



Commission
scolaire de
la Capitale



Pour la
réussite
de nos élèves
osons rêver et créer ensemble

ANALYSE DES RÉSULTATS ET SITUATION FINANCIÈRE

2008-2009

Services des ressources financières

DÉCEMBRE 2009

TABLE DES MATIÈRES

RÉSULTATS

COMMENTAIRES SUR LES RÉSULTATS 2008-2009	2 - 3
CLIENTÈLE ET RÉSULTATS	4
ÉTAT SOMMAIRE DES REVENUS ET DÉPENSES	5 - 6
REVENUS DÉTAILLÉS	7 - 10
DÉPENSES DÉTAILLÉES	11 - 14

SITUATION FINANCIÈRE

COMMENTAIRES SUR LA SITUATION FINANCIÈRE AU 30 JUIN 2009	15
DÉFICIT ACCUMULÉ AU 30 JUIN 2009	15 - 16
MONTANTS RÉSERVÉS AUX ÉCOLES ET AUX CENTRES	
ÉCOLES PRIMAIRES	17 - 18
ÉCOLES SECONDAIRES	19
CENTRES DE FORMATION PROFESSIONNELLE	20
CENTRES D'ÉDUCATION DES ADULTES	21

Commentaires sur les résultats 2008-2009

La Commission scolaire de la Capitale termine son exercice financier 2008-2009 avec un surplus d'opérations 6 202 039 \$.

Ce résultat est le premier établi selon les principes comptables généralement reconnus (PCGR). Le budget a été établi selon les anciennes normes de la comptabilité scolaire. Nous tenterons d'expliquer les écarts en faisant ressortir les éléments distinctifs des deux méthodes de comptabilité utilisées.

Parmi les nouveaux principes comptables utilisés, nous notons:

- la comptabilisation des obligations liées aux congés de maladie et aux vacances au 30 juin;
- l'annulation des passifs qui ne répondent pas à la définition de revenus reportés ou de comptes à payer;
- la comptabilisation des immobilisations au coût ainsi que l'amortissement accumulé s'y rapportant;
- la comptabilisation des stocks.

À la révision budgétaire d'avril 2009, nous avons annoncé une utilisation des surplus de 9 975 000 \$. Les activités décentralisées aux écoles et aux centres expliquaient 5 004 000 \$ de ce montant et celles centralisées amenaient une utilisation de 4 971 000 \$. Nous avons annoncé une diminution des surplus des écoles et des centres, une utilisation plus importante des surplus centralisés réservés et une augmentation du surplus libre. Ces résultats étaient prévus selon les anciennes normes de la comptabilité scolaire. Aux pages suivantes, nous analysons les écarts afin de mettre en évidence les éléments importants.

La méthodologie utilisée pour expliquer les écarts importants (> 50 000 \$) est la suivante :

- Écart favorable en vert (avec impact financier positif sur les résultats);
- Écart défavorable en rouge (avec impact financier négatif sur les résultats);
- Écart en bleu (sans impact sur les résultats, notamment une dépense compensée par un revenu ou un montant décentralisé).

Considérant que l'utilisation des surplus prévue de 9 975 \$ à la révision budgétaire ne s'est pas produite, nous attirons votre attention sur les autres éléments importants suivants :

- Allocation du MELS non budgétée pour les intérêts à court terme 415 \$;
- Allocation supplémentaire pour les services régionaux 275 \$;
- Subvention du service de la dette pour le remboursement de capital (effet PCGR) 12 395 \$;
- Revenus de taxe scolaire provenant des nouveaux certificats d'évaluation pour les années antérieures 234 \$;
- Remboursement de capital sur la dette à long terme du programme d'économie d'énergie (effet PCGR) 274 \$;
- Gain en reprographie centrale 242 \$;
- Travaux de décontamination non achevés à l'école St-Roch 207 \$;
- Subvention plus importante pour le programme d'économie d'énergie 317 \$;
- Dépenses d'intérêts moins élevées que prévu 790 \$;
- Augmentation des surplus des écoles et centres 2 139 \$;
- Écart favorable sur le salaire moyen des enseignants 691 \$;
- Projets particuliers des SEJ et des SFPEA non terminés et transférés à 2009-2010 605 \$;
- Subvention de Loisirs et Sports Québec non reçue pour le terrain synthétique (effet PCGR) (569 \$);
- Dépassement dans les autres rémunérations (386 \$);
- Dépassement de coûts des salaires à la gestion des écoles (357 \$);
- Amortissement de l'exercice (10 943 \$);
- Dépassement dans les coûts d'entretien des immeubles (725 \$);
- Dépassement de coûts aux Services des ressources humaines (220 \$).

Ces éléments ainsi que d'autres moins importants sont détaillés aux pages suivantes.

Services des ressources financières
Décembre 2009

CLIENTÈLE ET RÉSULTATS

CLIENTÈLE 2008-2009

	CLIENTÈLE			
	INITIALE	RÉVISÉE (Avril 2009)	FINALE	ÉCART
Maternelle (4 ans)	129	157	156	(1)
Préscolaire (5 ans)	1 782	1 864	1 863	(1)
Primaire	10 804	10 754	10 748	(6)
Secondaire général - jeunes	9 100	8 837	8 833	(4)
Secondaire général - adultes (enveloppe fermée)	1 816	1 816	1 816	-
Formation professionnelle	3 046	3 046	3 352	306
Total	26 677	26 474	26 768	294

SOMMAIRE DES RÉSULTATS 2008-2009

	BUDGET (000 \$)		RÉEL (000 \$)	ÉCART (000 \$)
	INITIAL	RÉVISÉ	FINAL	(FINAL VS RÉVISÉ)
Total des revenus (voir p. 5)	266 022	273 104	286 738	13 634
Total des dépenses (voir p. 6)	272 402	283 079	280 536	2 543
Surplus (déficit) d'exercice	(6 380)	(9 975)	6 202	16 177

ÉTAT SOMMAIRE DES REVENUS ET DÉPENSES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2009

R E V E N U S		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	REVENUS RÉELS (B)	ÉCARTS (B-A)
	Subventions de fonctionnement du MELS	171 033 569	173 482 206	196 124 559	22 642 353
	Subventions d'investissements du MELS	17 702 998	20 316 592	-	(20 316 592)
	Revenus autonomes (taxe scolaire et péréquation)	54 101 558	54 656 395	54 890 429	234 034
	Revenus spécifiques centralisés	563 741	954 781	952 933	(1 848)
	Revenus spécifiques des écoles et des centres	19 508 504	19 575 299	24 538 766	4 963 467
	Revenus spécifiques des services	2 701 792	2 730 740	3 520 929	790 189
	Revenus d'intérêts	350 000	350 000	383 170	33 170
	Agent payeur	-	-	6 515 444	6 515 444
	Revenus centralisés d'investissements sur projets non capitalisés	-	978 024	653 963	(324 061)
Autres revenus (revenus généraux d'opérations courantes, recouvrement de salaires, etc.)	60 000	60 000	(842 265)	(902 265)	
TOTAL DES REVENUS (pour le détail, voir les pages 7 à 10)	266 022 162	273 104 037	286 737 928	13 633 891	

D É P E N S E S		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	DÉPENSES RÉELLES (B)	ÉCARTS (A-B)
	Salaires et avantages sociaux, enseignants - jeunes	88 472 263	89 007 699	87 890 744	1 116 955
	Autres rémunérations, enseignants - jeunes	4 973 166	5 412 984	5 713 841	(300 857)
	Plan d'effectifs des écoles	27 328 630	20 914 356	21 301 741	(387 385)
	Montants décentralisés dans les écoles et les centres	71 341 453	84 461 570	92 568 232	(8 106 662)
	Plan d'effectifs des services	7 966 048	7 666 086	7 742 998	(76 912)
	Personnel autre qu'enseignants - sécurité d'emploi, rétroactivité, et prêts de services	276 009	338 441	448 942	(110 501)
	Autres rémunérations, plan d'effectifs des écoles et des services	1 939 344	1 993 056	2 206 601	(213 545)
	Services administratifs et de l'équipement	35 954 569	38 490 295	38 495 834	(5 539)
	Financement	8 879 296	8 904 505	8 538 185	366 320
	Agent payeur	3 233 000	3 397 762	10 855 301	(7 457 539)
	Projets centralisés d'investissements	18 286 075	21 521 808	21 865 388	(343 580)
	Distributions à effectuer et réserves d'opérations courantes	4 183 009	1 401 285	34 959	1 366 326
Remboursement de TVQ pour financer le Fonds des services de santé (FSS)	(518 000)	(518 000)	(688 290)	170 290	
Autres dépenses (capitalisation de projets d'investissements centralisés et des unités administratives, amortissement de l'exercice, recouvrement de salaires, etc.)	86 700	86 700	(16 438 587)	16 525 287	
TOTAL DES DÉPENSES (pour le détail, voir les pages 11 à 14)	272 401 562	283 078 547	280 535 889	2 542 658	
ÉCART ENTRE LES REVENUS ET LES DÉPENSES		(6 379 400)	(9 974 510)	6 202 039	16 176 549

REVENUS DÉTAILLÉS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2009

R E V E N U S	BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	REVENUS RÉELS (B)	ÉCARTS (B-A)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
	Jeunes - enseignants	96 475 093	96 488 508	97 720 620	1 232 112
Jeunes - autres qu'enseignants	16 682 657	17 244 182	17 543 060	298 878	
Formation professionnelle	25 199 011	25 241 520	31 130 499	5 888 979	
Adultes	11 373 909	12 051 407	12 645 676	594 269	
Transport scolaire	4 060 013	4 317 970	4 301 429	(16 541)	
Services de garde	5 227 847	5 929 181	6 114 972	185 791	
Administration	(659 480)	(659 480)	(683 452)	(23 972)	
Équipements	1 287 223	1 291 651	1 609 665	318 014	
Financement	8 154 296	8 179 505	21 413 534	13 234 029	
Agent payeur	3 233 000	3 397 762	4 328 556	930 794	
Subventions de fonctionnement du MELS	171 033 569	173 482 206	196 124 559	22 642 353	

R E V E N U S		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	REVENUS RÉELS (B)	ÉCARTS (B-A)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
	Subventions d'investissements du MELS	17 702 998	20 316 592	-	(20 316 592)	- Ne fait plus partie des revenus selon les PCGR
	Taxe scolaire	38 734 703	39 289 540	40 835 795	1 546 255	- Revenus provenant des nouveaux certificats d'évaluation pour les exercices antérieurs 234 \$ - Revenus provenant des nouveaux certificats d'évaluation de l'année en cours 1 312 \$
	Récupération de la taxe scolaire par le MELS	-	-	(1 312 221)	(1 312 221)	- Mesure du MELS visant à récupérer la taxe scolaire de l'année courante sur les nouveaux certificats d'évaluation
	Péréquation	15 366 855	15 366 855	15 366 855	-	
	Revenus autonomes (taxe scolaire et péréquation)	54 101 558	54 656 395	54 890 429	234 034	
	Revenus centralisés autres que MELS - FP et Adultes	40 000	40 000	41 092	1 092	
	Revenus spécifiques - autres rémunérations, enseignants (CSST)	297 000	356 000	430 344	74 344	- Augmentation des revenus de CSST à la suite des retraits préventifs et des accidents de travail
	Revenus spécifiques et prêts de services	165 741	446 781	314 940	(131 841)	- Sur-évaluation des revenus de prêts de services
	Revenus spécifiques - autres rémunérations, personnel autre qu'enseignants	61 000	112 000	166 557	54 557	- Revenus de libérations syndicales plus élevés que la prévision
Revenus spécifiques centralisés	563 741	954 781	952 933	(1 848)		

REVENUS DÉTAILLÉS (SUITE)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2009

R E V E N U S		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	REVENUS RÉELS (B)	ÉCARTS (B-A)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
		Revenus spécifiques des écoles primaires	9 425 138	9 530 099	12 127 701	2 597 602
	Revenus spécifiques des écoles secondaires	2 640 478	2 662 438	4 049 653	1 387 215	
	Revenus spécifiques des centres d'éducation des adultes	754 042	754 042	939 504	185 462	
	Revenus spécifiques des centres de formation professionnelle	6 688 846	6 628 720	7 421 908	793 188	
	Revenus spécifiques des écoles et des centres	19 508 504	19 575 299	24 538 766	4 963 467	
	Conseil des commissaires	-	-	985	985	<ul style="list-style-type: none"> - Revenus de cours d'été supérieurs à la prévision 139 \$ - Revenus du MELS pour divers projets pédagogiques 82 \$ - Revenus de commissions scolaires pour divers projets pédagogiques 66 \$ - Revenus supplémentaires de certificats d'évaluation demandés par les notaires 30 \$ - Gain supérieur à la prévision lié à l'utilisation de la méthode rapide de la comptabilité de la TPS et de la TVQ 40 \$ - Revenus de commissions d'agent payeur reçus par chèques 194 \$
	Direction générale	-	-	28 548	28 548	
	Secrétariat général	-	-	119	119	
	Transport scolaire	606 396	606 396	605 608	(788)	
	Services éducatifs des jeunes	142 000	117 000	433 118	316 118	
	Services des ressources humaines	-	-	16 436	16 436	
	Services des ressources financières	125 200	179 148	480 613	301 465	
	Services des ressources matérielles					
	Entretien des biens meubles	-	-	8 963	8 963	
	Entretien des immeubles	-	-	8 863	8 863	

		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	REVENUS RÉELS (B)	ÉCARTS (B-A)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
R E V E N U S	Location d'immeubles (centralisée)	1 332 103	1 332 103	1 429 360	97 257	- Revenus supérieurs à la prévision
	Stationnements	470 093	470 093	443 501	(26 592)	
	Protection et sécurité	1 000	1 000	-	(1 000)	
	Autres	7 000	7 000	13 122	6 122	
	Services de l'informatique	-	-	1 571	1 571	
	Reprographie centrale	3 000	3 000	2 355	(645)	
	Services de la formation professionnelle et de l'éducation des adultes	15 000	15 000	47 767	32 767	
	Revenus spécifiques des services	2 701 792	2 730 740	3 520 929	790 189	
	Revenus d'intérêts	350 000	350 000	383 170	33 170	
	Agent payeur	-	-	6 515 444	6 515 444	- Augmentation des revenus à la suite de nouvelles ententes
	Revenus centralisés d'investissements sur projets non capitalisés	-	978 024	653 963	(324 061)	- Subvention de Loisirs et Sports Québec non reçue pour le terrain synthétique (effet PCGR) (569 \$) - Subventions plus importantes pour le programme d'économie d'énergie 317 \$ - Revenus d'aménagement des locaux au Centre Racine présentés en réduction de la dépense (72 \$)
	Revenus généraux d'opérations courantes	60 000	60 000	49 738	(10 262)	
	Recouvrement de salaires	-	-	(932 672)	(932 672)	- Présentation en diminution de la dépense selon les PCGR
Autres	-	-	40 669	40 669		
Autres revenus	60 000	60 000	(842 265)	(902 265)		
TOTAL DES REVENUS	266 022 162	273 104 037	286 737 928	13 633 891		

DÉPENSES DÉTAILLÉES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2009

	BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	DÉPENSES RÉELLES (B)	ÉCARTS (A-B)	COMMENTAIRES	
					(Les montants sont exprimés en milliers)	
D É P E N S E S	Salaires et avantages sociaux, enseignants - jeunes	88 472 263	89 007 699	87 890 744	1 116 955	<ul style="list-style-type: none"> - Écart favorable sur le salaire moyen des enseignants 697 \$ - Dépense supérieure à la prévision en intégration et francisation (297 \$) - Sur-évaluation des prêts de services 93 \$ - Économie due aux coûts supplémentaires d'absentéisme à long terme 101 \$ - Encadrement des stagiaires et dépassement du maximum d'élèves prévus et décentralisés aux écoles 469 \$
	Autres rémunérations, enseignants - jeunes	4 973 166	5 412 984	5 713 841	(300 857)	
	Plan d'effectifs des écoles					<ul style="list-style-type: none"> - Salaires et avantages sociaux des cadres supérieurs à la prévision (88 \$) - Salaires et avantages sociaux du personnel de soutien administratif supérieurs à la prévision (132 \$) - Salaires et avantages sociaux du personnel de soutien technique supérieurs à la prévision (31 \$) - Ajustements des provisions vacances et des soldes de vacances payables au départ (effet PCGR) (122 \$) - Salaires et avantages sociaux des conseillers pédagogiques supérieurs à la prévision - Coûts en éducation spécialisée inférieurs à la prévision
	Gestion des écoles	13 933 170	13 420 835	13 778 277	(357 442)	
	Bibliothèque et audiovisuel	683 494	670 462	654 635	15 827	
	Services complémentaires					
	Orientation et information scolaire	802 696	784 029	775 911	8 118	
	Psychologie	1 541 113	1 430 283	1 442 288	(12 005)	
	Orthophonie	828 819	734 048	742 581	(8 533)	
	Éducation spécialisée et psychoéducation	3 083 956	248 881	223 877	25 004	
	Animation à la vie spirituelle et à l'engagement communautaire	642 353	625 362	626 196	(834)	
	Animation sportive, culturelle et sociale	177 796	155 517	168 539	(13 022)	
	Surveillance d'élèves	551 773	487 319	495 592	(8 273)	
	Santé et services sociaux	483 768	516 110	484 042	32 068	
	Soutien aux élèves handicapés	1 894 093	84 001	80 535	3 466	
	Animation et développement pédagogique	1 294 848	1 326 348	1 472 705	(146 357)	
Mandats régionaux	1 410 751	431 161	356 563	74 598		
Plan d'effectifs des écoles	27 328 630	20 914 356	21 301 741	(387 385)		

		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	DÉPENSES RÉELLES (B)	ÉCARTS (A-B)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
D É P E N S E S	Dépenses décentralisées des écoles primaires	15 877 081	22 593 305	25 465 510	(2 872 205)	- Sous-évaluation des dépenses des écoles et des centres
	Dépenses décentralisées des écoles secondaires	6 620 822	10 331 677	12 330 920	(1 999 243)	
	Dépenses décentralisées des centres d'éducation des adultes	12 442 327	14 114 480	13 971 775	142 705	
	Dépenses décentralisées des centres de formation professionnelle	36 401 223	37 422 108	40 800 027	(3 377 919)	
	Montants décentralisés dans les écoles et les centres	71 341 453	84 461 570	92 568 232	(8 106 662)	
	Plan d'effectifs des services					
	Conseil des commissaires	268 387	268 387	269 934	(1 547)	
	Direction générale	627 840	612 562	630 756	(18 194)	
	Secrétariat général	353 532	343 058	344 820	(1 762)	
	Transport scolaire	262 384	213 126	231 297	(18 171)	
Services éducatifs des jeunes	1 105 876	1 099 226	1 061 292	37 934		
Services des ressources humaines	1 681 454	1 626 532	1 660 889	(34 357)		
Services des ressources financières	1 039 335	969 084	998 482	(29 398)		
Services des ressources matérielles	772 732	775 438	776 399	(961)		
Services de l'informatique	931 262	858 731	859 705	(974)		
Services de la formation professionnelle et de l'éducation des adultes	709 072	687 052	686 432	620		
Archives, messagerie, téléphonie, reprographie et administration	214 174	212 890	222 992	(10 102)		
Plan d'effectifs des services	7 966 048	7 666 086	7 742 998	(76 912)		
Personnel autre qu'enseignants - sécurité d'emploi, rétroactivité et prêts de services	276 009	338 441	448 942	(110 501)	- Règlements de griefs (41 \$) - Prêts de services supérieurs à la provision (68 \$)	
Autres rémunérations, plan d'effectifs des écoles et des services	800 088	840 141	850 816	(10 675)		
Absentéisme long terme - formation professionnelle	644 935	644 935	791 402	(146 467)	- Entente suite à un grief	
Absentéisme long terme et projet de développement - éducation des adultes	200 000	200 000	311 203	(111 203)	- Coûts plus élevés que la provision constituée	
Absentéisme long terme - services de garde	294 321	307 980	253 180	54 800	- Coûts inférieurs à la provision constituée	
Autres rémunérations, plan d'effectifs des écoles et des services	1 939 344	1 993 056	2 206 601	(213 545)		

DÉPENSES DÉTAILLÉES (SUITE)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2009

D É P E N S E S		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	DÉPENSES RÉELLES (B)	ÉCARTS (A-B)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
	Services administratifs et de l'équipement					
	Conseil des commissaires	36 368	36 368	29 414	6 954	
	Direction générale	396 418	294 626	228 009	66 617	- Distribution de la réserve discrétionnaire après la révision budgétaire
	Secrétariat général	535 987	543 743	440 425	103 318	- Moins de dépenses engagées dans le plan stratégique 77 \$ - Économie dans la banque de salaires et dans les dépenses de fonctionnement 26 \$
	Transport scolaire	10 120 625	10 383 723	10 254 887	128 836	- Coûts moins élevés que la prévision pour le transport du midi
	Services éducatifs des jeunes	2 651 924	3 704 544	3 738 571	(34 027)	
	Services des ressources humaines	1 052 889	835 408	1 055 052	(219 644)	- Réaffectation à des travaux légers d'employés en CSST (103 \$) - Coûts supérieurs à la prévision pour les avis médicaux (53 \$) - Dépassement des coûts de la banque de salaires décentralisés (53 \$)
	Services des ressources financières	297 049	382 764	378 144	4 620	
	Services des ressources matérielles					
	Entretien des biens meubles	135 000	81 882	127 398	(45 516)	
	Entretien des immeubles	5 674 272	6 196 552	6 921 311	(724 759)	- Coûts inférieurs à l'année précédente mais moindre qu'anticipé
	Consommation énergétique	7 255 248	7 213 351	7 039 476	173 875	- Deuxième année de l'application du programme d'économie d'énergie
	Entretien ménager	5 166 723	5 136 723	5 297 000	(160 277)	- Augmentation des travaux non prévus aux contrats
	Location d'immeubles et stationnements	206 095	191 095	184 576	6 519	
	Protection et sécurité	207 250	250 000	338 619	(88 619)	- Conformité aux normes du service d'incendie de la Ville
	Autres	815 661	873 210	758 976	114 234	- Remboursement de capital sur la dette à long terme du programme d'économie d'énergie (effet PCGR) 274 \$ - Dépassement des coûts du service (156 \$)

		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	DÉPENSES RÉELLES (B)	ÉCARTS (A-B)	COMMENTAIRES (Les montants sont exprimés en milliers)
D É P E N S E S	Services de l'informatique	859 100	868 055	868 985	(930)	- Constitution d'une réserve pour renouveler les équipements dont la durée de vie approche de la limite (montant réservé en fin d'année) - Projets financés par allocations non terminés et transférés à l'année suivante et décentralisation de budgets aux centres, après la révision budgétaire
	Reprographie centrale	(17 000)	173 902	(68 034)	241 936	
	Services de la formation professionnelle et de l'éducation des adultes	560 960	1 324 349	903 025	421 324	
	Services administratifs et de l'équipement	35 954 569	38 490 295	38 495 834	(5 539)	
	Financement	8 879 296	8 904 505	8 538 185	366 320	- Besoins de financement à court terme moins élevés 790 \$ - Intérêts courus sur la dette à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention (425 \$)
	Agent payeur	3 233 000	3 397 762	10 855 301	(7 457 539)	- Dépenses effectuées en fonction des revenus et des allocations reçus
	Projets centralisés d'investissements	18 286 075	21 521 808	21 865 388	(343 580)	- Travaux de réfections prioritaires 242 \$ - Travaux de décontamination du sol non achevés à l'école St-Roch 207 \$ - Construction de l'école de la Grande-Hermine 104 \$ - Terrain de soccer synthétique (850 \$) - Programme d'économie d'énergie (108 \$) - Dépenses pour la mise à jour des cafétériats reportées à 2009-2010 112 \$ - Dépenses pour l'accessibilité des immeubles aux personnes à mobilité réduite reportées à 2009-2010 211 \$ - Dépenses pour les laboratoires de sciences aux adultes 207 \$ - Réserve reportée à 2009-2010 pour les manuels du nouveau pédagogique 200 \$ - Frais d'émission de billet de financement à long terme (274 \$) - Travaux amorcés plus tôt ou plus avancés que prévu (196 \$) - Incendie des équipements entreposés - École hôtelière de la Capitale (195 \$)
	Distributions à effectuer et réserves d'opérations courantes	4 183 009	1 401 285	34 959	1 366 326	- Décentralisation après le budget révisé aux écoles, centres et services
	Remboursement de TVQ pour financer le FSS	(518 000)	(518 000)	(688 290)	170 290	- Montants générés supérieurs à la prévision, dont 168 \$ sont redonnés en budget aux centres
	Capitalisation de projets d'investissements centralisés et des unités administratives	-	-	(26 494 985)	26 494 985	- Cet élément n'apparaît plus à titre de dépenses conformément aux PCGR
	Amortissement de l'exercice	-	-	10 942 690	(10 942 690)	- Conformément aux PCGR
	Recouvrement de salaires	-	-	(932 672)	932 672	- Présentation en diminution de la dépense selon les PCGR
	Autres	86 700	86 700	46 380	40 320	
	Autres dépenses	86 700	86 700	(16 438 587)	16 525 287	
	TOTAL DES DÉPENSES	272 401 562	283 078 547	280 535 889	2 542 658	
ÉCART ENTRE LES REVENUS ET LES DÉPENSES		(6 379 400)	(9 974 510)	6 202 039	16 176 549	

Commentaires sur la situation financière au 30 juin 2009

Le résultat d'exercice 2008-2009 ainsi que les redressements affectant les redressements aux exercices antérieurs expliquent le déficit accumulé au 30 juin 2009 de 32 118 317 \$.

Aux pages suivantes, nous retrouvons le détail des sommes réservées selon nos règles de fonctionnement internes. Pour ce qui est des montants réservés aux écoles et aux centres, comme par le passé, nous avons demandé aux directions d'établissement de nous faire part de l'utilisation qu'elles prévoyaient en faire. Selon les règles de répartition des ressources financières, l'utilisation de montants réservés aux écoles et aux centres doit être autorisée par la direction générale avant que les dépenses soient effectuées.

Pour les écoles et les centres ayant un solde négatif, les directions concernées devront produire un plan de redressement à la direction générale tel qu'il est mentionné aux règles de répartition des ressources financières.

DÉFICIT ACCUMULÉ AU 30 JUIN 2009

	000 \$	000 \$
Surplus accumulé au 30 juin 2008 (états financiers vérifiés)		15 234
Corrections du surplus accumulé au 30 juin 2008 :		
- Redressements affectant les exercices antérieurs	(53 513)	
- Autre ajustement	(41)	(53 554)
Déficit accumulé redressé au 30 juin 2008		(38 320)
- Résultat net de l'exercice		6 202
Déficit accumulé au 30 juin 2009		(32 118)

Les redressements affectant les exercices antérieurs sont en quelque sorte les ajustements au surplus accumulé pour la conversion aux principes comptables généralement reconnus. Ces redressements sont:

- l'inscription des terrains et bâtiments à la valeur comptable (amortie s'il y a lieu) et non à l'évaluation municipale;
- l'inscription du matériel et équipement au coût amorti;
- l'ajustement de la valeur du réseau de télécommunication;
- l'annulation de la provision pour le perfectionnement;
- l'annulation des passifs non conformes aux PCGR;
- l'inscription des stocks destinés à la revente et des stocks de fournitures;
- la provision pour vacances et congés de maladies monnayables.

Actuellement, nous avons l'information que le projet de loi no 40 ramènera les surplus accumulés des commissions scolaires sensiblement à ce qu'ils étaient au 30 juin 2008. De façon concrète, cela signifie que le gouvernement prendra à sa charge les impacts de la réforme de la comptabilité. Le MELS et le Contrôleur des finances du Gouvernement travaillent actuellement à l'établissement de ces ajustements.

DISTRIBUTION DU DÉFICIT ACCUMULÉ AU 30 JUIN 2009	Déficit accumulé au 30 juin 2009 (000 \$)
- Montants réservés aux écoles et aux centres (addition des montants en jaune des pages 17 à 21)	8 327
- Autres montants réservés	2 953
- Déficit accumulé résiduel	(43 398)
	(32 118)

COMPOSITION DES AUTRES MONTANTS RÉSERVÉS

- Réserve pour absentéisme long terme - formation professionnelle	(275)
- Réserve pour absentéisme long terme - services de garde	(8)
- Réserve pour projets de développement conduisant à l'augmentation des ETP en formation générale des adultes	109
- Projets particuliers - SEJ	256
- Projets particuliers - SFPEA	349
- Comité de parents et comité EHDA	16
- Perfectionnement (cadres, enseignants, professionnels, soutien, secourisme)	256
- Fonds de recherche et développement	268
- Manuels scolaires pour la réforme au secondaire	387
- Imprimerie centrale	241
- Décontamination du terrain de l'école St-Roch	207
- Projet « La relève du personnel »	(9)
- Réaménagement des cafétérias	112
- Laboratoires de sciences pour la formation générale des adultes	207
- Projet de « pédagogie au service des milieux défavorisés »	264
- Élections	75
- Plan d'action pour contrer la violence	24
- Services conseils en déficiences intellectuelle et auditive	263
- Accessibilité des immeubles aux personnes à mobilité réduite	211
	2 953

MONTANTS RÉSERVÉS DES ÉCOLES PRIMAIRES AU 30 JUIN 2009

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2009	AU BUDGET 2009-2010	LIBRE	AU 30 JUIN 2008
À l'Orée-des-Bois	186 566	1 848	188 414	12 700	175 714	141 061
Alexander-Wolff	126 670	16 213	142 883	4 000	138 882	116 679
Anne-Hébert	(11 264)	83 438	72 174	-	72 174	515
Chanoine-Côté	83 412	(4 614)	78 798	-	78 798	61 068
de Château-d'Eau	119 877	(4 364)	115 513	40 000	75 513	102 790
de la Chanterelle	48 822	2 772	51 594	-	51 594	72 977
de la Chaumière	(7 367)	3 812	(3 555)	-	(3 554)	(4 212)
de la Grande-Hermine	77 009	6 182	83 191	-	83 192	49 672
de la Mosaïque	113 313	5 852	119 165	20 000	99 165	108 823
de La Source	(18 820)	747	(18 073)	(5 000)	(13 072)	(21 130)
de l'Accueil	(16 491)	(9 401)	(25 892)	-	(25 892)	45 883
de l'Apprenti-Sage	127 926	(2 510)	125 416	-	125 415	108 877
de l'Arc-en-Ciel / de l'Aventure	144 098	7 760	151 858	45 000	106 858	168 429
de l'Escabelle	188 158	4 916	193 074	14 000	179 074	111 320
des Grands-Saules	70 462	4 680	75 142	-	75 142	85 403
des Jeunes-du-Monde	20 456	1 093	21 549	(5 000)	26 548	(20 011)
Dominique-Savio	60 771	952	61 723	5 000	56 723	51 244
du Beau-Séjour	100 993	8 613	109 606	10 000	99 606	91 537
du Buisson	103 093	2 501	105 594	16 000	89 595	128 462
du Joli-Bois	(6 102)	1 334	(4 768)	(4 500)	(269)	(14 830)

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2009	AU BUDGET 2009-2010	LIBRE	AU 30 JUIN 2008
du Val-Joli	128 035	3 076	131 111	10 000	121 111	106 712
du Vignoble	83 802	(2 370)	81 432	-	81 432	98 550
Jacques-Cartier / Saint-Denys-Garneau	255 476	2 466	257 942	-	257 942	243 214
Jean XXIII / du Domaine	81 050	11 586	92 636	10 000	82 636	91 079
Jules-Émond / Amédée-Boutin	160 968	(1 758)	159 210	-	159 211	131 449
Les Prés-Verts / Saint-Bernard	98 026	51	98 077	-	98 077	77 316
Marguerite-Bourgeoys	(11 155)	(2 448)	(13 603)	(6 000)	(7 604)	(39 624)
Notre-Dame-de-Fatima	(13 637)	799	(12 838)	-	(12 838)	(21 653)
École d'éducation internationale Notre-Dame-des-Neiges	249 554	6 929	256 483	-	256 483	175 942
Notre-Dame-du-Canada	5 025	2 462	7 487	53 000	(45 513)	47 310
Sacré-Cœur	1 972	23 658	25 630	-	25 629	2 466
Saint-Albert-le-Grand	(9 543)	4 823	(4 720)	-	(4 720)	(5 443)
Saint-Claude	164 723	(6 475)	158 248	-	158 248	148 126
Sainte-Odile	(18 739)	1 575	(17 164)	(3 000)	(14 164)	(9 900)
Saint-Fidèle	47 197	4 098	51 295	-	51 294	46 061
Saint-Jean-Baptiste	61 775	13 673	75 448	5 000	70 449	57 664
Saint-Malo	82 876	1 888	84 764	-	84 764	42 434
Saint-Paul-Apôtre	32 168	1 912	34 080	5 000	29 081	24 650
Saint-Roch	112 953	1 261	114 214	25 000	89 214	95 846
École internationale de Saint-Sacrement	127 683	4 119	131 802	-	131 802	117 659
	3 151 791	203 149	3 354 940	251 200	3 103 740	2 814 415

MONTANTS RÉSERVÉS DES ÉCOLES SECONDAIRES AU 30 JUIN 2009

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2009	AU BUDGET 2009-2010	LIBRE	AU 30 JUIN 2008
Boudreau	(69 542)	3 700	(65 842)	-	(65 842)	158 973
Cardinal-Roy	(78 551)	14 924	(63 627)	-	(63 627)	118 353
Jean-de-Brébeuf	(202 077)	13 076	(189 001)	-	(189 001)	(131 786)
Joseph-François-Perrault	9 891	3 243	13 134	-	13 134	(41 914)
De la Cité	160 165	11 342	171 507	31 152	140 355	239 135
École régionale des Quatre-Saisons	16 569	(1 302)	15 267	-	15 267	13 148
École secondaire de Neufchâtel	222 153	31 104	253 257	121 746	131 511	94 446
École secondaire Roger-Comtois	447 895	3 801	451 696	-	451 696	128 281
La Camaradière	(196 797)	5 886	(190 911)	-	(190 911)	(175 686)
L'Odyssée	(449 175)	3 447	(445 728)	-	(445 728)	(398 094)
Vanier	169 243	102	169 345	86 345	83 000	278 899
	29 774	89 323	119 097	239 243	(120 146)	283 755

**MONTANTS RÉSERVÉS DES CENTRES DE FORMATION PROFESSIONNELLE
AU 30 JUIN 2009**

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2009	AU BUDGET 2009-2010	LIBRE	AU 30 JUIN 2008
C.F.P. de Neufchâtel	(865 077)	163 818	(701 259)	-	(701 259)	(752 286)
C.F.P. de Limoilou	227 051	(7 720)	219 331	-	219 331	216 777
École hôtelière de la Capitale	(508 340)	(95 312)	(603 652)	-	(603 652)	(579 626)
École de foresterie et de technologie du bois de Duchesnay	(188 335)	341 824	153 489	-	153 489	(64 545)
École des métiers et occupations de l'industrie de la construction de Québec	1 016 080	(234 091)	781 989	-	781 989	(790 749)
C.F.P. Wilbrod-Bherer	1 239 131	723 572	1 962 703	4 200	1 958 503	2 073 595
C.F.P. de Québec	1 111 301	514 682	1 625 983	177 859	1 448 124	1 788 254
	2 031 811	1 406 773	3 438 584	182 059	3 256 525	1 891 421

**MONTANTS RÉSERVÉS DES CENTRES D'ÉDUCATION DES ADULTES
AU 30 JUIN 2009**

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2009	AU BUDGET 2009-2010	LIBRE	AU 30 JUIN 2008
Centre Louis-Jolliet	689 924	11 868	701 792	315 395	386 397	775 835
Centre Saint-Louis et Centre Conrad-Barbeau	713 546	(499)	713 047		713 047	422 825
	1 403 470	11 369	1 414 839	315 395	1 099 444	1 198 660