénéfice)		513,24		RESULTAT FINANCIER (Perte)	
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Bénéfice)	24 320,45	170 026,76		RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Perte)	
695	Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00			
	TOTAL CHARGES	795 101,38	668 552,22		TOTAL PRODUITS	838 578,98
	RESULTAT de l'EXERCICE (Bénéfice)	24 320,45	170 026,76		RESULTAT de l'EXERCICE (Perte)	

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION		Exercice	Exercice N-1
Ventes de marchandises	0,00	Coût d'achat des marchandises vendues	0,00				
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00	Marge Commerciale		0,00	354,50
Production Vendue	653 778,68	Déstockage de production	0,00				
Production Stockée	46 621,61						
Production Immobilisée	14 250,00						
TOTAL	714 650,29	TOTAL	0,00	Production de l'exercice		714 650,29	682 247,46
Production de l'exercice	714 650,29	Consommation de l'exercice en provenance	503 901,52				
Marge Commerciale	0,00	TOTAL	503 901,52	Valeur Ajoutée		210 748,77	269 843,43
TOTAL	714 650,29						
Valeur Ajoutée	210 748,77	Impôts, Taxes et versements assimilés	1 887,46				
Subvention d'Exploitation	40 868,46	Charges de personnel	176 118,14				
TOTAL	251 617,23	TOTAL	178 005,60	Excedent Brut d'Exploitation		73 611,63	171 648,91
Excedent Brut d'Exploitation	73 611,63	Insuffisance Brute d'Exploitation	0,00				
Reprise sur charges et transferts de charges	10 568,00	Dotations aux amortissements et aux provisions	88 652,99				
Autres Produits	5 472,70	Autres Charges	16 685,77				
Autres Produits (Cessions Internes)	48 102,00	Autres Charges (Cessions Internes)	6 879,30				
TOTAL	137 754,33	TOTAL	112 218,06	Résultat d'exploitation (Bénéfice)		25 536,27	169 513,52
Résultat d'exploitation (Bénéfice)	25 536,27	Résultat d'exploitation (Perte)	0,00				
Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00	Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00				
Produits Financiers	-239,62	Charges Financières	976,20				
TOTAL	25 296,65	TOTAL	976,20	Résultat courant avant impôts (Bénéfice)		24 320,45	170 026,76
TOTAL		Impôt sur les bénéfices	0,00				
	0,00	TOTAL	0,00				
Résultat courant avant impôts (Bénéfice)	24 320,45	Résultat courant avant impôts (Perte)	0,00				
TOTAL	0,00	Impôt sur les sociétés	0,00				
	24 320,45	TOTAL	0,00	Résultat de l'exercice (Bénéfice)		24 320,45	170 026,76
Produits des Cessions d'éléments d'actif	28 901,21	Valeur Comptables des éléments cédés	4 859,66				
TOTAL	28 901,21	TOTAL	4 859,66	Plus-Value sur cession d'éléments d'actif		24 041,55	14 463,35

BILAN FINANCIER 2023

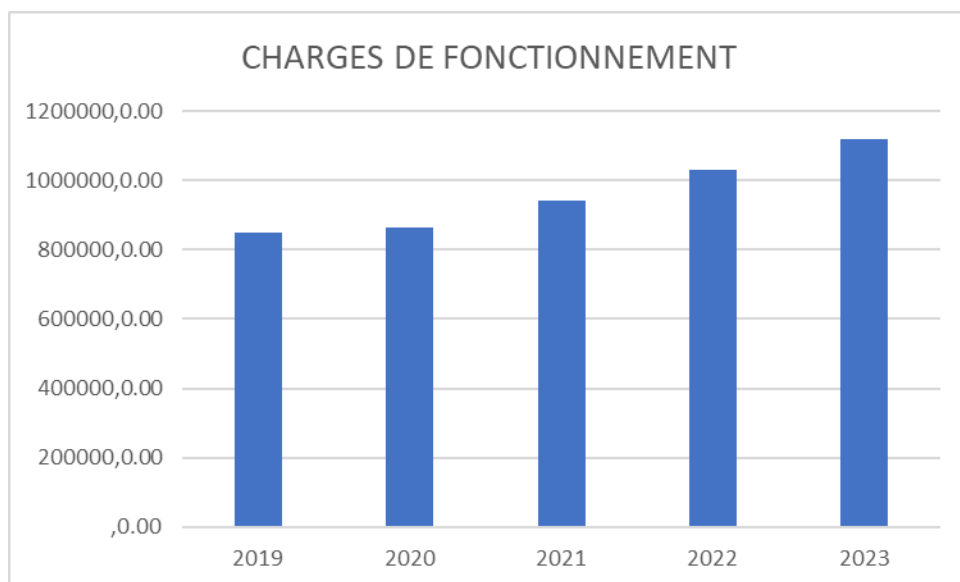
L'année 2023 est marquée par une augmentation du coût des matières premières ainsi que par un marché des céréales à la baisse (-50% par rapport à 2023). Les productions sont néanmoins une réussite sur la campagne 2022/2023 pour l'ensemble du bassin saintongeais, la Pichonnerie réalise des rendements égaux à la moyenne des entreprises comparables.

Il faut noter que le cours du lait était porteur le premier trimestre puis une chute progressive s'est amorcée pour atteindre 415€/1000l en fin d'année.

Les produits de l'exploitation sont en augmentation sur l'exercice 2023 mais une baisse du résultat et de la valeur ajoutée est à souligner.

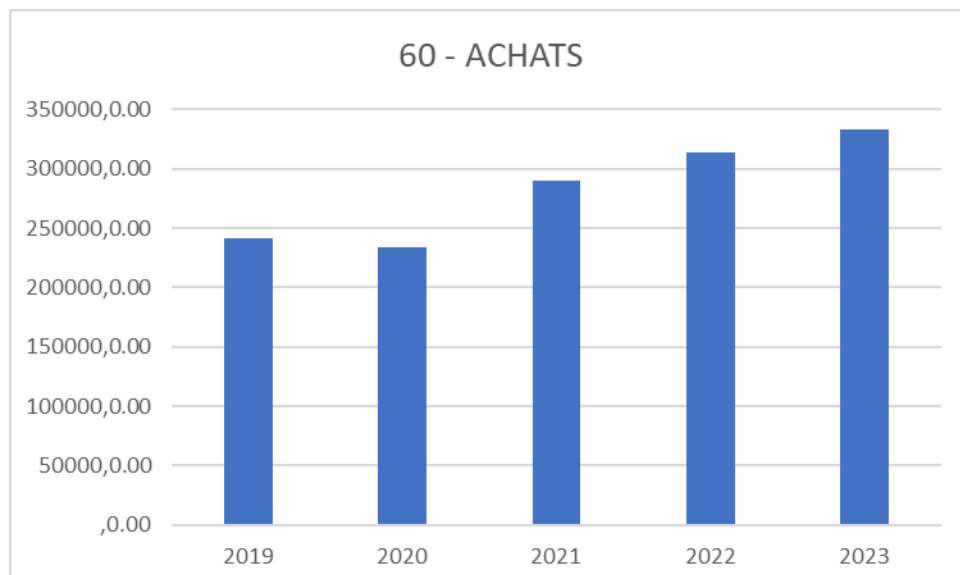
A°) CHARGES ET PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

1. CHARGES DE FONCTIONNEMENT SUR LES 5 DERNIERES ANNEES



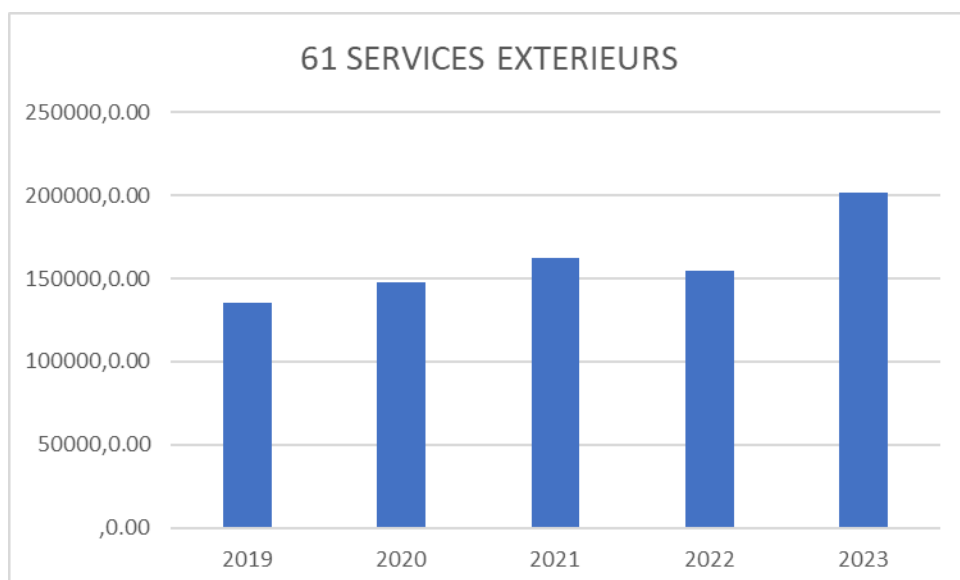
On remarque une forte augmentation des charges de fonctionnement sur l'année 2023, du matériel assez ancien et des coûts de personnel en augmentation permanente explique ce phénomène.

a. 60 – Achats



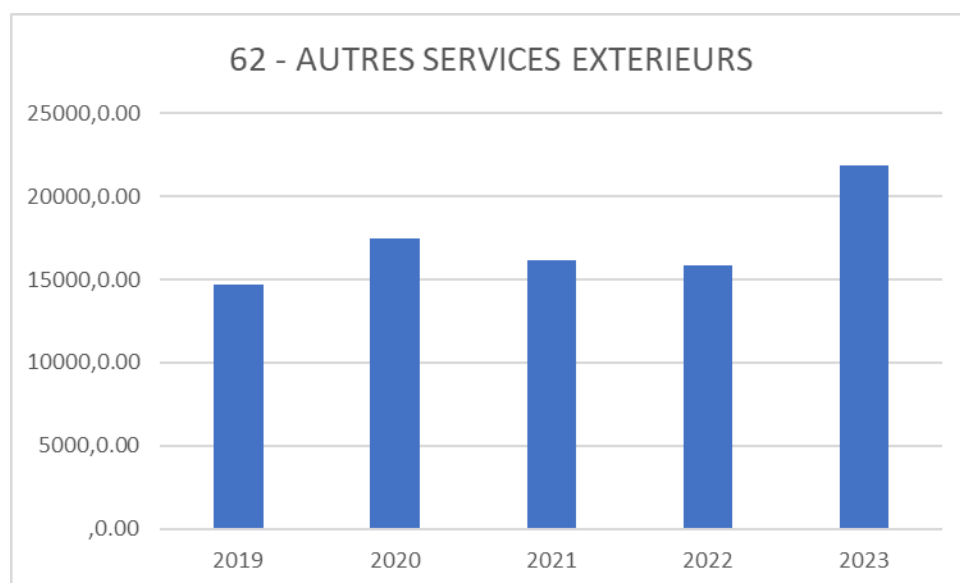
Le compte 60 lié aux achats de petits matériels et des matières premières (engrais, semences, phytos, pièces détachées...) augmente plus vite que les produits, une attention accrue doit être portée sur ce compte pour réduire son importance.

b. 61 – Services extérieurs



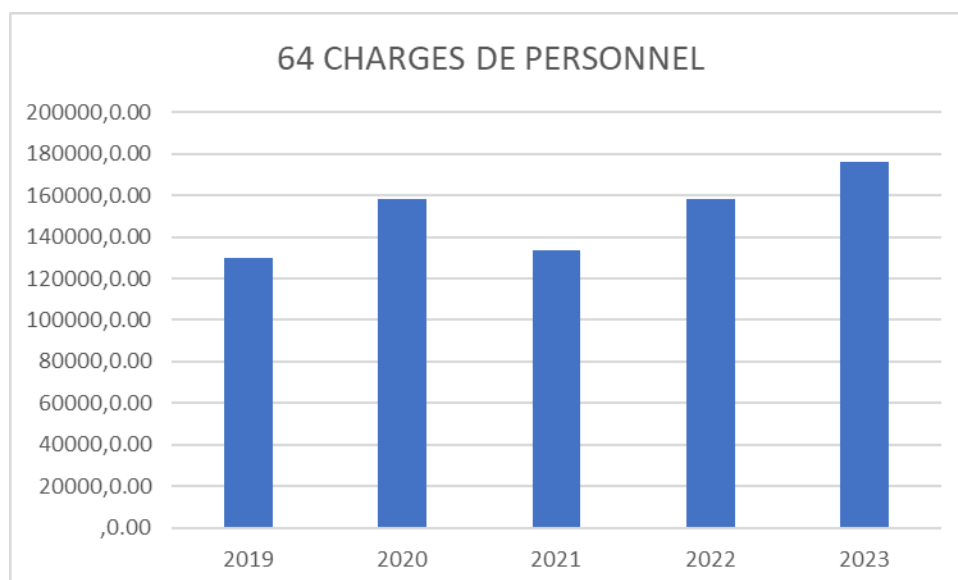
L'augmentation des services extérieurs (sous-traitance) s'explique avec une augmentation de la production laitière et l'entretien des tanks ainsi que le départ d'un salarié en charge de la maintenance du matériel, aujourd'hui l'entretien est presque totalement confié à des sous-traitants.

d. 62 – Autres services extérieurs



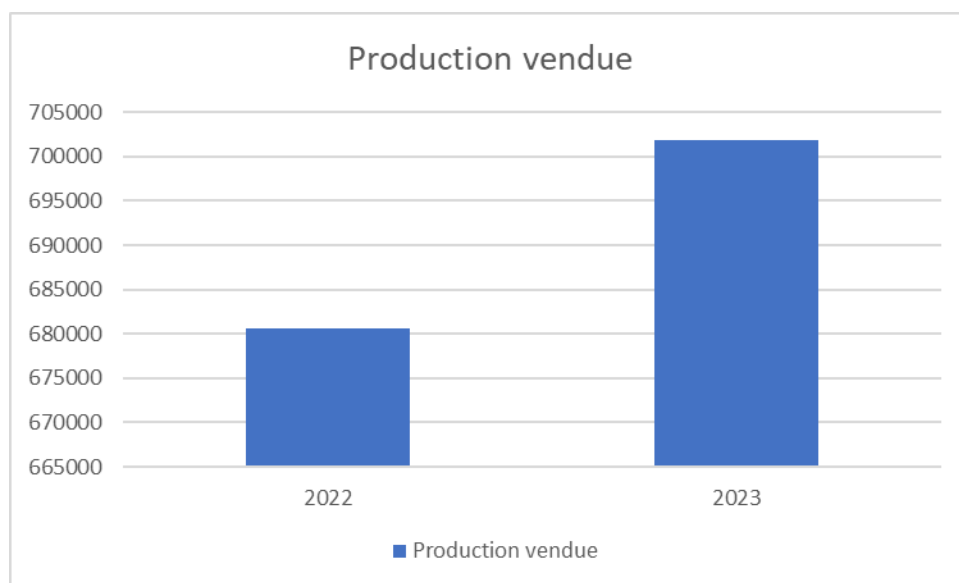
Forte augmentation des transports sur vente ceux-ci lié à la production vinicole (fort rendement 2023), les frais liés aux personnels prêtés ou extérieurs à l'établissement ont aussi fortement augmenté, échange entre centre .

e. 64 – Charge de personnel

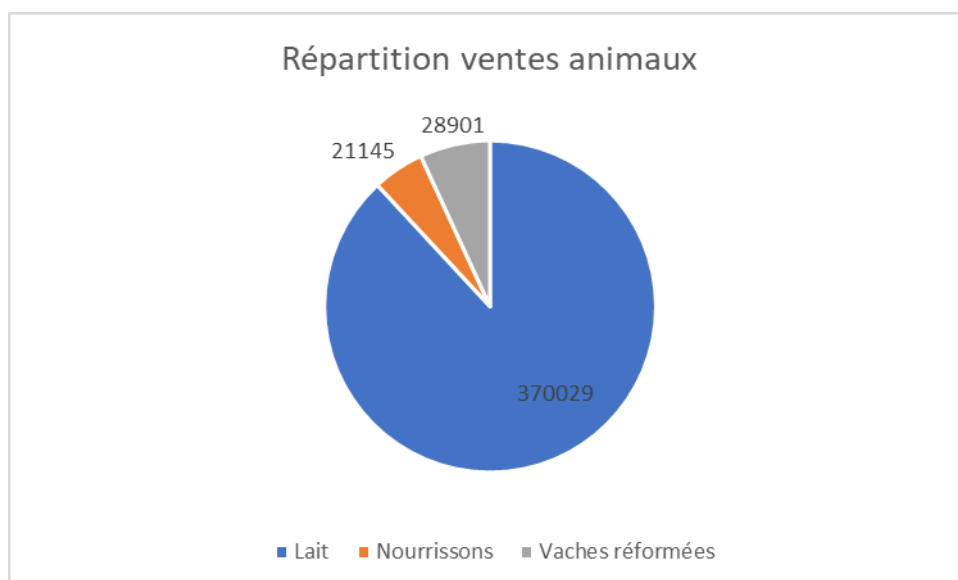
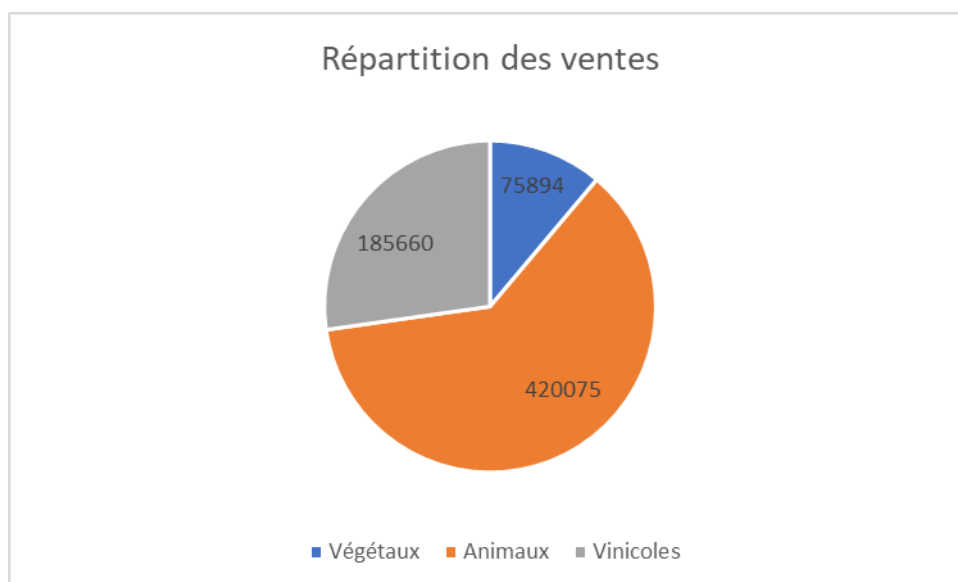


Augmentation de la masse salariale entre 2022 et 2023. On constate une différence du taux horaire de l'ordre de 1,50€ brut de l'heure pour 3 salariés sur 4. Conjointement, certaines heures supplémentaires sont payées à 50% en 2023 contre 25% en 2022. Il faudra en 2024 veiller à stabiliser le coût de la main d'œuvre, un audit social est en cours pour déterminer les leviers d'action.

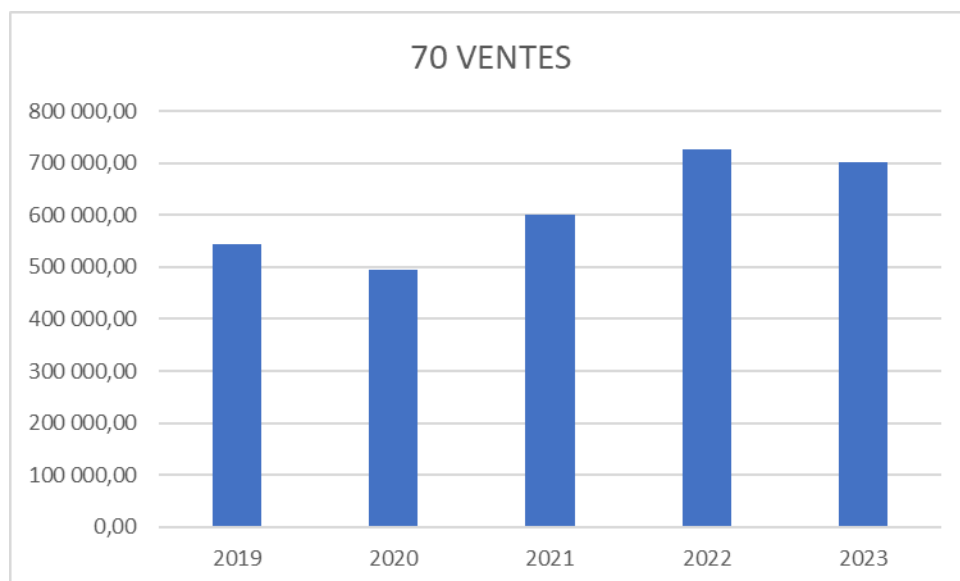
2. PRODUITS DE FONCTIONNEMENT



La somme des produits représente 1 142 282€ en 2023.

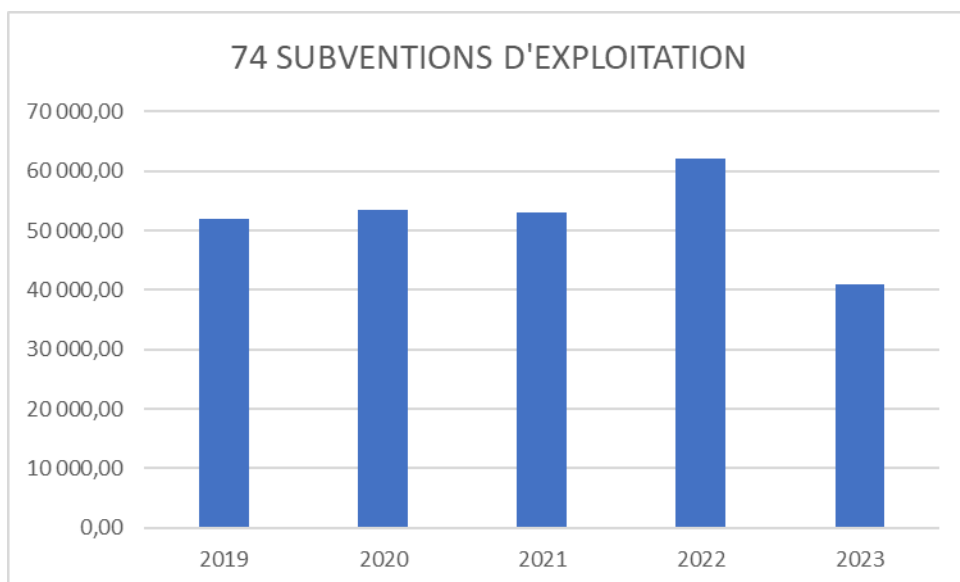


a. 70 – Ventes



Les ventes 2023 sont inférieures aux ventes 2022 suite à la chute des cours des céréales (Blé tendre, 340€/t en 10/2022 et 220€/t en 10/2023). Le choix de sécurisé les prix par des contrats aux acomptes en 2023 a aussi été moins rémunérateur que les prix fermes.

b. 74 – Subventions d'exploitation



Baisse des subventions PAC 2023. La totalité est déjà perçue.

c. Variation des stocks

Produits

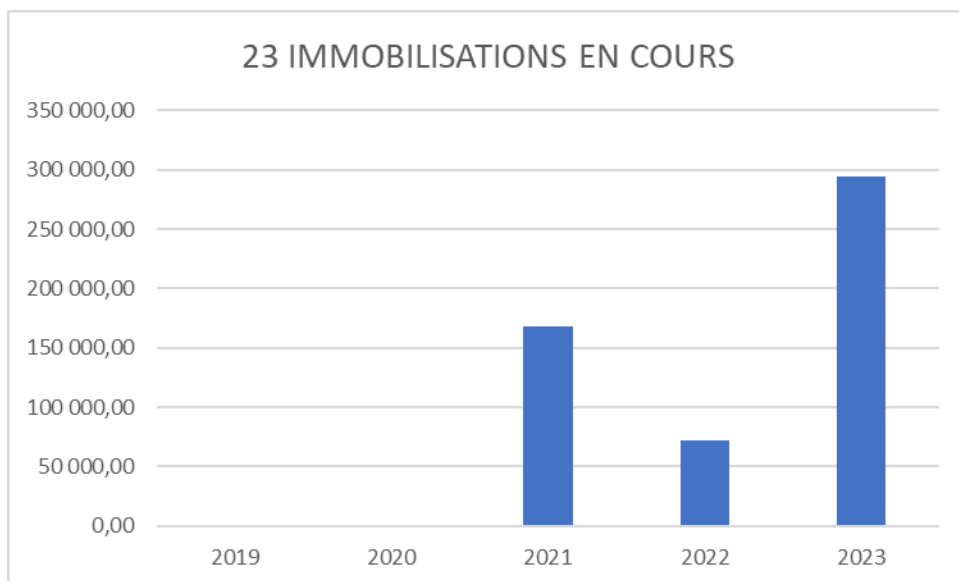
Variation des stocks de +46k€, ceci est lié à un stock de céréales non vendu (maïs pour environ 7000€) et une augmentation des stocks de fourrage et d'aliment du bétail. L'année 2023 était généreuse en termes de production de fourrage, ces derniers sont stockés et non vendus, en prévision d'une année 2024 semble moins démarrer.

Approvisionnements

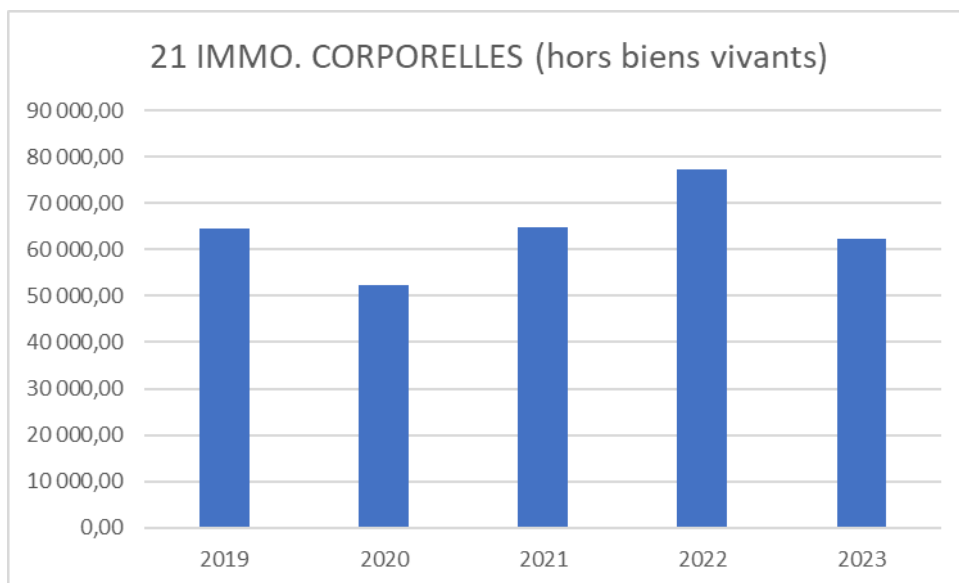
Diminution de 22k€ sur les stocks approvisionnements, une décote des stocks phytos a été opérée, liée au passage en HVE (non utilisation de certains produits) et date d'homologation passage en PPNU.

B°) DEPENSES ET RECETTES

a) 23 – Immobilisations en cours

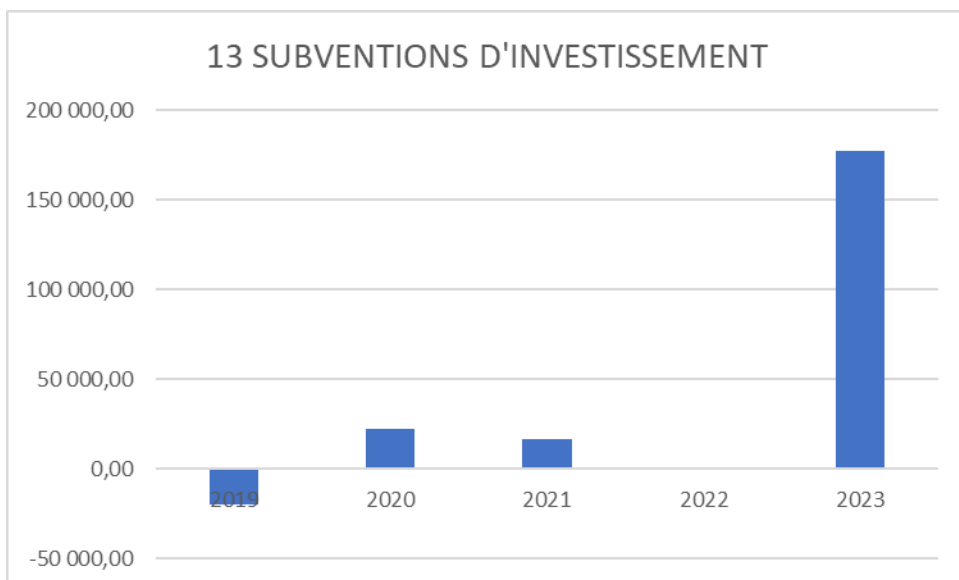


Immobilisation en hausse lié à la construction du hangar 2.



On retrouve ici un retour à des valeurs des années précédentes pas de gros investissements.

b) Subventions d'investissement



L'augmentation des subventions est due à l'estimation des subventions de la région à percevoir (AMI) pour la construction du hangar 2.

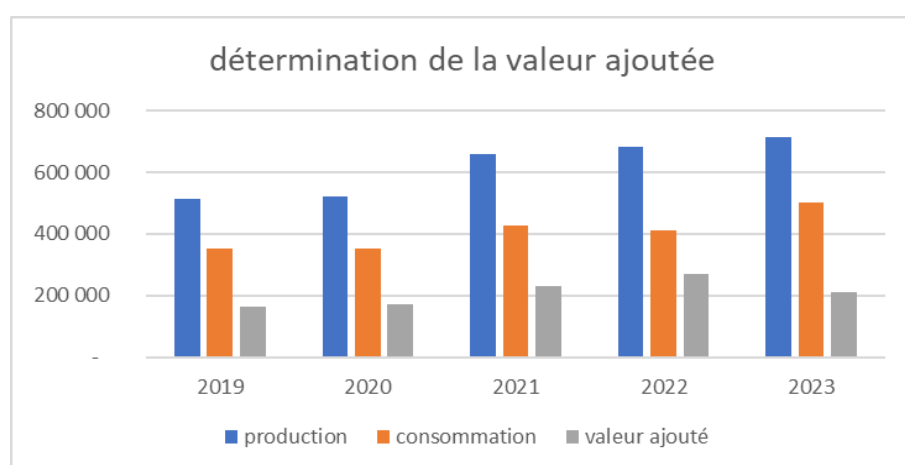
C°) BILAN ECART REALISATION/PREVISION :

Aucun écart significatif n'est à signaler. On note néanmoins :

- Un écart sur le 7021 lié à une appréciation des ventes surévalués
- Une mauvaise appréciation de la PAC sur le 74
- Baisse des honoraire vétérinaires en 6225 lié au bon état sanitaire des animaux
- Baisse du coût des énergies en 6063 et 6021
- En 612 une mauvaise évaluation du crédit-bail du tracteur JD 6R

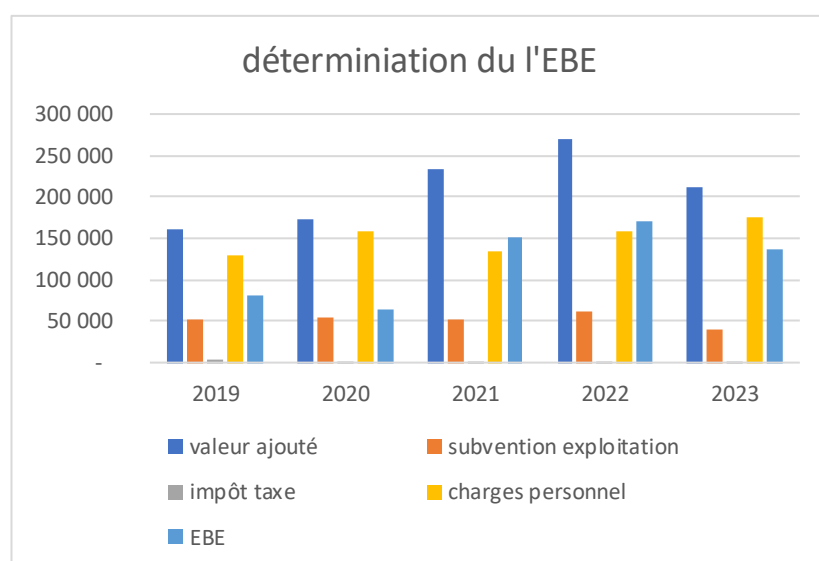
D°) INDICATEURS FINANCIERS :

1. Valeur ajoutée



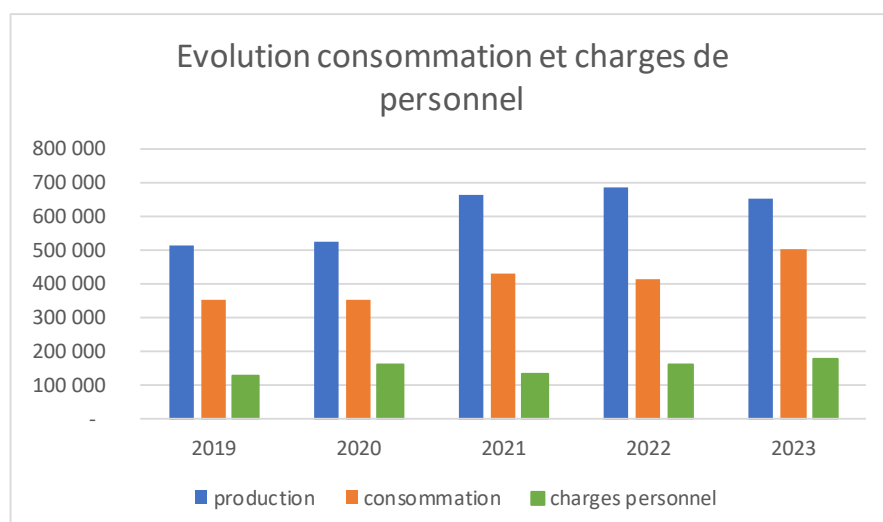
La valeur ajoutée de l'exercice 2023 est en fort recul comparé aux exercices précédents. Plusieurs facteurs l'expliquent, augmentation des charges de sous-traitance et d'alimentation du bétail qui ont augmentés plus vite que les produits et des entrées de matériel crédit-bail JD 6R (30k€) qui ont gonflé les charges. 2022 a été une année atypique avec des cours de céréales très élevés et des matières premières encore peu impacté par l'inflation, contraire à 2023 où les fournitures ont été achetées en pleine inflation et les céréales vendues lors de la chute des cours.

2. Excédent brut d'exploitation – EBE



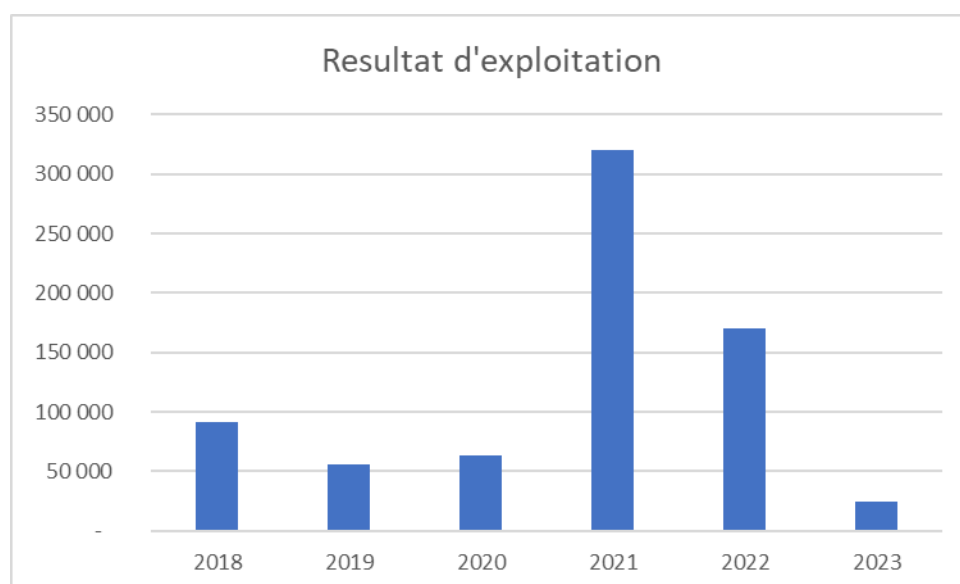
L'EBE est aussi en baisse ceci lié aux charges de personnels nettement plus importantes qu'en 2022, et des subventions en baisse.

3. Charges de personnel



Des charges de personnel qui ne cessent d'augmenter avec des productions stables sur trois dernières années, un gros travail de gestion et d'organisation du personnel doit être mené.

C°) RESULTAT D'EXPLOITATION



Les résultats sont un trompe-l'œil de la situation de la Pichonnerie, le matériel est vieillissant et mal dimensionner, adapté à des pratiques ne permettant pas d'enclencher la transition agroécologique. Le personnel agricole de la Pichonnerie doit aussi s'adapter à des nouvelles pratiques et méthodes plus modernes et plus respectueuses de l'environnement.

En conclusion, la situation financière semble stable avec certaines variations liées le plus souvent à des investissements, ou certaines variations des marchés. Les postes à surveiller pour garantir la performance du domaine de la Pichonnerie sont les coûts en main d'œuvre et en prestation de services. A noter qu'un travail sur la comptabilité analytique est en cours et permettra d'avoir un regard plus précis sur les trois ateliers et de pouvoir les piloter plus finement.

RECAPITULATIF

Calcul de la capacité d'autofinancement et de la variation du fonds de roulement 2023			
Charges de fonctionnement	1 117 961.83 €	Produits de fonctionnement	1 142 282.28 €
Excédent de fonctionnement	24 320.45€	Déficit de fonctionnement	
Amortissements (compte 68)			
Reprises sur amortissements (compte 78)	10 568.00 €		
Éléments d'actifs cédés (compte 656)			0€
Produits des cessions d'actifs (compte 756)	0 €		
Insuffisance de financement	0 €	Capacité d'autofinancement	78 363.89€
Dépenses en capital	387 813.97 €	Recettes d'investissement	377 548.00 €
Excédent des opérations en capital	0 €	Déficit des opérations en capital	- 10 265.97 €
Compte 756 cessions d'actifs			0 €
Variation provisions			
Augmentation du fonds de roulement (NET)	72 522.46 €	Diminution du fonds de roulement (NET)	€

La CAF 2023 est en forte baisse comme les autres indicateurs, il faudra donc veiller à avoir une politique d'investissement et de dépense raisonnable. Le fonds de roulement limité traduit une fragilité du système de production, l'utilisation de beaucoup d'intrants sur les trois ateliers ne permet pas de résilience du système.



Agrocampus
de Saintonge

CFAA17

COMPTES DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 03/ CFAA 17

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
	CHARGES D'EXPLOITATION				PRODUITS D'EXPLOITATION	
607	Coût d achat des marchandises vendues				Ventes	
	Achats de marchandises	0,00	0,00		Ventes de marchandises	0,00
6097	De marchandises	0,00	0,00	707	Ventes de marchandises	0,00
6037	Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00	7097	Sur ventes de marchandises	0,00
	Total Coût d achat des marchandises vendues	0,00	0,00		Production vendue	
	Consommation en provenance des tiers				Ventes de produits hors exploitation agr	0,00
601	Achats d'approvisionnements	0,00	0,00	701	Sur ventes produits hors exploit. agricole	0,00
6091	D'approvisionnements	0,00	0,00	702	Ventes de produits des exploitations agr	0,00
602	Achats d'autres approvisionnements	0,00	0,00	7092	Sur ventes de pduits de l'explo. agricole	0,00
6092	D'autres approvisionnements	0,00	0,00	703	Ventes de produits résiduels	0,00
603	Variation des stocks (approv. de marcha)	0,00	0,00	7093	Sur ventes de produits résiduels	0,00
6031	Variation des stocks d'approvisionnement	0,00	0,00	704	Ventes d'animaux	0,00
6032	Variation des stocks des autres approvis	0,00	0,00	7094	Sur ventes d'animaux	0,00
604	Achats d'animaux	0,00	0,00	705	Etudes	0,00
6094	D'animaux	0,00	0,00	7095	Sur études	0,00
605	Achats de travaux et services incorporés	0,00	0,00	706	Prestations de services	2 469 526,04
6095	De travaux et services incorporés aux produits	0,00	0,00	7096	Sur prestations de services	0,00
606	Achats non stockés de fournitures	172 783,11	151 048,21	708	Produits des activités annexes	0,00
6096	De fournitures non stockées	0,00	0,00	7098	Sur produits des activités annexes	0,00
6098	Rabais, remises et ristournes non affectés	0,00	0,00	709	Rabais, remi. rist. accordés par établissement	0,00
609	Rabais, remises ristou. obtenus sur achat	0,00	0,00		Montant net du chiffre d affaires	2 444 509,34
611	Sous-traitance générale	78 206,21	104 710,01		Production stockée	2 469 526,04
612	Redevances de créditbail	0,00	0,00	712	Variation d'inventaire : animaux reproducteurs immobilisés	0,00
613	Locations	18 570,75	14 640,66	713	Variation d'inventaire : biens vivants	0,00
614	Charges locatives et de copropriété	0,00	0,00		Total Production stockée	0,00
615	Travaux d'entretien et de réparations	4 415,65	9 840,20		Production immobilisée	
616	Primes d'assurance	3 017,24	2 800,79	721	Production immob.Immobilisations incorporelles	0,00
617	Etudes et recherches	0,00	0,00	722	Produc.immo.-Immo. corpo.(hors bi.vivan)	0,00
618	Divers	9 829,44	5 718,76	724	Prod. immob.-Immob. corpo. (biens viva)	0,00
619	Rabais, remis.rist. obtenus sur serv.ext	0,00	0,00	726	Production autoconsommée	0,00
621	Personnel extérieur à l'établissement	0,00	70,00		Total Production immobilisée	0,00
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraire	1 401,85	0,00		Subventions d exploitation	
623	Publicité, publications, relations publiques	6 204,96	10 360,20	741	Etat	2 800,00
624	Transports de biens et transports collectifs	23 715,43	21 842,06	742	Région	0,00
625	Déplacements, missions et réceptions	3 503,21	5 302,09	743	Fonds nal de garantie des calamités agricoles	0,00
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	7 149,07	8 067,72	744	Collecti. publiques et organismes internationaux	11 737,76

COMPTES DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 03/ CFAA 17

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
627	Frais bancaires et assimilés	0,00	0,00	746	Dons et legs	0,00
628	Charges externes diverses	2 191,20	2 116,48	747	Autres collectivités publiques	0,00
629	Rabais, remi. rist. obtenus services ext	0,00	0,00	748	Autres subventions d'exploitation	0,00
	Total Consommation en provenance des tiers	330 988,12	336 517,18		Total Subventions d exploitation	19 500,00
	Impôts, taxes et versements assimilés				Reprises sur amortissements et provisions	14 537,76
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunéré	11 667,92	18 419,00	781	Reprises sur amortissements et provision	7 597,00
633	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunérations	0,00	0,00		Total Reprises sur amortissements et provisions	7 597,00
634	Taxes spécifi. sur produits de l'exploitation	0,00	0,00		Autres produits	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	791	Transferts de charges d'exploitation	0,00
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00		Total Autres produits	0,00
	Total Impôts, taxes et versements assimilés	11 667,92	18 419,00	751	Redev.pour concessions, brevets, licence	0,00
	Charges de personnel			752	Revenus immeubles non affectées aux activités prof.	0,00
641	Rémunérations du personnel salarié	1 162 743,92	1 100 171,45	753	Libéralités	0,00
642	Rémunéra. particul. personnel enseignant	45 041,88	38 625,34	754	"Ristournes" perçues des coopératives	0,00
643	Rémunérations diverses	0,00	0,00	756	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	0,00	0,00	757	Produits spécifiques	0,00
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	0,00	0,00	758	Produits divers de gestion courante	0,00
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	478 447,16	449 878,86		Total Autres produits	26 153,53
647	Autres charges sociales	0,00	0,00		Autres produits (Cessions Internes)	
648	Autr. charges personnel(indemn. chomage)	0,00	0,00	187	Biens et presta. de services produits	172 841,52
	Total Charges de personnel	1 686 232,96	1 588 675,65		Total Autres produits (Cessions Internes)	172 841,52
	Dotations aux amortissements et aux provisions					
681	Dotations aux amortissements et aux prov	53 805,51	59 026,60			
	Total Dotations aux amortissements et aux provisions	53 805,51	59 026,60			
	Autres charges					
651	Redev. concessions, brevets, licences...	1 291,06	1 355,97			
653	Cotisation fonds communs héberg. et restauration	1 250,00	0,00			
654	Pertes sur créances irrécouvrables	1 266,63	1 731,02			
656	Valeurs cptables éléments d'actif cédés	0,00	0,00			
657	Charges spécifi. Subven. gestion courant	21 500,00	15 000,00			
658	Charges diverses de gestion courante	22 680,51	96 275,75			
	Total Autres charges	47 988,20	114 362,74			
	Autres charges (Cessions Internes)					
186	Biens et presta. de services charges	595 060,43	591 877,03			
	Total Autres charges (Cessions Internes)	595 060,43	591 877,03			
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 725 743,14	2 708 878,20		TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 665 639,15
	RESULTAT d'EXPLOITATION (Bénéfice)	34 214,46			RESULTAT d'EXPLOITATION (Perte)	43 239,05

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
655	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en			755	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en	
	Quote-part résult. opé. en commun (GIE)	0,00	0,00		Quote-part résultats sur opérations faites en commun	0,00
	TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00	0,00		TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	CHARGES FINANCIERES				PRODUITS FINANCIERS	
661	Charges d'intérêts	2 227,20	0,00	761	Produits de participation	0,00
664	Pertes sur créances liées à des participations	0,00	0,00	762	Produits des autres immobilisations financières	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	3,21
667	Charges nettes cessions valeurs mobilières de placem.	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00	765	Escomptes obtenus	0,00
686	Dot. amort. aux provi. charges financières	0,00	0,00	766	Gains de change	0,00
				767	Pduts nets sur cessions de valeurs mob.	0,00
				768	Autres produits financiers	0,00
				786	Reprises sur provisions	0,00
				796	Transferts de charges financières	0,00
	TOTAL CHARGES FINANCIERES	2 227,20	0,00		TOTAL PRODUITS FINANCIERS	3,21
	RESULTAT FINANCIER (Bénéfice)				RESULTAT FINANCIER (Perte)	2 223,99
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Bénéfice)	31 990,47			RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Perte)	43 239,05
695	Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00			
	TOTAL CHARGES	2 727 970,34	2 708 878,20		TOTAL PRODUITS	2 759 960,81
	RESULTAT de l'EXERCICE (Bénéfice)	31 990,47			RESULTAT de l'EXERCICE (Perte)	2 665 639,15
						43 239,05

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION		Exercice	Exercice N-1
Ventes de marchandises	0,00	Coût d'achat des marchandises vendues	0,00				
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00	Marge Commerciale		0,00	0,00
Production Vendue	2 469 526,04	Déstockage de production	0,00				
Production Stockée	0,00						
Production Immobilisée	0,00						
TOTAL	2 469 526,04	TOTAL	0,00	Production de l'exercice	2 469 526,04		2 444 509,34
Production de l'exercice	2 469 526,04	Consommation de l'exercice en provenance	330 988,12				
Marge Commerciale	0,00	TOTAL	330 988,12	Valeur Ajoutée	2 138 537,92		2 107 992,16
TOTAL	2 469 526,04						
Valeur Ajoutée	2 138 537,92	Impôts, Taxes et versements assimilés	11 667,92				
Subvention d'Exploitation	19 500,00	Charges de personnel	1 686 232,96				
TOTAL	2 158 037,92	TOTAL	1 697 900,88	Excedent Brut d'Exploitation	460 137,04	460 137,04	515 435,27
Excedent Brut d'Exploitation	460 137,04	Insuffisance Brute d'Exploitation	0,00				
Reprise sur charges et transferts de charge	7 597,00	Dotations aux amortissements et aux provisions	53 805,51				
Autres Produits	121 150,61	Autres Charges	47 988,20				
Autres Produits (Cessions Internes)	142 183,95	Autres Charges (Cessions Internes)	595 060,43				
TOTAL	731 068,60	TOTAL	696 854,14	Résultat d'exploitation (Bénéfice)	34 214,46	34 214,46	-43 239,05
Résultat d'exploitation (Bénéfice)	34 214,46	Résultat d'exploitation (Perte)	0,00				
Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00	Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00				
Produits Financiers	3,21	Charges Financières	2 227,20				
TOTAL	34 217,67	TOTAL	2 227,20	Résultat courant avant impôts (Bénéfice)	31 990,47	31 990,47	-43 239,05
TOTAL							
TOTAL	0,00	Impôt sur les bénéfices	0,00				
	0,00	TOTAL	0,00				
Résultat courant avant impôts (Bénéfice)	31 990,47	Résultat courant avant impôts (Perte)	0,00				
	0,00	Impôt sur les sociétés	0,00				
TOTAL	31 990,47	TOTAL	0,00	Résultat de l'exercice (Bénéfice)	31 990,47	31 990,47	-43 239,05
Produits des Cessions d'éléments d'actif	0,00	Valeur Comptables des éléments cédés	0,00				
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00	Plus-Value sur cession d'éléments d'actif	0,00	0,00	0,00

**EPLFPA de SAINTONGE
17119 SAINTES**

**Compte Financier 2023
Note explicative**

COMPTE FINANCIER 2023

CFAA17

Centre 03

Le compte financier 2023 pour le CFA présente un excédent de fonctionnement de 31 990,47 €, ce qui permet de dégager une capacité d'autofinancement de 78 198,98 €. Le résultat de la section d'investissement est de -10 709,25 €, ce qui permet de dégager une variation du fond de roulement est de + 67 489,73 €.

Cet exercice est marqué par une légère hausse des produits (+3,5 %) et une relative stabilité des charges (+ 0,7 %) malgré le contexte d'inflation.

Même si, contrairement au compte financier 2022, les opérations liées aux exercices antérieures impactent peu le résultat global (Solde de - 7000 € environ des extournes non réalisées, des charges exceptionnelles et des produits exceptionnelles), il est important de noter que les difficultés liées à la facturation des contrats d'apprentissage n'est pas encore totalement résolue. Pour autant le service financier a fourni un gros travail pour identifier et corriger des erreurs liées aux exercices antérieurs (2021 et 2022) et le travail devrait se finaliser pour début 2024. Par ailleurs, les formations suivies par les personnels courant 2023 sur le logiciel Yparéo et la mise en œuvre de la totalité de la facturation sur le logiciel depuis le mois de septembre ont grandement facilité les opérations de fin d'exercice et le suivi de la facturation. Des progrès notables sont donc attendus pour 2024.

Globalement, la situation du CFA s'améliore par rapport à l'année précédente avec une amélioration du résultat d'un peu plus de 75 000 €. Cette situation est le fruit d'un excellent recrutement à la rentrée 2023 (flux entrant de 187 apprentis) qui a amené les effectifs à 319 apprentis et d'une maîtrise globale des charges de fonctionnement du centre. Par ailleurs, le travail fait sur les échanges entre les centres (Prise en charge des AE sur les budgets hébergement restauration par les lycées, facturation par les lycées des prestations HR...) à compter de la rentrée 2023, devrait impacter positivement la situation financière du centre.

Ce triple levier, s'il devait se confirmer à la rentrée 2024 pour les recrutements, doit permettre d'arriver à une situation saine et stable pour le CFA dès l'année prochaine.

1. SECTION de FONCTIONNEMENT

1.1. LES PRODUITS

Le TOTAL des PRODUITS du CFAA17 s'élève à **2 759 960,81 €**

Les produits sont en hausse de 3,5 % par rapport à l'exercice précédent. Le taux de réalisation sur les produits est de 96,5 % sur l'exercice 2023.

La réforme a changé profondément la répartition des produits du centre puisqu'aujourd'hui la très grande majorité sont des prestations de service (cpt 7065 et 7068). cf ANNEXE 1

On notera principalement une augmentation des produits purement pédagogiques (+5 %) et une baisse des produits d'hébergement et de restauration (-17,3%) due au fait que depuis septembre la facturation aux apprentis est portée par les lycées. Cf ANNEXE 2

7065 - TRAVAUX ET SERVICES SPECIFIQUES **2 357 265,42 €**

➔ Prévisions : 2 466 500,00 € ➔ + 6,6 % (CF 2022)

Prestations	Montant	Var/2022
Facturation CNFPT	63 696,34 €	+10,12%
Facturation OPCO	2 046 331,64 €	+6,99%
Facturation Collectivités/Entreprises	61 833,27 €	-33,86%
Frais annexes 1 ^{er} équipement	88.114,00 €	+61,77%
Echanges chargé de comm	10 573,54 €	-32,28%
Echanges Internes	63 721,67 €	+
Prestation DALKIA	16 275,00 €	-39,62%
Frais de gestion Hébergement & Restauration	5 923,53 €	-45,18%
Prépa Apprentissage	92 446,44 €	+36,50%-

Extournes non employées : 91 650,01 €

Le taux de réalisation est de 95,6%.

La hausse de ces produits par rapport à 2022 s'explique par la hausse des effectifs en apprentissage entrainant une hausse des produits purement pédagogique et des frais annexes de 1^{er} équipement.

7068 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE **192 479,36 €**

➔ Prévisions : 199 300,00 € ➔ - 16,80% (CF 2022)

Prestations	Montant	Var/2022
Prestations Hébergement Restauration	188 729,36€	-17,26%
Prestations Saisie des contrats d'apprentissage	3 810,00 €	+48,81%

Extournes non employées : 60,00€

La baisse du compte s'explique par le fait que depuis le premier trimestre 2023-2024, seule l'aide hébergement-restauration versée par les OPCO est portée par le CFA, avant d'être reversée aux lycées.

7084 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNELS **61 965,21 €**

➔ Prévisions : 97 200,00 € ➔ -36,2 % (CF 2022)

La baisse du compte s'explique par la baisse des échanges entre CFA et CFPPA (-9,54 %), du personnel technique, pris en charge depuis septembre 2023 par le LPH de Chadignac, et par le fait que les échanges concernant le chargé de communication ont été pour partie affectés en 7065 par erreur.

74458 - Agence de Service et de Paiement **19 500,00 €**

➔ Prévisions : 20 000,00 € ➔ - 2,50 % (CF 2022)

Il s'agit de la prise en charge par l'ASP des aides au permis de 500 € versées aux apprentis en 2023.

758 - PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE **121 150,61 €**

➔ Prévisions : 70 256,00 € ➔ + 463,23 % (CF 2021)

Ce sont principalement les indemnités journalières de Sécurité Sociale (7 378,40 €) et les produits de gestion courant de l'exercice antérieur (113 722,21 €). Ce montant important de produits des

exercices antérieurs sont le fruit du travail du service financement pour rattraper des erreurs et des oublis liés aux exercices 2022 et 2021.

763 - Revenus des Autres Créances**3,21 €**

➔ Prévisions : 100,00 €

➔ + 100 % (CF 2022)

781 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS**7 597,00 €**

➔ Prévisions : 8 000,00 € ➔ Réalisations : 7 597,00 €

➔ 0 % (CF 2022)

Les reprises sur amortissements liée à l'amortissement des subventions d'investissement sont stables.

1.2. LES CHARGES

Le TOTAL des CHARGES du CFA17 s'élève à

2 727 970,34 €

Les charges sont en légère hausse par rapport à l'exercice précédent (+0,7 %). La sincérité budgétaire sur les charges est de 97,4 %.

L'augmentation des charges en 2023 s'expliquent principalement par une augmentation des charges de fournitures en compte 60 (+14,3 %), des charges de personnels prêtés à l'établissement (+15 %) et des charges de personnel (+6,1 %):

- En compte 60, c'est l'achat des 1^{er} équipements pour les apprentis qui a très fortement augmenté (+227 %) du fait non seulement de l'augmentation importante du flux entrant 2023, mais aussi parce qu'une part des 1^{er} équipements 2022 a été payée en 2023.
- Il y a eu par ailleurs une bonne maîtrise des achats de fournitures qui baissent au global de 63 000 €.
- Les échanges de personnels en compte 6214 ont fortement augmenté en 2023 au global du fait des échanges d'AE avec Chadignac pour 9 mois, qui n'avait pas été comptabilisés en 2022. Les échanges avec le CFPPA sont en légère baisse par ailleurs (- 5700 €).
- Les charges de personnel ont augmentées de 98 000 €, hausse due au passage sur budget de 3 formateurs du CFPPA vers le CFA car l'essentiel de leur service est au CFA.

Les 2 principaux postes de charges sont les charges de personnels sous contrat CFAA 17 (62% des charges du CFA), et la sous-traitance (16%). (ANNEXE 3)

606 - FOURNITURES NON STOCKEES**173 983,11 €**

➔ Prévisions : 176 200,00 €

➔ +14,3 % (CF 2022)

Ces fournitures se composent ainsi :

NATURE	Montant	Var/2022
6064 - Carburants	758,68 €	-54,5 %
6067 - Fournitures et matériel d'enseignement	171 429,57 €	+16,1 %
Fournitures pédagogiques diverses	29 330,83 €	-42,84%
Fournitures chantiers pédagogiques CFPPA	20 608,67 €	-49,73%
1er équipement	120 290,90 €	227,08%
Matériel informatique et petit équipement	1 199,17 €	-87,23%

NATURE	Montant	Var/2022
6068 - Autres fournitures	1 794,86 €	-39,05%

L'augmentation s'explique par la très forte augmentation des 1^{ers} équipements. L'ensemble des autres charges de fournitures a été très bien maîtrisé.

611 - SOUS-TRAITANCE GENERALE 434 292,17 €

➔ Prévisions : 460 700,00 € ➔ - 9 % (CF 2022)

Détail	Montant	Var/2022
Prestations exploitation Chadi	1 600,00 €	
Prestations formation/diverses	4 355,18 €	-87,31%
Sorties pédagogiques	50,00 €	-98,16%
CS AE CFPPA	108 690,51 €	13,22%
BTSA TC Desclaude	21 875,00 €	70,90%
Prépa Apprentissage	48 903,03 €	
Divers	3 858,03 €	-61,92%
Frais autoroute	339,72 €	18,94%
Frais généraux fonctionnement EPL	2 227,20 €	234,08%
Audit	1 398,12 €	
HR Chadi	98 407,57 €	-10,07%
HR Desclaude+CFPPA	98 659,75 €	-21,36%
HR Jonzac	9 862,64 €	-30,42%
Maintenance logiciel	17 730,33 €	53,88%
Photocopies CFPPA	12 240,09 €	36,00%
Prestations diverses Chadi	4 095,00 €	-17,05%

La baisse globale du chapitre s'explique essentiellement par une diminution importante des prestations de formation et par la baisse des versements hébergement-restauration aux lycées puisque depuis septembre 2023, ces derniers facturent directement la part apprenti.

613 - LOCATIONS 88 266,83 €

Prévisions : 97 200,00 € ➔ + 11 % (CF 2022)

Il s'agit:

- 6132 Location du matériel : 24 117,72 € (+42,1 %)
- 6138 Autres..... 64 149,11 € (+3,7 %)

Le poste « location du matériel » augmente principalement du fait de la location d'un tracteur (+ 5000 €) auprès de l'exploitation de la Pichonnerie dans le cadre du BP CMA.

615 - ENTRETIENS ET REPARATIONS 4 415,65 €

Prévisions : 7 000,00 € ➔ -59 % (CF 2022)

Travaux réalisés par des entreprises extérieures pour le compte du CFA sur :

- 6152 Les biens immobiliers 0 €

- 6155 Les biens mobiliers 4 415,65 €

La forte baisse concerne le poste 6155 puisqu'il n'y a pas eu de rénovation de locaux cette année.

616 - PRIMES D'ASSURANCES	3 017,24 €
----------------------------------	-------------------

Prévisions : 3 100 € ➔ + 7,73% (CF 2022)

Légère hausse des primes d'assurance en 2023.

618 - CHARGES DIVERSES	10 429,44 €
-------------------------------	--------------------

Prévisions : 13 100,00 € ➔ - 8 % (CF 2022)

Elles comprennent :

- 6183 Dotation du C.D.I. 692,94 €
- 6185 Frais colloques, séminaires, conférences..... 7 262,50 €
- 6188 Cotisations : CRIPT et autres 2 474,00 €

621 - PERSONNEL EXTERIEURS A L'ETABLISSEMENT	163 045,42 €
---	---------------------

Prévisions : 158 300,00 € ➔ +14,97 % (CF 2022)

- 6214 Personnel prêté à l'exploitation 163 045,42 €

Augmentation des échanges avec Chadignac pour la prise en charge des AE entre janvier et août.
Diminution des échanges avec le CFPPA.

622 - REMUNERATION D'INTERMEDIAIRES	1 401,85 €
--	-------------------

Prévisions : 1900 € ➔ 100 % (CF 2022)

- 6226 Autres honoraires. 1 401,85 €

Visites Médicales et honoraires huissiers

623 - PUBLICITE, PUBLICATIONS	6 204,96 €
--------------------------------------	-------------------

Prévisions : 7 100 € ➔ -46,74% (CF 2022)

- 6231 Annonces, insertions 4 816,53 €
- 6236 Catalogues et imprimés 167,64 €
- 6237 Publications 1 220,79 €

624 - TRANSPORTS	24 794,08 €
-------------------------	--------------------

Prévisions : 28 000,00 € ➔ + 5,60% (CF 2022)

6245 - Voyages d'études, sorties pédagogiques 24 794,08 €

- Voyages (avec au moins une nuitée) 8 105,00 €
- Sorties pédagogiques (sans nuitée) 16 689,08 €

Meilleure maîtrise des charges liées aux sorties pédagogiques (- 5 %) mais hausse globale due au voyage des BTS AP au salon PAYSALIA.

625 - DEPLACEMENTS ET RECEPTIONS	5 378,34 €
---	-------------------

Prévisions : 7 000,00 € ➔ - 21,91% (CF 2022)

- 6251 Déplacement des personnels et étudiants 4 488,45 €
- 6257 Frais de réceptions 889,89 €

626 - FRAIS DE P.T.T.	8 085,86 €
------------------------------	-------------------

Prévisions : 9 500,00 € ➔ - 11,12 % (CF 2022)

La répartition des charges est la suivante :

Prestations	Montant
Frais Postaux	3 840,40 €
Téléphonie fixe	3 134,56 €
Téléphonie mobile	1 110,90 €

627 - FRAIS BANCAIRES	0 €
------------------------------	------------

Prévisions : 150 € ➔ Réalisations : 0 € ➔ % (CF 2022)

Aucun frais bancaires cette année.

628 - CHARGES EXTERNES	2 733,60 €
-------------------------------	-------------------

Prévisions 2 500 € ➔ + 2,81 % (CF 2022)

- 6281 Cotisations professionnelles 2 191,20 €
- 6288 Autres services extérieurs divers 542,40 €

Il s'agit des cotisations à l'APAS (cpte 6281) et au CRIPT/CNERTA (cpte 6288).

6311 - IMPOTS SUR SALAIRES**11 667,92 €**

Prévisions : 15 100,00 €

➔ -36,65 % (CF 2022)

Il s'agit de la charge d'impôts sur les personnels de service et administratifs.

641 - SALAIRES DES PERSONNELS**1 162,743,92 €**

Prévisions : 1 143 600,00 €

➔ +6,1 % (CF 2022)

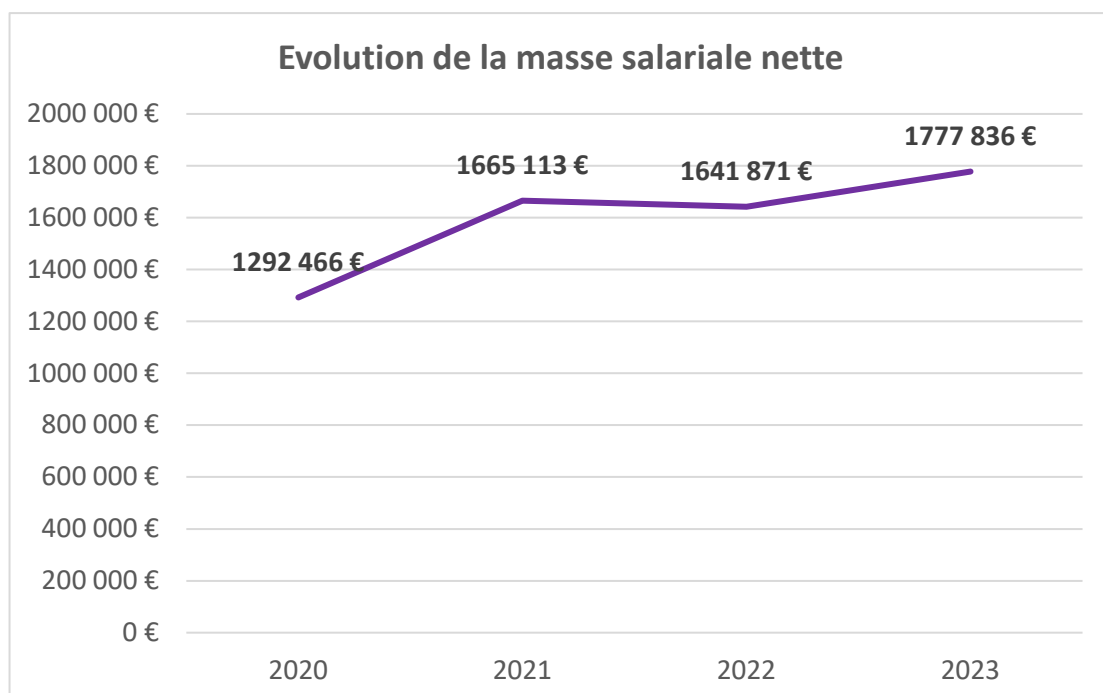
- 64111 - Personnel de service 15 976,16 €
- 64113 - Employés de bureau 152 480,52 €
- 64114 - Personnel enseignant 994 287,24 €
- 64142 - Indemnité compensatrice (CSG) 0,00 €

En 2023, 4 formateurs du CFPPA sont passés du CFPPA vers le CFA et un formateur du CFA a fait le chemin inverse. Il s'agissait d'affecter les formateurs sur les centres où ils effectuaient le plus de service afin de réduire le recours aux échanges de personnels.

Cette variation de +3 ETP formateur explique globalement la hausse de la masse salariale nette calculée ci-dessous. Par ailleurs, le doublement de la prime ISOE des enseignants, appliqué aux formateurs et chargés de mission, ainsi que le versement de la prime « pouvoir d'achat » en fin d'année ont également impacté à la hausse les charges de personnels.

La masse salariale nette est calculée de la façon suivante :

			Personnel extérieur (Cpte 621)
	+		Impôts sur les salaires (Cpte 631)
Masse		+	Charges de personnel (Cpte 64)
salariale	=	-	Indemnités journalières de Sécurité Sociale (Cpte 758)
nette		-	Autres prestations de services sur échange de personnel entre centres (Cpte 7068)
		-	Subventions de l'Etat (Cpte 741)



6421 - EMPLOIS GAGÉS.**45 041,88 €**

Prévisions : 45 100,00 €

⇒ +16,61 % (CF 2022)

Il s'agit du seul poste gagé encore sur le CFA.

646 - CHARGES SOCIALES ET PREVOYANCE (non agricoles)**478 447,16 €**

Prévisions : 477 000,00 €

⇒ +6,35 % (CF 2022)

6461 - Sécurité sociale 354 466,00 €

6463 - Caisses de retraite 46 961,00 €

6464 - Cotisations aux ASSEDIC..... 45 767,00 €

6465 - Retraite PG..... 31 253,16 €

65 - AUTRES CHARGES DE GESTION**47 988,20 €**

Prévisions : 92 250,00 €

⇒ -58,0 % (CF 2022)

651 - Droits d'auteur, licences..... 1 291,06 €

653 - Subventions aux associations 1 250,00 €

654 - Créances devenues irrécouvrables..... 1 266,63 €

6578 - Autres charges spécifiques - Autres Aides 21 500,00 €

658 - Annulation de recettes d'exercices antérieurs 22 680,51 €

On constate une très forte baisse du 658.

681 - AMORTISSEMENTS**53 805,51 €**

Prévisions : 52 000,00 €

⇒ -8,85 % (CF 2022)

2. SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. LES RECETTES

Les RECETTES D'INVESTISSEMENTS s'élèvent à 100 000,00 €

164 - EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT	100 000,00 €
--	--------------

2.2. LES DEPENSES

Les DEPENSES D'INVESTISSEMENTS s'établissent à 110 709,25 €

164 - EMPRUNTS	6 513,92 €
----------------	------------

205 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	0 €
--	-----

213 - CONSTRUCTIONS	-1 068,00 €
---------------------	-------------

Il s'agit d'extourne 2022 non employées

215 - INST. TECHN., MATERIELS ET OUTILLAGES	4 442,06 €
---	------------

Les investissements réalisés sont les suivants :

Nature	Montant
Fenêtre Baschard	1 609,75 €
Porte Bloc Feu	2 832,31 €

218 - AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0 €
--	-----

231 - IMMOBILISATION CORPORELLES	100 821,27 €
----------------------------------	--------------

Il s'agit des dépenses liées à la construction du plateau technique paysage sur le site de Chadignac.

3. RECAPITULATIF

Calcul de la capacité d'autofinancement et de la variation du fonds de roulement CFAA17 2023			
charges de fonctionnement	2 727 970,34 €	produits de fonctionnement	2 759 960,81 €
excédent de fonctionnement	31 990,47 €	déficit de fonctionnement	
amortissements (compte 68)			53 805,51 €
reprises sur amortissements (compte 78)	7 597,00 €		
éléments d'actifs cédés (compte 675)			€
produits des cessions d'actifs (compte 775)	€		
insuffisance de financement	€	capacité d'autofinancement	78 198,98 €
Compte 775 cessions d'actifs			€
dépenses en capital	110 709,25 €	recettes d'investissement	100 000,00 €
Variations cautions et provisions	€		€
augmentation du fonds de roulement	67 489,73 €	diminution du fonds de roulement	€

L'analyse du compte financier permet de constater une variation du fonds de roulement net de +67 489,73 €. Le fonds de roulement du CFA augmente cette année après une année de baisse en 2022. (ANNEXES 5 et 6)

Le nombre de jours de fonctionnement du FdR à 66,58 jours (voir ANNEXE 7) repart à la hausse mais reste encore insuffisant pour assurer une marge de sécurité (objectif 80 j).

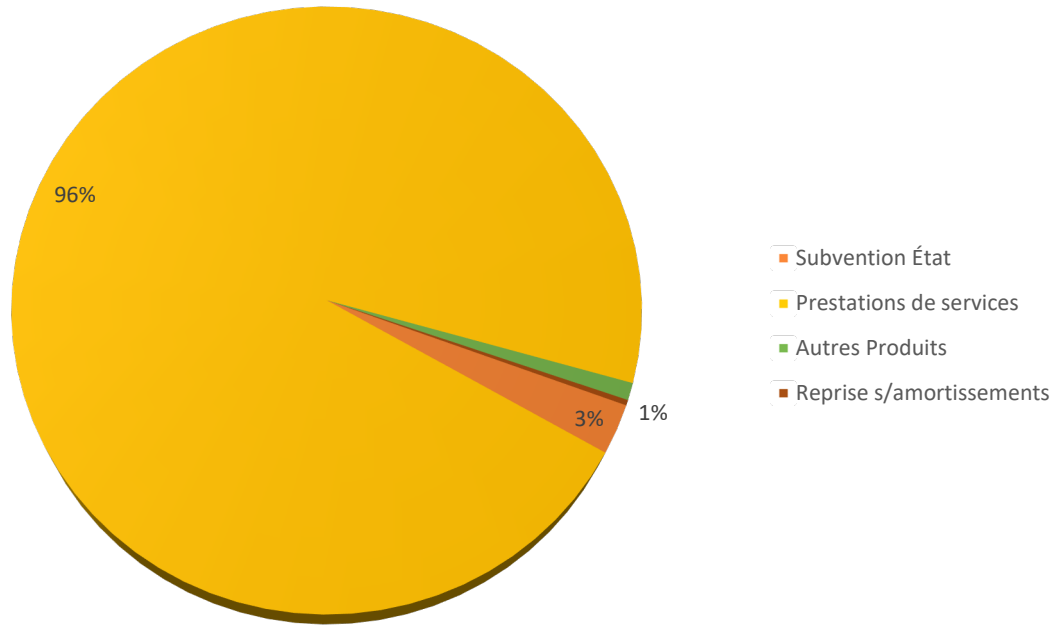
En conclusion, si la situation du centre s'améliore, il reste à confirmer cette tendance sur l'exercice à venir pour conforter les investissements consentis ces dernières années, tant sur le plan des moyens humains que des moyens matériels. Le travail engagé sur l'amélioration de la chaîne comptable doit être poursuivi et finalisé. Dès lors que les recrutements à minima se stabiliseront à la hauteur de ceux de la rentrée 2023, le centre dégagera la capacité d'autofinancement nécessaire à son développement.

GRAPHIQUES EXPLICATIFS

PRODUITS du CFAA17

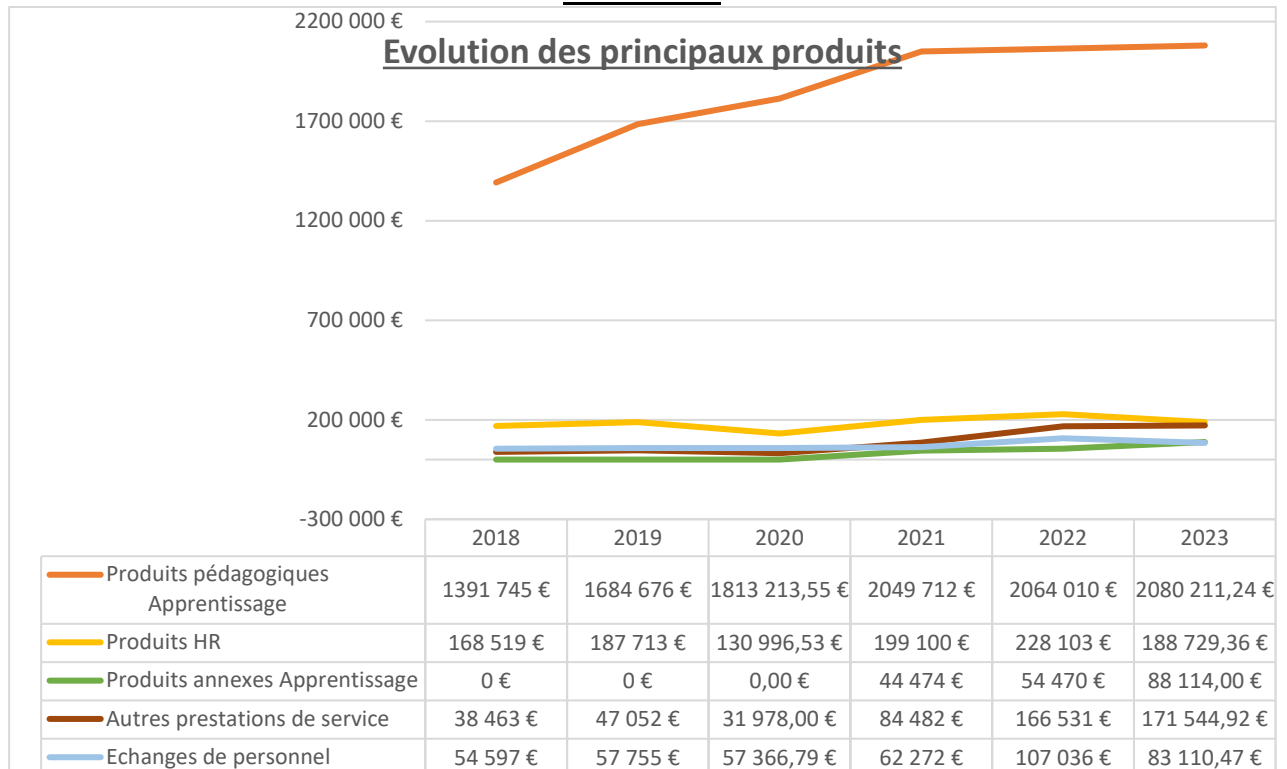
ANNEXE 1

2023



ANNEXE 2

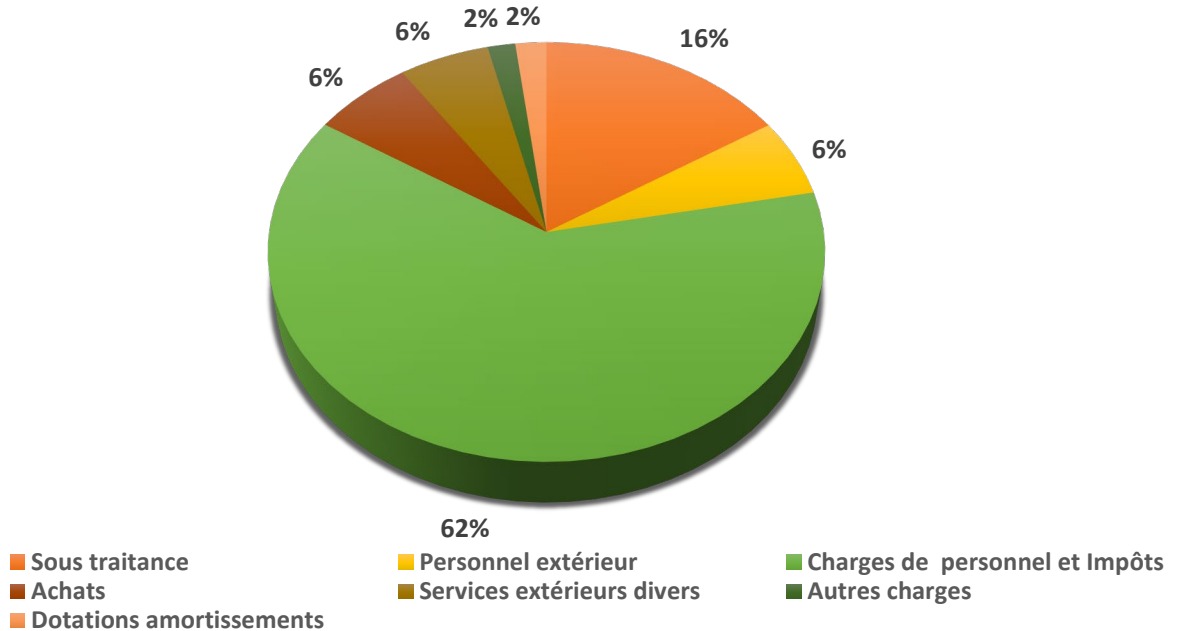
Evolution des principaux produits



CHARGES du CFAA17

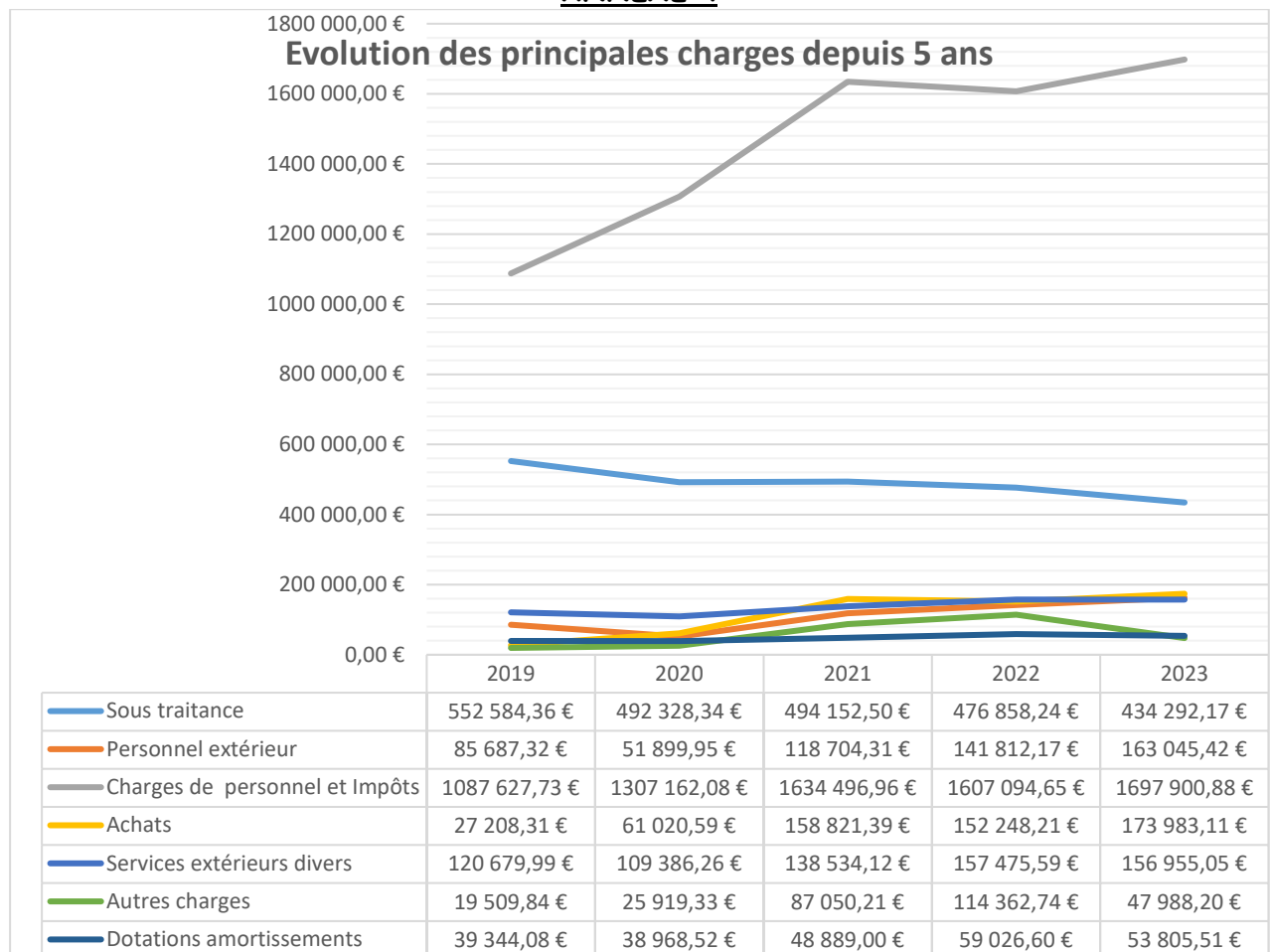
ANNEXE 3

REPARTITION EN GRANDES MASSES DES CHARGES 2023



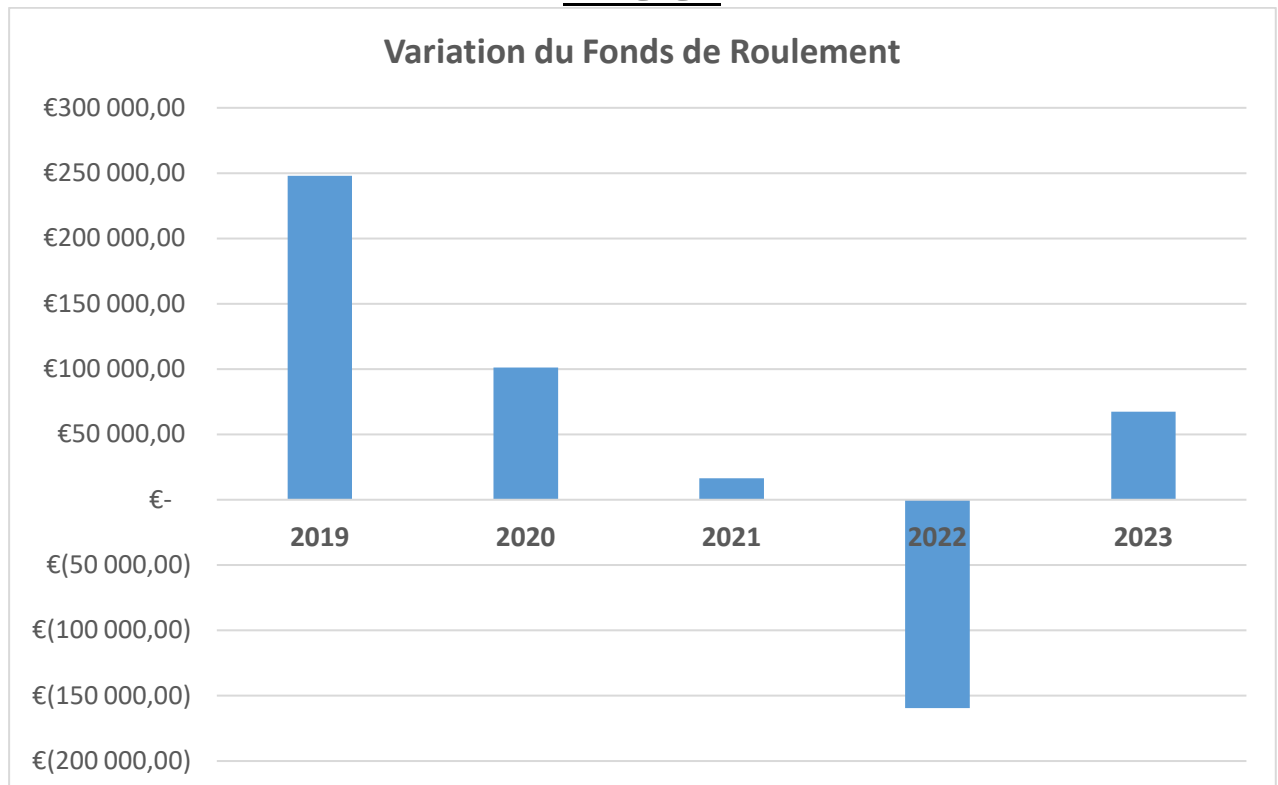
ANNEXE 4

Evolution des principales charges depuis 5 ans

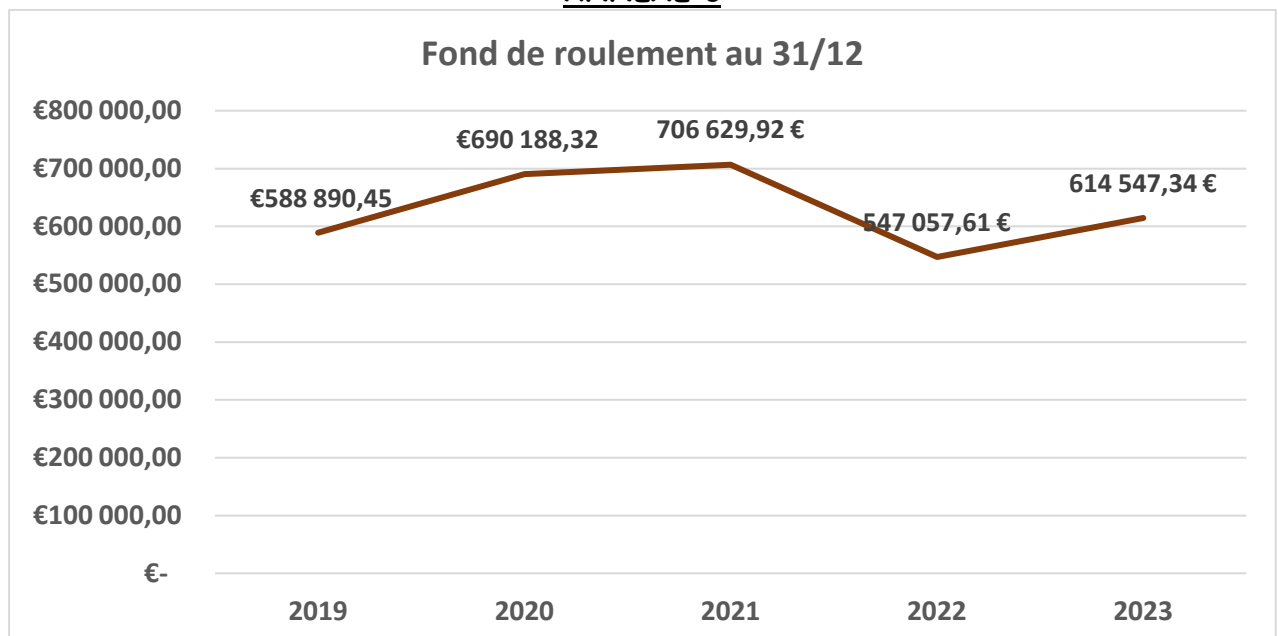


Résultat final en fonctionnement du CFAA17

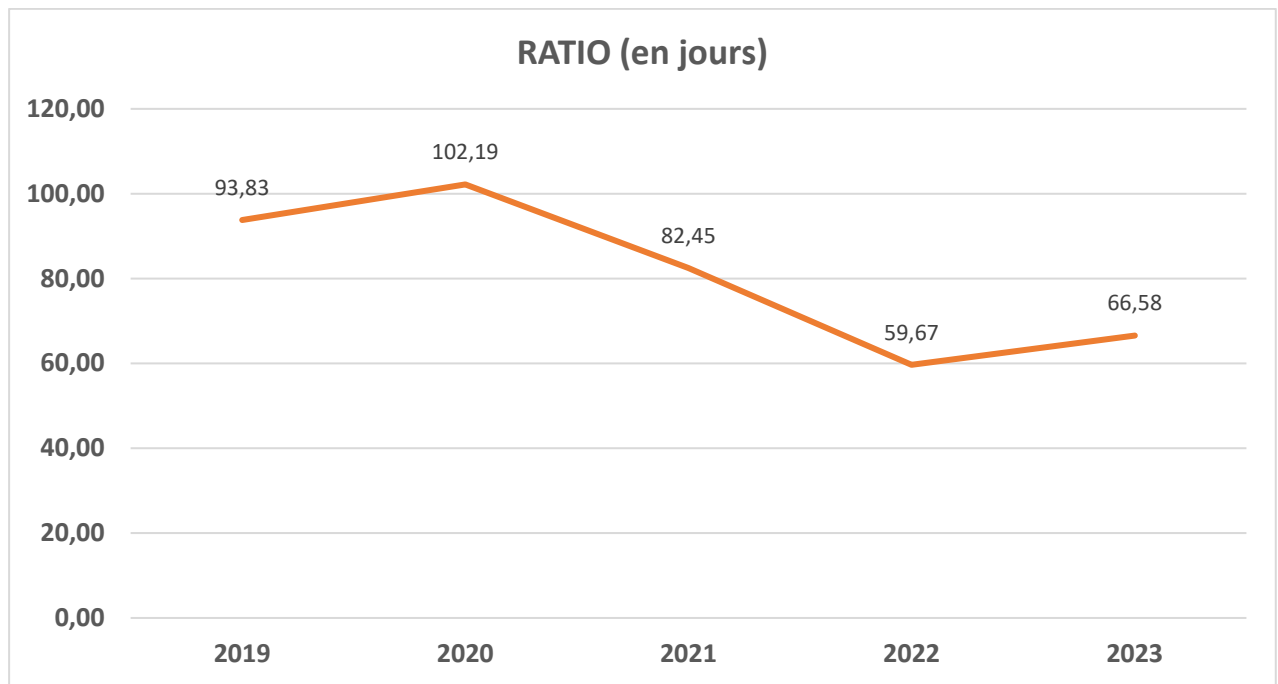
ANNEXE 5



ANNEXE 6



ANNEXE 7





Agrocampus
de Saintonge
CFPPA

COMPTE DE RESULTAT

(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 04/ CFPFA SAINTES

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
	CHARGES D'EXPLOITATION				PRODUITS D'EXPLOITATION	
	Coût d achat des marchandises vendues				Ventes	
607	Achats de marchandises	0,00	0,00		Ventes de marchandises	0,00
6097	De marchandises	0,00	0,00	707	Ventes de marchandises	0,00
6037	Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00	7097	Sur ventes de marchandises	0,00
	Total Coût d achat des marchandises vendues	0,00	0,00		Production vendue	
	Consommation en provenance des tiers				Ventes de produits hors exploitation agr	0,00
601	Achats d'approvisionnements	0,00	0,00	701	Sur ventes produits hors exploit. agricole	0,00
6091	D'approvisionnements	0,00	0,00	702	Ventes de produits des exploitations agr	0,00
602	Achats d'autres approvisionnements	0,00	0,00	7092	Sur ventes de pduits de l'explo. agricole	0,00
6092	D'autres approvisionnements	0,00	0,00	703	Ventes de produits résiduels	0,00
603	Variation des stocks (approv. de marcha)	0,00	0,00	7093	Sur ventes de produits résiduels	0,00
6031	Variation des stocks d'approvisionnement	0,00	0,00	704	Ventes d'animaux	0,00
6032	Variation des stocks des autres approvis	0,00	0,00	7094	Sur ventes d'animaux	0,00
604	Achats d'animaux	0,00	0,00	705	Etudes	0,00
6094	D'animaux	0,00	0,00	7095	Sur études	0,00
605	Achats de travaux et services incorporés	0,00	0,00	706	Prestations de services	1 070 572,10
6095	De travaux et services incorporés aux produits	0,00	0,00	7096	Sur prestations de services	0,00
606	Achats non stockés de fournitures	83 215,43	60 840,37	708	Produits des activités annexes	11 550,00
6096	De fournitures non stockées	0,00	0,00	7098	Sur produits des activités annexes	0,00
6098	Rabais, remises et ristournes non affectés	0,00	0,00	709	Rabais, remi. rist. accordés par établissement	0,00
609	Rabais, remises ristou. obtenus sur achat	0,00	0,00		Montant net du chiffre d affaires	1 082 122,10
611	Sous-traitance générale	196 458,96	179 344,03		Production stockée	
612	Redevances de créditball	0,00	0,00	712	Variation d'inventaire : animaux reproducteurs immobilisés	0,00
613	Locations	7 312,93	10 785,77	713	Variation d'inventaire : biens vivants	0,00
614	Charges locatives et de copropriété	0,00	0,00		Total Production stockée	0,00
615	Travaux d'entretien et de réparations	17 142,60	20 379,95		Production immobilisée	
616	Primes d'assurance	6 868,76	5 300,28	721	Production immob.Immobilisations incorporelles	0,00
617	Etudes et recherches	0,00	0,00	722	Produc.immo.-Immo. corpo.(hors bi.vivan)	0,00
618	Divers	9 756,22	10 695,76	724	Prod. immob.-Immob. corpo. (biens viva)	0,00
619	Rabais, remis.rist. obtenus sur serv.ext	0,00	0,00	726	Production autoconsommée	0,00
621	Personnel extérieur à l'établissement	0,00	0,00		Total Production immobilisée	0,00
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraire	273,60	68,40		Subventions d exploitation	
623	Publicité, publications, relations publiques	9 943,60	6 284,66	741	Etat	1 800,00
624	Transports de biens et transports collectifs	1 265,58	134,60	742	Région	-231 693,20
625	Déplacements, missions et réceptions	19 222,03	11 511,52	743	Fonds nal de garantie des calamités agricoles	0,00
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	4 675,84	6 219,95	744	Collecti. publiques et organismes internationaux	0,00

COMPTE DE RESULTAT

(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 04/ CFPFA SAINTES

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
627	Frais bancaires et assimilés	0,00	0,00	746	Dons et legs	0,00
628	Charges externes diverses	1 195,20	996,00	747	Autres collectivités publiques	0,00
629	Rabais, remi. rist. obtenus services ext	0,00	0,00	748	Autres subventions d'exploitation	0,00
	Total Consommation en provenance des tiers	357 330,75	312 561,29		Total Subventions d exploitation	-231 493,54
	Impôts, taxes et versements assimilés				Reprises sur amortissements et provisions	
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémuné	62 881,87	66 585,00	781	Reprises sur amortissements et provision	5 105,00
633	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunérations	0,00	0,00		Total Reprises sur amortissements et provisions	5 105,00
634	Taxes spécifi. sur produits de l'exploitation	0,00	0,00		Autres produits	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	791	Transferts de charges d'exploitation	0,00
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00		Total Autres produits	0,00
	Total Impôts, taxes et versements assimilés	62 881,87	66 585,00	751	Redev.pour concessions, brevets, licence	0,00
	Charges de personnel			752	Revenus immeubles non affectées aux activités prof.	0,00
641	Rémunérations du personnel salarié	688 191,02	757 289,94	753	Libéralités	0,00
642	Rémunéra. particul. personnel enseignant	0,00	0,00	754	"Ristournes" perçues des coopératives	0,00
643	Rémunérations diverses	0,00	0,00	756	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	0,00	0,00	757	Produits spécifiques	0,00
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	0,00	0,00	758	Produits divers de gestion courante	14 007,17
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	260 406,00	287 847,00		Total Autres produits	73 203,10
647	Autres charges sociales	0,00	0,00		Autres produits (Cessions Internes)	
648	Autr. charges personnel(indemn. chomage)	0,00	0,00	187	Biens et presta. de services produits	285 312,36
	Total Charges de personnel	948 597,02	1 045 136,94		Total Autres produits (Cessions Internes)	285 312,36
	Dotations aux amortissements et aux provisions					
681	Dotations aux amortissements et aux prov	23 941,19	20 995,60			
	Total Dotations aux amortissements et aux provisions	23 941,19	20 995,60			
	Autres charges					
651	Redev. concessions, brevets, licences...	163,96	143,97			
653	Cotisation fonds communs héberg. et restauration	1 250,00	0,00			
654	Pertes sur créances irrécouvrables	575,20	587,75			
656	Valeurs cptables éléments d'actif cédés	0,00	0,00			
657	Charges spécifi. Subven. gestion courant	0,00	0,00			
658	Charges diverses de gestion courante	23 847,86	48 528,73			
	Total Autres charges	25 837,02	49 260,45			
	Autres charges (Cessions Internes)					
186	Biens et presta. de services charges	158 082,47	161 653,22			
	Total Autres charges (Cessions Internes)	158 082,47	161 653,22			
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 576 670,32	1 656 192,50		TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 432 994,40
	RESULTAT d'EXPLOITATION (Bénéfice)				RESULTAT d'EXPLOITATION (Perte)	374 875,19

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 04/ CFPFA SAINTES

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
655	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun (GIE)	0,00	0,00	755	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00	0,00		TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	CHARGES FINANCIERES				PRODUITS FINANCIERS	
	Charges d'intérêts	0,00	0,00		Produits de participation	0,00
661				761		
664	Pertes sur créances liées à des participations	0,00	0,00	762	Produits des autres immobilisations financières	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	0,00
667	Charges nettes cessions valeurs mobilières de placem.	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00	765	Escomptes obtenus	0,00
686	Dot. amort. aux provi. charges financières	0,00	0,00	766	Gains de change	0,00
				767	Pduts nets sur cessions de valeurs mob.	0,00
				768	Autres produits financiers	0,00
				786	Reprises sur provisions	0,00
				796	Transferts de charges financières	0,00
	TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00		TOTAL PRODUITS FINANCIERS	0,00
	RESULTAT FINANCIER (Bénéfice)				RESULTAT FINANCIER (Perte)	
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Bénéfice)				RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Perte)	
695	Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00			
	TOTAL CHARGES	1 576 670,32	1 656 192,50		TOTAL PRODUITS	1 281 317,31
	RESULTAT de l'EXERCICE (Bénéfice)				RESULTAT de l'EXERCICE (Perte)	374 875,19

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION		Exercice	Exercice N-1
Ventes de marchandises TOTAL	0,00 0,00	Coût d'achat des marchandises vendues TOTAL	0,00 0,00		Marge Commerciale	0,00	0,00
Production Vendue Production Stockée Production Immobilisée TOTAL	1 082 122,10 0,00 0,00 1 082 122,10	Déstockage de production TOTAL	0,00 0,00		Production de l'exercice	1 082 122,10	1 208 386,32
Production de l'exercice Marge Commerciale TOTAL	1 082 122,10 0,00 1 082 122,10	Consommation de l'exercice en provenance TOTAL	357 330,75 357 330,75		Valeur Ajoutée	724 791,35	895 825,03
Valeur Ajoutée Subvention d'Exploitation TOTAL	724 791,35 0,00 724 791,35	Impôts, Taxes et versements assimilés Charges de personnel TOTAL	62 881,87 948 597,02 1 011 478,89		Insuffisance Brute d'Exploitation	-286 687,54	-447 390,45
Excedent Brut d'Exploitation Reprise sur charges et transferts de charge Autres Produits Autres Produits (Cessions Internes) TOTAL	0,00 5 105,00 73 203,10 272 564,20 350 872,30	Insuffisance Brute d'Exploitation Dotations aux amortissements et aux provisions Autres Charges Autres Charges (Cessions Internes) TOTAL	286 687,54 23 941,19 25 837,02 158 082,47 494 548,22		Résultat d'exploitation (Perte)	-143 675,92	-374 875,19
Résultat d'exploitation (Bénéfice) Quote-parts de résultat sur opérations faites Produits Financiers TOTAL	0,00 0,00 0,00 0,00	Résultat d'exploitation (Perte) Quote-parts de résultat sur opérations faites Charges Financières TOTAL	143 675,92 0,00 0,00 143 675,92		Résultat courant avant impôts (Perte)	-143 675,92	-374 875,19
TOTAL	0,00 0,00	Impôt sur les bénéfices TOTAL	0,00 0,00				
Résultat courant avant impôts (Bénéfice) TOTAL	0,00 0,00 0,00	Résultat courant avant impôts (Perte) Impôt sur les sociétés TOTAL	143 675,92 0,00 143 675,92		Résultat de l'exercice (Perte)	-143 675,92	-374 875,19
Produits des Cessions d'éléments d'actif TOTAL	0,00 0,00	Valeur Comptables des éléments cédés TOTAL	0,00 0,00		Plus-Value sur cession d'éléments d'actif	0,00	0,00

Ministère de l'Agriculture
Région NOUVELLE AQUITAINE



Conseil d'Administration
29 mars 2024

Compte Financier 2023
Note explicative

COMPTE FINANCIER 2023
CFPPA SAINTES
Centre 04

Le compte financier 2023 pour le CFPPA est marqué à nouveau par un déficit de fonctionnement conséquent (-143 675,96 €).

Il convient cependant de noter que la situation s'est nettement améliorée avec une hausse du résultat de 231 200 €.

Plusieurs éléments peuvent être avancées pour expliquer ce résultat.

Globalement, les charges ont été maîtrisées (en baisse de -4,8%/2022, soit 80 000 €)) malgré un contexte d'inflation importante, en particulier des fluides. Dans le même temps, les produits ont augmenté de 11,84%, soit 151 000 €. Ce double effet de levier a permis d'améliorer le résultat.

Malgré tout, ces progressions ne suffisent pas encore à revenir à une situation à l'équilibre. L'impact des bons recrutements sur les marchés de formation, principalement du Conseil Régional, ne peut encore se mesurer pleinement sur cette exercice (rentrée en octobre 2023). L'année 2024 sera prépondérante pour confirmer la tendance au rétablissement à la seule condition que la reprise sur les marchés de l'installation et sur les marchés HSP observée lors du dernier point d'entrée se répète sur l'année 2024.

Les efforts consentis sur la diversification des produits, en particulier sur les formations courtes, portent leurs fruits, mais force est de constater que ces marchés sont très lourds à mettre en place et génèrent un travail conséquent (développement, commercialisation, travail administratif). Le potentiel de développement reste important mais des solutions doivent être trouvées pour poursuivre dans ce sens sans impacter négativement l'activité courante du centre (recours à plus de prestations externes).

L'évolution des produits du centre est donnée en **Annexe 1**.

Le travail engagé sur la maîtrise des charges a également permis des économies, sans nuire globalement à la qualité des formations (développement de la mixité de public avec le CFA, réduction des sous-services, maîtrise des achats de fournitures, réduction du nombre d'ETP grâce au non remplacement de départ d'agents...). Ainsi les charges ont baissé de 4,8 %. L'évolution des charges est donnée en **Annexe 3**.

.

1. SECTION de FONCTIONNEMENT

1.1.LES PRODUITS

Les produits du CFPPA s'élèvent à.....1 432 994.40 €

Prévision 1 531 825.00€ - Réalisation : 93.55% - 2022 : 1 281 317.31€

Les produits du CFPPA sont en hausse de 11,84 % soit 151 000 €. Comme le montre le graphique en annexe 1, la hausse est généralisée sur l'ensemble des marchés de formation, hormis sur le marché PRF. Sur ce dernier, la baisse s'explique par la très forte diminution des effectifs en CS AE, due à un attrait des candidats plus important pour l'apprentissage et aux difficultés à avoir les dérogations nécessaires pour entrer en formation, et le marché « installation » pour lequel les effectifs étaient très faibles jusqu'en août 2023, malgré une forte reprise en octobre 2023 mais qui n'impacte que peu le chiffre d'affaire de l'année.

7063 - HÉBERGEMENTS **28 161.20 €**

Prévision : 29 000.00€ - Réalisation : 97.11% - 2022 : 27 052.45€

	2021	2022	2023
Hébergements des apprentis	11 069.60 €	27 855.80 €	27 771.20 €
Hébergements des stagiaires	3 093.50 €		
Contributions des stagiaires HSP (3,00€/nuit)	2 901.55 €	428.20 €	390 €
Extournes non employées		-1 231.55 €	
	17 064.65 €	27 052.45 €	28 161.20 €

7064 - REPAS FOURNIS **988.50 €**

Prévision : 1 000.00€ - Réalisation : 98.35% - 2022 : -653€

Il s'agit essentiellement des contributions des stagiaires du dispositif HSP (1,50€/repas)

7065 - TRAVAUX ET SERVICES DU CFPPA **1 154 927.21€**

Prévision : 1 251 200.00€ - Réalisation : 92.31% - 2022: 1 305 100.99.00€

Extournes non employées 2022 : -14 126.62 €

Prestations de Formation	2023	Var/2022
Dispositif HSP	201 000.20 €	+42,4 %
Certiphyto - CIPP	333 744.41 €	+ 1,58%
CS Taille AE	31 554.69 €	-59,6 %
CS AE CFAA	108 690.51 €	+13,2 %
BP REA + BP RPLFFP	104 584.76 €	-35,6 %
BP Aménagements Paysagers	36 830.92 €	-5,6 %
Accompagnement VAE - Dispositif RAE	15 000.00 €	+108,3 %
Formations courtes spécifiques	139 022.29 €	+27,9 %
dont :		

Paysage	116 999.61 €	
Production	13 266.18 €	
Eau	1 080.00 €	
Autres	7 676.50 €	
Accès à l'emploi/OPA	66 520.72 €	+7,1 %
Traitement des eaux	17 745.00 €	-57,5 %
Autres prestations	16 655.00 €	-88,8 %
PPP	18 450.00 €	+20,6 %
CQP TA	19 769.83 €	-17,7 %
Dispositif Road Emploi	8 630.00 €	
Conduite d'Engins Simulateurs	5 782.72 €	+1,6 %
POEC ELEVAGE BOVINS LAIT/VITI	37 155.00 €	+4,5 %
Contrats Expérimentaux	7 917.78 €	
Totaux 2023	1 154 927.21 €	

Il convient de noter que les produits HSP sont une estimation de la maquette finale qui sera soumise au Conseil Régional au printemps 2024. Nous avons délibérément fait le choix d'une estimation basse afin de limiter le risque de devoir enregistrer des charges exceptionnelles en 2024. Il est probable que la compensation demandée au CRNaq soit 15 à 20 K€ supérieure.

7068 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES **34 666.49 €**

Prévision : 21 000.00 € - Réalisation : 165.08% - 2022 : 21 025.97 €

Utilisation Photocopieur	11 424.59 €
Contribution Stagiaires HSP	1 233.00 €
Repas des stagiaires CNFPT	17 047.00 €
R/H	369.00 €
Divers (erreur imputation FC : 3 532.00€) et remboursement OM)	4 592.90 €

Ces produits sont en augmentation de 64,9 % par rapport à 2022.

7083 - LOCATIONS DIVERSES **26 893.90 €**

Prévision : 38 000.00 € - Réalisation : 70.77% - 2022 : 21 961.33 €

Utilisation des locaux par :

Le CFAA17 (salle de cours et bureaux administratifs) 16 587.90 €

(contre 17 946.33€ en 2022)

Le CNFPT 10 306.00 €

(contre 4 015.00€ en 2022)

7084 - MISE A DISPOSITION DU PERSONNEL**109 049.00 €**

Prévision : 110 000 € - Réalisation : 99.14% - 2022 : 119 210.94 €

Personnel du CFPPA mis à disposition	2021	2022	2023	Ecart 2022/2023
CFAA : personnel enseignant et administratif	90 587.76 €	113 996.46 €	107 805.00 €	-6 991.46 €
LEGTA Desclaude - administratif	6 065.72 €	3 535.48 €		-3 535.48 €
DRAAF/SRAL : agent de ménage	1802.25 €	1 679.00 €	1 244.00 €	-435.00 €
Totaux	98 455.73 €	119 210.94 €	109 049.00 €	-10 161.94 €

758 - PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE**73 203.10 €**

Prévision : 76 520.00€ - Réalisation : 95.67% - 2022 : 14 007.17 €

7581 Remboursement sécurité sociale**804.40 €****7588 Facturation année antérieure****72 398.70 €**

En 7588 il s'agit pour l'essentiel de régulation du SPRFP 2019 (39149,07 €) et du HSP 2020 (19 651,67 €) suite au contrôle à postériori par le CRNaq.

781 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS**5 105.00€**

Prévision 5 105.00 € - Réalisation : 100% - 2022: 5105,00 €

1.2.**LES CHARGES**

Les charges du CFPPA s'élèvent à1 576 670.33 €

2022 : 1 656 192.50 €

Les charges du CFPPA sont en baisse de 79 522 € (-4,8 %).

Cette baisse est majoritairement due à la baisse du compte 64 de 96 540 €. Le transfert de 3 formateurs du CFPPA vers le CFA, le non-renouvellement d'un départ volontaire d'une chargée de mission, et le gel d'un poste d'adjointe de gestion administrative expliquent cette baisse. L'ampleur de la baisse a été minimisée par le doublement de la prime ISOE des formateurs et chargés de mission en septembre 2023 et le versement de la prime « pouvoir d'achat » en décembre 2023.

Dans le même temps, les achats ont augmentés de 22 475 € en raison de l'augmentation très forte des fluides (gaz) de +35 000 €, malgré une baisse de l'achat des autres fournitures par ailleurs (-13 000 €). Enfin, les services extérieurs (compte 61 et 62) ont augmenté de 21 322 €, en raison en particulier de l'augmentation du recours aux prestataires externes en formation (+18 300 €).

606 - FOURNITURES NON STOCKEES	86 715.43 €
---------------------------------------	--------------------

Prévision : 108 300 € - Réalisation : 80.07% - 2022 : 64 340.37 €

Extournes non employées 2022 : - 2 721.16 €

Les charges sont ainsi réparties :

6061 - Eau.....5 030.27 €

6062 - Gaz.....46 163.91 €

6063 - Electricité3 500.00 €

6064 - Carburants et lubrifiants.....4 771.54 €

6066 - Fournitures d'entretien et petit équipement.1 536.61 €

6067 - Fournitures et matériel d'enseignement25 472.90 €

6068 - Autres fournitures non stockées.....2 964.21 €

On notera en particulier la très forte augmentation des charges de gaz, inhérente aux tarifs négociés en 2021 par le Conseil Régional sur le prix du KWh.

611 - SOUS-TRAITANCE GENERALE**283 210.87 €**

Prévision : 319 500 € - Réalisation : 89% - 2022 : 264 579.77 €

Ce compte comprend notamment les prestations et services fournis par les établissements supports :

Désignation	2023
Maintenance Logiciel	14 866.98 €
Frais généraux fonctionnement EPL (Echanges)	16 747.89 €
Prestations formations par le CFAA	53 149.95 €
Frais péages/utilisation véhicules	1453.34 €
Repas CNFPT et autres extérieurs	13 133.42 €
Repas et Hébergement Chadignac	4 335.77 €
Repas et Hébergement Desclaude+CFPPA	1 682.50 €
Prestataires de F° et frais de F° et autres Ets	174 493.44 €
Services entretien traitement des déchets	3 347.58 €

Le compte 611 augmente de 8,8 % par rapport à 2022, en raison principalement de l'augmentation des charges de prestataires de formation.

613- LOCATIONS**28 839.46 €**

Prévision : 28 100.00 € - Réalisation : 102.63% - 2022: 30 342.17 €

6132 - Location de matériels..... 8 866.76 €

Extournes non employées 2022 : 1 009.96 €

Location des photocopieurs.....2 605.99 €

Location de matériels pédagogiques..... 2 671.41 €

Location de véhicules.....3 730.92 €

Location de matériels postaux..... 868.40 €

6138 - Autres locations.....19 972.70 €

- Location salles de cours Chadignac/Renaudin et extérieur

615 - ENTRETIENS ET REPARATIONS**17 142.60 €**

Prévision : 19 000.00 € - Réalisation : 90.22% - 2022: 21 301.57 €

Travaux réalisés par des entreprises extérieures :

6152 - Sur biens immobiliers.....1 437.53 €**6155 - Sur biens mobiliers..... 15 705.07 €**

Entretien et réparation des véhicules..... 927.14 €

Maintenance photocopieurs - BSI- machine à affranchir 11 815.03 €

Réparation du matériel..... 2 962.90 €

616 - PRIMES D'ASSURANCES	6 868.76 €
----------------------------------	-------------------

Prévision : 6 900.00 € - Réalisation : 99.54% - 2022 : 5 300.28 €

Assurance des véhicules - GROUPAMA	3 780.87 €
Assurance RAQVAM - MAIF	3 087.87 €

618 - CHARGES DIVERSES	9 756.22 €
-------------------------------	-------------------

Prévision : 7 300.00 € - Réalisation : 133.65% - 2022 : 10 695.76 €

6183 - Documentation technique et pédagogique	152.98 €
---	----------

6185 - Frais de colloques, conférences	6 806.49 €
--	------------

6188 - Cotisations et adhésions	2 796.75 €
---------------------------------	------------

621 - PERSONNELS EXTERIEURS A L'ETABLISSEMENT	44 616.50 €
--	--------------------

Prévision : 48 000 € - Réalisation : 92.95% - 2022 : 48 935.85 €

Concerne les échanges Formateurs CFAA 17 qui baissent de 8,8 % en 2023.

622 - Rémunération d'intermédiaires et honoraires	273.60 €
--	-----------------

Prévision : 1 500.00 € - Réalisation : 18.44 % - 2022 : 68.40 €

6226 - Autres honoraires (APAS).....	273.60 €
--------------------------------------	----------

623 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS	9 943.60 €
--------------------------------------	-------------------

Prévision : 5 300.00 € - Réalisation : 187.62% - 2022 : 6 284.66 €

6231 - Annonces et insertions.....	8 555.17 €
------------------------------------	------------

6236 - Catalogues et imprimés.....	167.64 €
------------------------------------	----------

6237 - Publications.....	1 220.79 €
--------------------------	------------

624 - TRANSPORT	1 265.58 €
------------------------	-------------------

Prévision : 2 500.00 € - Réalisation : 50.62% - 2022 : 134.60 €

6245 - Voyages d'études, visites, sorties pédagogiques.....	1 265.58 €
---	------------

625 - DEPLACEMENTS ET RECEPTIONS	20 494.07 €
---	--------------------

Prévision : 19 200.00 € - Réalisation : 106.73% - 2022 : 12 100.56 €

6251 - Voyages et déplacements du personnel.....	18 978.47 €
6257 - Réceptions.....	1 515.60 €

L'augmentation du 6251 est principalement due à l'augmentation des formations externes en CIPP.

626 - FRAIS DE P.T.T.	4 675.84 €
------------------------------	-------------------

Prévision : 5000.00€ - Réalisation : 93.52% - 2022 : 6 219.95 €

	2022	2023
Affranchissement	2 787.82 €	1 670.41 €
Mobile	1 497.55 €	1 334.09 €
Téléphone fixe	1 934.58€	1 671.34 €

627 - FRAIS BANCAIRES	0€
------------------------------	-----------

Prévision : 100.00 € - Réalisation : 0%

Ligne ouverte pour couvrir d'éventuels frais

628 - CHARGES EXTERNES	1 610.70 €
-------------------------------	-------------------

Prévision : 1 600.00 € - Réalisation : 100.67% - 2022 : 1 411.50 €

6281 - Cotisations professionnelles.....	1 195.20 €
6288 -Personnel administratif - Agence comptable	415.50 €

6311 - IMPÔTS SUR SALAIRES	62 881.87 €
-----------------------------------	--------------------

Prévision : 60 000.00 € Taux de réalisation : 104.8 % - 2022 : 66585 €

En corrélation avec les salaires du personnel

641 - REMUNERATION DU PERSONNEL	688 191.02 €
--	---------------------

Prévision : 691 300.00 € Réalisation : 99.55 % - 2022 : 757 289.94 €

64111 - Personnel de service.....	29 246.79 €
64113 - Employés de bureau.....	94 811.16 €
64114 - Personnel enseignant.....	564 133.07 €

646 - CHARGES SOCIALES ET prévoyance (non agricoles)	260 406.00 €
---	---------------------

Prévision : 265 000.00 € Réalisation : 98.27 % - 2022 : 287 847 €

6461 - Sécurité sociale	205 577.00 €
6463 -Caisses de retraite (IRCANTEC)	27 752.00 €
6464 - Cotisations aux ASSEDIC	27 077.00 €

65 - AUTRES CHARGES DE GESTION	25 837.02 €
---------------------------------------	--------------------

Prévision : 40 950 € - Réalisation : 63.09% - 2022 : 51 759.52 €

651 - Droits d'auteur, licences.....	163.96 €
6534- Subventions association.....	1250.00 €
654 - Pertes sur créances irrécouvrables.....	575.20 €
6583 - Annulations Exercices antérieurs.....	23 272.53 €
6588 - Autres charges de gestion courante.....	575.33 €

681 - AMORTISSEMENTS	23 941.19 €
-----------------------------	--------------------

Prévision : 22 000.00 € - Réalisation : 108.82% - 2022 : 20 995.60 €

2. SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. LES RECETTES

Les RECETTES D'INVESTISSEMENTS s'élèvent à0.00 €

2.2. LES DEPENSES

Les DEPENSES D'INVESTISSEMENTS s'établissent à..... 0.00 €

21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0 €
---	------------

Prévision : 0.00 € - Réalisation : 0% - 2022 : 159 056.36 €

2154 - Matériel, outillage agencements et aménagement.....	€
2183 - Matériel de bureau et informatique.....	€

3. RECAPITULATIF

Calcul de la capacité d'autofinancement et de la variation du fonds de roulement CFPPA 2023

charges de fonctionnement	1 576 670.33 €	produits de fonctionnement	1 432 994.40 €
excédent de fonctionnement		déficit de fonctionnement	- 143 675.93 €
amortissements (compte 68)			23 941.19 €
reprises sur amortissements (compte 78)	5 105.00 €		
éléments d'actifs cédés (compte 675)			€
produits des cessions d'actifs (compte 775)	€		
insuffisance de financement	-124 839.73 €	capacité d'autofinancement	€
Compte 775 cessions d'actifs			€
dépenses en capital	0 €	recettes d'investissement	€
Variations cautions et provisions	€		€
augmentation du fonds de roulement	€	diminution du fonds de roulement	124 839.73 €

VARIATION	MONTANT	Variation du Fonds de Roulement 2023
Fonds de Roulement au 31/12/2023	734 220.83 €	-124 839,73 €
Variation au cours de l'exercice	- 143675.92 €	
Reprise sur amortissements (681-781)	18 836.19 €	
Extournes non réalisées	10 392.77 €	
Fonds de Roulement Brut en fin d'exercice	609 381.10 €	
	0.00 €	
Fonds de Roulement Net au 31/12/2022	609 381.10 €	

L'analyse du compte financier permet de constater une variation du fonds de roulement net de -124 839.73 €.

Le fonds de roulement du CFPPA diminue donc pour la quatrième année consécutive. (ANNEXES 5)

Il y a toujours une baisse du nombre de jours de fonctionnement du FdR à 126.46.

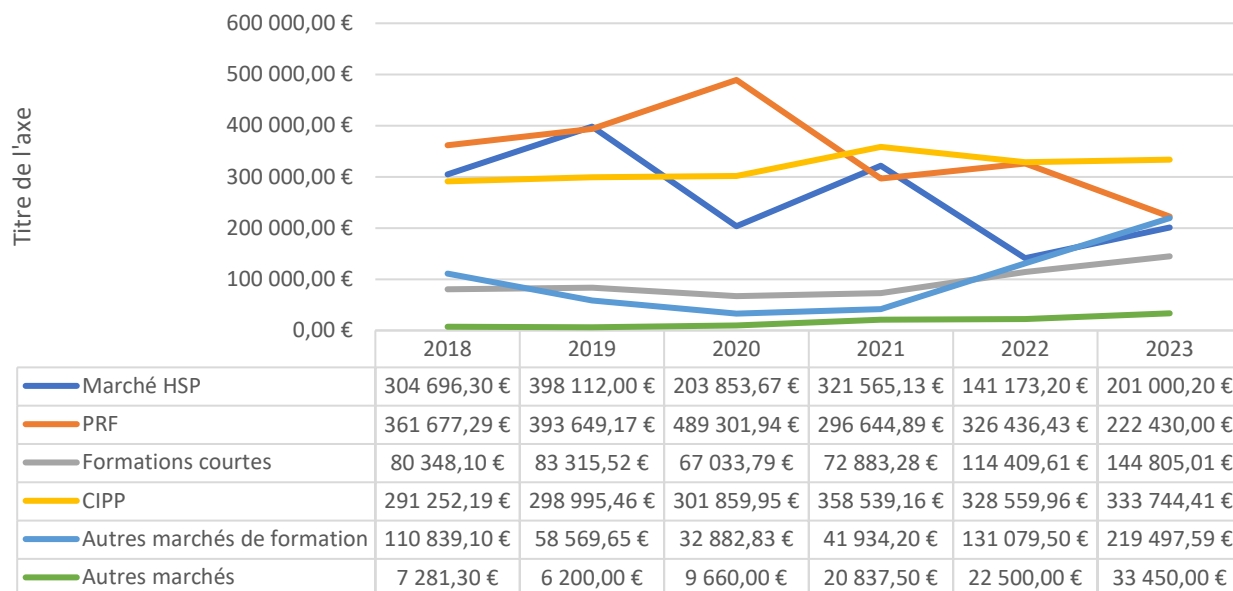
Il convient impérativement de poursuivre les efforts entrepris de maîtrise global des charges et de diversification des produits afin de conforter l'amélioration des résultats du centre engagée cette année.

La stabilisation des recrutements en formations longues, en particulier sur les marchés du CRNaq, à hauteur de ce qu'ils ont été en fin d'année 2023, est un enjeu fort de ce redressement. Il devra être confirmé en 2024. C'est à ce prix que le CFPPA retrouvera une situation stable et dégagera les marges nécessaires pour investir dans son développement.

PRODUITS du CFPPA

Annexe 1

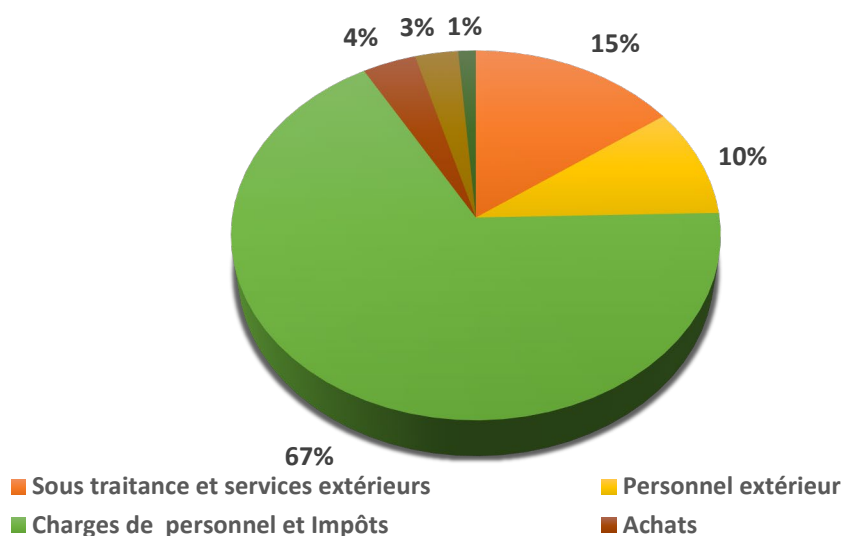
Evolution des produits de prestations de formation



CHARGES du CFPPA

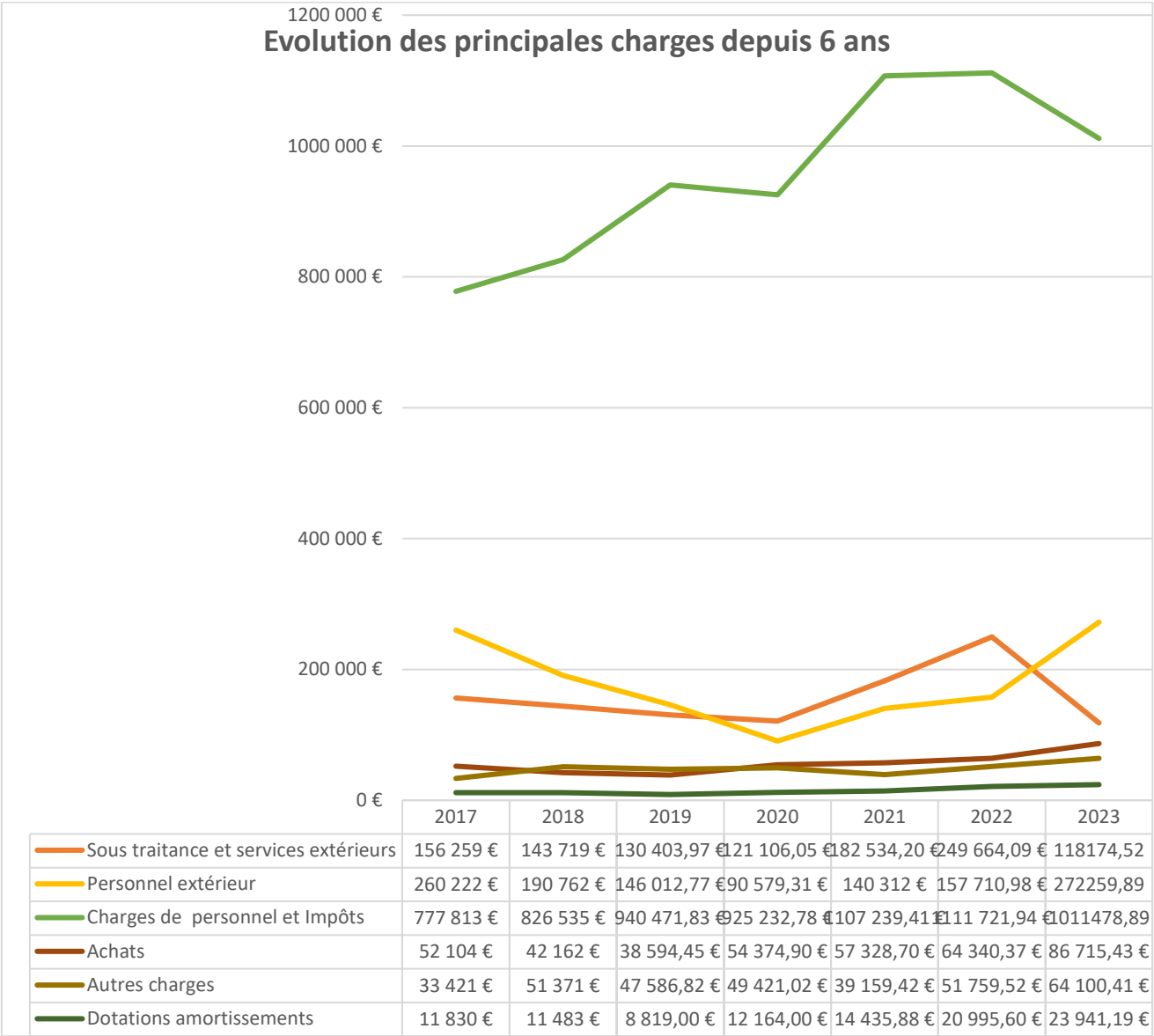
Annexe 2

REPARTITION EN GRANDES MASSES DES CHARGES 2023



Annexe 3

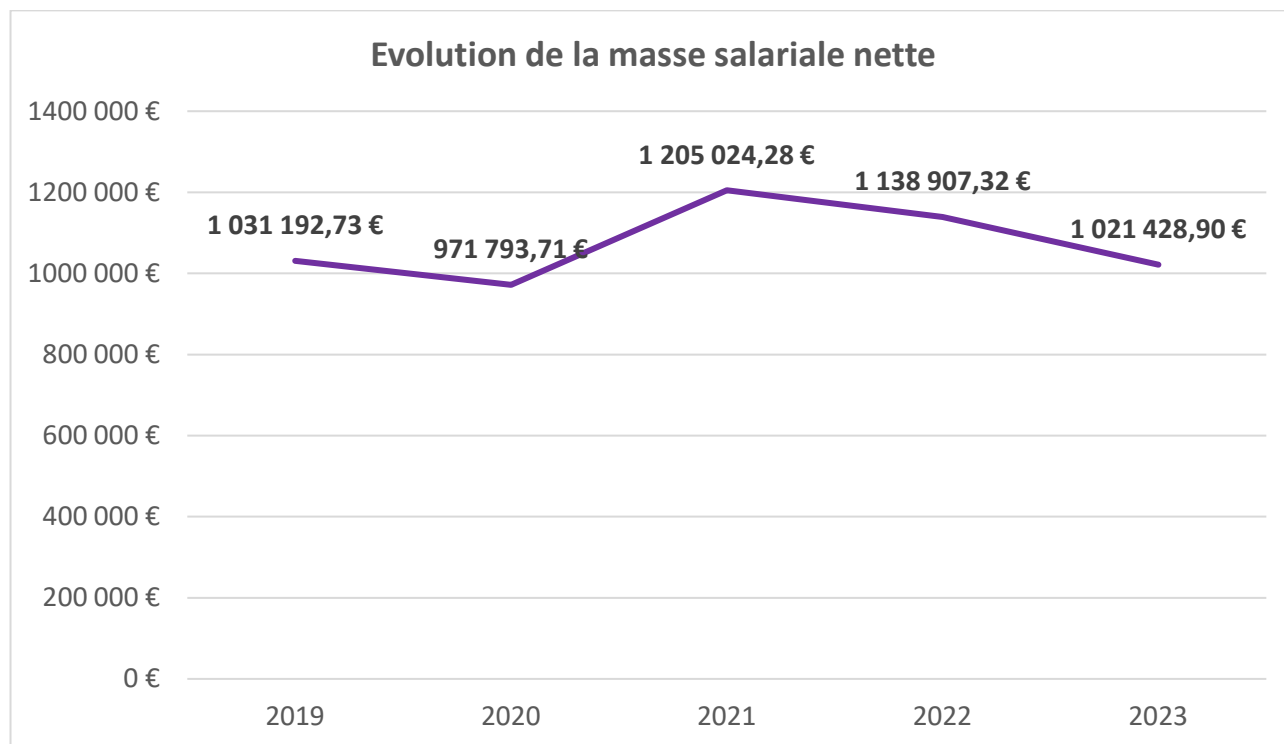
Evolution des principales charges depuis 6 ans



Annexe 4

La masse salariale nette est calculée de la façon suivante :

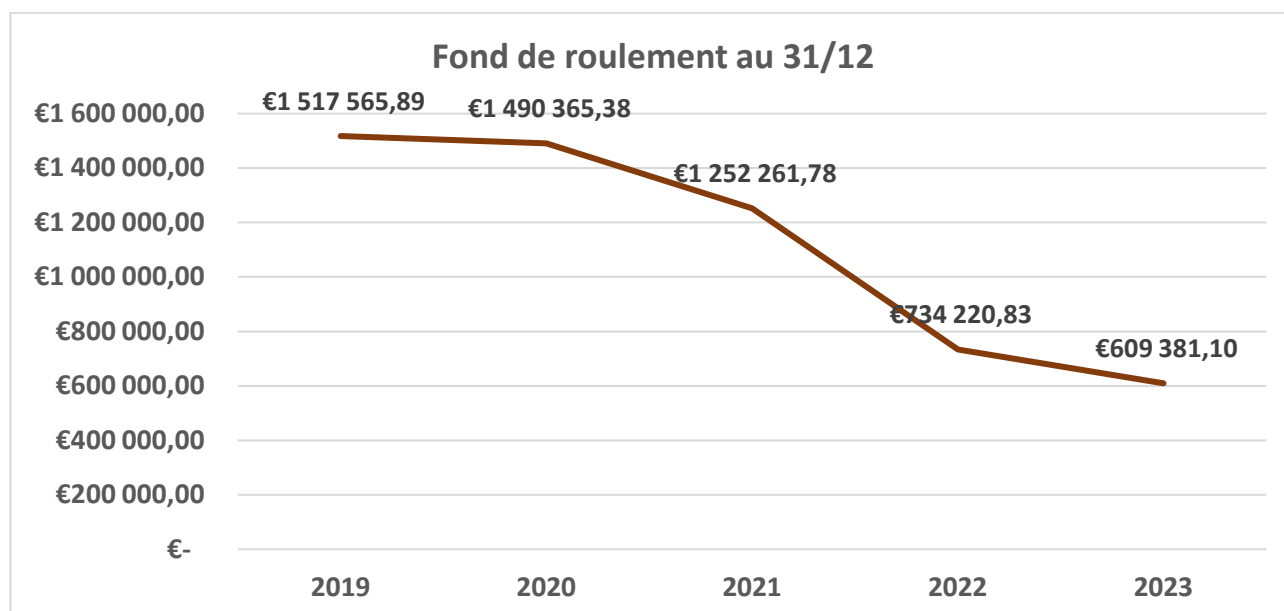
			Personnel extérieur (Cpte 621)
	+		Impôts sur les salaires (Cpte 631)
	+		Charges de personnel (Cpte 64)
Masse	=	-	Indemnités journalières de Sécurité Sociale (Cpte 758)
salariale		-	Autres prestations de services sur échange de personnel entre centres (Cpte
nette		-	7068)
		-	Subventions de l'Etat (Cpte 741)

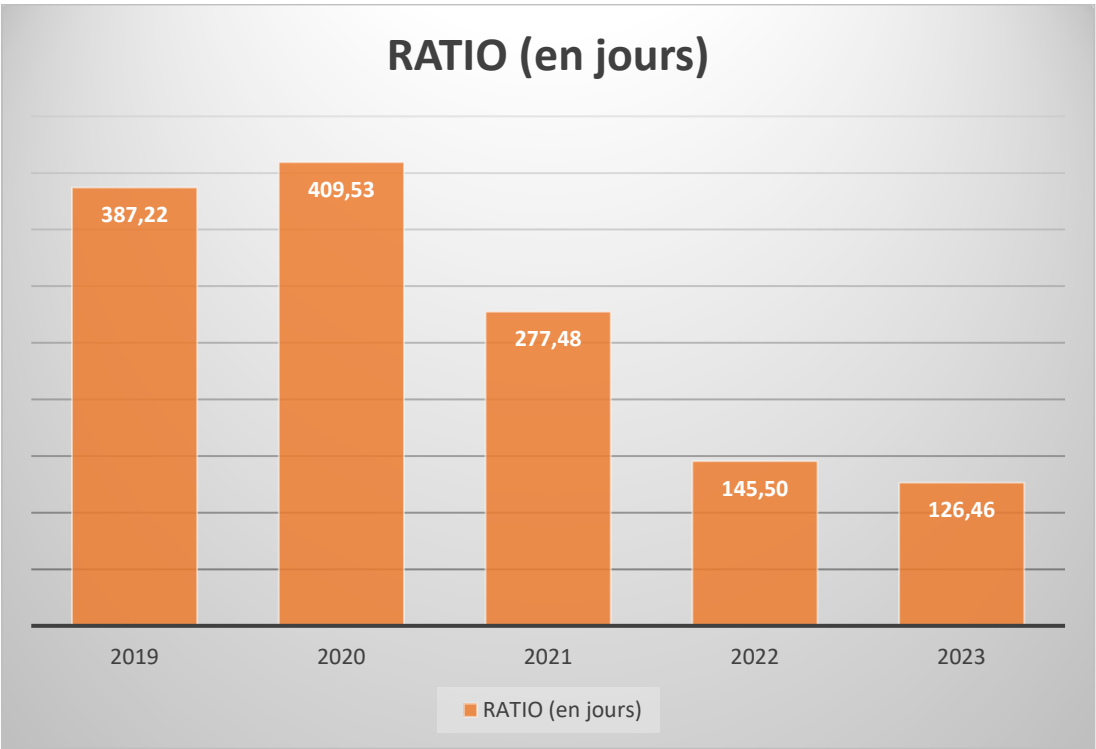
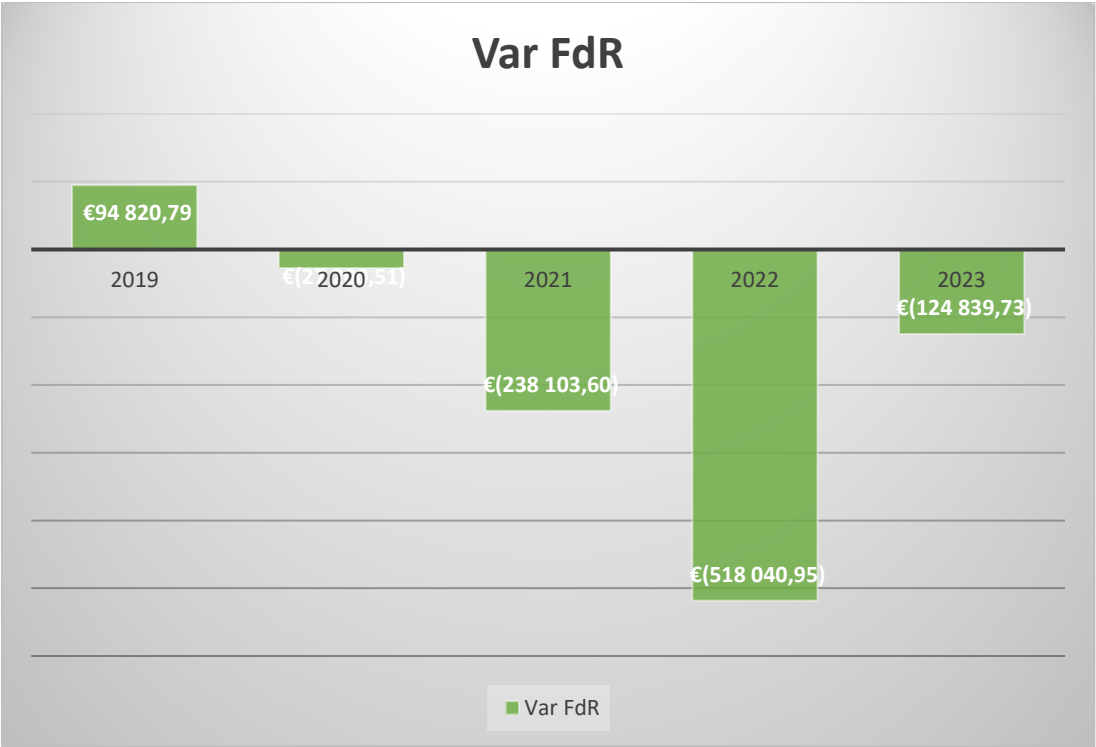


Résultat final en fonctionnement du CFPPA de Saintes de 2016 à 2023

Le fonds de roulement du CFPPA a évolué de **- 124 839.73 €** à la clôture du budget 2023.

Il se chiffre à 126.46 jours de fonctionnement.







Agrocampus
de Saintonge

Lycée Le Renaudin

COMPTE FINANCIER
LPA - Jonzac / CENTRE 05

CHARGES DE FONCTIONNEMENT

ANNEE : 2023

Compte de Charges		Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisation s	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
601	ACHATS APPROVISIONNEMENTS					
6 022	ACHATS d'autres APPRO.	2 000,00	1 855,59	92,78%	5 407,59	34,31%
60 281	DENREES ALIMENTAIRES	90 000,00	96 458,23	107,18%	83 052,62	116,14%
603	VARIATION DE STOCKS (SD)	-	17 036,40		4 840,28	351,97%
604	ACHATS D'ANIMAUX					
606	FOURNITURES non stockées	209 020,00	196 771,37	94,14%	145 434,88	135,30%
607	Achats marchandises					
611	SOUS TRAITANCE générale	39 132,00	38 049,15	97,23%	39 740,58	95,74%
612	REDEVANCE CREDIT BAIL					
613	LOCATIONS	6 124,00	5 796,49	94,65%	5 183,40	111,83%
614	CHARGES LOCATIVES					
615	ENTRETIEN, REPARATIONS	42 240,00	40 477,09	95,83%	44 657,25	90,64%
616	PRIMES d' ASSURANCES	4 039,00	4 030,03	99,78%	2 978,85	135,29%
618	DIVERS	4 755,00	3 870,31	81,39%	5 234,54	73,94%
621	Personnel extérieur à l'Ets	3 903,00	4 229,42	108,36%	7 163,82	59,04%
622	HONORAIRES	4 186,00	3 857,09	92,14%	2 900,00	133,00%
623	PUBLICITE, PUBLICATIONS	6 150,00	5 781,84	94,01%	4 486,87	128,86%
624	TRANSPORTS	12 974,00	11 623,55	89,59%	7 734,33	150,29%
625	DEPLACEMENTS, RECEPT.	6 961,00	6 234,14	89,56%	8 632,06	72,22%
626	FRAIS DE P.T.T.	7 304,00	7 365,06	100,84%	7 219,51	102,02%
627	FRAIS BANCAIRES		-			
628	CHARGES EXTERNES DIV.	20 201,00	20 044,70	99,23%	513,70	3902,02%
631/633	Impôts, Versements sur salaires	6 413,00	5 695,00	88,80%	3 628,00	156,97%
634	TAXES sur PRODUITS D'EXPLOIT.					
635	Autres IMPÔTS et TAXES					
641	SALAIRES DES PERSONNELS	273,00	152,41	55,83%	-	#DIV/0!
642	REMUNERATION enseignants					
643	REMUNERATION DIVERSES					
6 445	REMUNERATION personnel PEC/AVS					
6 446	Rémunérations assistants éducations					
6 448	Autres rému.perso. Recrutés en applic. Co	93 518,00	93 607,51	100,10%	71 122,55	131,61%
645	CHARGES SOCIALES AGRICOLES					
646	Sécurité Sociale, Prévoyance	35 770,00	35 828,00	100,16%	26 860,00	133,39%
648	Autr. Charges personnel					
65	Autres CHARGES de GESTION	80 891,00	72 040,03	89,06%	84 464,21	85,29%
66	CHARGES FINANCIERES					
671	Charges EXCEPT. de GESTION					
675	CESSION d'ACTIFS:val. compt.					
678	Autres charges exceptionnelles					
68	AMORTISSEMENTS et provisions					
712/13	Variat. Invent. Biens Vivants (SD)	35 427,00	35 230,76	99,45%	27 729,20	127,05%
TOTALUX		711 281,00	706 034,17	99,26%	588 984,24	119,87%
Déficit DE A1		3 531,00	9 640,71		3 854,48	
TOTALUX EGAUX		714 812,00	715 674,88		592 838,72	

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

ANNEE : 2023

Compte de Produits		Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
701	VENTES de PRODUITS	9 475,00	9 500,00	0,00%	9 190,28	103,37%
603	VARIATION DE STOCKS (SF)		8 721,15		17 036,40	51,19%
7 021	VENTES produits végétaux					
7 022	VENTES produits animaux					
7 023	VENTES produits transformés					
703	VENTES produits résiduels					
704	VENTES d'ANIMAUX					
7 061	PENSIONS des ELEVES	127 088,00	127 989,31	99,13%	121 160,26	105,64%
7 062	PRODUITS SCOLAIRES					
7 063	HERBERGEMENTS	392,00	1 580,34	69,77%	3 489,27	45,29%
7 064	REPAS FOURNIS	9 000,00	22 239,00	109,47%	23 117,11	96,20%
7 065	TRAV. SERV. du Lycée	29 476,00	14 027,98	30,53%	8 477,51	165,47%
7 066	TRAV. SERV. de l'exploitation					
7 068	Autres PRESTATIONS de Serv.	8 700,00	5 208,06	100,00%	8 363,83	62,27%
707	VENTE Marchandises					
7 081	SERVICES pour le Personnel	6 500,00	4 795,60	111,80%	6 484,60	73,95%
7 083	LOCATIONS DIVERSES	21 653,00	27 412,45	111,34%	13 494,45	203,14%
7 084	Mise à disposition personnel facturée	507,00				
7 085	Ports et frais accessoires facturés					
7 088	Autres PRODUITS ANNEXES				1 636,33	
712/13	Variat. Invent. Biens Vivants (SF)					
722/24	Produits sur immobilisations corporelles/incorp					
741	SUBVENTIONS de l'ETAT	188 012,00	179 472,43	97,18%	171 354,18	104,74%
742	SUBVENTIONS de la REGION	218 453,00	218 375,54	92,95%	126 533,56	172,58%
744	SUBV. COLL. PUBLIQUES					
746	DONS ET LEGS					
747	AUTRES SUBVENTIONS					
7 482	TAXE d'APPRENTISSAGE	51 145,00	48 656,98	100,00%	54 498,63	89,28%
7 488	Autres SUBV. de gestion	2 000,00	2 000,00			#DIV/0!
752	REVENUS des IMMEUBLES	1 600,00	1 600,00	100,00%	2 800,00	57,14%
756	PRODUITS de cession					
758	PRODUITS DIVERS gestion courante	8 367,00	12 396,48	110,30%	1 173,60	1056,28%
76	PRODUITS FINANCIERS					
771	PRODUITS EXCEPT. de gestion					
775	PRODUITS cession éléments d'actifs					
776	Prod. issus neutralisation amort.					
777	AMORTISSEMENTS NEUTRALISES					
778	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS					
78	REPRISES SUR PROVISIONS	29 104,00	31 699,56	164,92%	25 819,00	122,76%
TOTALUX		711 472,00	715 674,88	100,59%	594 629,01	120,36%
Déficit DE A1						
TOTALUX EGAUX		711 472,00	715 674,88		594 629,01	

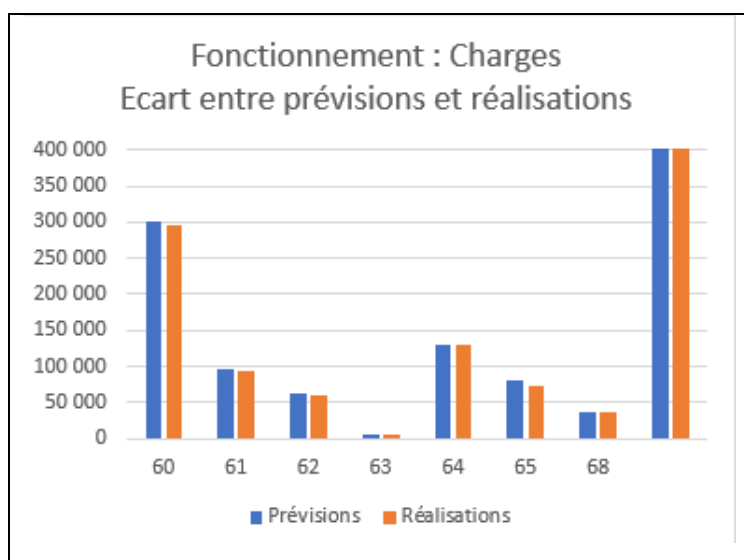
COMPTE FINANCIER
LPA - JONZAC / CENTRE 05

RECETTES D'INVESTISSEMENTS				ANNEE : 2023				
Compte de Produits				Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
104 FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE								
131 SUBVENTIONS d'EQUIPEMENT								
134 FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE				100 402,00	92 003,53	91,64%	85 392,05	107,74%
138 AUTRES SUBVENTIONS d'INV.								
164 EMPRUNTS auprès Ets de crédits								
165 CAUTIONS								
2154 CESSIIONS D'IMMOBILISATIONS								
241 ANIMAUX REPRODUCTEURS								
26 PARTICIPATIONS								
2755 CAUTIONNEMENTS								
TOTALUX				100 402,00	92 003,53	91,64%	85 392,05	107,74%
EXCEDENT DE A1				1,00				
Diminution Résultat Brut								
TOTALUX EGAUX				100 401,00	92 003,53		85 392,05	

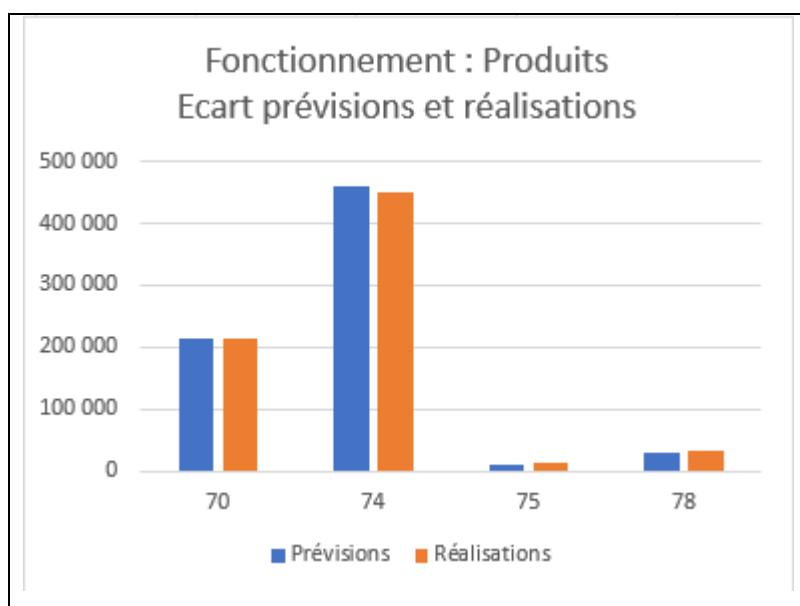
EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT			
FONDS de ROULEMENT BRUT au Compte Financier		2022	278 459,95
Résultat de fonctionnement		2023	9 640,71
Opération en capital (Recettes-Depenses)		2023	-
Reprise sur amortissement ((681+656)-781)		2023	3 531,20
FONDS de ROULEMENT BRUT au 31/12/2023			291 631,86
Cumul des stocks constitués au 31/12/2023			8 721,15
FONDS de ROULEMENT NET au 31/12/2023			282 910,71
Ratio de Fonds de Roulement Net en nombre de jours			151,00

DEPENSES D'INVESTISSEMENTS				ANNEE : 2023				
Compte de Charges				Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
164 EMPRUNTS								
165 CAUTIONS								
205 CONGES DROITS ASSIM. BREVETS								
208 AUTRES IMMO. CORPORELLES								
213 CONSTRUCTION				19 805,00	11 407,23	58%	86 766,15	13,15%
215 INSTALL. TECHNI. MATERIEL ET OUTILLAGE								
218 COLLECTIONS								
219 AUTRES IMMOB. CORPORELLES				80 596,00	80 596,30	100%	-	
231 IMMOB. CORPORELLES en cours								
234 PLANTATIONS en cours								
241 ANIMAUX REPRODUCTEURS								
246 PLANTATIONS PERENNES								
26 PARTICIPATIONS								
272 TITRES IMMOBILISES								
2755 CAUTIONNEMENTS								
TOTALUX				100 401,00	92 003,53	91,64%	86 766,15	106,04%
DEFICIT DE A1								
Augmentation Résultat Brut								
TOTALUX EGAUX				100 401,00	92 003,53		86 766,15	

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT			
FONDS DE ROULEMENT BRUT au Compte Financier	2022		278 459,95
Résultat de fonctionnement	2023		9 640,71
Opération en capital (Recettes-Dépenses)	2023		3 551,20
Reprise sur amortissement (681+650-781)	2023		291 631,86
FONDS DE ROULEMENT BRUT au 31/12/2023			
Cumul des stocks constitués au 31/12/2023			8 721,15
FONDS DE ROULEMENT NET au 31/12/2023			
Ratio de Fonds de Roulement Net en nombre de jours			
151,00			

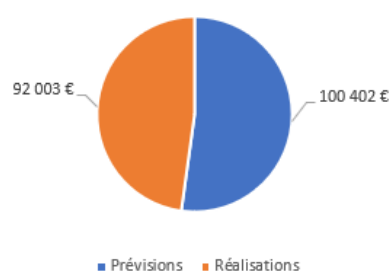
AGROCAMPUS DE SAINTONGE
17119 SAINTES
Compte Financier 2023
Note Explicative
LYCEE LE RENAUDIN - JONZAC
CENTRE 05
1 – ANALYSE GLOBALE DE LA SITUATION FINANCIERE
A – Ecart Prévisions et Réalisations

FONCTIONNEMENT : CHARGES

	HORS STOCKS	
	Prévisions	Réalisations
60	301 020	295 106
61	96 290	92 223
62	61 679	59 136
63	6 413	5 695
64	129 561	129 588
65	80 891	72 040
68	35 427	35 231
	711 281	689 019


FONCTIONNEMENT : PRODUITS

	HORS STOCKS	
	Prévisions	Réalisations
70	212 791	212 852
74	459 610	449 110
75	9 967	13 996
78	29 104	31 700
	711 472	707 658

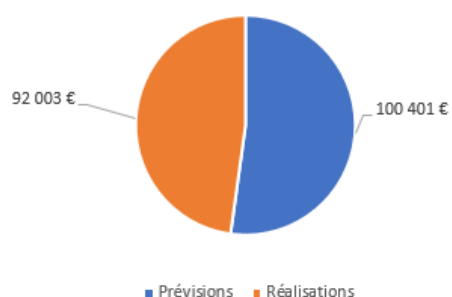
Investissement : recettes écart prévisions et réalisations



INVESTISSEMENTS : RECETTES

	Prévisions	Réalisations
13	100 402 €	92 003 €

Investissement : Dépenses écart prévisions et réalisations



INVESTISSEMENTS : DEPENSES

	Prévisions	Réalisations
21	100 401 €	92 003 €

B - Bilan

Les prévisions 2023 présentées au conseil d'administration de novembre 2023 sont proches des réalisations.

Les écarts sont surtout dus à la conjoncture : hausse du prix des matières premières, du gaz et de l'électricité. Cette volatilité empêche, malgré une volonté évidente de sincérité, une meilleure prévision de budget.

2 – EXECUTION DU BUDGET

1 – SECTION FONCTIONNEMENT PRODUITS

Le total des Produits du LPA de Jonzac s'élève à 716 379.38 € soit une variation de 20 % par rapport au compte financier de 2022 (594 629.01 €), essentiellement due à l'augmentation des locations de salles et des repas fournis.

603 – Variation des stocks approvisionnements et marchandises : 8 721.15 €

- 6032 – Variation des stocks des autres approvisionnements

60322 – Variation des stocks produits d'entretien : 3 999.30 € (6 706.55 € en 2022)

603281 – Variation des stocks Denrées alimentaires : 4 721.85 € (10 329.85 € en 2022)

Diminution de l'ensemble des stocks par rapport au compte financier 2022 (8 315.25 €)

701 – Vente de produits hors exploitation : 9 500 €

- 7012 – Facturation des frais de reprographie aux élèves de Seconde, Première et Terminale

Augmentation par rapport au compte financier 2022 (9 190.28 €). A la rentrée 2023, quelques élèves en plus.

7061 – Pension des élèves : 127 989.31 €

Augmentation de 6 % en raison du nombre d'élèves supérieur à la rentrée 2023 (en 2022 : 121 160.26 €).

7063 – Hébergement hôtes de passage et apprentis : 1 580.34 €

Diminution de 54 % en raison des pensions des apprentis encaissées au 7065 à compter de Septembre 2023 (en 2022 : 3 489.27 €)

7064 – Repas fournis : 22 338.50 €

Diminution de 3 % (en 2022 : 23 117.11 €).

7065 – Travaux et services spécifiques liés à l'établissement : 14 027.98 €

Augmentation de 65 % en raison des pensions des apprentis (en 2022 : 8 477.51 €).

7068 – Autres prestations de service : 5 208.06 €

Diminution de 37 % (en 2022 : 8 363.83 €)

70811 – Repas des Commensaux : 4 795.60 €

Diminution de 26 % en raison de la baisse du nombre de repas pris par les commensaux (en 2022 : 6 484.60 €)

7083 – Locations diverses : 27 412.45 €

Augmentation de 103 % en raison de la location de du pôle TMCVC par Dalkia (+ 9 132.00 €) (en 2022 : 13 494.45 €)

7088 – Autres produits d'activités annexes : 0 €

Diminution de 100 % : pas de facturation des prestations (eau et électricité en 2023) (en 2022 : 1 636.33 €)

74144 – Bourses accordées par l'Etat : 37 541.27 €

Diminution de 19 % en raison du nombre de boursiers en baisse à la rentrée 2023 (en 2022 : 46 670.17 €)

74147 – Subvention pour le fonds Social Lycéen : 1 024.08 €

Diminution de 5 % - Versement du Fonds social lycéen (en 2022 : 1080.63 €).

7416 – Subvention AE & AESH : 136 849.52 €

	2022	2023
Subvention / Assistants Education	92 551.79 €	106 691.95 €
Subvention / AESH	0.00 €	28 974.99 €
Subvention AE / Complémentaire Santé	0.00 €	371.00 €
Matériels / Elèves MDPH	0.00 €	811.58 €
TOTAL	92 551.79 €	136 849.52 €

Augmentation de 47 % de la subvention pour les assistants d'Education. Le centre 05 n'a pas perçu de subvention pour les AESH en 2022, le rattrapage a été fait en 2023.

	Coût	Subvention	Taux de prise en charge
AESH	11 126.80 €	11 126.80 €	100 %
AE	105 292.41 €	101 870.52 €	96.60 %

L'écart entre le coût annuel des AE et la subvention perçue est compensé par les pensions des apprentis.

7418 – Autres subventions d'Etat : 4 057.56 €

	2022	2023
Subvention « Erasmus »	27 768.76 €	0.00 €
Subvention Visites médicales Elèves	2 475.00 €	3 525.00 €
Subvention Covid	279.09 €	0.00 €
Subvention « Enseignants sur deux sites	1 125.74 €	532.56 €
Indemnités inflation / Urssaf	500.00 €	0.00 €
Subvention Autotests / Draaf	903.00 €	0.00 €
TOTAL	33 051.59 €	4 057.56 €

Très forte diminution de 87 % : Plus de subvention Erasmus – Baisse de la subvention pour enseignant sur deux sites car arrêt maladie – Pas de subvention URSSAF (inflation) et pas de subvention autotests de la DRAAF en 2023 (en 2022 : 33051.59 €)

7422 – Subventions de la Région : 193 325.00 €

Augmentation de 71 % de la dotation de fonctionnement en 2023 (en 2022 : 112 800.00 €)

7424 – Bourses et aides accordées par la Région : 1 783.00 €

Diminution de 4 % du montant versé par la Région au titre du Fonds Social Régional (en 2022 : 1 870.57 €)

7428 – Autres Subventions de la Région : 23 872.54 €

	2022	2023
Subventions pour projets	3 142.99 €	4 750.00 €
Subvention Compagnonnage	1 600.00 €	0.00 €
Subvention Transports EPS	1 055.00 €	2 450.00 €
Subvention Achat Equipements de rentrée élèves	5 520.00 €	5 558.79 €
Subvention Lutte décrochage	0.00 €	2 000.00 €
Subvention Matériels Espaces verts	0.00 €	2 866.00 €
Subvention Matériels Service Général	0.00 €	1 290.22 €
Subvention Matériels EPS	0.00 €	4 957.53 €
TOTAL	11 862.99 €	23 872.54 €

Augmentation de 101 % en raison de subventions accordées en 2023 pour acquisition de matériels pour espaces verts, service général et EPS.

7482 – Taxe d'apprentissage : 48 656.98 €

Montants des versements au titre de la taxe d'apprentissage sur 5 ans :

2019	2020	2021	2022	2023
11 932.27 €	99 668.54 €	112 611.32 €	93 704.60 €	75 101.56 €

Un report de taxe (56 891.91 €) sur l'exercice 2024 a eu lieu cette année compte tenu d'une collecte tardive en fin d'exercice 2023

7488 – Autres subventions d'exploitation : 2 000.00 €

Bourses versées par Hennessy. En 2022 Bourses encaissées sur un autre chapitre

752 – Revenus des immeubles : 1 600.00 €

Diminution de 42 % en raison de l'inoccupation du logement du 01/01/2023 au 31/08/2023 donc pas d'encaissement de loyer durant cette période (en 2022 : 2 800.00 €)

7581 – Indemnités Assurances : 208.84 €

	2022	2023
Indemnités Journalières	280.60 €	208.84 €

05

Diminution des encaissements (pas de facturation de dégradations causées par les élèves aux familles et très peu d'indemnités journalières). En 2022 : 208.84 €

7588 – Autres : 12 187.64 €

Augmentation de 100 % car pas d'encaissement sur ce chapitre en 2022.

En 2023 : Vente d'un véhicule électrique et Rappel de subvention de 2022

781 – Reprise sur amortissements : 31 699.56 €

Augmentation de 23 % en raison d'amortissements sur achats en investissement en 2023 (en 2022 : 25 819.00 €).

2 – SECTION FONCTIONNEMENT CHARGES

Le total des charges du LPA de Jonzac s'élève à 706 055.09 € soit une variation de (+ 20 %) par rapport au compte financier 2022 (588 984.24 €) due essentiellement aux dépenses de fluides et à l'augmentation du coût des denrées alimentaires (inflation).

602 – Achats d'autres approvisionnements : 98 313.82 €

- 6022 – Produits d'entretien : 1 855.59 € (en 2022 : 5 407.59 €)

Diminution de 65 % en raison d'achats de produits d'entretien non stockés et réglés au 6068

- 60281 – Denrées alimentaires : 96 458.23 € (En 2022 : 83 052.62 €)

COMPARATIF ACHATS DENREES ALIMENTAIRE SUR 5 ANS

ANNEES	NOMBRE DE REPAS SERVIS (petits- déjeuners + Déjeuners + Goûter + Dîners)	Total des achats de denrées alimentaires	Prix du repas	% des produits locaux et produits bio	% Des produits bio
2019	39 919	65 095.80 €	1.63 €	25 %	14 %
2020	28 586	55 579.94 €	1.95 €	26 %	13 %
2021	38 941	67 948.51 €	1.75 €	35 %	20 %
2022	42 414	83 052.62 €	1.94 €	40 %	25 %
2023	45 371	96 458.23 €	2.13 €	24.05 %	14.05 %

06

Augmentation de 16 % en raison de l'augmentation du nombre de repas servis, du coût des denrées alimentaires, des pourcentages des achats en produits locaux et bio.

603 – Variation des stocks appro et marchandises : 17 036.40 €

- 60322 – Produits d'entretien : 6 706.55 € (en 2022 : 2 319.18 €)
- 603281 – Denrées alimentaires : 10 329.85 € (en 2022 : 2 521.10 €)

606 – Fournitures non stockées : 196 792.29 €

Augmentation de 35 % par rapport au compte financier 2022 (145 434.88 €)

6061 – Eau : 4 409.54 €

Augmentation de 20 % (en 2022 : 3 675.99 €)

6062 – Gaz Propane : 39 946.04 €

Augmentation de 9 % en raison de l'augmentation du prix de la tonne (en 2022 : 36 630.47 €)

6063 – Electricité : 74 957.78 €

Augmentation de 107 % en raison de l'augmentation du tarif de l'électricité (en 2022 : 36 188.80 €)

6064 – Carburant : 3 082.68 €

Augmentation de 22 % en raison de l'augmentation du coût du carburant (en 2022 : 2 527.51 €)

6066 – Fournitures non stockées : 13 087.19 €

Augmentation de 56 % en raison de l'achat de consommables électriques et de plomberie (en 2022 : 8 359.11 €)

6067 – Fournitures pédagogiques : 34 466.90 €

Augmentation de 55 % en raison d'achats de matériels (génie alimentaire et EPS (en 2022 : 22 153.52 €)

6068 – Autres fournitures : 26 842.16 €

Diminution de 25 % en raison d'achats de matériels pour espaces verts et service général (en 2022 : 35 899.48 €)

611 – Sous-traitance générale : 38 049.15 €

Diminution de 4 % (en 2022 : 39 740.58 €)

6132 – Locations diverses : 5 796.49 €

Augmentation de 11 % (en 2022 : 5 183.40 €). En 2023 Augmentation du coût de la location de la machine à affranchir et location bouteilles gaz pour atelier TMCVC

6152 – Entretien et réparations sur biens immobiliers : 6 190.88 €

Diminution de 54 % (en 2022 : 13 747.25 €). Pas de travaux dans les logements de fonction

6155 – Entretien et réparations sur biens mobiliers : 34 286.21 €

Augmentation de 11 % (en 2022 : 30 910.00 €). En 2023, les coûts de contrats de maintenance ont augmenté. De plus les véhicules Ford Transit ont eu de nombreuses réparations

	2022	2023
Contrats de maintenance	12 730.84 €	18 829.90 €
Frais copies	5 985.74 €	6 491.95 €
Réparations véhicules	1 535.52 €	4 731.00 €
Réparations matériels	3 150.82 €	3 732.61 €

616 – Assurance : 4 030.03 €

Augmentation de 35 % en raison de l'assurance pour deux véhicules supplémentaires (en 2022 : 2 978.85 €)

6183 – Dotation CDI : 2 737.91 €

Diminution de 21 % (en 2022 : 3 498.10 €)

6188 – Autres charges diverses : 1 132.40 €

Diminution de 34 % (en 2022 : 1 736.44 €) : En 2023 les dépenses pour Zoom en baisse et cotisations Cript réglée au ch. 611

6214 – Personnels prêtés à l'établissement : 4 229.42 €

Diminution de 40 % (en 2022 : 7 163.82 €). En 2023 pas de dépenses concernant les personnels enseignants et la mise à disposition du gestionnaire de paye

6226 – Autres honoraires (visites médicales) : 3 588.00 €

Augmentation de 23 % (en 2022 : 2 900.00 €) en raison du nombre plus important des visites médicales pour les élèves et du coût des visites médicales

6227 – Frais d'actes et de contentieux : 269.09 €

Pas de frais d'huissier en 2022

6231 – Annonces – Insertions : 2 194.17 €

Diminution de 35 % (en 2022 : 3 390.86 €). En 2023 moins de parution dans sud-ouest

6234 – Cadeaux à la clientèle : 1 846.44 €

Pas de cadeaux à la clientèle en 2022

6236 – Catalogues et imprimés : 520.44 €

Diminution de 52 % (en 2022 : 1 096.01 €). En 2023 moins de dépenses en achat d'autocollants pour JPO, Pas d'achat de plaquettes

6241 – Frais de port : 385.78 €

Diminution de 56 % (en 2022 : 889.18 €). En 2023 moins d'achat avec frais de port

6245 – Voyages d'études – Sorties pédagogiques : 11 237.77 €

Augmentation de 64 % (en 2022 : 6 845.15 €). En 2023 beaucoup plus de sorties avec bus extérieurs

6251 – Déplacement des personnels : 3 160.20 €

Diminution de 35 % (en 2022 : 4 893.48 €). En 2023 moins de frais de déplacement pour les personnels qui utilisent les véhicules administratifs

6257 – Frais de réception : 3 073.94 €

Diminution de 17 % (en 2022 : 3 738.58 €). En 2023 achats de produits de l'exploitation pour intervenants réglés au 6234

626 – Frais de PTT : 7 365.06 €

Augmentation de 2 % (en 2022 : 7 219.51 €) - Stabilité

6288 – Charges externes : 20 044.70 €

Augmentation très importante (en 2022 : 513.70 €) due au versement au centre 06 de 19 591 €

6311 – Impôts sur salaires : 5 695.00 €

Augmentation de 56 % (en 2022 : 3 628.00 €)

6411 – Personnel de service : 152.41 €

6446 – Rémunération des personnels (AE et AESH) : 93 607.51 €

Augmentation de 31 % (en 2022 : 71 122.55). En 2023 un AESH supplémentaire à 50 % à compter de Septembre.

6461 – Sécurité Sociale : 28 124.00 €

Augmentation de 33 % (en 2022 : 21 141.00 €). En 2023 un AESH supplémentaire à 50 % à compter de Septembre.

6463 – Caisse de retraite : 3 922.00 €

Augmentation de 34 % (en 2022 : 2 916.00 €). En 2023 un AESH supplémentaire à 50 % à compter de Septembre.

6464 – Cotisations aux Assedic : 3 782.00 €

Augmentation de 34 % (en 2022 : 2 803.00 €). En 2023 un AESH supplémentaire à 50 % à compter de Septembre.

651 – Droits d'auteurs – Licences : 4 056.60 €

Augmentation de 15 % (en 2022 : 3 525.30 €). En 2023 Achat de licences et assurances pour la téléphonie

6533 – Cotisation au fonds commun hébergement & restauration : 24 570.22 €

Diminution de 14 % (en 2022 : 28 720.09 €). Le pourcentage de versement était de 22.5 % en 2022 et de 18.5 % en 2023.

6574 – Bourses accordées par l'Etat : 37 541.27 €

Diminution de 15 % (en 2022 : 44 670.17 €) en raison d'un nombre d'élèves boursiers moins important qu'en 2022.

6577 – Aides sociales en faveur des élèves : 2 807.08 €

Diminution de 4 % (en 2022 : 2 951.20 €) en raison des montants alloués au titre du FSR et du FSL en baisse en 2023

6583 – Charges diverses de gestion courante : 760.86 €

Diminution de 80 % (en 2022 : 3 868.36 €). En 2023, les produits irrécouvrables ont été mis au 654

6588 – Autres charges de gestion courante : 0.00 €

En 2022 / 729.09 €). En 2023 pas de charge de gestion courante

681 – Dotations aux amortissements : 35 230.76 €

Augmentation de 27 % (En 2022 / 27 729.20 €) en raison de l'acquisition de matériels en investissement en 2023.

3 – SECTION INVESTISSEMENT RECETTES

Le total des recettes du LPA de Jonzac s'élève à 92 003.53 € (85 392.05 en 2022)

13412 – Subventions Région : 9 025.03 €

Augmentation de 36 % (En 2022 : 6 600.00 €). La Région Nouvelle-Aquitaine a versé des subventions pour des achats en investissement :

- Matériels pour le Service Général : 3 875.03 €
- Matériels pour l'EPS : 5 150.00 €

134181 – Produits de versement de la taxe d'apprentissage : 82 978.50 €

Augmentation de 5 %

4 – SECTION INVESTISSEMENT DEPENSES

Le total des dépenses du LPA de Jonzac s'élève à 92 003.53 € (86 766.15 € en 2022)

2154 – Matériel, Outillage, Agencements et aménagements : 11 407.23 €

En 2022 : 86 766.15 €

Diminution de 86 %. Moins d'achat en investissement en 2023.

Achats	2022	2023
Simulateur de conduite	61 506.00 €	0.00 €
Travaux Pôle TMCVC	6 696.05 €	0.00 €
Matériels / Service général	7 974.00 €	3 875.03 €
Matériels / Viticulture	10 590.00 €	0.00 €
Matériels / Apiculture	0.00 €	2 383.20 €
Matériels / EPS	0.00 €	5 150.00 €

2182 – Matériel de transport : 72 796.92 €

En 2022 : 0.00 €

Achat en 2023 de deux minibus

2183 – Matériel de bureau et informatique : 7 799.38 €

En 2022 : 0.00 €

Achat d'unités centrales pour le pôle TMCVC

3 – Perspectives

Le lycée du Renaudin bénéficie à ce jour d'une collecte de taxe d'apprentissage très satisfaisante, ce qui lui permet de prendre en charge des dépenses pédagogiques en fonctionnement et en investissement.

Comme toutes les structures, l'augmentation du coût des denrées alimentaires, du gaz et de l'électricité a généré des dépenses supplémentaires.

Dans l'avenir, le lycée doit poursuivre sa stratégie de recrutement afin de maintenir son équilibre budgétaire.

INDICATEURS FINANCIERS

Résultat de l'exercice et Capacité d'autofinancement :

Résultat net de l'exercice	9 640.71 €
Dotations aux amortissements	35230.76 €
Reprises sur amortissements	-31 699.56 €
Capacité d'autofinancement (CAF)	13 171.91 €

Fonds de roulement

VARIATION	MONTANT
Fonds de roulement brut au 31/12/2022	278 459.95 €
Variation au cours de l'exercice	9 640.71 €
Opération en capital	0.00 €
Reprise sur amortissement (681 – 781)	3 531.20 €
Fonds de roulement brut au 31/12/2023	291 631.86 €
Stocks fin 2023	8 721.15 €
Fonds de roulements net au 31/12/2023	282 910.71 €
<i>Fonds de roulements net au 31/12/2023</i>	<i>151 jours</i>
<i>Exprimé en nombre de jours</i>	



Agrocampus
de Saintonge

Domaine du Renaudin

COMPTES DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 06/ EXPLOITATION LE RENAUDIN

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
	CHARGES D'EXPLOITATION				PRODUITS D'EXPLOITATION	
	Coût d achat des marchandises vendues				Ventes	
607	Achats de marchandises	0,00	0,00		Ventes de marchandises	0,00
6097	De marchandises	0,00	0,00	707	Ventes de marchandises	0,00
6037	Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00	7097	Sur ventes de marchandises	0,00
	Total Coût d achat des marchandises vendues	0,00	0,00		Production vendue	
	Consommation en provenance des tiers				Ventes de produits hors exploitation agr	0,00
601	Achats d'approvisionnements	85 952,58	76 018,98	7091	Sur ventes produits hors exploit. agricole	0,00
6091	D'approvisionnements	0,00	0,00	702	Ventes de produits des exploitations agr	350 972,46
602	Achats d'autres approvisionnements	6 846,60	14 409,27	7092	Sur ventes de pduits de l'exploit. agricole	0,00
6092	D'autres approvisionnements	0,00	0,00	703	Ventes de produits résiduels	0,00
603	Variation des stocks (approv. de marcha)	0,00	0,00	7093	Sur ventes de produits résiduels	0,00
6031	Variation des stocks d'approvisionnement	4 609,22	-8 993,98	704	Ventes d'animaux	0,00
6032	Variation des stocks des autres approvis	1 564,79	5 891,31	7094	Sur ventes d'animaux	0,00
604	Achats d'animaux	0,00	0,00	705	Etudes	0,00
6094	D'animaux	0,00	0,00	7095	Sur études	0,00
605	Achats de travaux et services incorporés	0,00	0,00	706	Prestations de services	5 290,12
6095	De travaux et services incorporés aux produits	0,00	0,00	7096	Sur prestations de services	0,00
606	Achats non stockés de fournitures	13 900,13	0,00	708	Produits des activités annexes	0,00
6096	De fournitures non stockées	0,00	0,00	7098	Sur produits des activités annexes	0,00
6098	Rabais, remises et ristournes non affectés	0,00	0,00	709	Rabais, remi. rist. accordés par établissement	0,00
609	Rabais, remises ristou. obtenus sur achat	0,00	0,00		Montant net du chiffre d affaires	356 262,58
611	Sous-traitance générale	90 914,69	35 693,27		Production stockée	311 238,99
612	Redevances de créditbail	0,00	0,00	712	Variation d'inventaire : animaux reproducteurs immobilisés	0,00
613	Locations	11 562,60	11 819,60	713	Variation d'inventaire : biens vivants	-52 228,42
614	Charges locatives et de copropriété	0,00	0,00		Total Production stockée	-52 228,42
615	Travaux d'entretien et de réparations	13 962,12	11 225,04		Production immobilisée	
616	Primes d'assurance	14 304,34	12 192,49	721	Production immob.Immobilisations incorporelles	0,00
617	Etudes et recherches	0,00	0,00	722	Produc.immo.-Immo. corpo.(hors bi.vivan)	0,00
618	Divers	449,50	465,79	724	Prod. immob.-Immob. corpo. (biens viva)	0,00
619	Rabais, remis.rist. obtenus sur serv.ext	0,00	0,00	726	Production autoconsommée	0,00
621	Personnel extérieur à l'établissement	0,00	0,00		Total Production immobilisée	0,00
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraire	0,00	0,00		Subventions d exploitation	
623	Publicité, publications, relations publiques	4 383,07	1 072,83	741	Etat	100,00
624	Transports de biens et transports collectifs	185,43	367,00	742	Région	0,00
625	Déplacements, missions et réceptions	67,00	14,50	743	Fonds nal de garantie des calamités agricoles	0,00
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	111,18	142,58	744	Collecti. publiques et organismes internationaux	15 966,92

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 06/ EXPLOITATION LE RENAUDIN

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
627	Frais bancaires et assimilés	121,45	104,24	746	Dons et legs	0,00
628	Charges externes diverses	6 911,25	8 905,08	747	Autres collectivités publiques	0,00
629	Rabais, remi. rist. obtenus services ext	0,00	0,00	748	Autres subventions d'exploitation	0,00
	Total Consommation en provenance des tiers	255 845,95	182 658,09		Total Subventions d exploitation	16 066,92
	Impôts, taxes et versements assimilés				Reprises sur amortissements et provisions	
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémuné	0,00	0,00	781	Reprises sur amortissements et provision	6 216,00
633	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunérations	0,00	0,00		Total Reprises sur amortissements et provisions	6 216,00
634	Taxes spécifi. sur produits de l'exploitation	628,23	1 158,36		Autres produits	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	8 449,00	7 034,00	791	Transferts de charges d'exploitation	0,00
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00		Total Autres produits	0,00
	Total Impôts, taxes et versements assimilés	9 077,23	8 192,36	751	Redev.pour concessions, brevets, licence	0,00
	Charges de personnel			752	Revenus immeubles non affectées aux activités prof.	0,00
641	Rémunérations du personnel salarié	78 941,16	73 512,61	753	Libéralités	0,00
642	Rémunéra. particul. personnel enseignant	0,00	0,00	754	"Ristournes" perçues des coopératives	1 511,00
643	Rémunérations diverses	0,00	99,52	756	Produits des cessions d'éléments d'actif	8 000,00
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	0,00	0,00	757	Produits spécifiques	0,00
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	17 570,86	25 652,45	758	Produits divers de gestion courante	2 223,28
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	0,00	0,00		Total Autres produits	11 734,28
647	Autres charges sociales	0,00	0,00		Autres produits (Cessions Internes)	
648	Autr. charges personnel(indemn. chomage)	0,00	0,00	187	Biens et presta. de services produits	12 000,00
	Total Charges de personnel	96 512,02	99 264,58		Total Autres produits (Cessions Internes)	12 000,00
	Dotations aux amortissements et aux provisions					
681	Dotations aux amortissements et aux prov	66 349,17	65 890,70			
	Total Dotations aux amortissements et aux provisions	66 349,17	65 890,70			
	Autres charges					
651	Redev. concessions, brevets, licences...	0,00	0,00			
653	Cotisation fonds communs héberg. et restauration	0,00	0,00			
654	Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	0,00			
656	Valeurs cptables éléments d'actif cédés	0,00	0,00			
657	Charges spécifi. Subven. gestion courant	0,00	0,00			
658	Charges diverses de gestion courante	2 419,04	447,07			
	Total Autres charges	2 419,04	447,07			
	Autres charges (Cessions Internes)					
186	Biens et presta. de services charges	3 035,36	3 075,58			
	Total Autres charges (Cessions Internes)	3 035,36	3 075,58			
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	433 238,77	359 528,38		TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	350 051,36
	RESULTAT d'EXPLOITATION (Bénéfice)				RESULTAT d'EXPLOITATION (Perte)	9 477,02

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 06/ EXPLOITATION LE RENAUDIN

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice N-1
655	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun (GIE)	0,00	0,00	755	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00	0,00		TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	CHARGES FINANCIERES				PRODUITS FINANCIERS	
661	Charges d'intérêts	0,00	0,00	761	Produits de participation	481,71
664	Pertes sur créances liées à des participations	0,00	0,00	762	Produits des autres immobilisations financières	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	0,00
667	Charges nettes cessions valeurs mobilières de placem.	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00	765	Escomptes obtenus	0,00
686	Dot. amort. aux provi. charges financières	0,00	0,00	766	Gains de change	0,00
				767	Pduts nets sur cessions de valeurs mob.	0,00
				768	Autres produits financiers	0,00
				786	Reprises sur provisions	0,00
				796	Transferts de charges financières	0,00
	TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00		TOTAL PRODUITS FINANCIERS	266,06
	RESULTAT FINANCIER (Bénéfice)	481,71	266,06		RESULTAT FINANCIER (Perte)	
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Bénéfice)				RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Perte)	9 210,96
695	Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00			
	TOTAL CHARGES	433 238,77	359 528,38		TOTAL PRODUITS	350 317,42
	RESULTAT de l'EXERCICE (Bénéfice)				RESULTAT de l'EXERCICE (Perte)	9 210,96

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION		Exercice	Exercice N-1
Ventes de marchandises	0,00	Coût d'achat des marchandises vendues	0,00	Marge Commerciale		0,00	0,00
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00				
Production Vendue	311 238,99	Déstockage de production	0,00	Production de l'exercice		339 833,53	304 034,16
Production Stockée	28 594,54						
Production Immobilisée	0,00						
TOTAL	339 833,53	TOTAL	0,00				
Production de l'exercice	339 833,53	Consommation de l'exercice en provenance	255 845,95	Valeur Ajoutée		83 987,58	121 376,07
Marge Commerciale	0,00						
TOTAL	339 833,53	TOTAL	255 845,95				
Valeur Ajoutée	83 987,58	Impôts, Taxes et versements assimilés	9 077,23	Insuffisance Brute d'Exploitation		-7 218,42	29 986,05
Subvention d'Exploitation	14 383,25	Charges de personnel	96 512,02				
TOTAL	98 370,83	TOTAL	105 589,25				
Excedent Brut d'Exploitation	0,00	Insuffisance Brute d'Exploitation	7 218,42				
Reprise sur charges et transferts de charge	6 216,00	Dotations aux amortissements et aux provisions	66 349,17				
Autres Produits	16 314,18	Autres Charges	2 419,04	Résultat d'exploitation (Perte)		-30 900,81	-9 477,02
Autres Produits (Cessions Internes)	25 591,00	Autres Charges (Cessions Internes)	3 035,36				
TOTAL	48 121,18	TOTAL	79 021,99				
Résultat d'exploitation (Bénéfice)	0,00	Résultat d'exploitation (Perte)	30 900,81	Résultat courant avant impôts (Perte)		-30 419,10	-9 210,96
Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00	Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00				
Produits Financiers	481,71	Charges Financières	0,00				
TOTAL	481,71	TOTAL	30 900,81				
		Impôt sur les bénéfices	0,00				
		TOTAL	0,00				
Résultat courant avant impôts (Bénéfice)	0,00	Résultat courant avant impôts (Perte)	30 419,10	Résultat de l'exercice (Perte)		-30 419,10	-9 210,96
	0,00	Impôt sur les sociétés	0,00				
TOTAL	0,00	TOTAL	30 419,10				
		Valeur Comptables des éléments cédés	0,00	Plus-Value sur cession d'éléments d'actif		5 000,00	8 000,00
Produits des Cessions d'éléments d'actif	5 000,00	TOTAL	0,00				
TOTAL	5 000,00						

Compte Financier 2023 – Centre 06 Domaine du Renaudin

I / Contexte de l'année 2023

Cette année fut particulièrement mouvementée, notamment pour les points suivants :

- 1/ Les conséquences du contrôle des douanes du 12 octobre 2022 sur les surfaces encépagées

Constat de vieilles vignes non déclarées (60 ares), arrachage pour régulariser la situation, amende et saisie de 6,50 hl AP de vin Cognac (zéro valeur marchande)

- 2/ Une équipe salariée incomplète durant 9 mois :

Départ d'un salarié avec rupture conventionnelle en début d'année

Turn-over impliquant une phase de découverte et de prise en main de l'outil de production par les nouveaux salariés, recours à des prestataires externes pour suppléer cette transition humaine

Distillation à façon d'une majeure partie de la récolte 2022

Distillation par nos propres moyens d'une majeure partie de la récolte 2023 avec une phase de formation avec une maison de négoce et une nouvelle organisation du suivi de l'alambic

- 3/ Mise en route des nouvelles rotations en système grandes cultures : sur 6 ans en conventionnel, sur 8 ans en AB avec introduction de nouvelles cultures qui nécessitent une prise en main de leur itinéraire technique, avec une équipe salariée plutôt inexpérimentée sur le sujet ; introduction de composts pour développer la fertilisation organique et diminuer à terme les engrais de synthèse
- 4/ Des événements climatiques particuliers :

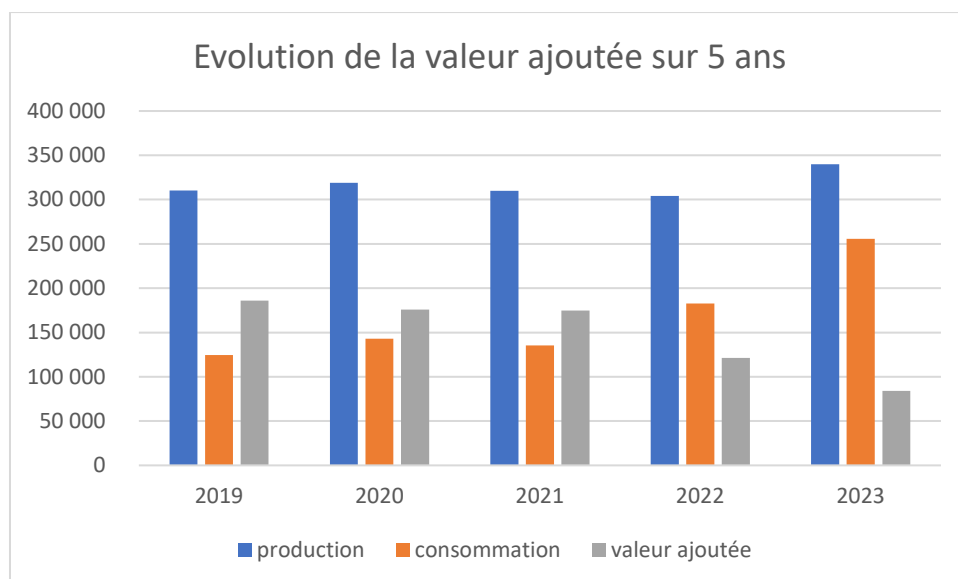
Un mois de juin très pluvieux avec un épisode de grêle impactant les vignes et certaines céréales (colza en fin de cycle), du mildiou particulièrement virulent avec les Merlots conduits en AB, tout cela impactant fortement les récoltes de ces cultures

Une fin d'année historiquement pluvieuse perturbant les semis d'automne : les blés ont pu être semés en direct par une ETA ayant le matériel approprié, le lin et le pois ont été différés pour envisager le semis sur début 2024

- 5/ Une participation très active des apprenants des formations du site du Renaudin sur le vignoble et sur les étapes allant de la vinification des vins de Pays jusqu'à la vente directe
- 6/ Une évolution de la CUMA des Javelles à laquelle l'exploitation du Renaudin adhère : vente de la moissonneuse donc recours à l'ETA pour les moissons, puis acquisition d'une mini-pelle pour arrachage/entreplantation de vignes.

II / Analyse des soldes intermédiaires de gestion

2.1/ Valeur ajoutée



Depuis 5 ans, la production oscille entre 300 000 € et 340 000 €. La production de 2023 apparaît la plus haute de ces 5 dernières années.

La consommation augmente fortement depuis 2 ans. Cette augmentation est plus forte que celle de la production, cela dégrade la valeur ajoutée.

2.1.1/ Production de l'exercice (comparaison 2022-2023)

La production a augmenté de 35 800 €.

Les produits végétaux (compte 7021) diminuent entre 2022 et 2023 (-10 558 €). Le prix moyen des céréales s'est fortement érodé, selon la conjoncture internationale.

Comparaison des prix (€/T) de certaines céréales sur 2 ans, perçus par l'exploitation

	Récolte 2022	Récolte 2023	Evolution
Blé tendre	285	185	-35 %
Blé dur	395	315	-20 %
Tournesol	600	365	-39 %
Maïs pop-corn	828	735	-11%
Lin		730	
Blé tendre AB	370	220	-40%

Au niveau des récoltes, certaines cultures ont été plutôt décevantes en rendement : colza (21 qx/ha), blé tendre (57 qx/ha), soja AB (7 qx/ha). Par contre, le blé dur (56 qx/ha), maïs pop-corn (37,5 qx/ha) ont été plus productifs que les années antérieures. Le lin, nouvellement cultivé, est très bien valorisé ; son intérêt agronomique (globalement peu d'interventions) et économique conforte l'intérêt de cette culture dans la nouvelle rotation.

Les produits transformés (compte 7023) diminuent de 36 354 €.

Les ventes aux négoce ont diminué de 51 515 € : 217 407 € en 2022, 165 892 € en 2023.

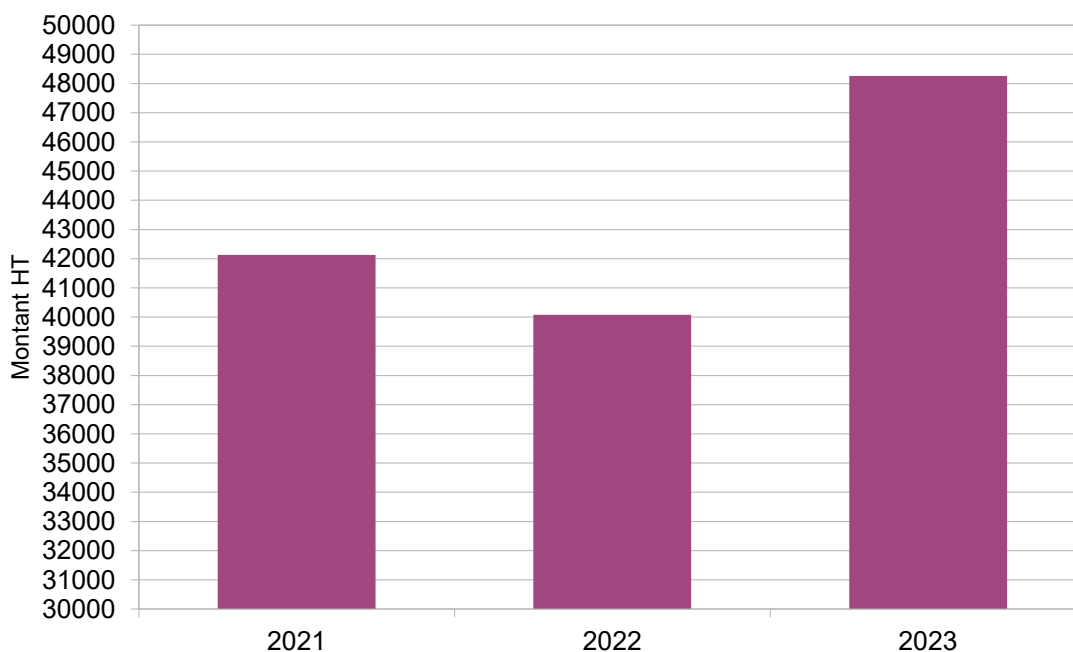
2 raisons participent à cela :

- les volumes de la récolte 2021 engagés avec le négoce ont été exceptionnellement hauts car le marché était très demandeur, de la réserve climatique a été débloquée pour participer à ces volumes engagés. Cela s'est concrétisé par les ventes en compte 00 au printemps 2022 avec + 35 hlAP vendus à 4 négoce différents.
- Sur 2023, les volumes vendus ont diminué car les négoce n'ont acheté que les volumes contractualisés pluriannuellement (- 35 hlAP) et un contrat de 20 hlAP a débuté en vieillissement (volume non vendu car en stock pour vieillissement jusqu'en compte 2)

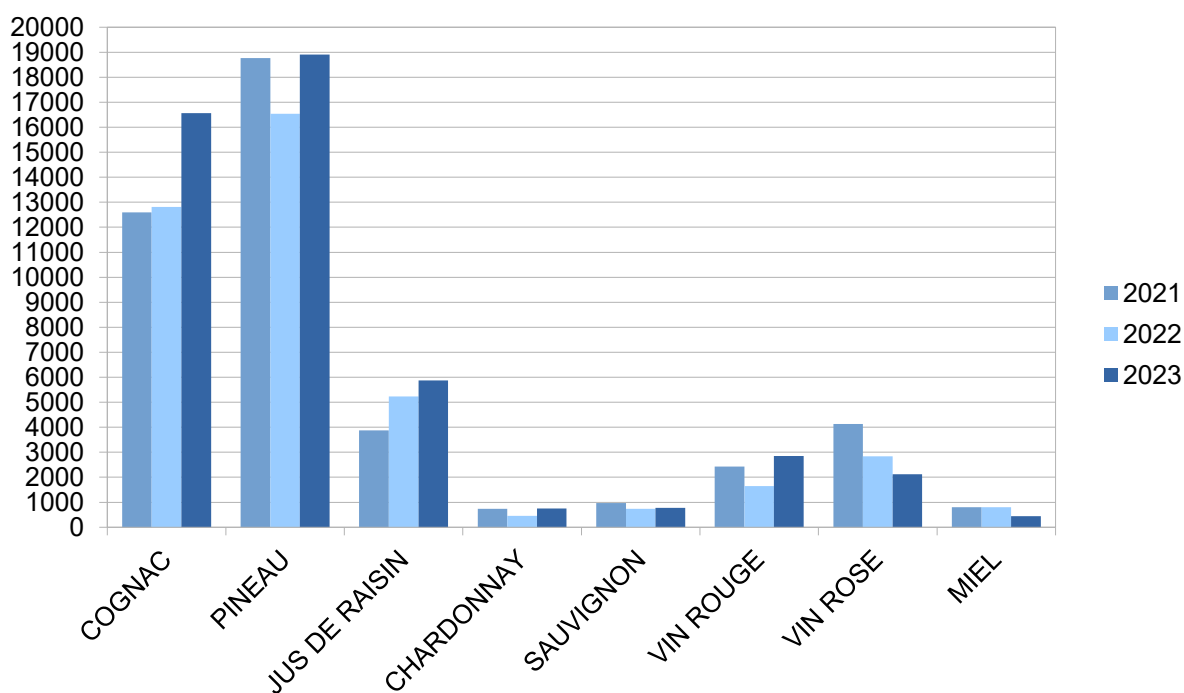
Les ventes de vins de pays en vrac ont augmenté de 2647 €. Les volumes vendus de vins rosés/rouges issus du Merlot AB ont été nettement supérieurs en 2023 (les vendanges en rouge ont été nettement meilleures en 2022 qu'en 2021).

Les ventes directes au magasin, collectivités ou en marchés ont augmenté de 8200 € entre 2022 et 2023.

Chiffre d'Affaires Vente directe sur 3 ans



Montants HT Vente directe par produits sur 3 ans

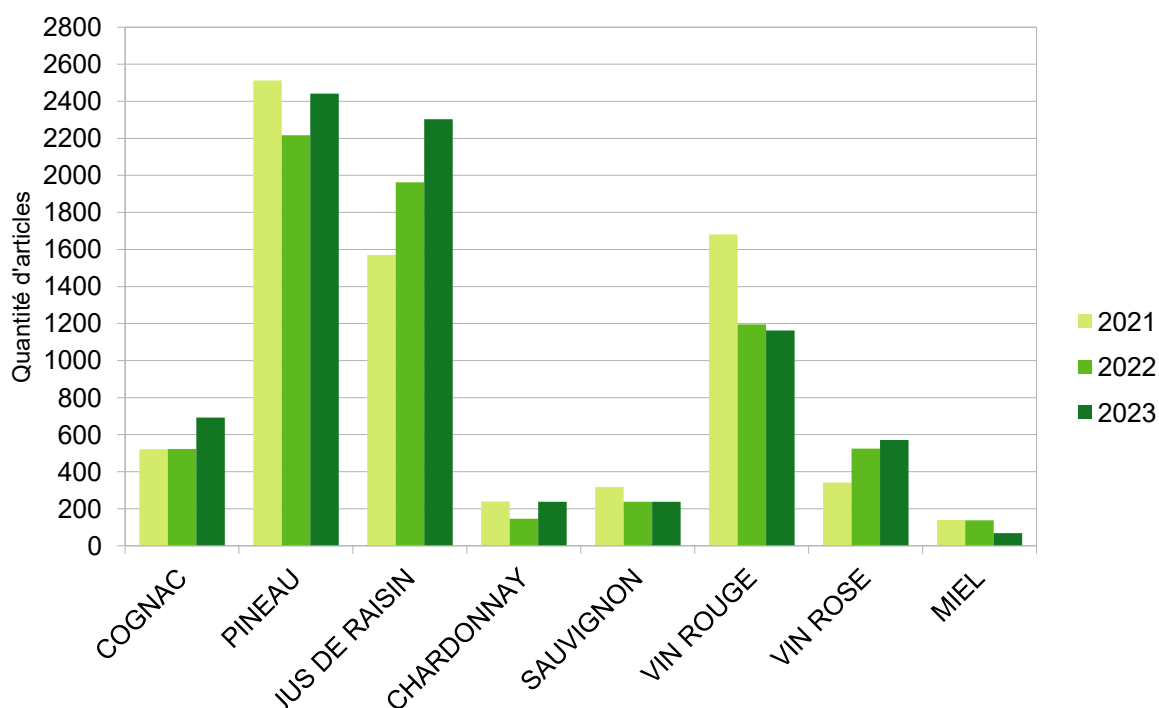


La demande en jus de raisin est en hausse, particulièrement pour les collectivités.

Les ventes de Cognac et pineaux constituent l'essentiel de ce chiffre d'affaires, avec une progression sur 2023. La majorité de la clientèle reste le public de curistes des thermes de Jonzac.

Les ventes de vins composent un chiffre d'affaire modeste. 400 bouteilles de vin rouge Charentais ont été vinifiées puis embouteillées par les élèves de 1ère Bac Pro Viticulture-Cœnologie. Toutes ont été vendues en 2023.

Quantités Vente Directe par produits sur 3 ans



En effectifs, le nombre de cols de pineaux et jus de raisin représente la majorité des articles vendus. Le vin rouge se distingue par un volume de vin en vrac en constante diminution (clientèle plutôt âgée de moins en moins nombreuse).

Travaux et services (compte 7066) : ils ont baissé de 6587 €, cela est lié à la dotation de surcoût pédagogique du LPA qui est titrée au compte 7088 depuis 2023

Autres produits d'activités annexes (compte 7088) : hausse de 19 591 € car depuis 2023, ce surcoût pédagogique est versé par le LPA sur ce compte

Les variations d'inventaire en compte 71 : elles passent de -52 228 € à + 28 595 € entre 2022 et 2023. Les évolutions de stocks d'eaux-de-vie expliquent cette hausse importante, notamment la baisse de réserve climatique en 2022 qui a été déstockée puis vendue puis la hausse de stock d'eaux-de-vie mis en vieillissement en 2023.

2.1.2/ Consommation de l'exercice

Evolution des postes de consommation sur 3 ans en € :

Compte	Intitulé compte	2021	2022	2023	Variation 2021/2022	Variation 2022/2023
601	Achats d'approvisionnement	57 847	76 019	85 953	+31%	+13%
602	Achats d'autres appro	10 103	14 409	6 847	+42%	-52%
603	Variation des stocks	-8 847	-3 103	6 174	-64%	+299%
606	Achats non stockés de fournitures	13 551	13 330	13 900	+1%	+4%
611	Sous traitance générale	22 802	35 693	90 915	+56%	+155%
613	Locations	3 667	11 820	11 563	+222%	-2%
615	Travaux d'entretien/réparation	14 608	11 225	13 962	-23%	+24%
616	Assurances	10 534	12 193	14 304	+15%	+17%
618	Divers	286	466	450	+62%	-3%
623	Publicité	1 665	1 073	4 383	-35%	+308%
624	Transports de biens	46	367	185	+698%	-49%
625	Déplacements	126	14	67	-88%	+379%
626	Frais postaux/télécom	129	143	111	+11%	-22%
627	Frais bancaires	106	104	121	0%	+16%
628	Charges externes diverses	8 867	8 905	6 911	0%	-22%
Total	Consommation	135 487	182 658	255 846	+34%	+40%

La consommation de l'exercice 2023 a augmenté de 73 188 € par rapport à 2022.

Les achats d'approvisionnement en 601 ont augmenté de 9 934 €.

Les engrais en 6011 ont augmenté de 9 298 €. Le recours aux composts est important sur vignes et céréales conventionnelles et AB : 15 268 €. Le choix de fertiliser en matières organiques a pour but de diminuer les engrais chimiques et de relancer la vie des sols.

L'usage d'engrais chimiques n'a pas beaucoup diminué en ce début de changement de rotation et de pratiques de fertilisation car les effets des composts et des légumineuses ne se feront ressentir qu'au bout de 3 à 5 ans. Par ailleurs, les engrais chimiques ont fortement augmenté en coût unitaire +30 à 40 %.

Les semences en 6012 ont augmenté de 1972 €. Le tournesol a dû être ressemé suite à de gros dégâts de nuisibles. La plupart des tarifs ont augmenté de 10 à 20 %.

Les produits phytosanitaires ont augmenté de 1072 €. Les tarifs ont augmenté de 10 à 40 %.

Selon les cultures, l'usage a été fluctuant : les désherbants ont été réduits sur blés (0 désherbage de blés sur 2023, mais les vignes conventionnelles ont davantage été traitées en désherbage et fongicides.

Les emballages pour les produits embouteillés ont baissé de 2409 €. Cela est lié aux mises en bouteilles de Cognac tous les 18 mois environ.

Les achats d'autres approvisionnements en 602 ont baissé de 7562 €. Les carburants (compte 6021) ont baissé de 5726 €. Cette baisse importante est liée à la sous-traitance de travaux viticoles et céréaliers aux ETA suite à l'absence d'un salarié. Les tracteurs de l'exploitation ont réalisé moins d'heures de fonctionnement que les années antérieures.

Les variations de stocks d'approvisionnement (compte 603) ont été négatives pour 2023 ; cela est lié à un déstockage de produits phytosanitaires et d'emballages principalement.

Le compte 611 a très fortement augmenté. L'équipe d'exploitation a été incomplète 9 mois de l'année ; lorsqu'elle était complète, les nouveaux agents étaient en phase de découverte et prise en main des outils de production.

Il n'y a pas eu de rythme de croisière dans l'organisation du travail. Pour assurer le suivi de la saisonnalité des travaux, le recours à la prestation extérieure a été très fréquent :

- Distillation à façon (+18 567 €) d'une grosse partie de la récolte 2022. Pour la récolte 2023, 66 % ont été distillés avec l'alambic du Renaudin. Un salarié nouvellement recruté a été formé par une maison de négoce de Cognac. Ce salarié et le DEA ont assuré la distillation sur les mois de décembre et janvier. L'autre partie de récolte a été distillée à façon.
- Prestation d'une ETA sur vignes et céréales pour les traitements et les façons culturales du semis à la récolte (+25 017 €). Les moissons 2023 ont été faites par cette ETA. Les moissons 2022 de la CUMA des Javelles ont été facturées sur 2023, soit 2 factures de moissons de cette année.
- Epandage de compost par une ETA (+3 267 €)
- Intérimaires pour les relevages et épamprages de jeunes vignes (+13 569 €).

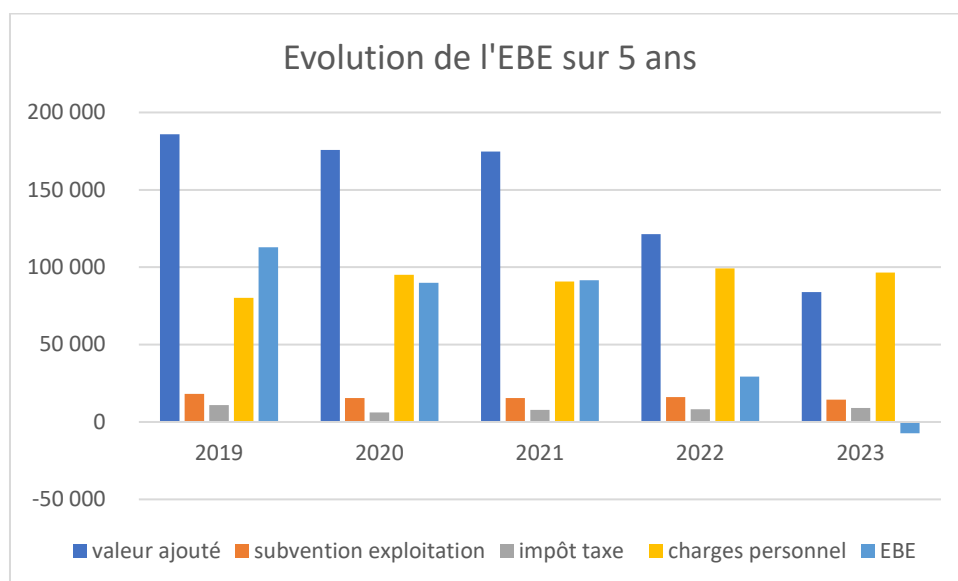
Les travaux d'entretien (compte 615) ont augmenté de 2737 €. Un coffret de régulation de thermovinification des vins de pays a été refait pour 2365 €. Sur les tracteurs, de nombreuses pannes et dégradations ont eu lieu (réservoir percé suite à un acte de vandalisme, embrayage et vidange complète d'un tracteur, panneau récupérateur fendu sur un pulvérisateur, pièces de semoir cassées).

Les assurances (compte 616) ont augmenté de 2 111 €. L'assurance du vignoble a évolué entre 2022 et 2023 : jusqu'alors seul le risque grêle était couvert. Depuis 2023, le contrat est de type multirisque climatique (au moins 10 aléas couverts) et coûte 2600 € de plus.

Les publicités (compte 623) ont augmenté de 3310 €. Plusieurs annonces d'offre d'emploi (1300 €), l'impression des dépliants des produits de vente directe (760 €) et la part du film Agrocampus (960 €) expliquent cette hausse.

Les charges externes (compte 628) ont baissé de 1994 €. Les charges de l'ASAI Grand Vau (réseau collectif d'irrigation) ont baissé de 1800 €.

2.2/ Excédent Brut d'Exploitation

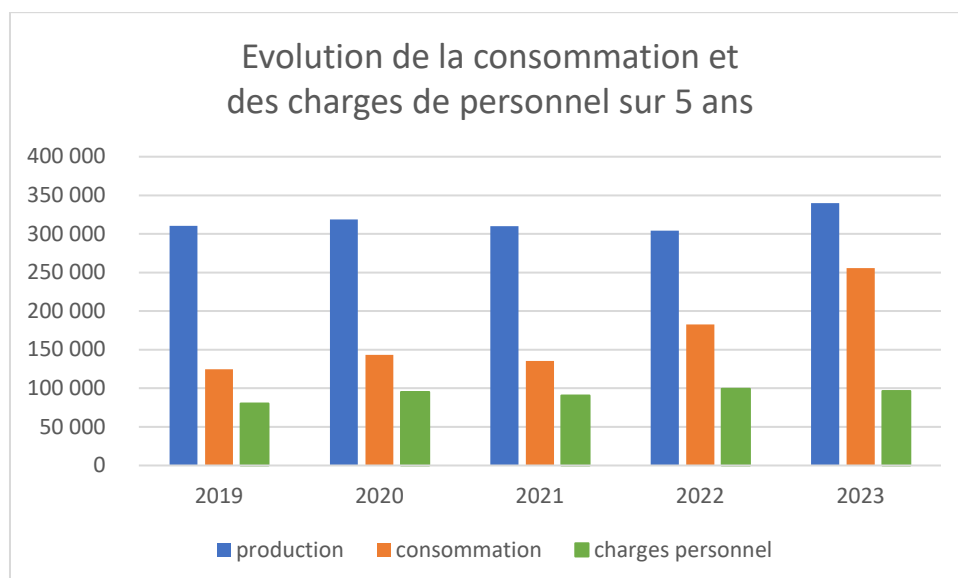


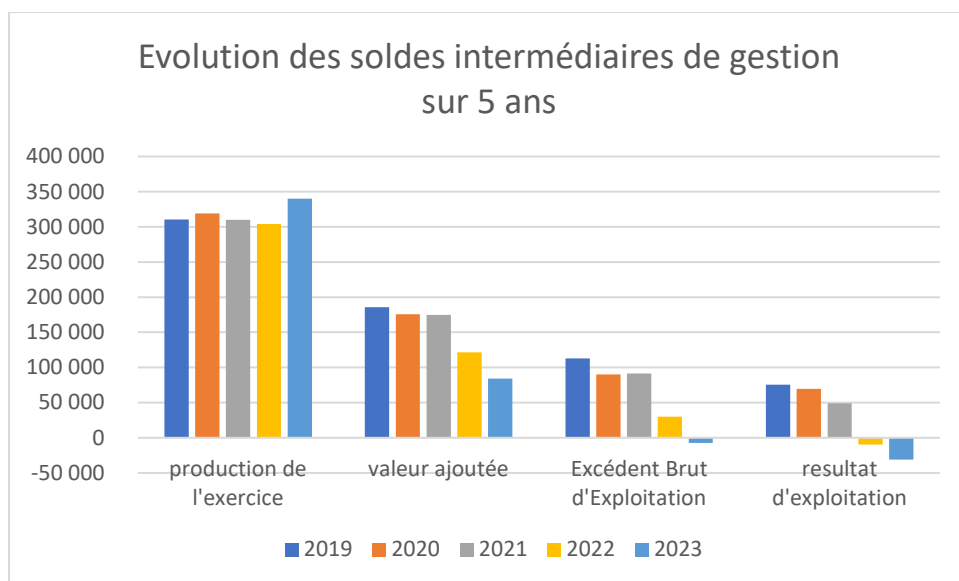
L'EBE suit la même trajectoire que la valeur ajoutée. Il diminue et devient négatif en 2023 (-7218 €).

Les subventions d'exploitation issues des primes de la PAC diminuent globalement depuis 5 ans. Les aides MAEC Bio sur 5 ans se sont terminées en 2022 (1400 €/an). La PAC 2023-2027 a instauré de nouvelles modalités de primes, l'exploitation active les primes classiques mais n'a pas encore perçue les aides légumineuses et le remboursement partiel de l'assurance climatique Vignes.

Les impôts et taxes fluctuent peu sur 5 ans (+/- 2000 €).

Les charges de personnel oscillent entre 95 000 et 100 000 € depuis 4 ans. Sur 2023, malgré l'absence d'un salarié sur budget sur 9 mois, ces charges demeurent à 96 000 €. L'explication principale est la rupture conventionnelle de février 2023 avec un salarié présent depuis plus de 20 ans, son coût est de 28 500 €. Cela a engendré une déstabilisation de l'équipe salariée depuis début 2023 et généré des surcoûts élevés par des recours importants aux services extérieurs, tout en maintenant le niveau de masse salariale.





L'ensemble des SIG se dégrade sur 5 ans. Malgré une hausse de la production en 2023, celle-ci est insuffisante pour faire face aux augmentations de postes de charges décrites ci-dessus. L'EBE est négatif, tout comme le résultat de fonctionnement (-30 900 €).

La CAF est de 24 714 € en 2023, elle était de 42 463 € en 2022 et supérieure à 100 000 € sur les exercices antérieurs. Ce critère se dégrade pour les mêmes raisons que les SIG.

L'effort d'investissement a été de 44 692 € (renouvellement de matériels agricoles, de jeunes vignes), supérieur à la CAF. Cela génère une consommation de fonds de roulement de 19 979 €.

Le fonds de roulement brut diminue de 19 979 € et se situe à 1 008 789 € au 31/12/2023.

III / Bilan

Malgré une hausse de la production de l'exploitation sur 2023, celle-ci n'a pas été en mesure de compenser l'ensemble de l'augmentation des postes de charges.

En effet, 3 sources de charges ont grevé l'effort de la production :

- l'augmentation des consommations (coûts des approvisionnements en intrants pour les cultures)
- l'augmentation importante des services extérieurs pour faire face à un manque de main d'œuvre et de maîtrise technique
- un maintien de la charge de personnel, malgré 9 mois d'absence de salarié sur budget gommé par un coût lié à la rupture conventionnelle.

L'EBE s'en trouve dégradé et historiquement négatif. L'année 2023 est une année fortement perturbée et en rien une année de croisière.

Le système de production agronomique est en pleine transition avec de nouvelles rotations culturales et des intrants organiques mis en route en 2023.

L'organisation humaine de l'exploitation est aussi en pleine mutation. Début décembre 2023, un nouveau salarié a été recruté, il a pris en main le fonctionnement de l'alambic et intègre progressivement la conduite des productions végétales. La salariée recrutée en septembre 2022 est actuellement en arrêt de travail pour une blessure sérieuse à une épaule, cela va de nouveau perturber l'organisation du travail sur 2024. La stabilisation de l'équipe salariée ne semble pas envisageable sur 2024.

Economiquement, 3 faits conjoncturels au « surcoût » de 39 000 € peuvent faire relativiser le niveau de l'EBE et du résultat de fonctionnement de l'exercice 2023 :

- une rupture conventionnelle à hauteur de 28 500 €, portée aux charges de personnel
- une double facturation de moissons (2022 et 2023 sur l'exercice 2023) pour 3500 €
- une perte de production suite au contrôle des douanes (6,50 hl d'alcool pur saisis soit une perte de 5 800 € de valeur en vins) et une amende de 1200 €.

Des tendances extérieures vont influencer sur la vie économique de l'exploitation du Renaudin, particulièrement la conjoncture de la filière Cognac en phase actuelle de décroissance.

Les conditions climatiques de l'hiver 2023-2024 ne sont pas propices à la réalisation des travaux dans des délais habituels : des semis d'automne compliqués, des semis de lin et pois reportés au printemps 2024, l'arrachage de vignes fini début février 2024, le compost non épandu début mars 2024, le désherbage mécanique des vignes AB non réalisable depuis novembre 2023.

Au niveau de l'organisation du travail, l'absence d'une salariée va nécessiter un recrutement temporaire ou de la prestation ponctuelle pour y suppléer. Le salarié nouvellement recruté prend en main les opérations tractorisées sur céréales et vignes, le recours à l'ETA pour les prestations culturales sera très fortement réduit. La récolte 2024 de vins Cognac sera entièrement distillée par nos propres moyens avec une modernisation de l'automate de pilotage de l'alambic.



Agrocampus
de Saintonge

Lycée Le Petit Chadignac

COMPTE FINANCIER
LPA CHADIGNAC - SAINTES

CHARGES DE FONCTIONNEMENT

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

ANNEE : 2023

Compte de Charges		Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
601	ACHATS APPROVISIONNEMENTS					
602	ACHATS d'autres APPRO.	12 000,00 €	12 332,14 €	102,77 %	14 026,95 €	-12,08 %
60 281	DENREES ALIMENTAIRES	183 000,00 €	192 828,46 €	105,37 %	154 812,41 €	24,56 %
603	VARIATION DE STOCKS (SD)		15 777,43 €		16 912,89 €	-6,71 %
604	ACHATS D'ANIMAUX					
606	FOURNITURES non stockées	664 576,00 €	608 876,70 €	91,62 %	189 387,44 €	221,50 %
607	Achats marchandises					
611	SOUS TRAITANCE générale	56 000,00 €	57 628,49 €	102,91 %	44 291,02 €	30,11 %
612	REDEVANCE CREDIT BAIL					
613	LOCATIONS	9 900,00 €	9 150,92 €	92,43 %	9 367,00 €	-2,31 %
614	CHARGES LOCATIVES					
615	ENTRETIEN, REPARATIONS	29 000,00 €	26 753,48 €	92,25 %	25 821,91 €	3,61 %
616	PRIMES d' ASSURANCES	6 000,00 €	5 660,67 €	94,34 %	5 352,10 €	5,77 %
618	DIVERS	7 300,00 €	5 858,12 €	80,25 %	5 970,72 €	-1,89 %
621	Personnel extérieur à l'Ets	8 000,00 €	14 282,03 €	178,53 %	36 274,27 €	-60,63 %
622	HONORAIRES	3 500,00 €	2 824,51 €	79,56 %	1 975,00 €	43,01 %
623	PUBLICITE, PUBLICATIONS	6 230,00 €	4 492,20 €	72,11 %	4 234,67 €	6,08 %
624	TRANSPORTS	19 500,00 €	19 745,03 €	101,26 %	13 475,09 €	46,53 %
625	DEPLACEMENTS, RECEPT.	4 000,00 €	3 851,63 €	96,29 %	4 022,14 €	-4,24 %
626	FRAIS de P.T.T.	10 000,00 €	10 631,00 €	106,31 %	11 606,11 €	-8,40 %
627	FRAIS BANCAIRES	50,00 €	30,93 €	61,86 %		
628	CHARGES EXTERNES DIV.	24 700,00 €	23 701,71 €	95,96 %	29 655,15 €	-20,08 %
631/633	Impôts, Versements sur salaires	13 455,00 €	14 533,90 €	108,02 %	10 805,00 €	34,51 %
634	TAXES sur PRODUITS D'EXPLOIT.					
635	Autres IMPÔTS et TAXES					#DIV/0!
641	SALAIRES DES PERSONNELS	5 600,00 €	5 364,09 €	95,79 %		
642	REMUNERATION enseignants					
643	REMUNERATION DIVERSES	9 600,00 €	9 219,02 €	96,03 %	8 483,53 €	8,67 %
6 445	REMUNERATION personnel PEC/AVS					#DIV/0!
6 446	Rémunérations assistants éducations	186 900,00 €	189 566,52 €	101,43 %	166 366,89 €	13,94 %
6 448	Autres rému.perso. Recrutés en applic. Co					
645	CHARGES SOCIALES AGRICOLES					
646	Sécurité Sociale, Prévoyance	77 986,00 €	79 112,00 €	101,44 %	67 927,00 €	16,47 %
648	Autr. Charges personnel					
65	Autres CHARGES de GESTION	110 743,00 €	106 675,37 €	96,33 %	110 803,72 €	-3,73 %
66	CHARGES FINANCIERES					
68	AMORTISSEMENTS et provisions	88 876,00 €	88 567,75 €	99,65 %	87 809,71 €	0,86 %
712/13	Variat. Invent. Biens Vivants (SD)					
TOTAL		1 536 966,00 €	1 507 464,10 €	98,08 %	1 019 380,72 €	47,88 %
EXCÉDENT DE A1			37 513,82 €			
TOTALS EGAUX		1 536 966,00 €	1 544 977,92 €		1 019 380,72 €	

Compte de Produits					Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
6 574	BOURSES ACCORDEES PAR L'ETAT				27,00 €	26,40 €	97,78 %	12 013,09 €	-99,78 %
701	VENTES de PRODUITS				11 750,00 €	11 682,43 €			
603	VARIATION de STOCKS (SF)					9 479,02 €		15 777,43 €	-39,92 %
703	VENTES produits résiduels								
704	VENTES d'ANIMAUX								
7 061	PENSIONS des ELEVES				152 400,00 €	146 828,04 €	96,34 %	142 601,10 €	2,96 %
7 062	PRODUITS SCOLAIRES								
7 063	HERBERGEMENTS				37 000,00 €	36 226,80 €	97,91 %	53 783,28 €	-32,64 %
7 064	REPAS FOURNIS				39 500,00 €	42 403,53 €	107,35 %	67 378,50 €	-37,07 %
7 065	TRAV. SERV. du Lycée				168 600,00 €	187 122,87 €	110,99 %	61 948,81 €	202,06 %
7 066	TRAV. SERV. de l'Exploitation								
7 068	Autres PRESTATIONS de Serv.				37 700,00 €	34 362,69 €	91,15 %	4 171,45 €	723,76 %
707	VENTE Marchandises								
7 081	SERVICES pour le Personnel				23 300,00 €	25 145,02 €	107,92 %	22 864,82 €	9,97 %
7 083	LOCATIONS DIVERSES				2 000,00 €	1 983,68 €	99,18 %	2 800,00 €	-29,15 %
7 084	Mise à disposition personnel facturée								
7 085	Ports et frais accessoires facturés								
7 088	Autres PRODUITS ANNEXES								
712/13	Variat. Invent. Biens Vivants (SF)								
722/24	Produits sur immobilisations corporelles/incorp								#DIV/0!
741	SUBVENTIONS de l'ETAT				255 300,00 €	284 585,85 €	111,47 %	252 148,07 €	12,86 %
742	SUBVENTIONS de la REGION				676 539,00 €	675 663,13 €	99,87 %	214 261,44 €	215,35 %
744	SUBV. COLL. PUBLIQUES							500,00 €	-100,00 %
746	DONS ET LEGS				1 180,00 €	679,40 €	57,58 %	0,00 €	#DIV/0!
747	AUTRES SUBVENTIONS								
7 482	TAXE d'APPRENTISSAGE				7 100,00 €	6 617,23 €	93,20 %	8 288,52 €	-20,16 %
74 887	SUBVENTIONS POUR LE FONDS SOCIAL LYCEEN				2 071,00 €			1 100,54 €	-0,65 %
7 488	Autres SUBV. de gestion				3 000,00 €	1 093,40 €	36,45 %		#DIV/0!
752	REVENUS des IMMEUBLES								#DIV/0!
756	PRODUITS de cession				1 004,00 €	386,08 €	38,45 %	1 811,04 €	-78,68 %
758	PRODUITS DIVERS gestion courante								
76	PRODUITS FINANCIERS								
78	REPRISES SUR PROVISIONS				81 166,00 €	80 692,35 €	99,42 %	79 504,06 €	1,49 %
PREVISION EXTORNE NON EMPLOYE								-370,63 €	
TOTAL					1 499 637,00 €	1 544 977,92 €	103,02 %	940 581,52 €	64,26 %
DEFICIT DE A1					37 329,00 €				
TOTAL					1 536 966,00 €	1 544 977,92 €		940 581,52 €	

COMPTE FINANCIER
LPA CHADIGNAC - SAINTES

RECETTES D'INVESTISSEMENTS					ANNEE : 2023				
Compte de Recettes					Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
104	FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE								
131	SUBVENTIONS d'EQUIPEMENT								
134	FINANC. RATTAC. ACTIFS DETERMINE								
138	AUTRES SUBVENTIONS d'INV.								
164	EMPRUNTS auprès Ets de crédits								
165	CAUTIONS								
2154	CESSIONS D'IMMONBILISATIONS								
241	ANIMAUX REPRODUCTEURS								
26	PARTICIPATIONS								
2755	CAUTIONNEMENTS								
TOTALUX					44 970,00 €	43 287,34 €		70 100,73 €	-38,25 %
EXCEDENT DE A1								0,00 €	
Diminution Résultat Brut					49 159,00 €	9 549,51 €			
TOTALUX EGAUX					94 129,00 €	52 836,85 €		70 100,73 €	

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT 2023				
FONDS de ROULEMENT BRUT au Compte Financier	2022	450 708,04	Variation du fonds de roulement 35 839,71	
Résultat de l'exercice (bénéfice)	2023	37 513,82		
Opération en capital (Recettes-Dépenses)	2023	- 9 549,51		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2023	88 567,75		
Reprise sur amortissement, dépréciations et provisions	2023	- 80 692,35		
Provisions pour dépréciation (cpté 49)	2023	-		
FONDS de ROULEMENT BRUT au 31/12/2023			486 547,75	

Cumul des stocks constitués au 31/12/2023		9 479,02
FONDS de ROULEMENT NET au 31/12/2023		477 068,73

Ratio de Fonds de Roulement Net		111
---------------------------------	--	-----

DEPENSES D'INVESTISSEMENTS					ANNEE : 2023				
Compte de Dépenses					Prévision 2023	REALISATION 2023	% réalisations	CF 2022	Variation par rapport au CF 2022
164	EMPRUNTS								
165	CAUTIONS								
205	CONCES. DROITS ASSIM. BREVETS								
208	AUTRES IMMO. CORPORELLES								
213	CONSTRUCTION	15 100,00 €	14 618,90 €	96,81 %	5 794,94 €	#DIV/0!	152,27 %		
215	INSTALL. TECHN. MATERIEL ET OUTILLAGE	9 600,00 €	7 805,84 €	81,31 %	75 404,11 €	-89,65 %			
216	COLLECTIONS					#DIV/0!			
218	AUTRES IMMOB.CORPORELLES	32 100,00 €	30 412,11 €	94,74 %		#DIV/0!			
231	IMMOB. CORPORELLES en cours								
234	PLANTATIONS en cours								
241	ANIMAUX REPRODUCTEURS								
246	PLANTATIONS PERENNES								
26	PARTICIPATIONS								
272	TITRES IMMOBILISES								
2755	CAUTIONNEMENTS								
TOTALUX					56 800,00 €	52 836,85 €	93,02 %	81 199,05 €	-34,93 %
DEFICIT DE A1					37 329,00 €	0,00 €			
Augmentation Résultat Brut									
TOTALUX EGAUX					94 129,00 €	52 836,85 €		81 199,05 €	

Compte financier 2023

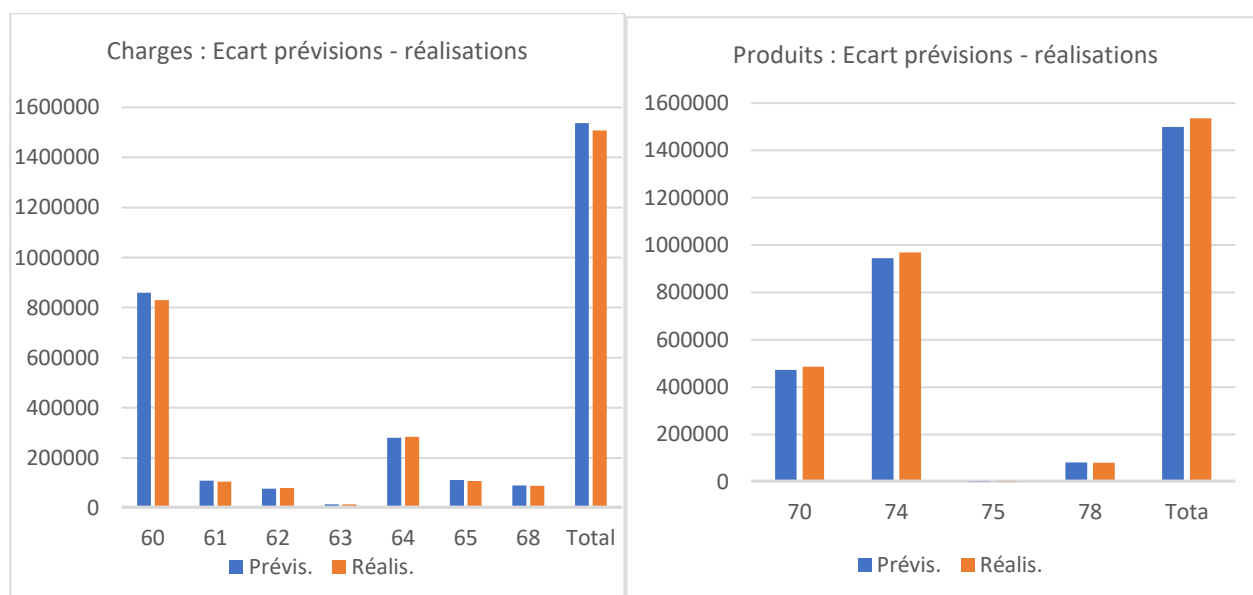
Notice explicative

D'un point de vue comptable, l'exercice 2023 est excédentaire avec un résultat de fonctionnement qui s'établit à + 37 514 € et un résultat d'investissement à hauteur de – 9 550 €, ainsi qu'une variation du fonds de roulement de + 35 840 €.

1. Section de fonctionnement

1.1. L'écart par rapport aux prévisions

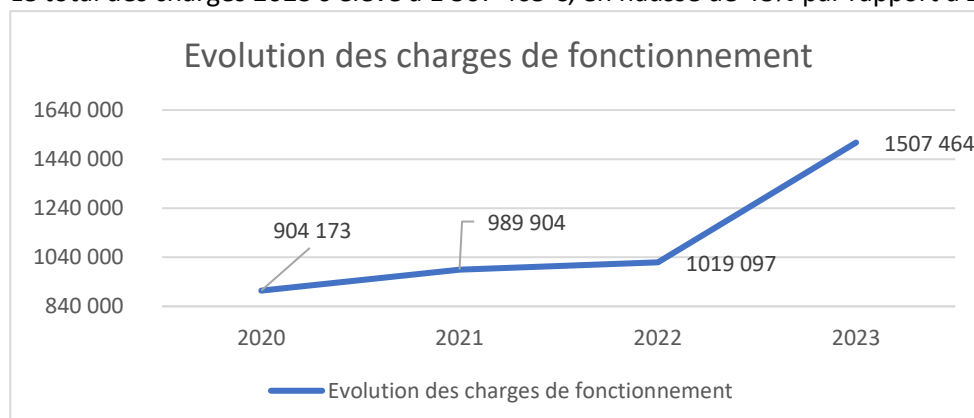
Pour les produits l'écart entre les prévisions et les réalisations est de 3%, contre – 2% pour les charges.



La prévision de charges est assez difficile à établir. La principale source de dépenses (36%) est constituée par les fluides dont la volatilité des prix et l'estimation de surconsommation du dernier trimestre induisent l'estimation hypothétique.

1.2. Analyses des charges

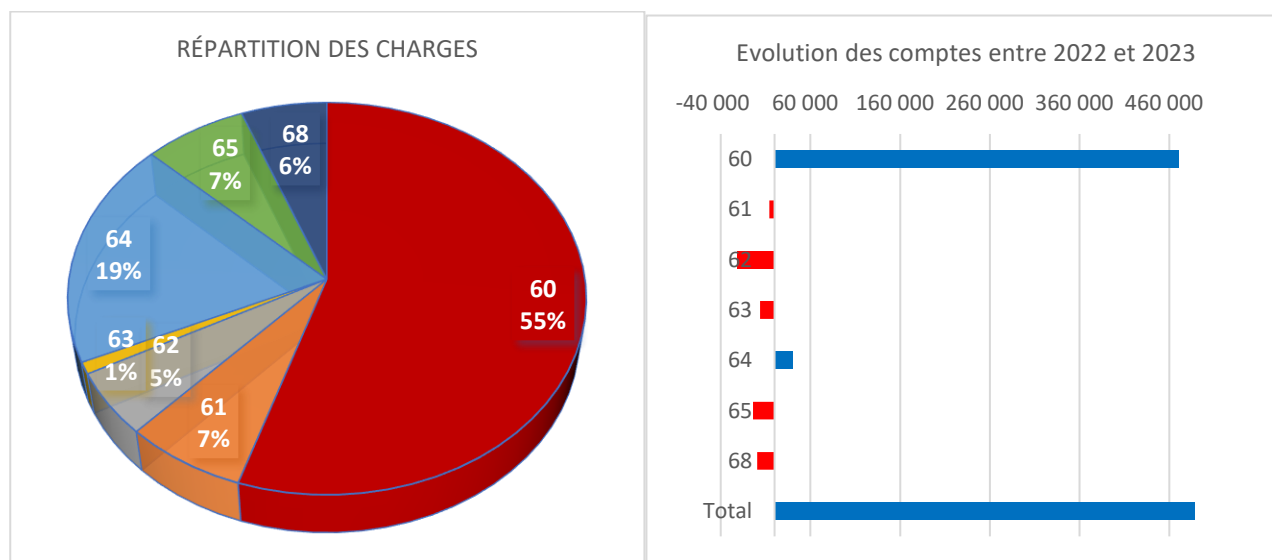
Le total des charges 2023 s'élève à 1 507 465 €, en hausse de 48% par rapport à 2022.



Cette hausse s'explique principalement par une hausse de coût des matières premières :

- Denrées alimentaires : + 25% par rapport à 2022 principalement dû à l'augmentation des tarifs et à la gestion des achats (dépassement du budget prévisionnel de 10 000€) ;
- Eau : 24 593 € soit le double de 2022. Cette hausse résulte de deux fuites d'eau sur le système d'irrigation durant l'été (800 m3). Une demande de dégrèvement est faite au fournisseur ;
- Fluides : Gaz 438 728€ (x 5,5) et électricité 81 928€ (x2). Le Conseil régional a accompagné l'établissement en réhaussant significativement la dotation générale de fonctionnement ;
- Fournitures pédagogiques en évolution de 24% liées à l'aménagement de la classe flexible et de l'ouverture de la classe de 3^{ème}. Ces dépenses ont été subventionnées par le Conseil régional.

Les Comptes 60 – Achats et 64 – Charges de personnel représentent à eux seuls 74 % des charges de l'établissement. Ils illustrent le fonctionnement de l'établissement dans ses missions d'accueil et de formation des élèves : pédagogie, hébergement, restauration et vie scolaire.



606 – Les fournitures non stockées

Cette charge s'élève à 608 877 € en augmentation de 220% par rapport à 2022 (+ 418 680€).

Compte	2022	2023	Variation	
6061 Eau	12 396 €	24 593 €	12 197 €	98%
6062 Gaz	79 177 €	438 728 €	359 551 €	454%
6063 Electricité	43 031 €	81 928 €	38 897 €	90%
6064 Carburant	6 728 €	7 317 €	589 €	9%
6066 Fournitures d'entretien et petits équipements	10 568 €	11 476 €	908 €	9%
6067 Fournitures et matériels d'enseignement	24 751 €	30 738 €	5 987 €	24%
6068 Autres fournitures non stockées	13 547 €	14 099 €	552 €	4%
	190 199 €	608 879 €	418 680 €	220%

Comme évoqué précédemment, les fluides et plus particulièrement le gaz avec une hausse de près de 360 000 €, ont fortement impacté les achats en 2023. A lui seul, le gaz représente près de ¾ de l'augmentation de toutes les charges de l'établissement.

611 – Sous-traitance générale

Cette dépense se monte 57 628 € en augmentation de 30 % par rapport à 2022 (+ 13 237 €). Cette hausse est principalement imputable à des dépenses au niveau du système de sécurité incendie (Cemis) et des ascenseurs (Otis), ainsi qu'aux vérifications des installations électriques (Apave) à hauteur de 4 700 € et qui n'avaient pas eu lieu en 2021.

615 – Entretien et réparations

Cette charge s'élève à 26754 € en hausse de 4% par rapport à 2022 (+ 900 €). Cette légère augmentation est à mettre en relation avec les augmentations de tarif des entreprises.

621 – Personnels extérieurs à l'établissement

Cette charge s'élève à 14 282€ en baisse par rapport à 2022 avec la modification au 1^{er} septembre 2023 de l'imputation comptable (cf 64111) pour la rémunération d'un agent de service.

624 – Voyages d'études, sorties pédagogiques

Cette dépense se monte à 19 745€ soit +47% par rapport à 2022. Cette variation s'explique par une augmentation des sorties pédagogiques et par le stage d'insertion des élèves de 3^{ème} à Boyarville. L'établissement reprend progressivement le rythme d'avant Covid.

6446 – Rémunération des assistants d'éducation

Cette charge s'élève à 189 567 € en hausse de 14% par rapport à 2022 (+23 200 €). Cette hausse se justifie par l'augmentation du point d'indice et le versement de la prime pouvoir d'achat. Un ETP AESH à compter du 1^{er} septembre 2023.

646 – Sécurité sociale, prévoyance

Cette charge s'élève à 79 112 € en hausse de 16% par rapport à 2022. Cette hausse correspond mécaniquement à la hausse du poste précédent.

65 – Autres charges de gestion

Cette charge s'élève à 106 676 € en hausse de 6% par rapport à 2022 (4 128 €). Les principaux postes qui expliquent la variation du compte 65 sont :

- diminution des licences (Turboself et logiciels DAO, zoom et EDT) ;
- diminution de la cotisation au fonds commun de l'hébergement et de la restauration (cf 7061)
- augmentation du montant versé par l'Etat aux lycéens boursiers (hausse du nombre de boursiers et du montant individuel).

Compte		2022	2023	Variation	
651	Redev. Concessions, licences...	4 073 €	3 371 € -	702 €	-17%
6533	Cotisation au fonds commun de l'hébergement et de la restauration	35 762 €	30 484 € -	5 278 €	-15%
654	Créances devenues irrécouvrables	410 €	900 €	490 €	120%
6574	Bourses de l'Etat aux élèves	63 456 €	65 553 €	2 097 €	3%
6577	Fonds social lycéen	6 267 €	6 066 € -	201 €	-3%

6583	Charges de gestion courante liées à un exercice antérieur	836 €	302 € -	534 €	-64%
6588	Autres charges de gestion courante				
		106 676 €	-	4 128 €	-4%

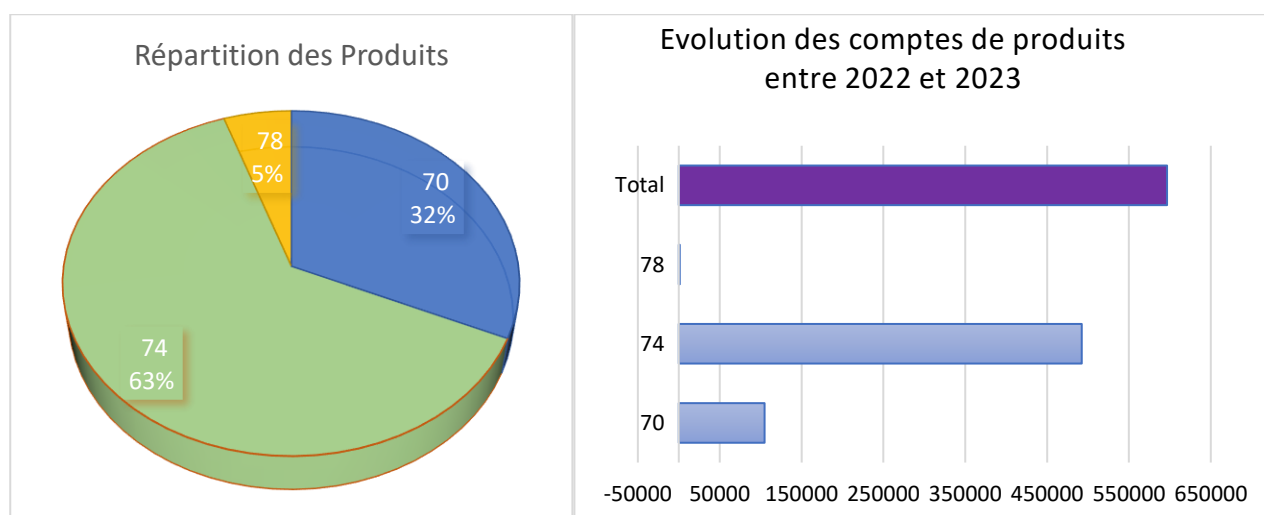
1.3. Analyse des produits



Après une diminution des produits en 2022, l'année 2023 présente une forte hausse à hauteur de 65% par rapport à l'exercice précédent pour s'élever à 1 544 978 €.

En ce qui concerne la répartition des produits, on constate qu'ils sont presque exclusivement constitués par deux comptes : les subventions qui représentent plus de la moitié de leur montant et les prestations de service.

Mécaniquement, les comptes 70 et 74 sont les plus gros contributeurs à l'augmentation des produits.



Si on analyse plus précisément les comptes de produits, on constate que 2 lignes participent pour plus de 90% à l'augmentation des produits : les travaux et services spécifiques liés du lycée et les subventions de la Région et de l'Etat.

706 - Les Prestations de service

Le montant des prestations de service liées au fonctionnement de l'établissement s'établit à 446 944 € en hausse de 135% (117 062 €) par rapport à 2022. Les produits des élèves sont restés relativement constants.

Compte		2022	2023	Variation	
7061	Pensions des élèves	142 601 €	146 828 €	4 227 €	3%
7063	Hébergements	53 783 €	36 227 € -	17 556 €	48%
7064	Repas fournis	67 379 €	42 404 € -	24 975 €	59%
7065	Travaux et Services Lycée	61 949 €	187 123 €	125 174 €	67%
7068	Autres prestations de service	4 171 €	34 363 €	30 192 €	88%
		329 883 €	446 945 €	117 062 €	35%

Les comptes 7063 et 7064 sont en diminution. Trois raisons à cela : la baisse du nombre d'apprentis en début d'année, la modification de la tarification et le changement d'imputation comptable au 1^{er} septembre 2023 (cf 7065)

Le compte 7065 – Travaux et services spécifiques liés à la spécialité de l'établissement est le compte en forte augmentation. Les produits versés sur ce compte correspondent :

- au reversement des fluides par l'Acpel : 7 062€ (2045 € en 2022) ; Attention erreur de facturation de 3 300€, rectifiée sur l'exercice 2024. Valeur réelle facturée 3 746 €.
- à la facturation de la restauration, de l'hébergement des apprentis et de la part OPCO.
- aux différents échanges entre centres de l'EPL : 89 061€ (51 898 € en 2022) ;
- à diverses refacturations des prêts de véhicules aux autres sites.

L'augmentation de ce compte se situe donc au niveau des échanges entre centres et de la facturation des apprentis (OPCO).

Le compte 7068 est en augmentation grâce à l'accueil du SNU en juillet (30 074€).

741 – Subventions de l'Etat

Les subventions de l'Etat sont en hausse de 11 618 € (5%) par rapport à 2021 pour s'établir à 252 148 €.

Compte		2022	2023	Variation	
74144	Bourses accordées par l'Etat	63 456 €	65 526 €	2 070 €	3%
74147	Subventions du Fonds Social Lycéen	1 440 €	1 467 €	27 €	2%
7416	Aides Assistants d'éducation et AESH	183 083 €	210 984 €	27 901 €	13%
7418	Autres subventions	4 169 €	6 608 €	2 439 €	37%
		252 148 €	284 585 €	32 437 €	13%

Pour ce chapitre, la variation la plus marquante est l'augmentation du 7416, subventions AE/AESH notamment due à la revalorisation de l'indice, du versement de la prime pouvoir d'achat et de la complémentaire santé. Depuis le 1^{er} septembre, un ETP AESH supplémentaire.

742 – Les subventions de la Région

Les subventions de la Région sont en augmentation de 461 402€ (+215%) par rapport à 2022 pour s'établir à 675 663€.

Compte	2022	2023	Variation
7422 Dotation Générale de Fonctionnement	197 223 €	646 966 €	449 743 € 228%
7424 Fonds social Régional (lycéens)	4 826 €	4 599 € -	227 € -5%
7428 Autres subventions de la Région	12 212 €	24 098 €	11 886 € 97%
	214 261 €	675 663 €	461 402 € 215%

La dotation de fonctionnement a été augmentée de 228% pour aider l'établissement à faire face à l'augmentation du prix des fluides.

Le compte 7428 concernant les autres subventions de la Région est en augmentation de 11 886 € par rapport à 2022. Il se décompose comme suit :

- Subventions pour projets pédagogiques et décrochage scolaire 4 200€ ;
- Subventions pour les voyages scolaires : 6 000 € ;
- Subventions pour le 1^{er} équipement professionnel des élèves : 5 500 € (5 284 € / 2022 → lié au nombre d'élèves) ;
- Subvention pour l'ouverture de la classe de 3^{ème} : 6 900 €.

2. Section d'investissement

2.1. Les dépenses

Les dépenses d'investissements s'élèvent à 52 837 €, dont :

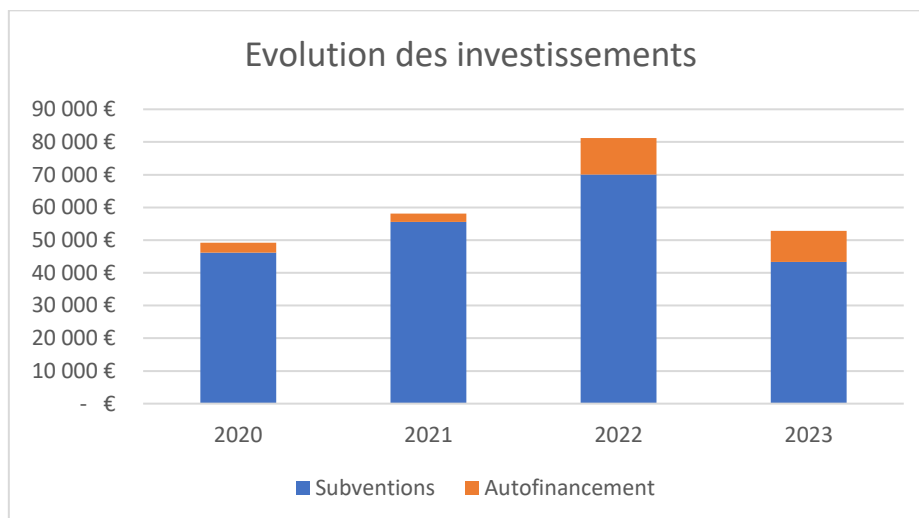
- Matériels pédagogiques : plateau technique : 15 100 € et Aménagement de la classe flexible : 3 300€ ;
- Matériels d'EPS : Canoés kayaks 13 100 € ;
- Matériels Services généraux : matériel adapté pour travail en hauteur : 2 800 € et bétonnière : 2 700€.

2.2. Les recettes

Les recettes d'investissements s'élèvent à 43 287,34€, elles correspondent exclusivement aux subventions d'équipements octroyées par le Conseil régional.

2.3. Analyse

Le résultat de la section d'investissement montre un déficit 9 550€. Le taux de couverture des subventions a été de 82% en 2023 contre 86% en 2022.

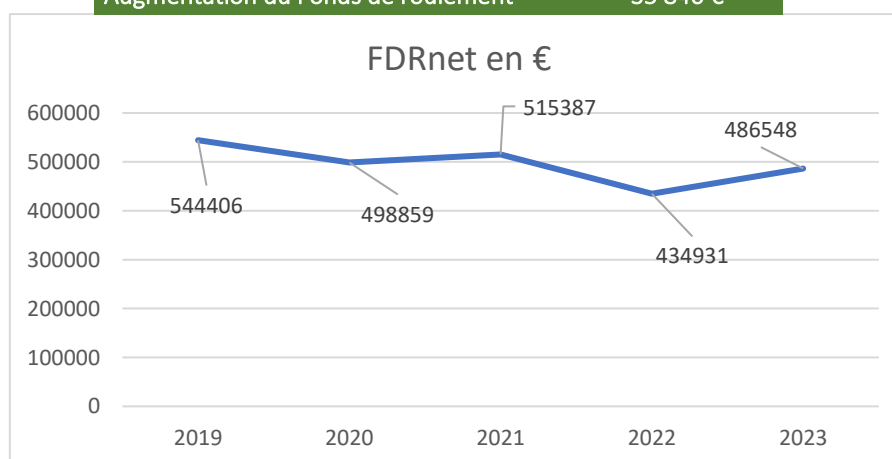


3. Indicateurs

3.1. Fonds de roulement

En 2023, la variation positive du fonds de roulement à hauteur de + 35 840 € entraîne une augmentation du Fonds de roulement net qui s'établit au 31/12/2023 à 477 068,73 €, soit 111 jours de fonctionnement. L'établissement est en capacité de payer ses fournisseurs, ses personnels et l'ensemble de ses charges de fonctionnement durant 111 jours sans encaisser de produits.

Fonctionnement	Charges de fonctionnement	1 507 464 €
	Produits de fonctionnement	1 544 978 €
	Excédent de fonctionnement	37 514 €
Amortissements	Amortissements	88 568 €
	Reprises sur amortissements	80 692 €
	Capacité d'autofinancement	45 390 €
Investissements	Dépenses d'investissement	52 837 €
	Recettes d'investissement	43 287 €
	Augmentation du Fonds de roulement	35 840 €



4. Evolution

Il devient de plus en plus difficile de se projeter pour établir des prévisions budgétaires :

- ↳ L'évolution des charges de fluide est difficilement estimable : deux variables rendent difficile les projections alors qu'elles pèsent fortement sur le budget (36% des charges totales de l'établissement) :
 - la volatilité des cours des fluides et donc le tarif facturé ;
 - le climat des mois de novembre et décembre et donc la consommation de gaz pour le chauffage.
- ↳ La récente évolution du mode de tarification des pensions aux apprentis et la redistribution des charges afférentes entre le CFA et le lycée (personnel technique et d'encadrement notamment) ne nous permettent pas d'avoir le recul suffisant pour en tirer une prévision fiable.



COMPTES DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 08/ EXPLOITATION CHADIGNAC

CHARGES				PRODUITS			
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1
627	Frais bancaires et assimilés	168,52	134,37	746	Dons et legs	0,00	0,00
628	Charges externes diverses	1 310,36	198,07	747	Autres collectivités publiques	0,00	0,00
629	Rabais, remi. rist. obtenus services ext	0,00	0,00	748	Autres subventions d'exploitation	0,00	505,00
	Total Consommation en provenance des tiers	86 275,24	65 355,01		Total Subventions d exploitation	0,00	705,00
	Impôts, taxes et versements assimilés				Reprises sur amortissements et provisions		
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémuné	0,00	0,00	781	Reprises sur amortissements et provision	29 204,81	33 654,00
633	Impôts, tax. versts assimilés sur rémunérations	0,00	0,00		Total Reprises sur amortissements et provisions	29 204,81	33 654,00
634	Taxes spécifi. sur produits de l'exploitation	0,00	0,00		Autres produits		
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	791	Transferts de charges d'exploitation	0,00	0,00
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00		Total Autres produits	0,00	0,00
	Total Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	751	Redev.pour concessions, brevets, licence	0,00	0,00
	Charges de personnel			752	Revenus immeubles non affectées aux activités prof.	0,00	0,00
641	Rémunérations du personnel salarié	33 413,75	34 923,62	753	Libéralités	0,00	0,00
642	Rémunéra. particul. personnel enseignant	0,00	0,00	754	"Ristournes" perques des coopératives	0,00	0,00
643	Rémunérations diverses	0,00	0,00	756	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	0,00	0,00	757	Produits spécifiques	0,00	0,00
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	9 714,25	12 391,44	758	Produits divers de gestion courante	63,53	410,95
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	0,00	0,00		Total Autres produits	63,53	410,95
647	Autres charges sociales	0,00	0,00		Autres produits (Cessions Internes)		
648	Autr. charges personnel(indemn. chomage)	0,00	0,00	187	Biens et presta. de services produits	27 642,81	34 576,81
	Total Charges de personnel	43 128,00	47 315,06		Total Autres produits (Cessions Internes)	27 642,81	34 576,81
	Dotations aux amortissements et aux provisions						
681	Dotations aux amortissements et aux prov	38 676,48	43 483,50				
	Total Dotations aux amortissements et aux provisions	38 676,48	43 483,50				
	Autres charges						
651	Redev. concessions, brevets, licences...	0,00	0,00				
653	Cotisation fonds communs héberg. et restauration	0,00	0,00				
654	Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	0,00				
656	Valeurs optables éléments d'actif cédés	0,00	0,00				
657	Charges spécifi. Subven. gestion courant	0,00	0,00				
658	Charges diverses de gestion courante	19 032,51	894,66				
	Total Autres charges	19 032,51	894,66				
	Autres charges (Cessions Internes)						
186	Biens et presta. de services charges	855,76	1 230,28				
	Total Autres charges (Cessions Internes)	855,76	1 230,28				
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	193 482,39	164 539,51		TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	143 830,31	150 391,04
	RESULTAT d'EXPLOITATION (Bénéfice)				RESULTAT d'EXPLOITATION (Perte)	49 652,08	14 148,47

COMPTE DE RESULTAT
(Information : la clôture des comptes est effectuée)

Centre 08/ EXPLOITATION CHADIGNAC

CHARGES				PRODUITS		
Compte	Intitulé	Exercice	Exercice N-1	Compte	Intitulé	Exercice
655	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun (GIE)	0,00	0,00	755	QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00	0,00		TOTAL QUOTE-PARTS DE RESULTAT sur opérations faites en commun	0,00
	CHARGES FINANCIERES				PRODUITS FINANCIERS	
661	Charges d'intérêts	0,00	0,00	761	Produits de participation	0,00
664	Pertes sur créances liées à des participations	0,00	0,00	762	Produits des autres immobilisations financières	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	0,00
667	Charges nettes cessions valeurs mobilières de placem.	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00	765	Escomptes obtenus	0,00
686	Dot. amort. aux provi. charges financières	0,00	0,00	766	Gains de change	0,00
				767	Pduts nets sur cessions de valeurs mob.	0,00
				768	Autres produits financiers	0,00
				786	Reprises sur provisions	0,00
				796	Transferts de charges financières	0,00
	TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00		TOTAL PRODUITS FINANCIERS	0,00
	RESULTAT FINANCIER (Bénéfice)				RESULTAT FINANCIER (Perte)	
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Bénéfice)				RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (Perte)	
695	Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00			
	TOTAL CHARGES	193 482,39	164 539,51		TOTAL PRODUITS	143 830,31
	RESULTAT de l'EXERCICE (Bénéfice)				RESULTAT de l'EXERCICE (Perte)	49 652,08
						14 148,47
						150 391,04
						14 148,47

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION		Exercice	Exercice N-1
Ventes de marchandises	6 338,19	Coût d'achat des marchandises vendues	5 469,76	Marge Commerciale	868,43		-2 023,11
TOTAL	6 338,19	TOTAL	5 469,76				
Production Vendue	77 823,97	Déstockage de production	44,64				
Production Stockée	2 757,00						
Production Immobilisée	0,00						
TOTAL	80 580,97	TOTAL	44,64	Production de l'exercice	80 536,33	76 806,39	
Production de l'exercice	80 536,33	Consommation de l'exercice en provenance	86 275,24				
Marge Commerciale	868,43	TOTAL	86 275,24	Valeur Ajoutée	-4 870,48	9 428,27	
TOTAL	81 404,76						
Valeur Ajoutée	-4 870,48	Impôts, Taxes et versements assimilés	0,00				
Subvention d'Exploitation	0,00	Charges de personnel	43 128,00				
TOTAL	-4 870,48	TOTAL	43 128,00	Insuffisance Brute d'Exploitation	-47 998,48	-37 181,79	
Excedent Brut d'Exploitation	0,00	Insuffisance Brute d'Exploitation	47 998,48				
Reprise sur charges et transferts de charge:	29 204,81	Dotations aux amortissements et aux provisions	38 676,48				
Autres Produits	63,53	Autres Charges	19 032,51				
Autres Produits (Cessions Internes)	27 642,81	Autres Charges (Cessions Internes)	855,76				
TOTAL	56 911,15	TOTAL	106 563,23	Résultat d'exploitation (Perte)	-49 652,08	-14 148,47	
Résultat d'exploitation (Bénéfice)	0,00	Résultat d'exploitation (Perte)	49 652,08				
Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00	Quote-parts de résultat sur opérations faites	0,00				
Produits Financiers	0,00	Charges Financières	0,00	Résultat courant avant impôts (Perte)	-49 652,08	-14 148,47	
TOTAL	0,00	TOTAL	49 652,08				
TOTAL	0,00	Impôt sur les bénéfices	0,00				
	0,00	TOTAL	0,00				
Résultat courant avant impôts (Bénéfice)	0,00	Résultat courant avant impôts (Perte)	49 652,08				
	0,00	Impôt sur les sociétés	0,00				
TOTAL	0,00	TOTAL	49 652,08	Résultat de l'exercice (Perte)	-49 652,08	-14 148,47	
Produits des Cessions d'éléments d'actif	0,00	Valeur Comptables des éléments cédés	0,00				
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00	Plus-Value sur cession d'éléments d'actif	0,00	0,00	0,00

Compte Financier 2023

Les difficultés financières qui apparaissent sur l'exploitation depuis 2021 après une courte période d'amélioration des résultats (2018-2019) semblent se confirmer en 2023. Les charges augmentent de façon drastique sur cet exercice et les productions ne permettent pas de compenser l'inflation sur les matières premières et les accidents de la route occasionnels (fuite d'eau, etc).

La nécessité de consolider et de rationaliser le système apparaît, et la comptabilité analytique qui va être réalisée rétrospectivement sur 2023 puis assurer un suivi de la répartition des charges et des produits à partir de 2024 va permettre d'identifier des points faibles sur l'exploitation et donner des pistes d'amélioration.

1. Analyse des prévisions de réalisations

1.1. Charges

Cpte	Intitulé	Budget + DM	Réalisé	% réalisé	Commentaire
601	Achats d'approvisionnements	27 900,00	25 764,21	92,3	
602	Achats d'autres approvisionnements	8 700,00	7 668,25	88,1	Budgets pédagogiques maîtrisés
603	Variation des stocks (approv. de marcha)		20 519,94	9999,9	
606	Achats non stockés de fournitures	38 100,00	30 739,47	80,7	Economies sur la facture de gaz
607	Achats de marchandises	6 000,00	5 469,76	91,2	
611	Sous-traitance générale	3 500,00	2 903,54	83,0	Compte surévalué en prévision d'accidents
613	Locations	3 900,00	3 858,51	98,9	
615	Travaux d'entretien et de réparations	2 500,00	89,10	3,6	Compte surévalué en prévision d'accidents
616	Primes d'assurance	10 100,00	10 039,89	99,4	
618	Divers	500,00	362,50	72,5	
621	Personnel extérieur à l'établissement	1 200,00	422,94	35,2	
623	Publicité, publications, relations publiques	2 800,00	1 847,13	66,0	
624	Transports de biens et transports collectifs	1 000,00	617,19	61,7	
625	Déplacements, missions et réceptions	450,00	569,86	126,6	
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	600,00	498,50	83,1	

627	Frais bancaires et assimilés	200,00	168,52	84,3	
628	Charges externes diverses	1 010,00	1 436,06	142,2	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	20,00			
641	Rémunérations du personnel salarié	32 500,00	33 413,75	102,8	Mauvaise anticipation des heures supplémentaires de fin d'année
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	9 600,00	9 714,25	101,2	
658	Charges diverses de gestion courante	18 400,00	19 032,51	103,4	Prise en compte d'un mandat prévu sur 666
666	Pertes de change	1 500,00			
681	Dotations aux amortissements et aux prov	51 600,00	38 676,48	75,0	
713	Variation d'inventaire : biens vivants		16 209,17	9999,9	
Tot		222 090,00	230 021,53	103,6	

1.2. Produits

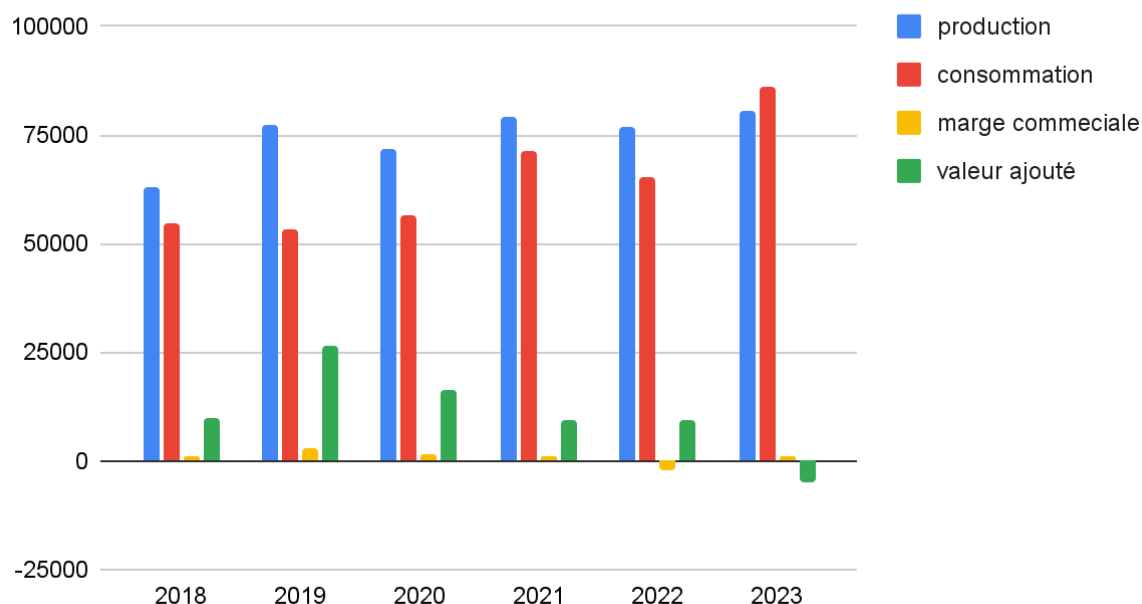
Cpte	Intitulé	Budget + DM	Réalisé	% réalisé	Commentaire
603	Variation des stocks (approv. de marcha)		20 329,97	9999,9	
702	Ventes de produits des exploitations agr	78 000,00	76 532,30	98,1	
706	Prestations de services	13 000,00	7 341,48	56,5	Baisse dotations pédagogiques et de la refacturation des échanges entre centre
707	Ventes de marchandises	7 000,00	6 338,19	90,5	
708	Produits des activités annexes	22 200,00	21 593,00	97,3	
758	Produits divers de gestion courante	100,00	63,53	63,5	
781	Reprises sur amortissements et provision	38 500,00	29 204,81	75,9	
Tot		159 100,00	180 369,45	113,4	

2. Valeur ajoutée

La valeur ajoutée de l'exploitation a toujours été très faible avec une tendance au déclin depuis 2019. Son évolution est présentée dans le tableau suivant et le graphique associé :

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
production	63052	77261	71570	79332	76806,39	80536
consommation	54543	53483	56633	71113	65355,01	86275
marge commerciale	1230	2780	1536	1147	-2023,38	868
valeur ajoutée	9739	26558	16473	9366	9428	-4870

Evolution de la valeur ajoutée sur l'exploitation



L'année 2023 est la première où la consommation sur l'exercice (achat de marchandises + variation de stocks) est plus importante que la production (produits vendus + variation des stocks).

Les productions de l'exercice sont stables depuis 2021 mais les consommations sont en très nette augmentation par rapport aux exercices précédents. En effet les consommations passent d'une valeur de 65 355€ à une valeur de 86 275€, soit une augmentation de 32%.

Par ailleurs, la marge commerciale réalisée sur le magasin en 607-707 est trop faible pour compenser cet écart.

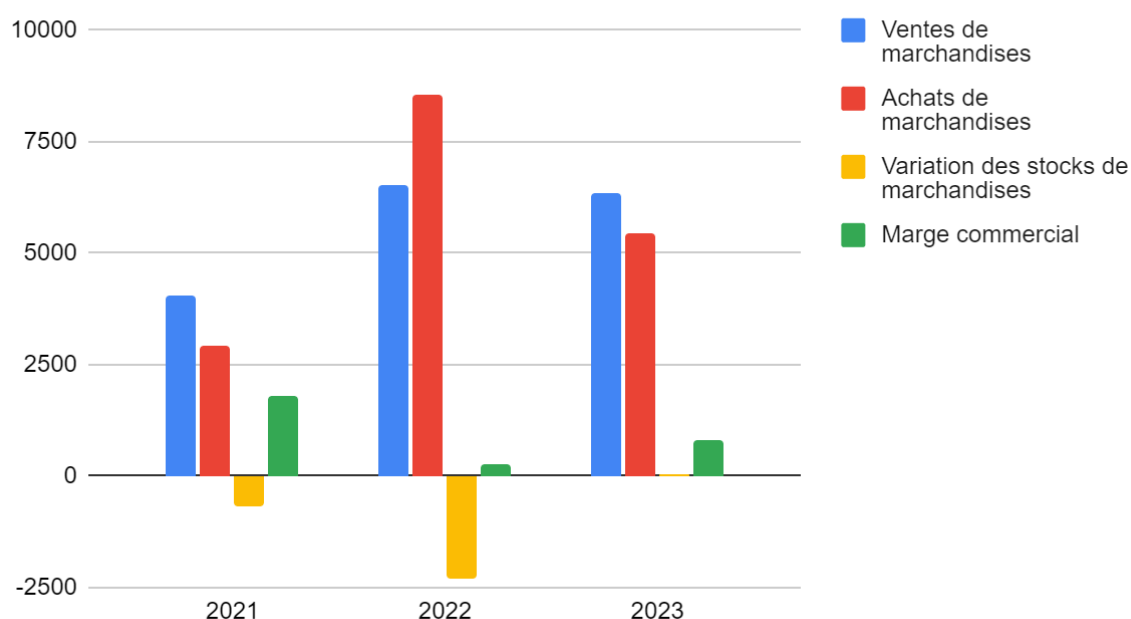
2.1. La marge commerciale

La marge commerciale traduit les achats-reventes qui ont lieu en marge de la production. Ils contribuent de façon assez insignifiante à l'amélioration de la valeur ajoutée sur l'exploitation. Elle est très faible face aux volumes que représentent le achats de marchandises :

	2021	2022	2023
Marge commerciale	1 811,28	284,73	823,79
Total coût d'achat des marchandises vendues	2 256,21	6 261,00	5 514,40
% marge	80,28%	4,55%	14,94%

La valeur de la marge commerciale est cependant peu fiable en raison des mouvements comptables de la marchandise au sein de l'exploitation. En effet, une partie des produits achetés sur du 607 ne seront pas revendus sur du 707, mais intégreront les productions de l'exploitation, soit à la suite d'une erreur de caisse, soit après des opérations réalisées sur l'exploitation (transformation de plantes en compositions, repotage etc.).

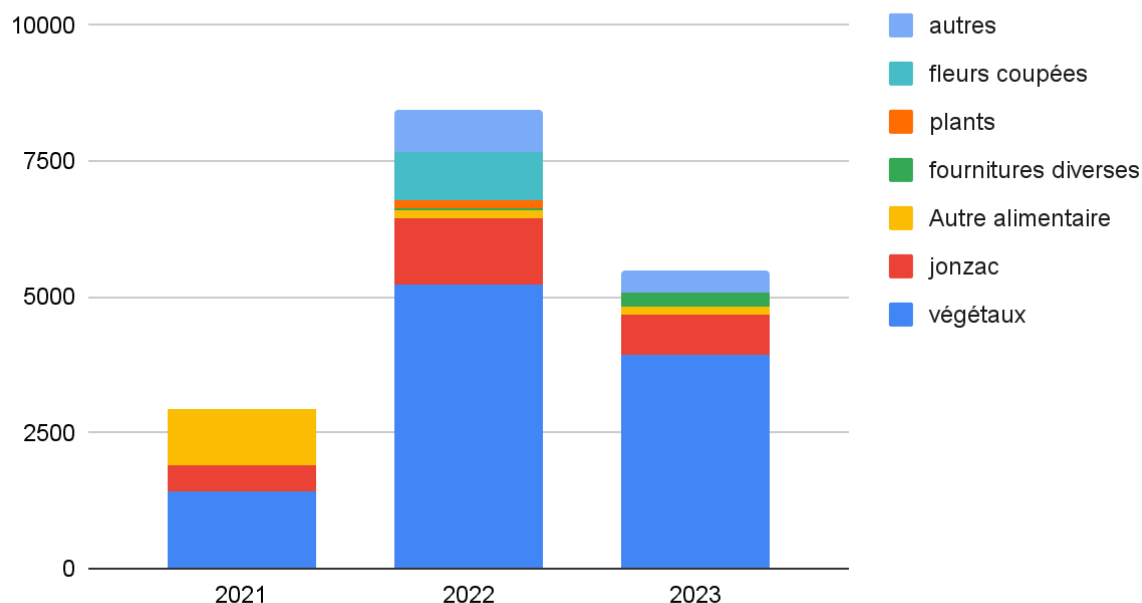
Evolution des achats/revente et de la marge commerciale



607 - Achats de marchandises : 5 469,76€

Ce compte enregistre les achats de marchandises vendues en l'état (ex : jus de raisin du Renaudin, arbres fruitiers, petits fruits, arbustes d'ornement, terreau). Ce compte enregistre une forte diminution en raison des stocks constitués en 2022 et de l'absence des ventes de fleurs coupées qui avaient été achetées et revendues en l'état par l'exploitation sur l'exercice précédent.

Répartition des achats au 607



707 - Vente de marchandises : 6 338,19€

Ce compte intègre les lignes d'achat-revente de produits finis par l'exploitation. Ces articles concernent notamment :

- Les fournitures de jardinerie (poterie, terreau, etc)
- Des plantes d'ornement et de pépinière
- Des produits alimentaires (jus de Jonzac)

Les achats de marchandises ont diminué par rapport à 2022, en raison de la constitution de stocks importants suite aux Saveurs d'Automne 2022 et de la vente de fleurs coupées sur cet exercice. Les volumes de vente sont similaires à l'année précédente et la marge commerciale est légèrement améliorée mais reste très faible au regard du volume de transactions.

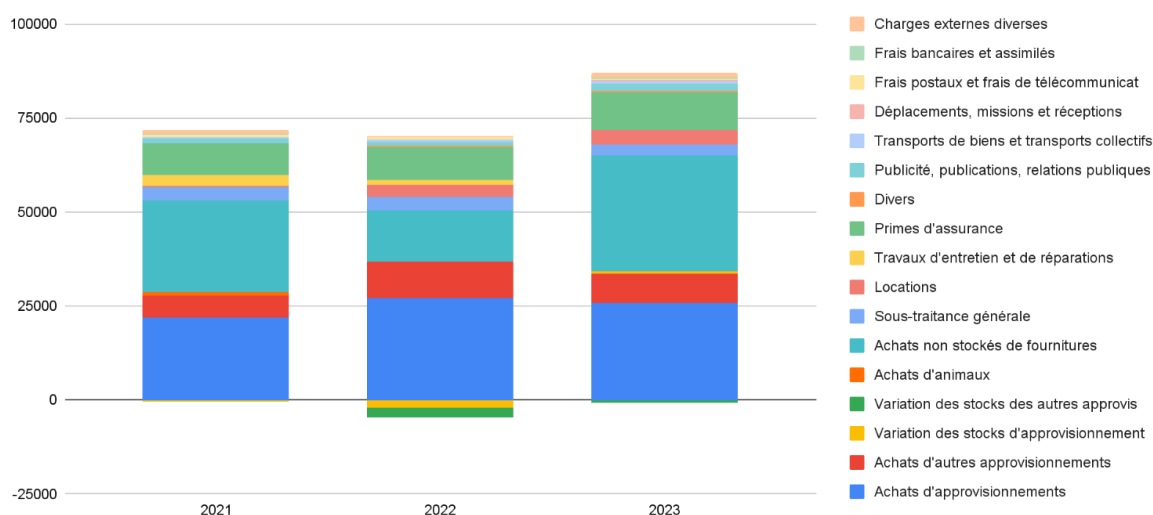
2.2. Les consommations

Les consommations de l'exploitation intègrent les achats de l'année 2023 et la variation des stocks sur le même exercice. Elles se détaillent de la façon suivante :

		2021	2022	2023	Δ2022/2023	Δ2022-2023
601	Achats d'approvisionnements	21 772,29	27 095,26	25 764,21	-4,91%	-1 331,05
602	Achats d'autres approvisionnements	5 980,18	9 741,51	7 668,25	-21,28%	-2 073,26
6031	Var des stocks d'approvisionnement	-396,90	-2 175,81	880,46	-140,47%	3056,27
6032	Var des stocks des autres approvis	-196,88	-2 590,43	-735,13	-71,62%	1855,30
604	Achats d'animaux	900,00				
606	Achats non stockés de fournitures	24 223,80	13 633,41	30 739,47	125,47%	17 106,06
611	Sous-traitance générale	3 788,04	3 570,03	2 851,54	-20,13%	-718,49

613	Locations	202,80	3 241,92	3 858,51	19,02%	616,59
615	Travaux d'entretien et de réparations	2 893,50	1 100,00	89,10	-91,90%	-1010,90
616	Primes d'assurance	8 344,61	8 959,28	10 039,89	12,06%	1 080,61
618	Divers		300,00	362,50	20,83%	62,50
623	Publicité, publications	1 398,15	1 010,00	1 847,13	82,88%	837,13
624	Transports de biens	523,39	546,27	617,19	12,98%	70,92
625	Déplacements, missions et réceptions		0,00	314,74		314,74
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	557,30	591,13	498,50	-15,67%	-92,63
627	Frais bancaires et assimilés	146,86	134,37	168,52	25,41%	34,15
628	Charges externes diverses	975,72	198,07	1 310,36	561,56%	1 112,29
	Total Consommation	71 112,86	65 355,01	86 275,24	32,01%	20 920,23

Evolution des consommations sur l'exploitaiton



601-6031 - Achats et stocks d'approvisionnements : 26 644€

Les comptes d'achat d'approvisionnements comprennent tous les achats de fournitures directement liés à la production. L'ensemble des achats et de la variation de stocks augmente de 7% entre 2022 et 2023 malgré l'attention liée aux dépenses effectuées en raison de l'augmentation des prix sur les terreaux, plastiques et plants.

602-6032 - Autres achats et stocks d'approvisionnements : 6 933€

Ce chapitre enregistre les achats de carburants et lubrifiants ainsi que les achats en lien avec l'atelier d'art floral (compte 6025). L'ensemble du compte 602 subit une diminution entre 2022 et 2023, ce qui s'explique en particulier par un surcoût présent durant l'année 2022 liée au remplissage de la cuve de GNR deux fois dans l'année.

606 - Fournitures non stockées : 13 633,41€

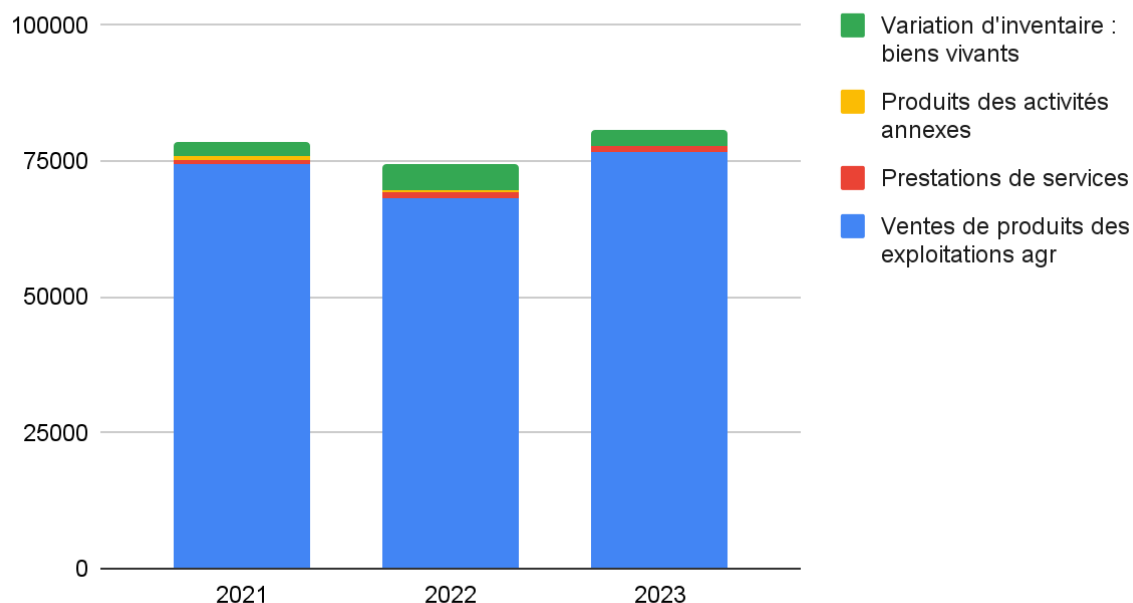
Les achats de fournitures non stockées comprennent les fluides et le petit matériel. Sur cette différence de 21 000€ par rapport à 2022, 17 000€ sont imputables à l'augmentation du 606 : fournitures non stockées (dont électricité, eau gaz), c'est-à-dire à l'augmentation du coût de l'énergie malgré une tentative de maîtrise des charges dont les effets sont visibles sur l'ensemble des chapitres du 606. Le rappel de l'exercice 2021 montre que les charges au 606 étaient déjà très élevées à cette période : cela s'explique par le surcoût d'environ 10 000€ provoqué par une fuite d'eau importante durant cet exercice. Par ailleurs le chapitre sur l'eau en 2022 est amputé d'environ 2000€ qui ont été facturés en 2023 sur les charges antérieures.

NATURE	Montants 2021	Montants 2022	Montants 2023
6061 – Eau Forte augmentation de ce chapitre en raison de la refacturation sur 2023 de la facture du deuxième semestre de 2022 et d'une suspicion de fuite sur le réseau relevée en décembre 2023	12 531,84€	2 071,27€	5 500€
6062 – Gaz Explosion des coûts du gaz malgré des efforts conséquents sur ce chapitre.	3 341,30€	3 105,95€	15 669,17€
6063 – Electricité Augmentation du coût de l'électricité.	1 957,80€	2 129,32€	4 517,42€
6064 – Carburants Malgré l'augmentation du prix du carburant, le nombre de livraisons en baisse (distances parcourues moins importantes) permet de baisser les coûts de ce chapitre.	859,34€	1 014,16€	634,04€
6066 – Fournitures d'entretien et de petit équipement	2 453,34€	3 833,89€	3 513,78€
6068 - Autres fournitures	3 080,18€	1 478,82	905,06

2.3. Les productions de l'exercice

Les productions de l'exercice s'estiment à partir des ventes de produits de l'exploitation, des services produits par l'exploitation et de l'augmentation des stocks produits par l'exploitation. Cette valeur est plutôt stable au cours du temps : en cas de problème de ventes comme en 2022, l'exploitation a la capacité de stocker une partie de sa production sous diverses formes (végétaux en magasin, fabrication de conserves, etc) malgré la nature périssable des productions.

Evolution des productions de l'exploitation



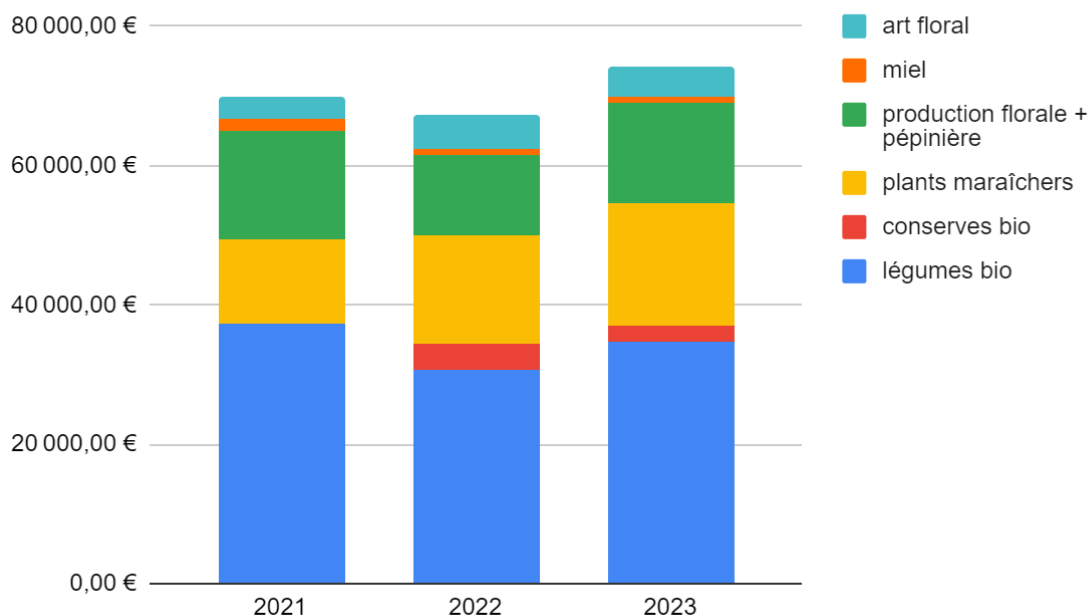
Les ventes de produits de l'exploitation constituent la vaste majorité des productions de l'exploitation : il s'agit de la vente de plantes ornementales, de légumes, de conserves, de plants maraîchers, de produits issus de l'art floral et de miel. En l'absence de comptabilité analytique précise en 2023, il n'est pas possible d'extraire des données comptables (valeur ajoutée, marges brutes) pour chacun des ateliers de production. Cependant, les productions de ces différents ateliers sont examinées dans la suite du document.

702-713 - Vente et stocks des produits de l'exploitation : 79 289€

La campagne 2023 voit une augmentation des ventes de plus de 8 000€ par rapport à l'année 2022, ainsi qu'une augmentation des stocks de plus de 2 700€, ce qui entraîne une augmentation globale de la production. Cette augmentation de la production s'explique notamment par l'augmentation du volume de plants maraîchers vendus et stockés comme le montre le graphique ci-dessous.

Le graphique présente l'évolution des productions par atelier (les conserves de légumes étant assimilées à la production légumière) sur les trois derniers exercices. En raison du changement de mode de calcul des stocks en 2020, qui prennent désormais en compte les avances aux cultures et les stocks de légumes en magasin, ce qui n'était pas le cas auparavant, il n'est pas possible de comparer l'évolution de la production de façon exacte avant l'exercice 2021.

Evolution de la production par atelier



7021 - Produits végétaux : 66 657€

	légumes bio	production florale + pépinière	plants maraîchers
2021	37 425,10 €	15 485,01 €	11 933,53 €
2022	30 742,07 €	11 562,88 €	15 430,01 €
2023	34 708,41 €	14 297,56 €	17 651,59 €

Les productions végétales sont relativement stables au cours du temps. L'atelier de légumes bio a connu une mauvaise saison en 2022 en raison d'importantes méventes sur le légume bio, mais une partie de la production a été transférée comptablement vers les produits transformés puisque l'exploitation a eu recours à du travail à façon pour réaliser des conserves.

L'atelier floral a des résultats en dents de scie qui traduisent directement le succès des différentes éditions des Foliflores, puisque la plupart des productions issues de cet atelier qui ne sont pas vendues sont démarquées avant la fin de l'année et ne rentrent pas en stock.

On observe une montée en puissance de l'atelier de plants maraîchers, avec une production qui suit la tendance des ventes, lesquelles sont à la hausse. Cette année, l'augmentation de la production traduit une meilleure maîtrise des calendriers de semis et un intérêt fort de la clientèle particulière pour le plant maraîcher. En effet, si l'évolution entre 2021 et 2022 est plus marquée qu'entre 2022 et 2023, il est cependant important de noter qu'elle résulte en grande partie d'une commande exceptionnelle de plants de patates douces émanant d'un producteur, pour un montant de plus de 3000€.

7022 - Produits animaux : 883€

Les ventes de miel sont un peu plus faibles que sur l'exercice 2022 en raison du stock de taille réduite de miel disponible à l'entrée dans l'exercice 2023 en comparaison avec le stock disponible à l'entrée 2022. Cependant, on peut observer que la production est stable sur ces deux dernières années en raison de l'absence de rachat d'essaims.

7023 - Produits transformés : 6 791€

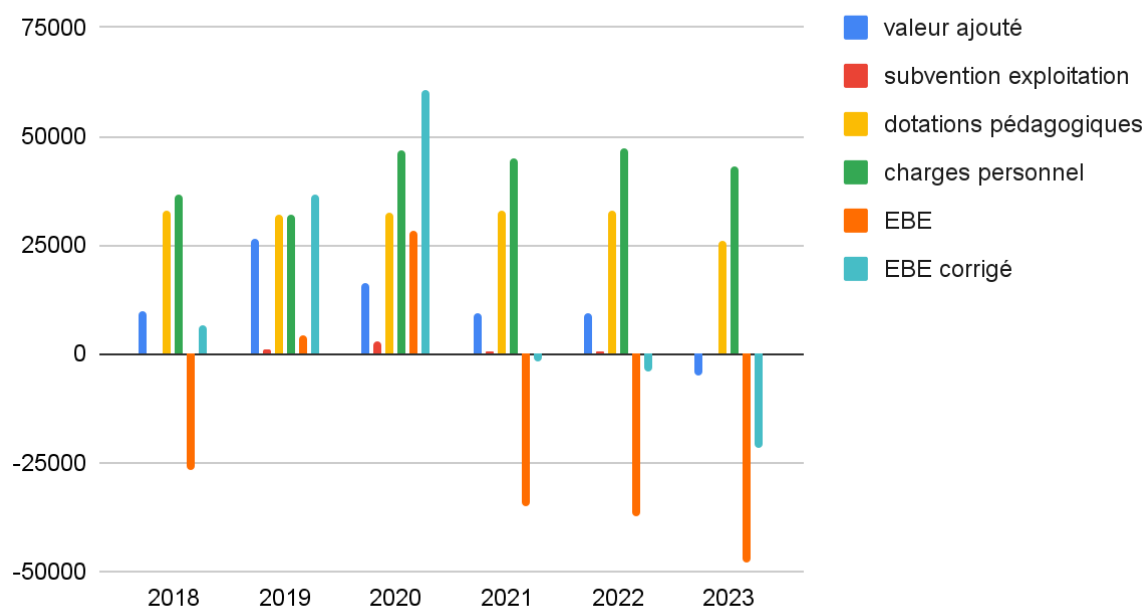
Les produits transformés comprennent les productions faites en art floral ainsi que les conserves depuis 2022. Sur ce chapitre, l'art floral représente environ 4 500 € de chiffre d'affaires, la production de conserves est portée cette année à presque 2 000€. Ces productions sont en légère baisse par rapport à l'exercice 2022 : en effet, l'art floral enregistre un chiffre d'affaires légèrement inférieur à 2022 (-400€), et il n'y a moins eu besoin de transformer une partie de la production légumière en conserves sur cet exercice.

706 - Prestations de services : 1 291€

Ce chapitre enregistre les produits issus des échanges entre centres.

3. Insuffisance brute d'exploitation

Evolution de l'EBE/IBE de l'exploitation



L'exploitation a tendance à dégager une insuffisance brute d'exploitation (hors années 2018-2019). Cela s'explique par des subventions d'exploitations quasiment nulles auxquelles s'ajoute une valeur ajoutée très faible qui ne compense pas les charges de personnel.

Sur l'année 2023, malgré une diminution des charges de personnel, la valeur ajoutée étant négative, l'IBE atteint la valeur de -47 800€.

7088-706 - Dotations pédagogiques

Les dotations pédagogiques versées en échange de l'activité pédagogique sur l'exploitation et par les différents centres pouvant s'apparenter à des subventions, le graphique ci-dessus propose une version corrigée de l'EBE qui prendrait en compte ces dotations au même titre que des subventions d'exploitation. En 2021 et 2022, ces subventions permettaient presque d'équilibrer l'IBE. Cependant, la diminution de la valeur ajoutée ainsi que la diminution des dotations en 2023 font plonger cet IBE corrigé. La baisse des dotations s'expliquent de deux façons :

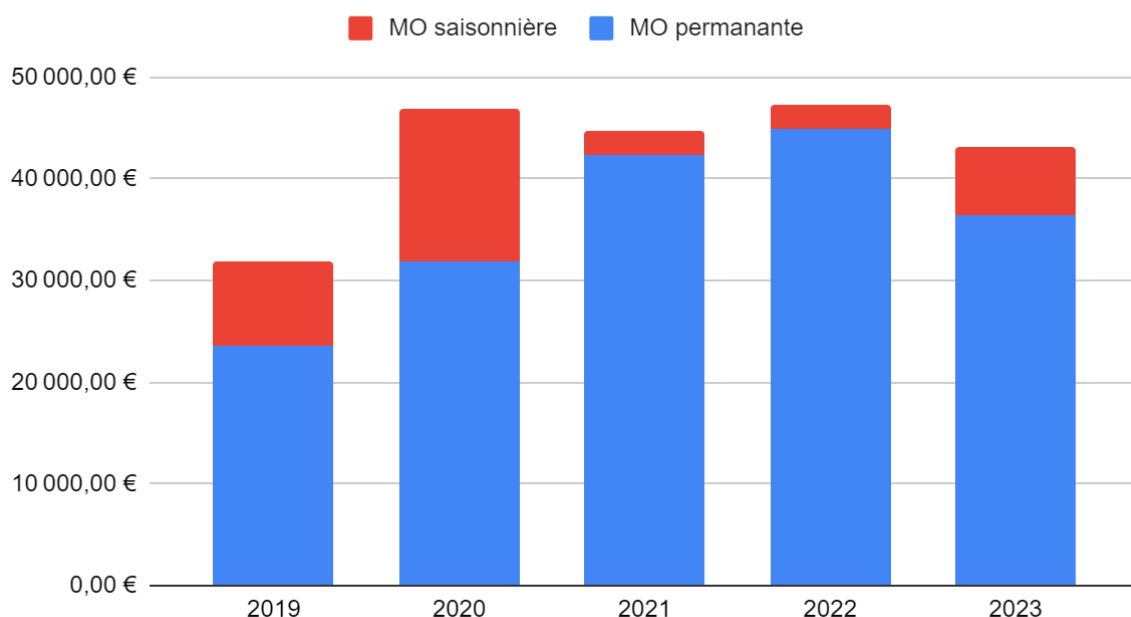
- Baisse des dotations de la Région en raison de la baisse des effectifs
- Annulation de la dotation versée par le Lycée Desclaude

La participation du CFA et du CFPPA est stable depuis 2018 (respectivement 1600 et 3000€).

641 - 645 - Salaires des personnels et charges patronales : 43 128€

Ce compte est en baisse par rapport à 2021-2022, en raison de l'arrêt de l'emploi de l'apprenti en BTS dans la première partie de l'année. Le volume de main d'œuvre sur l'exploitation revient à des niveaux d'avant covid (avant 2020) mais l'augmentation des salaires et de l'indice d'ancienneté du salarié permanent entraîne une augmentation de ce poste.

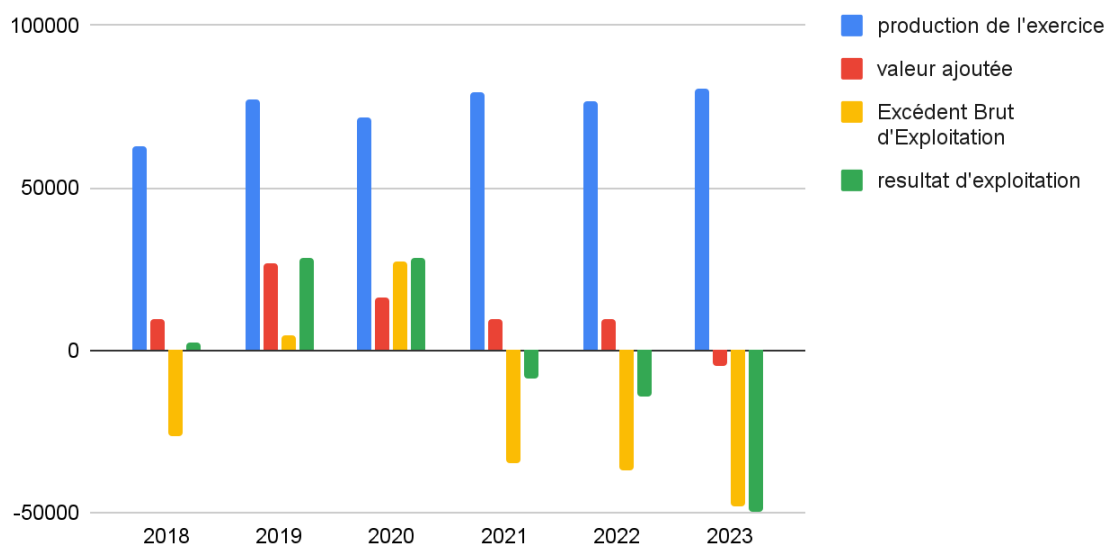
Evolution de la MO permanente et de la MO saisonnière



4. Résultat d'exploitation

En raison des valeurs présentées plus haut dans le rapport, le résultat de l'exploitation est négatif en 2023. L'écart se creuse encore avec les années précédentes puisqu'il est de -49 652€ sur cet exercice.

Evolution de la production sur l'exploitation



658 - Charges diverses de gestion courante - 19 032,51€

Ce chapitre prend en compte les annulations de recettes provenant d'exercices antérieurs et les charges provenant d'exercices antérieurs. Il est élevé sur cette année car il comprend :

- L'annulation de titres de recettes pour des subvention titrées en double sur des investissements réalisées avant 0020
- La remise gracieuse correspondant au vol de la caisse à l'été 2023
- Une facture d'eau émanant de 2022

681 - Amortissements : 38 676,48€

Les amortissements baissent légèrement par rapport à 2022.

781 - Reprises sur amortissements et provisions : 29 204,81€

Le chapitre des reprises correspond à la neutralisation des amortissements subventionnés pour tout ou partie.

5. Récapitulatif

L'exercice 2023 est caractérisé par un résultat négatif malgré un marché plus porteur qu'en 2022, l'augmentation des charges et des charges diverses de gestion courante expliquant en grande partie le déficit.

Calcul de la capacité d'autofinancement et de la variation du fonds de roulement Exploitation horticole du Petit Chadignac 2023			
Charges de fonctionnement	230 021,53	Produits de fonctionnement	180 369,45
Excédent de fonctionnement		Déficit de fonctionnement	49 652,08
Amortissements (compte 68)			38 676,48€
Reprises sur amortissements (compte 78)	38 676,48€		
Éléments d'actifs cédés (compte 675)			0€
Produits des cessions d'actifs (compte 775)	0 €		
Insuffisance de financement	-40 180,41€	Capacité d'autofinancement	
Compte 775 cessions d'actifs			0€
Dépenses en capital	0	Recettes d'investissement	0
Variations cautions et provisions	0€		0€
Augmentation du fond de roulement		Diminution de fond de roulement	40 180,41

Conseil d'Administration
du
29 Mars 2024



Tableau des emplois
sur budget de l'établissement

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
01-06	Permanent	C	Assistant d'Education	18/11/2013		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 13-50	Occupé	01/09/2020	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024	347	361	SFT		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
01-07	Temporaire	Contrat aidé	Auxiliaire Vie Scolaire	04/06/2012		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	SMIC	Néant		Acte 12-28	Vacant			CDD							
01-09	Permanent	C	Assistant d'Education	23/11/2007		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 07-1-10	Occupé	01/09/2023	80 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024	347	361			Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
01-10	Permanent	C	Assistant d'Education	23/11/2007		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 07-1-10	Occupé	26/08/2021	100 %	CDD	26/08/2023	25/08/2024	347	361			Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
01-11	Permanent	C	Assistant d'Education	23/11/2007		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 07-1-10	Vacant			CDD							
01-12	Permanent	C	Assistant d'Education	23/11/2007		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 07-1-10	Occupé	25/08/2022	50 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024	347	361	SFT		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
01-13	Permanent	C	Assistant d'Education	23/11/2007		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 07-1-10	Occupé	28/02/2019	100 %	CDD	28/08/2023	27/08/2024	347	361	SFT		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
01-14	Permanent	C	Assistant d'Education	23/11/2007		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 07-1-10	Occupé	07/03/2019	100 %	CDD	28/08/2023	27/08/2024	347	361			Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
01-15	Permanent	MAP	Maître au pair	23/11/2007		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant		Acte 07-1-10	Occupé	05/09/2022	46 %	CDD	04/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP
01-16	Permanent	MAP	Maître au pair	23/11/2007		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant		Acte 07-1-10	Occupé	07/09/2023	46 %	CDD	07/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP
01-17	Permanent	MAP	Maître au pair	23/11/2007		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant		Acte 07-1-10	Occupé	19/09/2022	46 %	CDD	04/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP
01-18	Permanent	MAP	Maître au pair	23/11/2007		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant		Acte 07-1-10	Occupé	13/09/2023	46 %	CDD	13/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP
01-19	Permanent	MAP	Maître au pair	23/11/2007		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant		Acte 07-1-10	Occupé	14/09/2023	46 %	CDD	14/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP
01-20	Permanent	MAP	Maître au pair	28/11/2018		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant		Acte 18-86	Occupé	18/09/2023	46 %	CDD	18/09/2023	05/07/2023	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP
01-21	Permanent	C	Secrétaire accueil	28/11/2018		CDD	70 %	Article L332-3 du CGFP	IB 368 à IB 505	Indemnité+SFT		Acte 18-92	Vacant			CDD							
01-24	Temporaire	Contrat aidé	Auxiliaire Vie Scolaire	23/11/2007		CDD	74 %	Code du travail L322-4-7 et R322-16 à 322-16-3 Loi 2005-32	SMIC	Néant		Acte 07-53	Vacant			CDD							
01-29	Permanent	C	Agent des espaces verts	13/06/2014		CDD	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 342 à IB 382	SFT		Acte 14-30	Vacant			CDD							
01-31	Permanent	C	Assistante de direction EPL	01/12/2017		CDI	70 %	Article L332-3 du CGFP	IB 372 à IB 597 + IAT	IAT+SFT		Acte 17-62	Occupé	04/07/2011	30 %	CDI	01/09/2017		513	441	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)		Loi 84-16 Article 6
01-32	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à IB 505	SFT		Acte 21-95	Vacant			CDI							
01-33	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	19/06/2019		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à IB 505	SFT		Acte 19-64	Vacant			CDI							
01-34	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	19/06/2019		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à IB 505	SFT		Acte 19-65	Vacant			CDI							
01-35	Permanent	C	Assistant d'Education	26/11/2021		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT		Acte 21-98	Vacant			CDI							
01-36	Temporaire	C	Agent de service	27/06/2023		CDD	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 342 à IB 432	Indemnité+SFT		Acte 23-35E	Vacant			CDI							
01-37	Temporaire	C	Service civique	01/01/2024		CDD	100 %	Loi n°2010-241 du 10 mars 2010 Décret 2010-485 du 12 mai 2010	Indemnité mensuelle suivant	Néant		Acte 23-62	Occupé	27/01/2024	100 %	CDD	27/01/2024	26/07/2024				Néant	Loi n°2010-241 du 10 mars 2010 Décret 2010-485 du 12 mai 2010
01-38	Temporaire	C	Service civique	01/01/2024		CDD	100 %	Loi n°2010-241 du 10 mars 2010 Décret 2010-485 du 12 mai 2010	Indemnité mensuelle suivant	Néant		Acte 23-62	Occupé	19/01/2024	100 %	CDD	19/01/2024	18/07/2024				Néant	Loi n°2010-241 du 10 mars 2010 Décret 2010-485 du 12 mai 2010

Edition du : 12/03/2024

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
02-01	Permanent	Salarié agricole	Vacher	26/03/2021		CDI	100 %	Code du travail, convention collective nationale de la	Palier 3 Coef. 19	Avantages nature + primes ancienneté,	Taux majoré Réf.	Acte 21-05	Occupé	08/12/1997	100 %	CDI	08/12/1998		Palier 3 Coef. 19			A. nature logement + prime ancienneté	Code du travail, convention collective nationale de la
02-02	Permanent	Salarié agricole	Salarié agricole céréales	26/03/2021		CDI	100 %	Code du travail , convention collective nationale de la	Palier 1 Coef. 11	Primes ancienneté, investissement,	Taux majoré Réf.	Acte 21-05	Occupé	01/12/1998	100 %	CDI	01/12/1999		Palier 1 Coef. 11			Prime ancienneté	Code du travail, convention collective nationale de la
02-03	Permanent	Salarié agricole	Salarié agricole	26/03/2021		CDI	100 %	Code du travail , convention collective nationale de la	Palier 1 Coef. 9	Primes ancienneté, investissement,	Taux majoré Réf.	Acte 21-05	Occupé	01/12/2019	100 %	CDI	01/12/2019		Palier 1 Coef. 9			Prime ancienneté	Code du travail, convention collective nationale de la
02-04	Temporaire	Niveau 1	Occasionnel	23/11/2007		CDD	40 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Néant	Non	Acte 18-06	Vacant			CDI							
02-05	Temporaire	Niveau 1	Saisonnier	16/11/2012		CDD	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 12-48	Vacant			CDI							
02-06	Temporaire	Niveau 1	Saisonnier	16/11/2012		CDD	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 12-48	Vacant			CDI							
02-07	Temporaire	Niveau 1	Saisonnier	16/11/2012		CDD	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 12-48	Vacant			CDI							
02-08	Temporaire	Niveau 1	Saisonnier	16/11/2012		CDD	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 12-48	Vacant			CDI							
02-09	Permanent	CAP/BAC Pro	Apprenti	19/06/2019		CDD	100 %	Article L.6221-1 à L.6226-1 du Code du Travail	SMIC	Néant	Non	Acte 19-28	Vacant			CDI							
02-10	Permanent	Salarié agricole	Salarié agricole	25/03/2022		CDI	100 %	Code du travail , convention collective nationale de la	Palier 1 Coef. 9	Primes ancienneté, investissement,	Taux majoré Réf.	Acte 22-05 bis	Occupé	01/07/2023	100 %	CDI	01/07/2023		Palier 1 Coef. 9			Prime ancienneté	Code du travail, convention collective nationale de la

Edition du : 12/03/2024

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
03-00	Permanent	A	Formateur Anglais	26/03/2021		CDI	100 %	Poste gagé	IB 821	ISOE+SFT	Oui selon taux ho	Acte 21-18	Occupé	01/09/1999	100 %	CDI	01/01/2024		821	678	ISOE		Poste gagé
03-03	Permanent	A	Formateur SESG	26/11/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-86	Occupé	26/09/2017	100 %	CDI	26/09/2017		562	481	ISOE+SFT		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-05	Permanent	A	Formateur EPS	20/06/2017		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 17-27	Occupé	01/01/1993	100 %	CDI	01/01/1993		763	634	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-09	Permanent	A	Formateur Techniques Paysagères	20/06/2017		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 17-27	Occupé	01/09/1997	100 %	CDI	01/09/1997		582	497	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-12	Permanent	A	Formateur mathématiques - informatiques	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	05/09/2016	100 %	CDI	05/09/2016		562	481	ISOE+SFT		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-13	Permanent	A	Formateur Techniques Paysagères - Biologie	20/06/2017		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 17-27	Occupé	01/09/2001	100 %	CDI	01/09/2001		711	595	ISOE+SFT		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-14	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2023	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024	562	481	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-21	Permanent	C	Secrétaire	20/06/2017		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 380 à IB 548	Indemnité+SFT	Non	Acte 17-27	Vacant			CDD							
03-22	Permanent	C	Secrétaire	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 350 à IB 412	Indemnité+SFT	Non	Acte 21-46	Occupé	18/05/2000	100 %	CDD	18/05/2020		397	375	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-23	Permanent	C	Secrétaire	22/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 350 à IB 412	Indemnité+SFT	Non	Acte 21-46	Occupé	05/04/2021	100 %	CDD	06/04/2021	31/08/2024	353	366	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)		Article L811-8 du CRPM
03-24	Permanent	C	Secrétaire accueil	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 350 à IB 412	Indemnité+SFT	Non	Acte 21-44	Occupé	27/01/2014	100 %	CDI	01/09/2021	31/08/2024	353	366	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-26	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDI	100 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Occupé	26/08/2021	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024	347	366			Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation
03-28	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDI	100 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Vacant			CDD							
03-36	Permanent	A	Formateur Français	20/06/2017		CDI	40 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 17-27	Occupé	01/01/2000	40 %	CDD	01/09/2020		562	481	ISOE+SFT		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-37	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDI	100 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Vacant			CDD							
03-40	Permanent	A	Formateur Agro-équipement	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	09/10/2023	100 %	CDD	09/10/2023	31/08/2024	562	481	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-45	Permanent	A	Formateur Viticulture	20/06/2017		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 17-27	Occupé	03/01/2023	100 %	CDD	03/01/2023	31/08/2024	523	453	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-46	Permanent	A	Formateur Français - Maths - Activités diverses	26/11/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-86	Occupé	01/09/2014	100 %	CDI	01/09/2014		542	466	ISOE+SFT		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-49	Permanent	A	Formateur Informatique/Chargé de Communication	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	05/02/2019	100 %	CDI	05/02/2019		562	481	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-50	Permanent	A	Formateur Economie Gestion	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	07/09/2016	100 %	CDI	07/09/2016		562	481	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-51	Permanent	A	Formateur Sciences Physiques, Chimie, Biochimie, Microbiologie	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2022	100 %	CDD	01/09/2022	31/08/2024	582	497	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-52	Permanent	A	Développeur apprentissage	26/03/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-13	Occupé	01/04/2018	100 %	CDI	01/04/2018		582	497	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-53	Permanent	A	Formateur Génie des Procédés	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2018	100 %	CDI	01/09/2018		619	524	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-54	Permanent	A	Formateur	26/11/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-86	Occupé	14/09/2000	100 %	CDD	14/09/2020	31/08/2024	523	453	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-55	Temporaire	A	Formateur /Coordonnateur disp. Prépa apprentissage	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Vacant			CDD							
03-56	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/01/2020	100 %	CDI	01/09/2020		582	497	ISOE+SFT		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-57	Permanent	A	Formateur Mathématiques - Informatique	26/11/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-86	Occupé	04/09/2017	100 %	CDI	04/09/2017		523	453	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-58	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	10/01/2022	100 %	CDI	10/01/2022		582	497	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-59	Permanent	A	Formateur Français ESC	26/11/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-86	Occupé	10/09/2018	100 %	CDI	10/09/2018		523	453	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-60	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDD	50 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Vacant			CDI							
03-61	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2020	100 %	CDI	01/09/2020		582	497	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-62	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2021	100 %	CDD	01/09/2021	31/08/2024	542	466	ISOE		Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-63	Permanent	C	Secrétaire	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 350 à IB 412	Indemnité+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-46	Occupé	16/03/2020	100 %	CDI	16/03/2020		358	366	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)		Article 4-2° a) - Loi 84-16

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
03-64	Permanent	B	Animateur Qualité	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 343 à IB 503	Indemnité+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	20/09/2021	100 %	CDD	20/09/2021	31/08/2024		542	466	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)	Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-65	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDD	100 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Vacant			CDD							
03-66	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDD	100 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Vacant			CDD							
03-67	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2020	100 %	CDD	01/09/2020	31/08/2024		582	497	ISOE	Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-68	Permanent	A	Responsable pédagogique	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE + SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	01/09/2003	100 %	CDI	01/09/2003			876	720	ISOE	Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-70	Permanent	A	Chargé de recrutement	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE + SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-44	Occupé	27/08/2007	90 %	CDI	27/08/2013			523	453	ISOE+SFT	Article L811-8 du CRPM
03-72	Permanent	C	Surveillant	21/06/2021		CDD	50 %	Article 3 alinéa 6 - Loi 84-16 Article L.916-1 code éducation	IB 347	SFT	Non	Acte 21-44	Vacant			CDI							
03-73	Permanent	B	Chargé de gestion comptable et financière	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 372 à IB 597	Indemnité+SFT	Non	Acte 21-44	Occupé	26/08/2016	100 %	CDD	26/04/2021	31/08/2024		354	366	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8)	Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-74	Permanent	A	Chargé de mission	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE + SFT	Non	Acte 21-44	Occupé	08/01/2007	100 %	CDI	08/09/2007			582	497	ISOE	Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-75	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE + SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-43B	Occupé	01/09/2021	100 %	CDD	20/09/2020	31/08/2024		562	481	ISOE	Article 4-2° a) - Loi 84-16
03-76	Permanent	A	Chargée de mission	21/06/2021		CDI	100 %	Article 4-2° a) - Loi 84-16	IB 444 à IB 821	ISOE + SFT	Non	Acte 21-43C	Occupé		100 %	CDD	30/08/2021	31/08/2024		619	524	ISOE+SFT	Article 4-2° a) - Loi 84-16

Edition du : 12/03/2024

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
04-02	Permanent	A	Formateur Taille et soins des arbres	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé		100 %	CDI	01/09/2021			542	466	ISOE+SFT	Loi 84-16 Article 4-2
04-03	Permanent	A	Formateur Pépinières et Espaces Verts	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé	15/03/2021	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2023		562	476	ISOE+SFT	Article L332-2-2-a du CGFP
04-04	Permanent	A	Formateur Espaces Verts	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé	19/04/2022	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		562	476	ISOE	Article L332-2-2-a du CGFP
04-05	Permanent	A	Formateur DAPA	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé	01/03/2023	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		562	476	ISOE	Loi 84-16 Article 4-2
04-06	Permanent	A	Formateur Horticulture	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé		100 %	CDI	01/11/2013			582	497	ISOE	Loi 84-16 Article 4-2
04-07	Permanent	A	Formateur Agriculture et Polyculture élevage	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé		80 %	CDI	01/09/2006			668	562	ISOE	Loi 84-16 Article 4-2
04-19	Permanent	C	Secrétaire	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 350 à IB 412	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 47	Occupé	05/03/2024	100 %	CDI	05/03/2024	31/08/2024		353	366	Indemnité+SFT	Article L332-2-2-a du CGFP
04-20	Permanent	C	Secrétaire	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 350 à IB 412	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 47	Occupé		100 %	CDI	01/09/2022			358	366	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8) + SFT	Article L332-2-2-a du CGFP
04-21	Permanent	C	Agent d'entretien et ménage	26/11/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 367 à IB 432	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 88B	Occupé	01/09/2023	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		367	366	Indemnité+SFT	Article L332-2-2-a du CGFP
04-27	Permanent	A	Formateur français mathématiques connaissance monde actuel	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé		100 %	CDI	01/02/2016			582	497	ISOE+SFT	Loi 84-16 Article 4-2
04-28	Permanent	A	Formateur Certiphyto	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé		90 %	CDI	01/09/2015			619	524	ISOE+SFT	Loi 84-16 Article 4-2
04-29	Permanent	A	Formateur CIPP - Techniques agricoles	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Vacant			CDI							
04-30	Permanent	A	Formateur Certiphyto	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé	14/09/2023	100 %	CDD	14/09/2023	31/08/2024		562	476	ISOE	Article L332-2-2-a du CGFP
04-31	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Vacant			CDD							
04-32	Permanent	C	Secrétaire	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 353 à IB 483	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 47	Vacant			CDD							
04-33	Permanent	A	Formateur Viticulture	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé	14/12/2017	100 %	CDI	01/09/2021			562	476	ISOE	Loi 84-16 Article 4-2
04-34	Permanent	C	Secrétaire	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 353 à IB 483	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 45	Vacant			CDI							
04-35	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé	04/09/2023	100 %	CDD	04/09/2023	30/04/2024		542	466	ISOE	Article L332-2-2-a du CGFP
04-38	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Vacant			CDI							
04-39	Permanent	A	Formateur CIPP et SPRF	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Occupé	21/11/2018	100 %	CDI	01/09/2021			562	476	ISOE	Loi 84-16 Article 4-2
04-40	Permanent	A	Formateur Arboriste Elagueur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé	02/09/2019	100 %	CDI	01/09/2022			542	461	ISOE	Article L332-2-2-a du CGFP
04-42	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Vacant			CDI							
04-43	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE+SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21-45	Vacant			CDI							
04-44	Permanent	B	Chargé de gestion comptable et financière	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 372 à IB 597	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 45	Occupé	03/09/2018	100 %	CDI	01/09/2021			478	415	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8) + SFT	Loi 84-16 Article 4-2
04-45	Permanent	A	Chargé de mission	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à IB 821	ISOE + SFT	Non	Acte 21 - 45	Occupé	01/09/2011	100 %	CDI	15/04/2021			582	492	ISOE	Loi 84-16 Article 4-2
04-46	Permanent	A	Chargé de mission	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à 821	ISOE + SFT	Non	Acte 21 - 45	Occupé	01/09/2021	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		542	461	ISOE+SFT	Article L332-2-2-a du CGFP
04-47	Permanent	A	Formateur	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 444 à 821	ISOE + SFT	Code 14 NS 2017-	Acte 21 - 45	Occupé	02/05/2022	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		619	519	ISOE	Article L332-2-2-a du CGFP
04-48	Permanent	C	Secrétaire	26/11/2021		CDD	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 367 à IB 483	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 - 88B	Occupé	01/03/2022	100 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		347	361	Indemnité (Montant de Réf. 777 ; coef. 8) + SFT	Article L332-2-2-a du CGFP
04-49	Permanent	C	Secrétaire	26/11/2021		CDD	50 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 367 à IB 483	Indemnité+SFT	Non	Acte 21 -88C	Vacant			CDD							

Edition du : 12/03/2024

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
05-01	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	13/06/2022	75 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
05-03	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	27/02/2023	75 %	CDD	29/08/2023	28/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
05-04	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	29/06/2022	75 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
05-06	Temporaire	Contrat aidé	Auxiliaire Vie Scolaire	12/06/2015		CDD	100 %	Code du travail, Loi 2008-1249 du 01/12/2008, Décret	SMIC	Néant	Non	Acte 15-32	Vacant			CDD							
05-08	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	29/08/2018	75 %	CDD	01/09/2023	31/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
05-09	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à IB 505	SFT	Non	Acte 21-96	Occupé	22/11/2021	100 %	CDD	22/11/2021	21/11/2024		359	361		Article L.917-1 code éducation
05-10	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à IB 505	SFT	Non	Acte 21-96	Occupé	15/09/2023	100 %	CDD	15/09/2023	14/09/2026		380	371	SFT	Article L.917-1 code éducation
05-11	Temporaire	C	Service civique	26/03/2021		CDD	100 %	Loi 2010-241 Article 120-6	Indemnité	Néant	Non	Acte 21-30	Vacant			CDD							
05-12	Permanent	C	Assistant d'Education	26/11/2021		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 21-96	Occupé	25/08/2022	75 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
05-14	Temporaire	C	Agent de service	27/06/2023		CDD	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 342 à IB 432	Indemnité+SFT	Non	Acte 23-35E	Occupé	01/11/2023	7 %	CDD	01/11/2023	31/12/2023		397	361		Article L332-2-2-a du CGFP

Edition du : 12/03/2024

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
06-01	Permanent	Salarié agricole	Salarié agricole	21/06/2021		CDI	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	Palier 7 Coeff. 74	Primes ancienneté et exceptionnelle	Taux majoré Réf.	Acte 21-37D	Occupé	01/12/2023	100 %	CDI	01/12/2023					Primes ancienneté et exceptionnelle	Code du travail, convention collective nationale de la
06-02	Permanent	Salarié agricole	Salarié agricole	26/03/2021		CDI	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	Palier 3 Coeff. 20	Primes ancienneté et exceptionnelle	Taux majoré Réf.	Acte 21-06	Occupé	01/09/2022	100 %	CDI	01/09/2022		Palier 3 Coeff. 20			Prime exceptionnelle	Code du travail Convention collective nationale de la
06-03	Temporaire	Niveau 1	Occasionnel	18/11/2013		CDD	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 13-50	Vacant			CDI							
06-04	Permanent	CAP/BAC Pro	Apprenti	20/06/2018		CDD	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	% du SMIC suivant année et pourcentage	Néant	Non	Acte 18-27	Vacant			CDI							

Edition du : 12/03/2024

Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
07-02	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Vacant			CDI							
07-03	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	20/02/2023	80 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024		385	367		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-05	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	01/11/2020	100 %	CDD	26/08/2023	25/08/2024		347	361	SFT	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-06	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	25/08/2022	70 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-07	Permanent	C	Assistant d'Education	20/06/2017		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 17-27	Occupé	15/11/2021	100 %	CDD	26/08/2023	25/08/2024		347	361		Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-08	Permanent	MAP	Maître au pair	20/11/2009		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant	Non	Acte 09-53	Occupé	13/09/2022	46 %	CDD	01/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-09	Permanent	MAP	Maître au pair	20/11/2009		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant	Non	Acte 09-53	Occupé	11/09/2023	46 %	CDD	11/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-13	Permanent	MAP	Maître au pair	27/05/2011		CDD	46 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	SMIC Avantages nature +/- indemnité	Néant	Non	Acte 11-27	Occupé	06/09/2021	46 %	CDD	01/09/2023	05/07/2024	Avantages nature				Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-22	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à IB 505	SFT	Non	Acte 21-97	Vacant			CDD							
07-23	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à 505	SFT	Non	Acte 21-97	Occupé	14/01/2021	100 %	CDD	01/09/2021	13/01/2024		397	361	SFT	Article L.917-1 code éducation
07-24	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à 505	SFT	Non	Acte 21-97	Vacant			CDD							
07-25	Permanent	C	AESH (Accompagnant des Elèves en Situation de Handicap)	26/11/2021		CDD	100 %	Article L.917-1 code éducation	IB 368 à 505	SFT	Non	Acte 21-98	Vacant			CDD							
07-26	Permanent	C	Assistant d'Education	26/11/2021		CDD	100 %	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation	IB 347	SFT	Oui - Arrêté du 1	Acte 21-100	Occupé	25/08/2022	80 %	CDD	25/08/2023	24/08/2024		347	361	SFT	Article L332-1-3 CGFP et Article L916 du code de l'éducation
07-28	Permanent	C	Agent de service	26/11/2021		CDI	70 %	Article L332-3 du CGFP	IB 342 à IB 432	Indemnité+SFT	Non	Acte 23-35D	Occupé	27/03/2013	70 %	CDI	25/04/2019			397	361	Indemnité (Montant de Réf. 757 ; coef. 8)	Loi 84-16 Article 6
07-29	Temporaire	C	Agent de service	27/06/2023		CDD	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 342 à IB 432	Indemnité+SFT	Non	Acte 23-35E	Vacant			CDI							
07-30	Permanent	C	Assistant d'Education	21/06/2021		CDI	100 %	Article L332-2-2-a du CGFP	IB 347	SFT	Non	Acte 23-35C	Occupé	26/08/2022	100 %	CDD	26/08/2023	25/08/2024		347	361		Article L332-2-2-a du CGFP

Edition du : 12/03/2024



Tableau des Emplois

N° d'emploi	Nature du besoin	Catégorie hiérarchique	Nature d'emploi	Date de création de l'emploi	Date de modification de l'emploi	Durée de l'emploi	Quotité	Base juridique	Rémunération principale	Rémunération accessoire	Droit à HS et montant PHS	Références aux délibérations créant et/ou modifiant l'emploi	Emploi occupé	Date de recrutement (1er contrat)	Quotité de travail	Type de contrat	Date début contrat	Date fin contrat	Rémunération principale (DP)	Rémunération principale	EINM	Rémunération accessoire	Base juridique
08-06	Permanent	Salarié agricole	Salarié agricole	26/03/2021		CDI	100 %	Code du travail Convention collective nationale de la	Palier 5 Coef. 37	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 21-07	Occupé		100 %	CDI	03/09/2018		Palier 5 Coef. 37			Prime ancienneté	Code du travail, convention collective nationale de la
08-07	Temporaire	Niveau 1	Ouvrier saisonnier	25/11/2011		CDD	10 %	Code du travail, convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 11-54	Vacant						SMIC				
08-08	Temporaire	Niveau 1	Ouvrier saisonnier	25/11/2011		CDD	10 %	Code du travail, convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 11-54	Vacant						SMIC				
08-09	Temporaire	Niveau 1	Ouvrier saisonnier	25/11/2011		CDD	9 %	Code du travail Convention collective nationale de la	SMIC	Prime ancienneté	Taux majoré Réf.	Acte 11-54	Vacant						SMIC				
08-10	Permanent	CAP/BAC Pro	Apprenti	26/03/2021		CDD	100 %	Article L.6221-1 à L.6226-1 du Code du Travail	% du SMIC suivant année et pourcentage de formation	Néant	Non	Acte 21-08	Vacant						% du SMIC suivant année et pourcentage				

Edition du : 12/03/2024

Conseil d'Administration
du
28 Mars 2023



Tableaux
Conventions/Marchés signés en 2023

Tableau récapitulatif des conventions d'hébergement et de locations de locaux 2023

Organisateur	Dates	Montant perso	Observations
ACF	19/01/2023	gratuit	amphithéâtre
JA 17	année 2023	100 €	grange
SAFER	19/01/2023	160 €	salle de réunion
JA 17	19/01/2023	gratuit	amphithéâtre
ENTREPRENEURS DES TERRITOIRES 17	27/01/2023	gratuit	amphithéâtre
MIREX DIJON	30-31 janv 01 fév	gratuit	salles de réunion
CDG 17	fév à décembre 2023	6 420 €	salles de réunion
DASEN	01/02/2023	gratuit	amphithéâtre
Association Saintaise Viet-Nam	02/02/2023	gratuit	amphithéâtre
Laiterie SAVENCIA	03/02/2023	80 €	salle de réunion
Lycée Bellevue (conférence)	23/02/2023	gratuit	amphithéâtre
BIOLAIT	24/02/2023	80 €	salles de réunion
Ligue Basket Nlle Aquitaine	24/02/2023	150 €	gymnase
ASSOCIATION LES PREGLISSANTS	26/02/2023	gratuit	amphithéâtre
CDA Saintes	07/03/2023	350 €	amphithéâtre
FNSEA	10/03/2023	300 €	amphithéâtre
EDUCATION NATIONALE	15/03/2023	gratuit	amphithéâtre
JA 17	15/03/2023	gratuit	amphithéâtre
Course Cyclistes BX-SAINTES	18-19 mars 2023	555 €	hébergement
TERDEV	23/03/2023	gratuit	amphithéâtre
SERVICE REGIONAL UNSS	24/03/2023	gratuit	salle de réunion
RADSI Nlle Aquitaine	28/03/2023	gratuit	amphithéâtre
PAI 17	03/04/2023	gratuit	amphithéâtre
CIAM	du 03 au 07 avril	720 €	hébergement
ALESA	04/04/2023	500 €	amphithéâtre
CDOS 17	06/04/2023	350 €	amphithéâtre
LYCEE GRANVELLE - BESANCON	du 24 au 28 avril 2023	1 260 €	hébergement
AC2S 17	du 25 au 27 avril 2023	240 €	salle de réunion
CHAMBRE AGRICULTURE - COTI 17	27/04/2023	gratuit	salle de réunion
DRFCP - DRAAF Nlle Aquitaine	28/04/2023	gratuit	salle de réunion
EDUCATION NATIONALE	03/05/2023	gratuit	amphithéâtre
TERRE HABITAT	04/05/2023	gratuit	amphithéâtre
UNSS 17	04/05/2023	gratuit	amphithéâtre
DSDEN 17	23/05/2023	gratuit	amphithéâtre
UNSA	25/05/2023	gratuit	salle de réunion
DIRIGEANTS COMMERCIAUX DE France	25/05/2023	gratuit	amphithéâtre
CYCLO CLUB PERIGUEUX DORDOGNE	27/05/2023	215,50 €	hébergement
TERRA LACTA	02/06/2023	gratuit	salle de réunion
Compagnie Révoltante	05-06 juin	gratuit	amphithéâtre
SAFER	09/06/2023	160 €	salle de réunion
FNSEA	13 juin 23	300 €	amphithéâtre
US SAINTES RUGBY	16-17-18 juillet 2023	1 515 €	hébergement
SNU	1 juil 23	25 125 €	hébergement
BIOLAIT	10 juil 23	80 €	salle de réunion
TAPAGE NOCTURNE	11-12-13 juillet 2023	442 €	hébergement
TOUR CYCLISTE FEMININ	21-22-23 juillet 2023	6 210 €	hébergement
RALLYE SAINTONGE	21-22-23 juillet 2023	770,50 €	hébergement
Saintes Basket Ball	sept-oct nov déc 2023	2 250 €	gymnase
UNSS	6 sept 23	gratuit	amphithéâtre
CRODIP	10/10/2023	80 €	salle de réunion
CAUSE FREUDIENNE Nlle Aquitaine	12 oct 23	gratuit	amphithéâtre
AFDI	14 oct 23	gratuit	salles réunion

Association EtoileClown	14 oct 23	gratuit	amphithéâtre
UNSS SERVICE REGIONAL	20 oct 23	80 €	salle de réunion
CHAMBRE AGRICULTURE -	15 nov 23	350 €	amphithéâtre
REGION Nlle Aquitaine	9 nov 23	gratuit	salle réunion
BIOLAIT	17 nov 23	80 €	salle de réunion
BORDEAUX SCIENCES AGRO	17 nov 23	60 €	salle de réunion
ALLIANCE SANTE	17/11/23	350 €	amphithéâtre
UNSS POITIERS	20/11/2023	80 €	salle de reunion
COMITE TENNIS 17	22-nov	350 €	amphithéâtre
CDA	23-nov	350 €	amphithéâtre
ADANA	27-28-29 nov	1 200 €	laboratoires
CGO	29-30 nov	1 200,00 €	amphithéâtre
PRODUCTEURS LAIT NORD AQUITAINE	12-nov-23	60,00 €	salle réunion
IFCE Nlle AQUITAINE	19 Déc 203	65,00 €	salle réunion
ASSO CARNAVALESQUE SAINTES	30-31 décembre 2023	gratuit	hébergement
	TOTAL	52 638 €	



Tableau récapitulatif des conventions d'hébergement et de locations de locaux 2023

Organisateur	Dates	Montant perçu
SCIC NOURRIR L'AVENIR	16 au 19 février 2023	2253,00
ASS. DIOCESAINE LA ROCHELLE	5 au 6 août 2023	600,00
CFAAD 36 NATURAPOLIS	18 au 20 septembre 2023	1083,00
	TOTAL	3936,00

Tableau récapitulatif des conventions passées en 2023 (hors hébergement)

Centre EPL	Titre/Objet	Partenaires	Durée/Dates
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention de partenariat BTS AP	Centres Hospitaliers Saintonge et St Jean d'Angély	2022/2023
AGROCAMPUS	Convention bipartite Erasmus+ Elanna 3	EPLEFPA Edgard Pisani	01/06/22 31/08/23
AGROCAMPUS	Convention de partenariat "lieu test maraîcher de la CARA"	Communauté d'agglomération Royan Atlantique	2023-2025
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention Festival Littéraire de Thénac - Intervention scolaire	Association "L'écriture prend le large"	Vendredi 31/03/2023
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention d'accueil des étudiants Infirmiers - Réalisation du service sanitaire en santé	Centre Hospitalier de Saintes - Institut de Formation des Métiers de la Santé	du 30/01 au 05/02/23 - du 22/05 au 04/06/23
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention Journée Mondiale de l'eau - Gemeau 2	Association UNICITE - MEDIATERRE	Mardi 28 février 2023
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention Cycloférance (3 classes de 2nde + BTS)	Association ADN's	Vend 24/02/2023 - Lundi 27/02/2023
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention - Intervention de 3 étudiants (Gemeau)	Lycée Bernard Palissy	Mardi 21 février 2023
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention de collaborateur occasionnel du service public	Conseil Départemental de la Charente-Maritime	Mardi 14 mars 2023
Exploitation La Pichonnerie	Contrat CAP CEC Accompagnement vers la certification environnementale Cognac et haute valeur environnementale	Chambre Agriculture 17 79	mars-23
Exploitation La Pichonnerie	Contrat Accompagnement à la contractualisation de MAEC Marais Charentais Campagne 2023	Chambre Agriculture 17 79	mars-23
AGROCAMPUS	Convention adhésion réseau EDUTER	AgroSup Dijon	01/01/2023 au 31/12/2025
AGROCAMPUS	Convention de partenariat	Association AGRO/FEST	12 et 13/05/2023
AGROCAMPUS	Convention intervenant extérieur	Association de Prévention et d'Information sur les Conduites Addictives	11 et 12/09/2023
AGROCAMPUS	Convention bipartite Erasmus+ Elanna 3	EPLEFPA Edgard Pisani	01/06/2023 au 31/08/2024
AGROCAMPUS	Convention de gestion de la restauration et de l'hébergement des apprentis	CFA et lycées de l'Agrocampus	A compter de septembre 2023
LEGTA Georges DESCLAUDE	Convention de partenariat relative à la mise en œuvre d'actions de prévention sur les outils numériques	Saintes Grandes Rives l'Agglo	2023/2024

TABLEAU RECAPITULATIF DES CONVENTIONS PASSEES EN 2023 (HORS HEBERGEMENT)

INTERVENANTS PROJETS	PARTENAIRES	DUREE / DATES
Projet La Rumeur	Association Vox Popul' Arts Association En Vuelta Luna Association Gaj'Art	2023
Projet Le monde de demain	Association Vox Popul' Arts Association ZLM Productions Association Gaj'Art	
Projet Mos, Maux & Corps	Association En Vuelta Luna	
Projet Sons dans les chais	Atelier Chat Brol	
Chien Rêve	Formation	

Tableau récapitulatif des conventions passées en 2023 (hors hébergement)		
Titre/Objet	Partenaires	Durée/Dates
Contrat de vérification périodique chaufferies	QUALICONSULT	19/01/21 au 30/04/23
Plan d'hygiène et sanitation	Laboratoire SUBLIMM	Janvier 2021 janvier 2024
Convention visites médicales	Dr Christine GANTHY	19/09/22 au 30/06/23
Contrat propreté circuits extraction de buées	GROUPE IGIENAIR	14/09/2020 au 13/09/2023
Contrat de vérification annuelle du tombereau	BUREAU VERITAS	01/01/22 au 31/12/24
Contrat général de représentation	SACEM	01/09/22 au 31/08/23
Contrat de licence Log. Turbo Self	TURBO SELF	01/01 au 31/12/23
Accueil élèves infirmiers	IFSI SAINTES	30/01 au 04/06/23
Autorisation tournage "Le Gout des Rencontres en NA"	France Télévision Studio	21 et 22 février 2023
Participation aux activités groupe "Education inclusive"	ENSFEA	Année 2023
Mise en place du PPS (Milo CHAUVIN VOYANT)	SESSAD	Sept 2023/Juin 2024
Convention prestations de service option Art Floral	ROBIN Valérie	Sept 2023/Juin 2024
Visite médicale des élèves	Dr Christine GANTHY	Sept 2023/Juin 2024
Cadre action ASMA	ASMA/MAA	sept-23
Lutte contre les discriminations	Cie Le Trimaran	12/01/23
Explication PLU	CDA de SAINTES	13/01/23
Echanges avec le lycée de Dalat	Lycée d'Excellence de Dalat	18/04/23
Animations végétales	IRSA La Guyarderie	25/04/2023
Projet de lutte contre les addictions	APECITA	11/05/2023
Tous égaux, on parie	Institut Agro Montpellier	16/05/2023
Projet de lutte contre les addictions	APECITA	11/09/2023
La Rumeur	RURARD	01/01 au 31/12/23
Programme Tabado	IREPS	01/09/23 au 30/06/24
Séjour d'intégration 3ème	Centre Sportif Boyardville	19 au 21/09/2023
Pratiques artistiques "La Rumeur"	Cie Torrent Ciel	2022/2023
Jeunes en librairie	Jeunes en librairie	2022/2023
Qui suis-je au-delà des clichés	Estelle Braconnier	22/02 et 8/03/2023
A fleur de pot	Cies O'Tresses et Sensitive	27/02 au 03/03/23
A fleur de pot	Ass. One Again Production	27/02 au 03/03/23
Au-delà du feuillage	Cie Adrenaline	3 au 06/04/23
Au-delà du feuillage	Ass. La Sainte Couture	3 au 06/04/23
Opération "Tabado"	IREPS NA	17/07/23 au 30/06/24
L'Art au jardin	Carole MARCHAIS	12/10/2023

Tableau récapitulatif des conventions passées en 2023 (hors hébergement)

Centre EPL	Titre/Objet	Partenaires	Période	Incidence financière
CFPPA	HSP : Habilitation du Service Public : HSP INQ 2020 - 2022	REGION	JANVIER A DECEMBRE 2023	201 000,20 €
CFPPA	CS DE AE : Marché PRF 2021P007S01183	REGION	JANVIER A DECEMBRE 2023	29 397,57 €
CFPPA	CQP CEA : Marché PRF 2021P007S01183	REGION	JANVIER A DECEMBRE 2023	19 769,83 €
CFPPA	BP Accompagnement : Marché PRF N°2022P022S00984	REGION	JANVIER A DECEMBRE 2023	80 759,44 €
CFPPA	AESA : Marché PRF N°2020P002S04913	REGION	JANVIER A DECEMBRE 2024	35 843,02 €
CFPPA	OPCO OCAPIAT	OCAPIAT	JANVIER A DECEMBRE 2023	146 027,76 €
CFPPA	CIPP LEROY MERLIN : Contrat cadre de prestation de service	LEROY MERLIN	JANVIER A DECEMBRE 2023	147 322,45 €
CFPPA	CIPP SCHACHAP : contrat de sous traitance d'action	SCACHAP	JANVIER A DECEMBRE 2023	19 016,00 €
CFPPA	VIVEA : contrat de prestation CIPP et EV	VIVEA	JANVIER A DECEMBRE 2023	41 216,00 €
CFPPA	CNFPT LOCATION SALLE (x€) et REPAS (x€)	CNFPT	JANVIER A DECEMBRE 2023	27 353,00 €
CFPPA	FC EV et Elagage CNFPT	CNFPT	JANVIER A DECEMBRE 2023	1 875,00 €

Tableau récapitulatif des marchés publics et groupements de commandes 2023

Marchés en cours ou conclus en 2023(objet)	Centres de l'EPL	Société		Dates
Maintenance et entretien des chaufferies	3 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	ENGIE COFELY	1/05/2023 au 30/04/2027
Contrôle équipements sportifs EPL	3 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	VERITAS	1/05/2023 au 30/04/2027
Maintenance et entretien des bacs à graisse et traitements des déchets (lot1)	2 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	SARP SNATI-DOMPURE	1/05/2023 au 30/04/2027
Maintenance et entretien des équipements de cuisson , préparation culinaire et laverie-vaisselle (lot2)	2 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	HORIS SERVICES	1/05/2023 au 30/04/2027
Dératisation et désinfection des locaux (lot 3)	1 site EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	SAPIAN	1/05/2023 au 30/04/2027
Maintenance et entretien des matériels cuisine froid (lot 4)	2 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	CHASSERIAU	1/05/2023 au 30/04/2027
Nettoyage des réseaux aéroliques des hottes de cuisine (lot 5)	2 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	SDI VENTILATION	1/05/2023 au 30/04/2027
Vérification quinquennale des ascenseurs	1 site EPL		QUALICONSULT	1/05/2023 au 30/04/2024
Vérification des installations électriques	3 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	VERITAS	1/05/2023 au 30/04/2027
Vérification des installations de gaz	3 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	SOCOTEC	1/05/2023 au 30/04/2027
Vérification des sorbonnes et armoires ventilées des laboratoires de sciences	2 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	APAVE	1/05/2023 au 30/04/2027
Gestion pérenne des déchets toxiques	3 sites EPL	Groupement de commande - Lycée Nelson Mandela	ORTEC - PROSERVE D.	2023-2025
Contrôle bactériologique restauration/légionnelle	3 sites EPL	Lycée Cordouan	AGROBIO	01/09/2022 au 30/03/2025
Vérification et entretien des extincteurs	3 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	EMIS	1/05/2023 au 30/04/2027
Vérification et entretien du poteau incendie	3 sites EPL	Groupement de commande- Lycée Rompsay-la Rochelle	EMIS	1/05/2023 au 30/04/2027
Photocopieurs	3 sites EPL	BSI	BSI	01/09/2018 au 30/06/2024
Papier pour reprographie	3 sites EPL	Groupeement de commande lycée Hôtelier La Rochelle	INAPA	01/01/2020 au 31/12/2023
Fournitures de bureau	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	LYRECO	01/01/2020 au 31/12/2023
Téléphones portables	3 sites EPL	AMPA -SFR (telephonie mobile)	SFR	11/04/2021 au 30/03/2025
CH58 Combustion des chaudières > 400 KW et < 20 MW	1 site EPL		QUALICONSULT	1/05/2023 au 30/04/2024
Triennale SSI	2 site EPL		QUALICONSULT	1/05/2023 au 30/04/2027
Hors Groupement (marchés Région)	Centres de l'EPL	Société		Dates
Fourniture électricité	3 sites EPL	Région Nouvelle- Aquitaine (SDEEG)	EDF- ENGIE	01/01/2019au 31/12/2024
Fourniture gaz	3 sites EPL	Région Nouvelle- Aquitaine	SAVE	2023/2025
Maintenance et entretien des installations énergétiques	3 sites EPL	Région Nouvelle Aquitaine	ENGIE SOLUTIONS	01/07/2022 au 31/12/2022
Entretien des ascenceurs et monte-charge	2 sites EPL	Région Nouvelle-Aquitaine	OTIS	01/09/2023au 31/08/2024
Marché non Alimentaire à Procédures Adaptées Produits d'entretien	Centres de l'EPL	Société		Dates
Produits d'entretien	3 sites EPL	Marchés Publics d'Aquitaine	AMPA CAPAQUI	01/01/2023 au 31/12/2024
Marché Alimentaire à Procédures Adaptées	Centres de l'EPL	Société		Dates
Charcuterie et viandes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	PASSION FROID	01/01/2022 au 31/12/2024
Charcuterie et viandes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	BERNARD	01/01/2022 au 31/12/2024
Charcuterie et viandes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	ACHILLE BERTRAND	01/01/2022 au 31/12/2024
Epicerie-Conserves	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	EPISAVEURS	01/01/2022 au 31/12/2024
Epicerie-Conserves	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	TRANSGOURMET	01/01/2022 au 31/12/2024
Epicerie-Conserves	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	PRO A PRO	01/01/2022 au 31/12/2024
Epicerie-Conserves	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	MANGEONS BIO	01/01/2022 au 31/12/2024
Epicerie-Conserves	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	SYSCO	01/01/2022 au 31/12/2024
Fruits et légumes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	AUNIS FRUITS	01/01/2022 au 31/12/2024
Fruits et légumes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	SYSCO	01/01/2022 au 31/12/2024
Fruits et légumes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	TRANSGOURMET	01/01/2022 au 31/12/2024
Fruits et légumes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	PRO A PRO	01/01/2022 au 31/12/2024
Fruits et légumes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	MANGEONS BIO	01/01/2022 au 31/12/2024
Fruits et légumes	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	EPISAVEURS	01/01/2022 au 31/12/2024
Légumes surgelés	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	ACHILLE BERTRAND	01/01/2022 au 31/12/2024
Légumes surgelés	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	TRANSGOURMET	01/01/2022 au 31/12/2024
Légumes surgelés	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	SYSCO	01/01/2022 au 31/12/2024
Produits surgelés (viandes/poissons)	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	SIRF	01/01/2022 au 31/12/2024
Produits laitiers	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	PASSION FROID	01/01/2022 au 31/12/2025
Produits laitiers	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	LES DELICES DE L'OUES	01/01/2022 au 31/12/2025
Produits laitiers	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	OUEST FRAIS	01/01/2022 au 31/12/2025
Volailles	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	CPLD	01/01/2022 au 31/12/2024
Volailles	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	SDA VOLAILLES	01/01/2022 au 31/12/2024
Volailles	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	PASSION FROID	01/01/2022 au 31/12/2024
Volailles	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	OUEST FRAIS	01/01/2022 au 31/12/2024
Volailles	3 sites EPL	Groupeement de commande Lycée Hôtelier La Rochelle	TRANSGOURMET	01/01/2022 au 31/12/2024

Le Renaudin :

TITRE / OBJET	PARTENAIRES	DUREE / DATES
Contrat Dératisation	LABORATOIRE SUBLIMM SARL	2023
Dégraissage annuel des extractions du service restauration	IGIENAIR	2023