

LE RAPPORT DE L'ORDONNATEUR SUR LE COMPTE FINANCIER

Instruction M9-6

- Le rapport comporte 2 parties :
 - 1ère rend compte de la gestion
 - 2ème analyse les données financières
- Peut être présenté :
 - Conjointement : pièce 9 du compte financier
 - Disjoint : pièce 9 bis du compte financier

- Le rapport rend compte :
 - De l'**exécution budgétaire** en regard du budget adopté, voire modifié par le CA et des objectifs assignés par l'autorité académique et la collectivité territoriale.
 - Il **explicite les différences entre les prévisions budgétaires et leur exécution**, par service, éventuellement, par domaine et activité.

Expliciter les différences, c'est ...

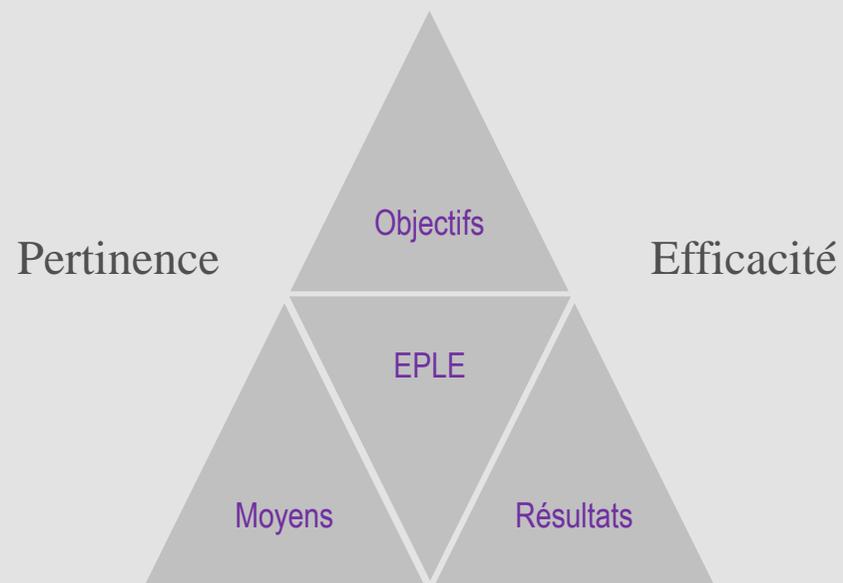
Apporter les éléments de contexte

Argumenter ses choix

S'appuyer sur des indicateurs

Rendre compte de l'exécution budgétaire

C'est relier objectifs, moyens et résultats.



Efficience

Objectifs

- Contractualisés
- Du projet d'établissement
- Prescrits par la collectivité

Moyens

- Les ressources humaines (Etat, Collectivité);
- La dotation globale de fonctionnement;
- Les subventions spécifiques (Etat);
- Les procédures de gestion, le suivi interne;

Résultats

- Le compte financier
- Indicateurs internes
- Indicateurs externes

Compte rendu de l'exécution du budget de l'exercice 2013 d'un EPLE Y

1. Rappel des objectifs
2. Moyens mis en œuvre
3. Résultat de gestion
4. Analyse du fonctionnement des services
5. Les investissements
6. Quelques indicateurs de gestion
7. Conclusion et perspectives

Rappel des objectifs

Service AP

- Poursuivre le renouvellement des équipements pédagogiques dans le cadre de leur modernisation.
- Promouvoir les projets pédagogiques externes en lien avec l'ouverture culturelle.

Service VE

- Renforcer l'information sur les conduites addictives en incluant toutes ses formes.
- Assurer auprès des élèves en difficulté le soutien financier nécessaire.
- Prendre en compte les projets d'éveil culturel de l'élève.

Service ALO

- Communication externe
- Déploiement des techniques d'information et de communication
- Rénovation et maintien en bon état l'environnement pédagogique (salles de classe)
- Maîtrise des dépenses de viabilisation
- Maintien en état le parc de reprographie et préparation de son renouvellement.

Moyens mis en œuvre au titre de l'année 2013 ouvertures de crédits

- Un budget primitif de 240 000 € modifié par 3 DBM pour vote portant les ouvertures de crédits à 312 500 €
- 49 000 € ont été prélevés sur le fonds de roulement, (71% de la subvention initiale), 8 500 € ont fait l'objet de subventions complémentaires : crédits additionnels et bourses nationales.
- Une participation effective de la collectivité de 76 200 €, des familles de 83 200 €, de l'État de 28 500€, de l'établissement à hauteur de 124 600€, tous confondus, TA, fonds de roulement, contribution du SRH, etc...
- Des autorisations budgétaires consommées à hauteur de 98% des crédits ouverts

Les résultats

résultat de l'exercice budgétaire

- Plus de dépenses (306 350 €) que de recettes (261 350 €) mais réalisées dans le cadre budgétaire : 312 500 €
- Une contribution de l'établissement d'environ 40%, à peu près identique à celle de la collectivité (24%) et des familles (26%), l'Etat pour moins de 10%, hors masse salariale des personnels.
- Un déficit de gestion de 45 000 € dû essentiellement aux prélèvements sur fonds propres : 49 000 €
- Des résultats différenciés selon les domaines : de 88% à 100%.

Etude des différents services

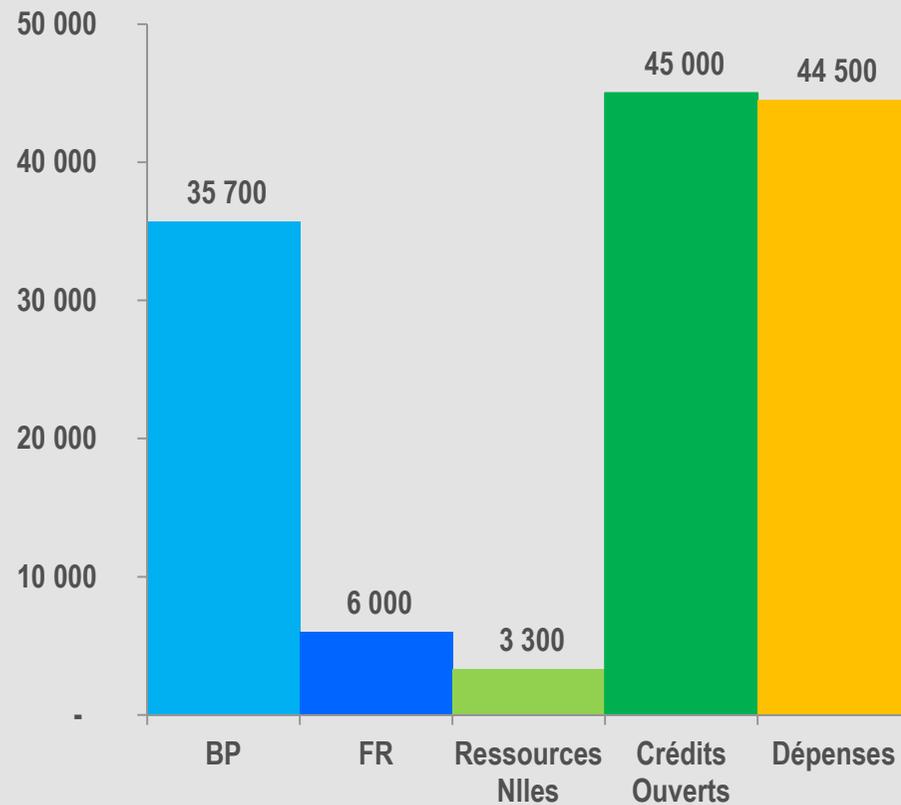
- AP : Activités Pédagogiques
- VE : Vie de l'Elève
- ALO : Administration et Logistique
- BN : Bourses Nationales
- SRH : Service Restauration Hébergement
- OPC : Opérations en Capital

Présentation par service

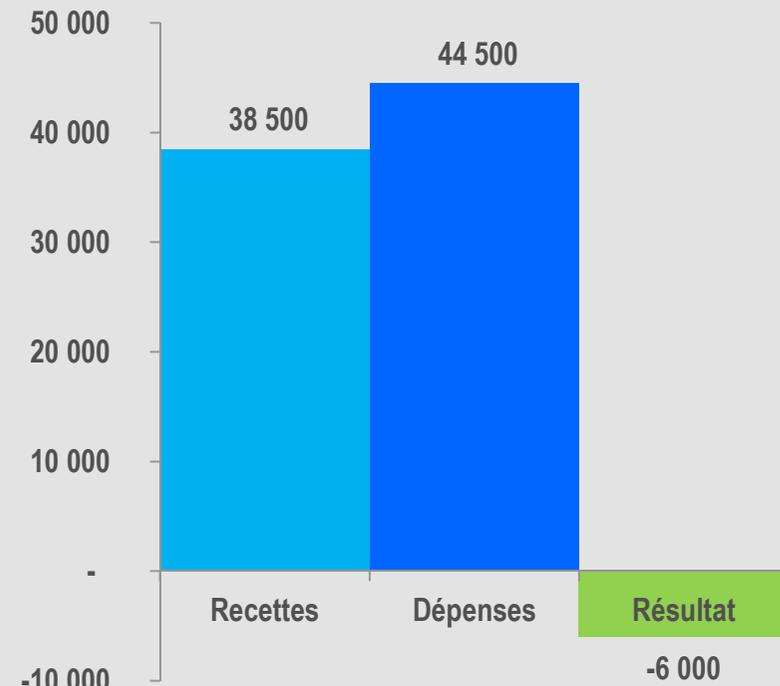
- Résultat
- Domaines généraux du service
- Quelques focus
- Analyse
- Préconisations

Activités Pédagogiques : -6 000 € (Résultat)

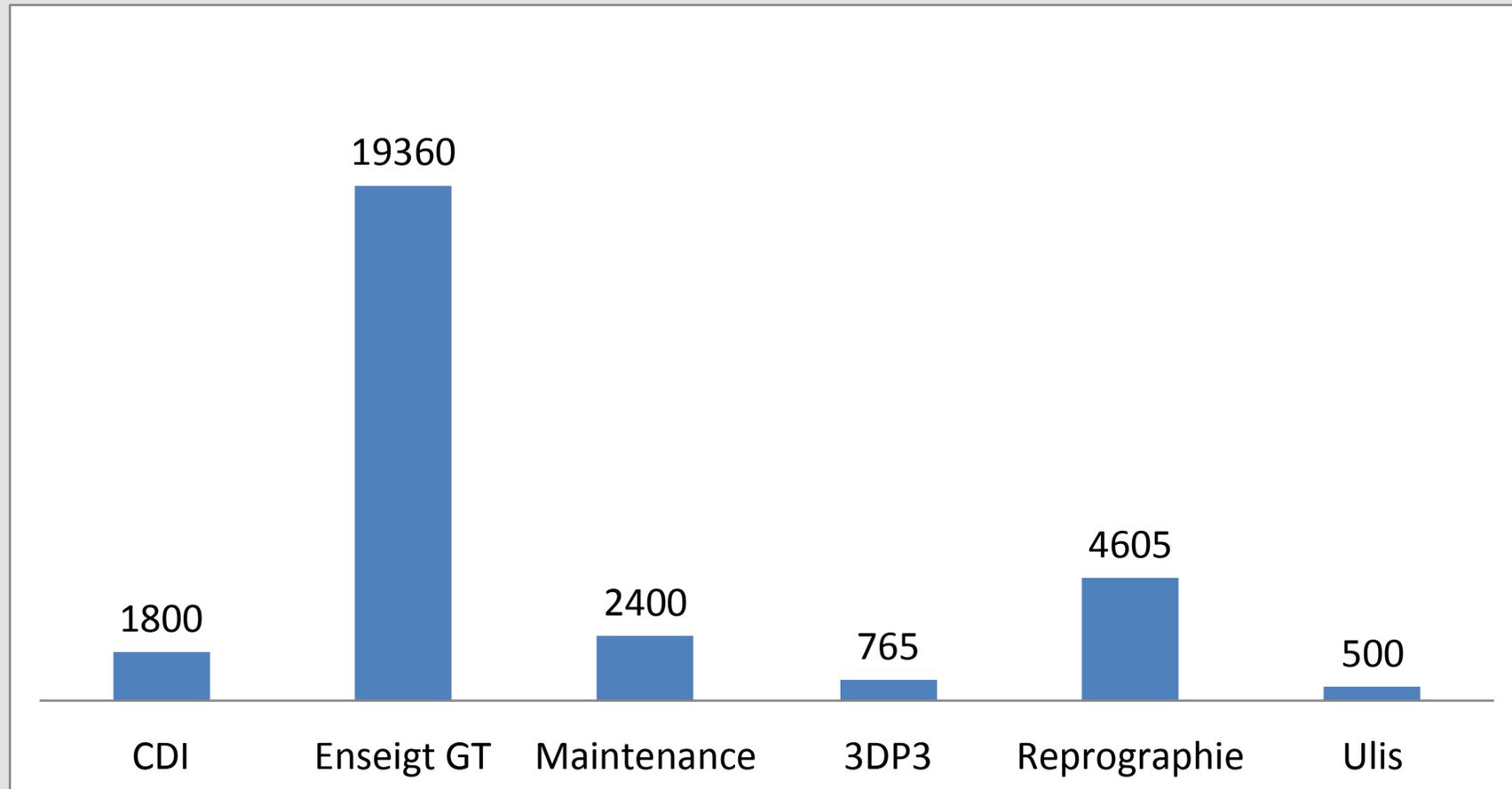
Crédits ouverts



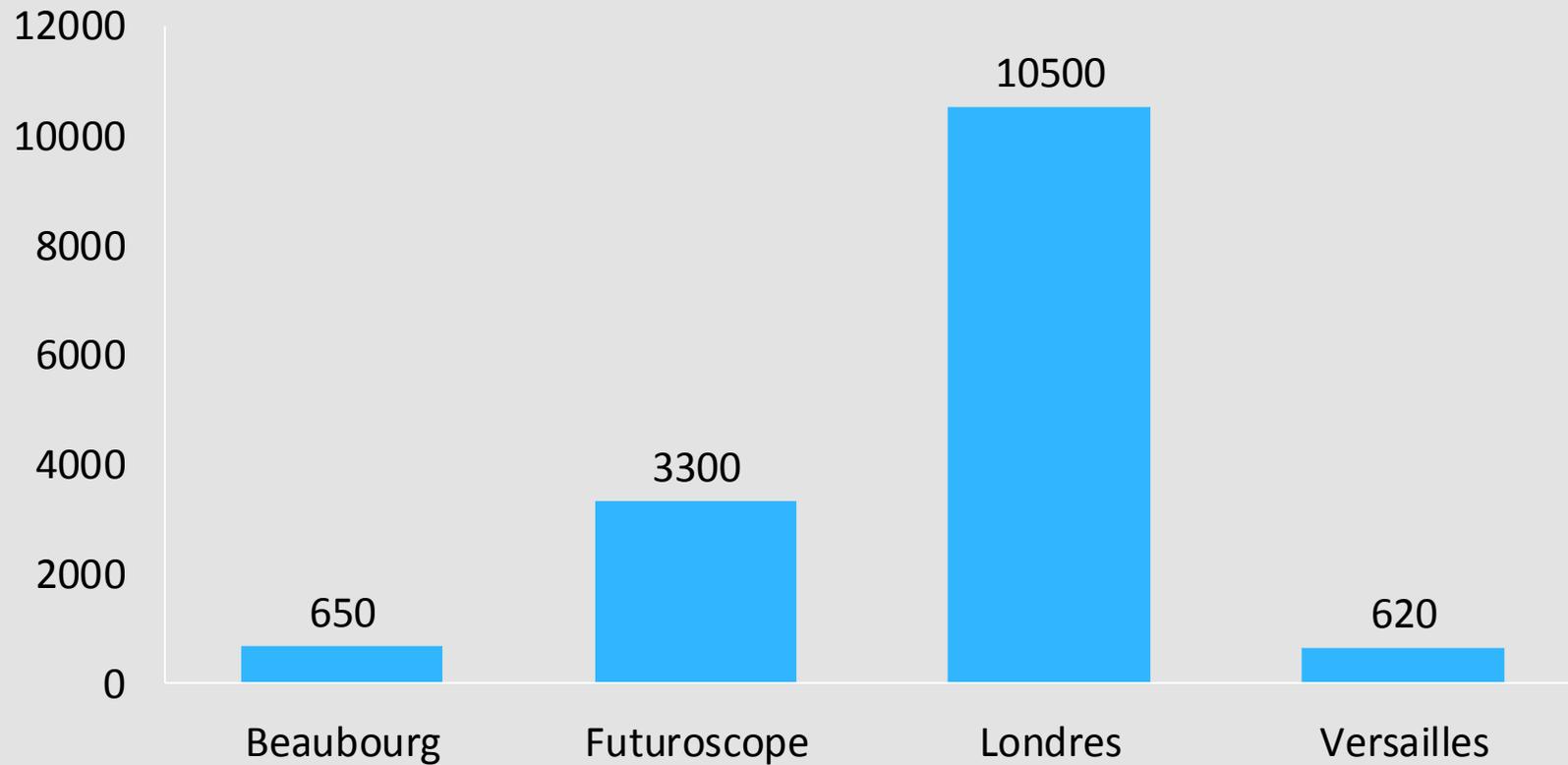
Résultat de gestion



Les enseignements : 29 430 €

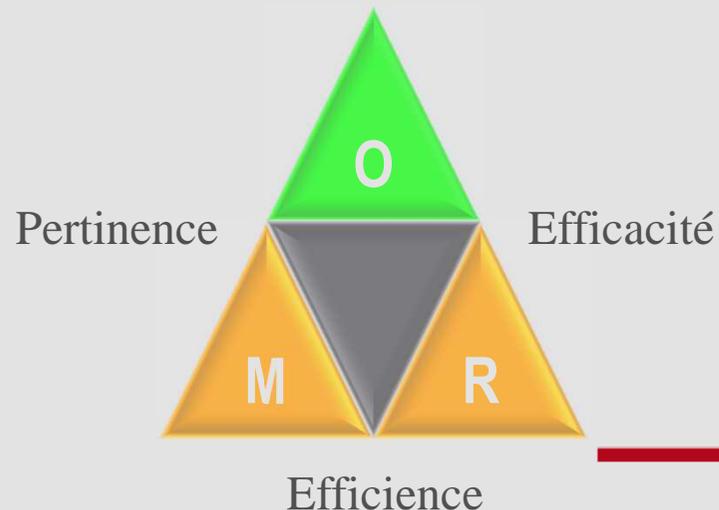


Sorties et séjours pédagogiques : 15 070 €



Analyse

- Des efforts dans la maîtrise des dépenses;
- Des investissements réalisés sur prélèvement sur fonds de roulement;
- Des dépenses liées à l'ouverture culturelle et internationale en hausse



Préconisations

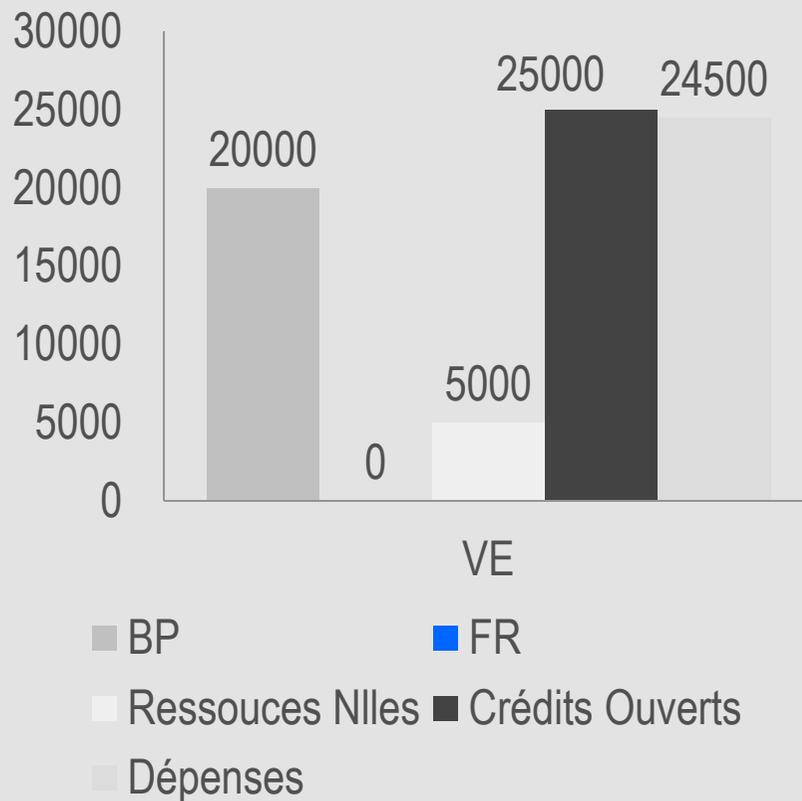
Affiner la prévision budgétaire en anticipant les projets

Poursuite de la maîtrise des dépenses et construction de nouveaux indicateurs. Mise en place de la fongibilité des budgets par discipline.

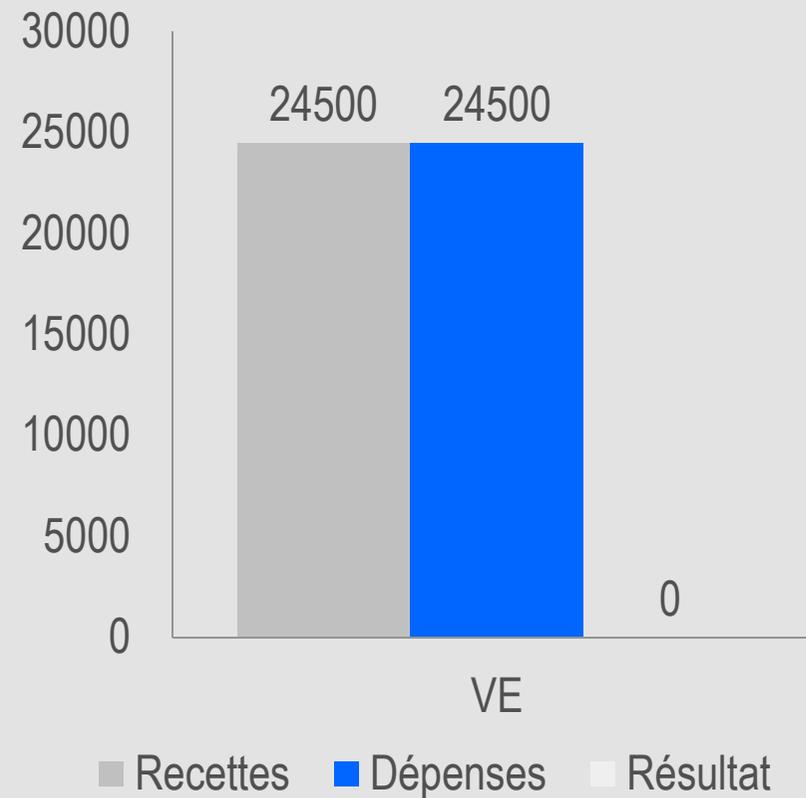
Transfert des coûts de reprographie vers le service ALO

Vie de l'élève: 0€ (Résultat)

Crédits ouverts



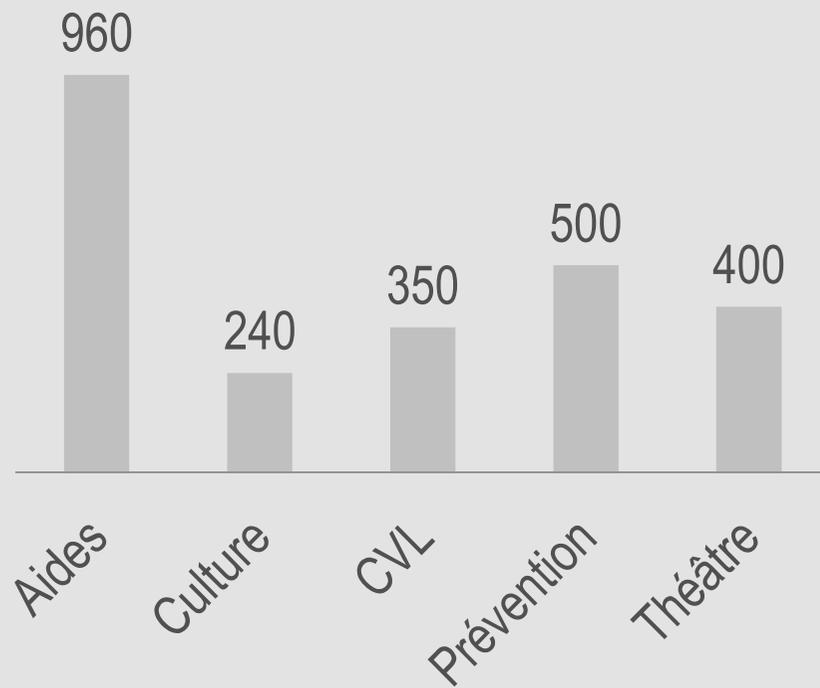
Résultat de gestion



Vie de l'élève : 2450€

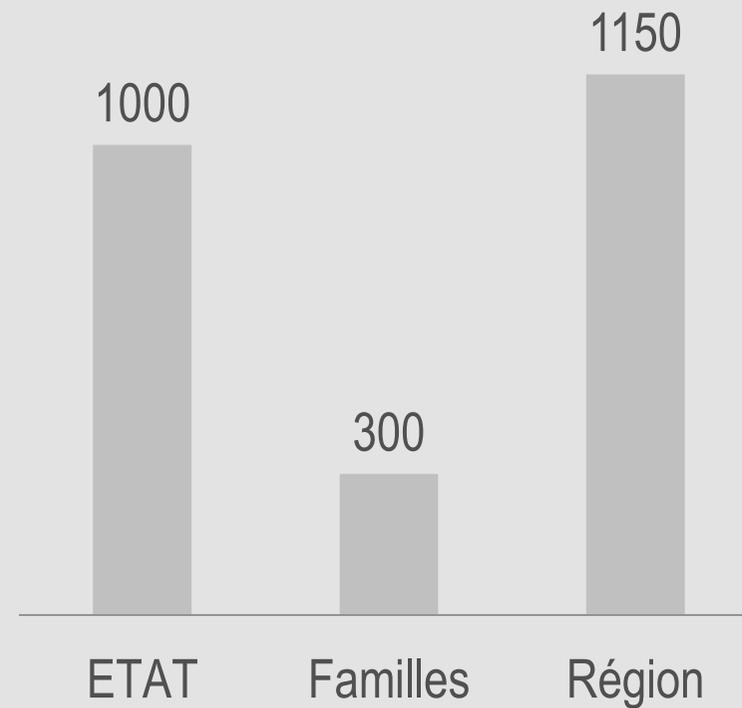
Dépenses

■ euros



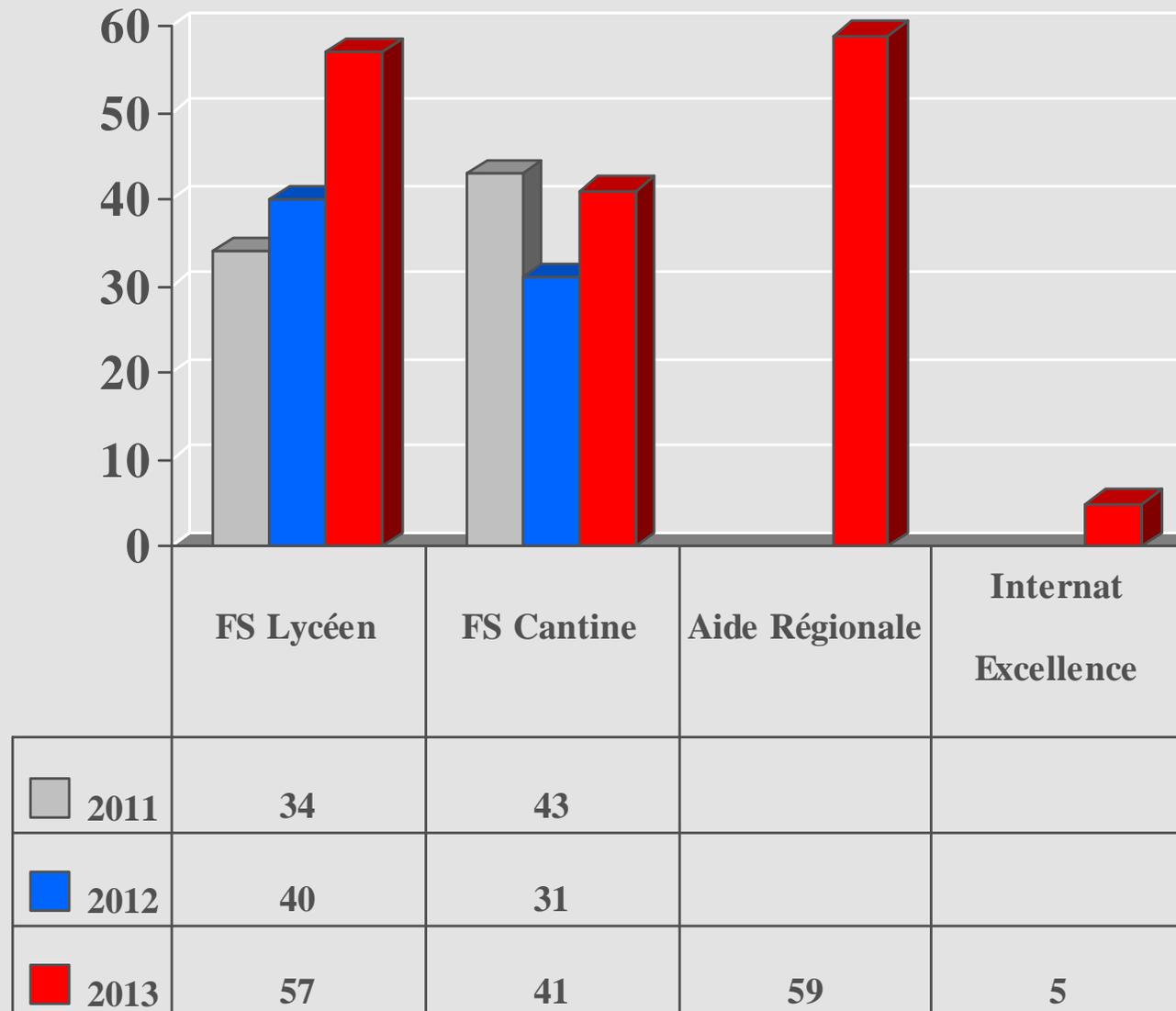
Recettes

■ euros



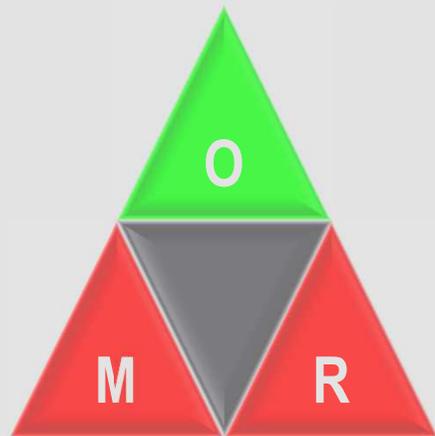
Élèves aidés

E CAEN



Analyse

- Service sous dimensionné
- Nombre d'élèves aidés encourageant mais insuffisant.
Effectif global : 450 élèves.
- Actions de prévention peu nombreuses



PEU PERTINENT
PEU EFFICACE
PEU EFFICIENT

Préconisations

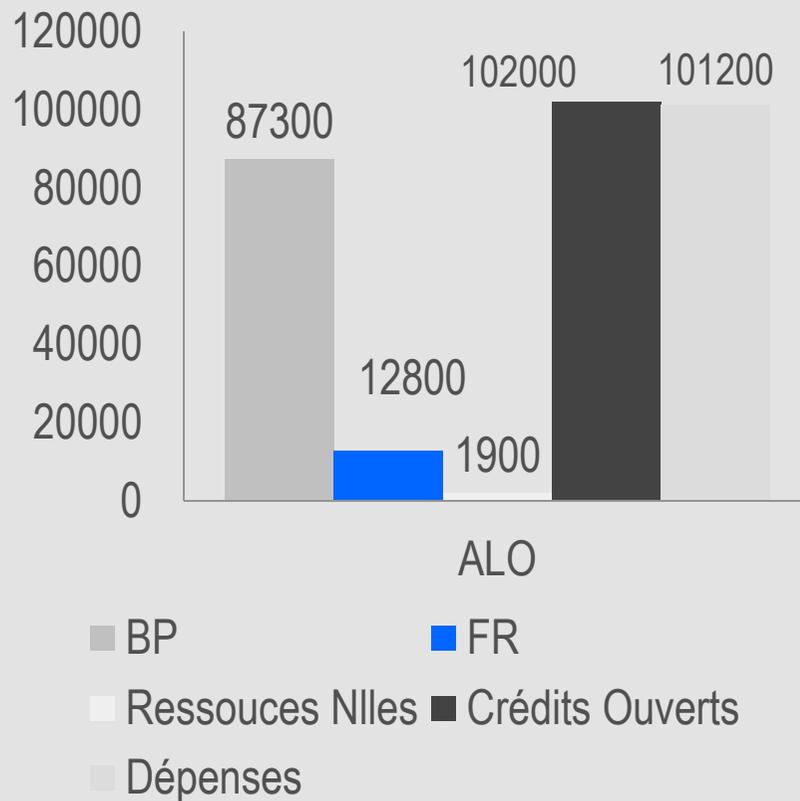
Favoriser la mise en œuvre de projets le plus tôt possible

Mobiliser les fonds sociaux en intégralité

Instaurer un suivi des élèves et des familles aidés

Administration Logistique:

Crédits ouverts



Résultat de gestion

