



Commission
scolaire de
la Capitale



Pour la
réussite
de nos élèves
osons rêver et créer ensemble

ANALYSE DES RÉSULTATS ET SITUATION FINANCIÈRE

2009-2010

Services des ressources financières

NOVEMBRE 2010

TABLE DES MATIÈRES

RÉSULTATS

COMMENTAIRES SUR LES RÉSULTATS 2009-2010	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 2010	15
SURPLUS ACCUMULÉ AU 30 JUIN 2010	15 - 16
ÉLÉMENTS EXPLIQUANT LA PROVENANCE DU SURPLUS ACCUMULÉ	17
MONTANTS RÉSERVÉS AUX ÉCOLES ET AUX CENTRES	
ÉCOLES PRIMAIRES	18 - 19
ÉCOLES SECONDAIRES	20
CENTRES DE FORMATION PROFESSIONNELLE	21
CENTRES D'ÉDUCATION DES ADULTES	22

Commentaires sur les résultats 2009-2010

La Commission scolaire de la Capitale termine son exercice financier 2009-2010 avec un surplus de 5 632 164 \$. Ce résultat est établi selon les principes comptables généralement reconnus (PCGR).

Parmi les nouveaux principes comptables utilisés pour une deuxième année, nous notons:

- la comptabilisation des obligations liées aux congés de maladie et aux vacances au 30 juin;
- la comptabilisation des immobilisations au coût ainsi que l'amortissement accumulé s'y rapportant;
- la comptabilisation des stocks.

À la révision budgétaire de mars 2010, nous avons annoncé une utilisation des montants réservés pour 4 767 000 \$ et une augmentation du surplus libre de 1 639 000 \$. Il n'y a pas eu d'utilisation des montants réservés, contrairement à ce qui a été annoncé. Par contre, l'augmentation du surplus libre s'est réalisée de façon plus significative. Aux pages suivantes, nous analysons les écarts annuels budgétaires afin de mettre en évidence les éléments importants réalisés qui expliquent l'augmentation du surplus accumulé.

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 prévue des sommes réservées à la révision budgétaire ne s'est pas produite, nous attirons votre attention sur les autres éléments importants suivants :

- Ajustement de la subvention du transport pour l'année antérieure 301 \$;
- Gain net réalisé en financement grâce aux faibles taux d'intérêts 556 \$;
- Facturation du transport à une institution privée pour des dépenses réalisées dans des années antérieures 198 \$;
- Revenus de taxe scolaire provenant des nouveaux certificats d'évaluation pour les années antérieures 411 \$;
- Revenus de location plus importants 258 \$;
- Réserve discrétionnaire non dépensée 236 \$;
- Écart en investissement (incluant l'écriture de financement de 1 843 \$) 2 992 \$;
- Écart dans la prévision d'utilisation des surplus des écoles et centres 3 698 \$;
- Écart favorable sur le salaire moyen des enseignants 407 \$;
- Gain dans les autres rémunérations 582 \$;
- Gain en consommation énergétique 777 \$;
- Ajustement de la subvention des enseignants pour la clientèle EHDAA (515 \$);
- Dépassement dans les coûts d'entretien des immeubles (562 \$).

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

Services des ressources financières
Novembre 2010

CLIENTÈLE ET RÉSULTATS

CLIENTÈLE 2009-2010

	CLIENTÈLE			
	INITIALE	RÉVISÉE (Mars 2010)	FINALE	ÉCART
Maternelle (4 ans)	128	144	144	-
Préscolaire (5 ans)	1 752	1 784	1 784	-
Primaire	10 893	10 816	10 814	(2)
Secondaire général - jeunes	8 463	8 348	8 341	(7)
Secondaire général - adultes (enveloppe fermée)	1 934	1 934	1 934	-
Formation professionnelle	3 026	3 156	3 474	318
Total	26 196	26 182	26 491	309

SOMMAIRE DES RÉSULTATS 2009-2010

	BUDGET (000 \$)		RÉEL (000 \$)	ÉCART (000 \$)
	INITIAL	RÉVISÉ	FINAL	(FINAL VS RÉVISÉ)
Total des revenus (voir p. 5)	267 959	275 209	291 145	15 936
Total des dépenses (voir p. 6)	270 372	278 337	285 513	(7 176)
Surplus (déficit) d'exercice	(2 413)	(3 128)	5 632	8 760

ÉTAT SOMMAIRE DES REVENUS ET DÉPENSES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2010

R E V E N U S		BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	REVENUS RÉELS (B)	ÉCARTS (B-A)
	Subvention de fonctionnement du MELS	176 639 718	178 744 142	186 076 236	7 332 094
	Revenus autonomes (taxe scolaire et péréquation)	54 621 372	54 621 372	55 052 697	431 325
	Revenus spécifiques centralisés	568 000	631 000	819 794	188 794
	Revenus spécifiques des écoles et des centres	20 836 953	20 944 241	25 421 547	4 477 306
	Revenus spécifiques des services	2 657 830	2 773 155	3 707 341	934 186
	Revenus d'intérêts	350 000	350 000	427 156	77 156
	Revenus d'agent-payeur	-	4 860 528	4 860 525	(3)
	Autres revenus	60 000	60 000	30 442	(29 558)
	TOTAL DES REVENUS EXCLUANT LE SECTEUR « INVESTISSEMENTS »	255 733 873	262 984 438	276 395 738	13 411 300
Revenus du secteur « investissements »	12 225 000	12 225 000	14 749 798	2 524 798	
TOTAL DES REVENUS (pour le détail, voir les pages 7 à 10)	267 958 873	275 209 438	291 145 536	15 936 098	

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	89 309 972	89 284 001	89 165 047	118 954
	Autres rémunérations, enseignants - jeunes	5 436 362	5 432 468	4 850 100	582 368
	Plan d'effectifs des écoles	28 182 852	21 492 961	21 413 356	79 605
	Montants décentralisés aux écoles et aux centres	69 626 078	79 621 098	92 056 673	(12 435 575)
	Plan d'effectifs des services	8 024 822	7 729 046	7 988 288	(259 242)
	Personnel autre qu'enseignants - sécurité d'emploi, rétroactivité, et prêts de services	488 757	488 757	422 433	66 324
	Autres rémunérations, plan d'effectifs des écoles et des services	2 065 569	1 962 070	1 825 612	136 458
	Services administratifs et de l'équipement	36 190 469	37 778 911	37 624 289	154 622
	Financement	8 991 035	8 841 035	7 684 488	1 156 547
Agent payeur	3 233 000	7 689 040	8 020 541	(331 501)	
Distributions à effectuer et réserves d'opérations courantes	4 713 397	2 962 153	6 358	2 955 795	
Remboursement de TVQ pour financer le Fonds des services de santé (FSS)	(531 000)	(531 000)	(727 571)	196 571	
Autres dépenses	87 255	94 695	158 345	(63 650)	
TOTAL DES DÉPENSES EXCLUANT LE SECTEUR « INVESTISSEMENTS »	255 818 568	262 845 235	270 487 959	(7 642 724)	
Dépenses du secteur « investissements »	14 553 802	15 492 354	15 025 413	466 941	
TOTAL DES DÉPENSES (pour le détail, voir les pages 11 à 14)	270 372 370	278 337 589	285 513 372	(7 175 783)	
SURPLUS (DÉFICIT) D'EXERCICE		(2 413 497)	(3 128 151)	5 632 164	8 760 315

REVENUS DÉTAILLÉS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2010

	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	Jeunes - enseignants	98 674 974	99 733 813	99 430 095	(303 718)	<ul style="list-style-type: none"> - Allocation supplémentaire pour le soutien à l'intégration et à la francisation 130 \$ - Ajustement de la subvention pour la clientèle EHDA (515 \$) - Ajustement de la subvention pour les nouveaux parcours de formation (315 \$) - Allocation supplémentaire pour la scolarisation des réfugiés 105 \$ - Allocation supplémentaire pour le soutien en mathématique 105 \$ - Allocations pour prêts de services 97 \$
	Jeunes - autres qu'enseignants	16 996 741	17 298 711	17 366 736	68 025	<ul style="list-style-type: none"> - Allocations pour certains projets des SEJ (approche orientante, aide à la réussite, éveil à la lecture, etc.) 53 \$ - Allocations pour les nouveaux parcours axés sur l'emploi 94 \$ - Allocations pour prêts de services (96 \$)
	Formation professionnelle	25 627 215	27 482 177	33 013 667	5 531 490	<ul style="list-style-type: none"> - Allocation suite à l'augmentation des ETP 4 760 \$ - Allocations pour d'autres services de formation (entrepreneuriat, reconnaissance des acquis, examens, autodidactes, ATE) 336 \$ - Allocation pour la clientèle des années antérieures 76 \$ - Allocations supplémentaires pour des programmes particuliers (métaux ouvrés, bois d'œuvre, équipements motorisés, reconnaissance des acquis) 358 \$
	Adultes	11 834 321	11 810 319	13 067 988	1 257 669	<ul style="list-style-type: none"> - Allocation pour la formation à distance 101 \$ - Allocations pour prêts de services 160 \$ - Allocation pour la reconnaissance des acquis 54 \$ - Allocations supplémentaires pour des projets particuliers aux adultes (formation de base commune, reconnaissance des acquis, CDQ, Maison Dauphine, RECIT, etc.) 956 \$
	Transport scolaire	4 043 670	4 043 670	4 548 121	504 451	<ul style="list-style-type: none"> - Ajustement de la subvention de l'année antérieure 301 \$ - Allocation supplémentaire liée à la hausse du coût du diesel 183 \$
	Services de garde	6 445 644	6 110 987	6 221 906	110 919	<ul style="list-style-type: none"> - Ajustement de la subvention en fonction de la clientèle présente
	Administration	(461 727)	(320 550)	(449 072)	(128 522)	<ul style="list-style-type: none"> - Allocations pour prêts de services (40 \$) - Commissions d'agent payeur payées comptants (88 \$)
	Équipements	1 390 389	1 396 012	1 980 128	584 116	<ul style="list-style-type: none"> - Allocation supplémentaire pour la location d'immeubles par l'ÉMOICQ 524 \$ - Allocation supplémentaire pour des remboursements du régime d'indemnisation 60 \$
	Financement	8 855 491	8 355 491	7 678 045	(677 446)	<ul style="list-style-type: none"> - Taux d'intérêts très bas en 2009-2010
	Agent payeur	3 233 000	2 833 512	3 218 622	385 110	<ul style="list-style-type: none"> - Nouvelles allocations supplémentaires
Subvention de fonctionnement du MELS	176 639 718	178 744 142	186 076 236	7 332 094		

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)
	Taxe scolaire	40 428 930	40 428 930	41 928 635	1 499 705	<ul style="list-style-type: none"> - Revenus provenant des nouveaux certificats d'évaluation pour les exercices antérieurs 411 \$ - Revenus provenant des nouveaux certificats d'évaluation de l'année en cours 1 068 \$ - Mesure du MELS visant à récupérer la taxe scolaire de l'année courante sur les nouveaux certificats d'évaluation
	Récupération de la taxe scolaire par le MELS			(1 068 380)	(1 068 380)	
	Péréquation	14 192 442	14 192 442	14 192 442	-	
	Revenus autonomes (taxe scolaire et péréquation)	54 621 372	54 621 372	55 052 697	431 325	
	Revenus centralisés autres que MELS - FP et Adultes	40 000	40 000	34 429	(5 571)	<ul style="list-style-type: none"> - Diminution des revenus de CSST à la suite des retraits préventifs et des accidents de travail - Sous-évaluation des revenus de prêts de services - Revenus de CSST et de libérations syndicales plus élevés que la prévision
	Revenus spécifiques - autres rémunérations, enseignants (CSST)	297 000	350 000	271 892	(78 108)	
	Revenus spécifiques et prêts de services	170 000	170 000	344 066	174 066	
	Revenus spécifiques - autres rémunérations, personnel autre qu'enseignants	61 000	71 000	169 407	98 407	
	Revenus spécifiques centralisés	568 000	631 000	819 794	188 794	

REVENUS DÉTAILLÉS (SUITE)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2010

		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	Revenus spécifiques des écoles primaires	9 887 121	9 987 711	13 019 948	3 032 237	- Sous-évaluation des revenus des écoles et des centres
	Revenus spécifiques des écoles secondaires	2 656 875	2 663 573	3 926 332	1 262 759	
	Revenus spécifiques des centres d'éducation des adultes	689 500	689 500	892 921	203 421	
	Revenus spécifiques des centres de formation professionnelle	7 603 457	7 603 457	7 582 346	(21 111)	
	Revenus spécifiques des écoles et des centres	20 836 953	20 944 241	25 421 547	4 477 306	
	Conseil des commissaires	-	-	-	-	
	Direction générale	-	-	18 262	18 262	
	Secrétariat général	-	-	83	83	
	Transport scolaire	620 365	620 365	818 210	197 845	- Facturation d'autobus supplémentaires à une institution privée
	Services éducatifs des jeunes	162 000	117 000	356 879	239 879	- Revenus de cours d'été supérieurs à la prévision 124 \$ - Revenus du MELS pour divers projets pédagogiques 62 \$ - Revenus de commissions scolaires pour divers projets pédagogiques 42 \$
	Services des ressources humaines	-	-	36 746	36 746	
Services des ressources financières	140 100	300 425	325 851	25 426		
Services des ressources matérielles						
Entretien des biens meubles	-	-	8 594	8 594		
Entretien des immeubles	-	-	10 757	10 757		

		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)	1 380 365	1 380 365	1 448 826	68 461	- Revenus supérieurs à la prévision
	Stationnements	330 000	330 000	519 433	189 433	- Revenus supérieurs à la prévision
	Protection et sécurité	-	-	236	236	
	Autres	7 000	7 000	33 654	26 654	
	Services de l'informatique	-	-	17 357	17 357	
	Reprographie centrale	3 000	3 000	3 712	712	
	Services de la formation professionnelle et de l'éducation des adultes	15 000	15 000	108 741	93 741	- Revenus de partenaires pour divers projets
	Revenus spécifiques des services	2 657 830	2 773 155	3 707 341	934 186	
	Revenus d'intérêts	350 000	350 000	427 156	77 156	- Revenus d'intérêts d'arrérages de taxe scolaire
	Revenus d'agent-payeur	-	4 860 528	4 860 525	(3)	
	Revenus généraux d'opérations courantes	60 000	60 000	46 253	(13 747)	
	Autres	-	-	(15 811)	(15 811)	
	Autres revenus	60 000	60 000	30 442	(29 558)	
	Total des revenus excluant le secteur « investissements »	255 733 873	262 984 438	276 395 738	13 411 300	
Subvention du MELS - Amortissement et subvention de financement	12 225 000	12 225 000	14 068 810	1 843 810	- Variation de la subvention à recevoir du MELS pour le financement	
Revenus centralisés d'investissements sur projets non capitalisables	-	-	680 988	680 988	- Revenus de partenaires pour financer des projets d'économie d'énergie non capitalisables	
Revenus du secteur « investissements »	12 225 000	12 225 000	14 749 798	2 524 798		
TOTAL DES REVENUS	267 958 873	275 209 438	291 145 536	15 936 098		

DÉPENSES DÉTAILLÉES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2010

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)
		Salaires et avantages sociaux, enseignants - jeunes	89 309 972	89 284 001	89 165 047	118 954
	Autres rémunérations, enseignants - jeunes	5 436 362	5 432 468	4 850 100	582 368	<ul style="list-style-type: none"> - Économies réalisées en accident de travail et retraits préventifs, droits parentaux, assurance salaire et suppléance court terme 428 \$ - Provision trop élevée à titre d'ajustement rétrospectif de la CSST 154 \$
	Plan d'effectifs des écoles					
	Gestion des écoles	13 935 375	13 657 006	13 740 613	(83 607)	<ul style="list-style-type: none"> - Salaires et avantages sociaux des cadres supérieurs à la prévision (78 \$) - Salaires et avantages sociaux du personnel de soutien administratif inférieurs à la prévision 57 \$ - Reclassification des gestionnaires administratifs d'établissement (50 \$) - Portion du salaire des techniciens en audiovisuel imputée en informatique d'enseignement
	Bibliothèque et audiovisuel	767 470	759 157	666 916	92 241	
	Services complémentaires					
	Orientation et information scolaire	872 938	831 364	810 264	21 100	
	Psychologie	1 523 648	1 460 229	1 481 266	(21 037)	
	Orthophonie	847 598	885 140	835 863	49 277	
	Éducation spécialisée et psychoéducation	3 748 808	223 353	166 921	56 432	- Coûts en psychoéducation moins élevés que la prévision
	Animation à la vie spirituelle et à l'engagement communautaire	676 585	595 716	618 628	(22 912)	
	Animation sportive, culturelle et sociale	167 611	167 611	166 358	1 253	
	Surveillance d'élèves	465 014	441 503	438 611	2 892	
	Santé et services sociaux	552 626	527 593	532 254	(4 661)	
	Soutien aux élèves handicapés	1 769 904	101 945	94 577	7 368	
	Animation et développement pédagogique	1 302 825	1 411 316	1 450 044	(38 728)	
	Mandats régionaux	1 552 450	431 028	411 041	19 987	
	Plan d'effectifs des écoles	28 182 852	21 492 961	21 413 356	79 605	

	BUDGET INITIAL	BUDGET RÉVISÉ (A)	DÉPENSES RÉELLES (B)	ÉCARTS (A-B)	COMMENTAIRES
					(Les montants sont exprimés en milliers)
Dépenses décentralisées des écoles primaires	16 936 402	21 131 353	25 757 164	(4 625 811)	- Sous-évaluation des dépenses des écoles et des centres tenant compte des décentralisations de montants vers les établissements et des revenus supplémentaires
Dépenses décentralisées des écoles secondaires	5 840 839	9 706 728	11 051 229	(1 344 501)	
Dépenses décentralisées des centres d'éducation des adultes	12 773 494	12 804 637	14 720 223	(1 915 586)	
Dépenses décentralisées des centres de formation professionnelle	34 075 343	35 978 380	40 528 057	(4 549 677)	
Montants décentralisés aux écoles et aux centres	69 626 078	79 621 098	92 056 673	(12 435 575)	
Plan d'effectifs des services					
Conseil des commissaires	260 689	260 689	275 698	(15 009)	- Sommes payables à la rupture du lien d'emploi
Direction générale	644 941	634 906	686 711	(51 805)	
Secrétariat général	360 543	343 508	358 599	(15 091)	
Transport scolaire	235 476	227 499	244 613	(17 114)	
Services éducatifs des jeunes	1 100 040	1 100 040	1 130 061	(30 021)	
Services des ressources humaines	1 714 259	1 662 533	1 685 194	(22 661)	
Services des ressources financières	1 083 752	1 059 878	1 093 176	(33 298)	
Services des ressources matérielles	811 228	718 638	742 729	(24 091)	
Services de l'informatique	872 679	872 255	939 160	(66 905)	- Portion du salaire des techniciens en audiovisuel imputée en informatique d'enseignement
Services de la formation professionnelle et de l'éducation des adultes	721 626	656 939	637 641	19 298	
Archives, messagerie, téléphonie, reprographie et administration	219 589	192 161	194 706	(2 545)	
Plan d'effectifs des services	8 024 822	7 729 046	7 988 288	(259 242)	
Personnel autre qu'enseignants - sécurité d'emploi, rétroactivité et prêts de services	488 757	488 757	422 433	66 324	- Prêts de services inférieurs à la prévision
Autres rémunérations, plan d'effectifs des écoles et des services	784 967	718 715	822 517	(103 802)	- Supplément forfaitaire budgétisé avec le salaire de chaque individu
Absentéisme long terme - formation professionnelle	646 230	652 344	410 665	241 679	- Le budget établi tenait compte de la récupération d'un déficit accumulé en début d'exercice
Absentéisme long terme et projet de développement - éducation des adultes	326 392	334 200	341 377	(7 177)	
Absentéisme long terme - services de garde	307 980	256 811	251 053	5 758	
Autres rémunérations, plan d'effectifs des écoles et des services	2 065 569	1 962 070	1 825 612	136 458	

DÉPENSES DÉTAILLÉES (SUITE)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2010

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	43 868	43 868	21 200	22 668		
Direction générale	334 159	453 107	125 173	327 934	} - Distribution de la réserve discrétionnaire après la révision budgétaire 44 \$ - Solde de la réserve discrétionnaire non dépensé 236 \$ - Annulation de la provision du projet « Promenade des Deux-Rivières » 100 \$	
Secrétariat général	783 855	789 436	743 669	45 767		
Transport scolaire	10 310 810	10 311 491	10 544 017	(232 526)	} - Compensation diesel (186 \$) - Coûts plus élevés que prévus en transport inter-écoles (71 \$)	
Services éducatifs des jeunes	2 564 612	3 583 426	3 661 665	(78 239)		
Services des ressources humaines	1 057 876	834 588	973 820	(139 232)	} - Réaffectation à des travaux légers d'employés en CSST (52 \$) - Coûts supérieurs à la prévision pour les avis médicaux (49 \$) et pour les services professionnels (54 \$) - Économie en TPS-TVQ due à l'utilisation de la méthode rapide 70 \$ - Commissions d'agent payeur 39 \$	
Services des ressources financières	335 042	386 385	224 489	161 896		
Services des ressources matérielles					} - Économie dans les dépenses du service (banque de salaires 22 \$, timbres et messagerie 19 \$, services, honoraires et contrats 39 \$) - Coûts supplémentaires en honoraires de vérification dus au rapport trimestriel du 31 mars (33 \$)	
Entretien des biens meubles	105 000	105 000	139 655	(34 655)		
Entretien des immeubles	5 360 133	5 334 492	5 896 502	(562 010)	- Coûts inférieurs à l'année précédente mais moindres qu'anticipé	
Consommation énergétique	7 634 880	7 592 983	6 815 909	777 074	- Interventions réalisées au cours des années en économie d'énergie et climat plus clément en 2009-2010	
Entretien ménager	5 255 621	5 423 158	5 542 708	(119 550)	} - Augmentation du temps prévu aux contrats (44 \$) - Augmentation des dépenses due à la pandémie et à l'utilisation de produits biotechnologiques (52 \$) - Travaux d'entretien ménager suite à des sinistres (24 \$)	
Location d'immeubles et stationnements	179 941	164 941	167 883	(2 942)		
Protection et sécurité	207 250	207 250	322 729	(115 479)	- Conformité aux normes du service d'incendie de la Ville	
Autres	580 056	584 723	667 592	(82 869)	} - Dépassement au niveau de la banque de salaires occasionnels administratifs (56 \$) - Augmentation des dépenses d'honoraires professionnels (32 \$)	

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 de l'informatique	872 250	872 831	837 245	35 586	
	Reprographie centrale	(24 000)	(24 000)	(45 802)	21 802	
	Services de la formation professionnelle et de l'éducation des adultes	589 116	1 115 232	985 835	129 397	- Projets financés par le MELS en cours de réalisation
	Services administratifs et de l'équipement	36 190 469	37 778 911	37 624 289	154 622	
	Financement	8 991 035	8 841 035	7 684 488	1 156 547	- Besoins de financement à court terme moins élevés que prévus et taux d'intérêts favorables
	Agent payeur	3 233 000	7 689 040	8 020 541	(331 501)	- Dépenses effectuées en fonction des revenus et des allocations reçues
	Distributions à effectuer et réserves d'opérations courantes	4 713 397	2 962 153	6 358	2 955 795	- Décentralisation après le budget révisé aux écoles, centres et services
	Remboursement de TVQ pour financer le FSS	(531 000)	(531 000)	(727 571)	196 571	- Montants générés supérieurs à la prévision, dont 182 \$ sont redonnés en budget aux centres
	Autres dépenses	87 255	94 695	158 345	(63 650)	- Provision mauvaises créances taxe scolaire (139 \$) - Reclassement de revenus contre la dépense pour recouvrement de dépenses 65 \$
Total des dépenses excluant le secteur « investissements »	255 818 568	262 845 235	270 487 959	(7 642 724)		
Équipements et projets non capitalisables	2 753 802	3 692 354	3 645 821	46 533		
Amortissement de l'exercice	11 800 000	11 800 000	11 379 592	420 408	- Conformément aux PCGR	
Dépenses du secteur « investissements »	14 553 802	15 492 354	15 025 413	466 941		
TOTAL DES DÉPENSES	270 372 370	278 337 589	285 513 372	(7 175 783)		
SURPLUS (DÉFICIT) D'EXERCICE		(2 413 497)	(3 128 151)	5 632 164	8 760 315	

Commentaires sur la situation financière au 30 juin 2010

Le résultat d'exercice 2009-2010 ainsi que les redressements affectant les redressements aux exercices antérieurs expliquent le surplus accumulé au 30 juin 2010 de 39 520 349 \$.

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. Cependant, cette utilisation doit respecter l'exigence du MELS de ne pas dépenser, en une année scolaire, plus de 10% du surplus accumulé au 30 juin 2008. 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. L'utilisation des sommes réservées étant toujours adoptée par chaque conseil d'établissement. 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.

Voici l'état de surplus accumulé au 30 juin 2010 avec un rappel des différents redressements:

	\$	\$
Surplus accumulé au 30 juin 2008		15 233 915
Redressements 2008-2009 :		
- Changements de normes comptables		(53 554 271)
Surplus d'exercice 2008-2009		6 202 039
Déficit accumulé redressé au 30 juin 2009		(32 118 317)
Redressements 2009-2010 :		
- Ajustement suite au décret gouvernemental (mars 2010)	65 440 513	
- Frais d'émission reportés pour les dettes à long terme	565 989	66 006 502
Surplus accumulé redressé au 30 juin 2009		33 888 185
Surplus d'exercice 2009-2010		5 632 164
Surplus accumulé au 30 juin 2010 (états financiers vérifiés)		39 520 349

Les redressements affectant les exercices antérieurs sont en quelque sorte les ajustements au surplus accumulé pour la conversion au PCGR et le financement de cette conversion. Ces redressements sont:

Pour l'année 2008-2009:

- 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.

Pour l'année 2009-2010:

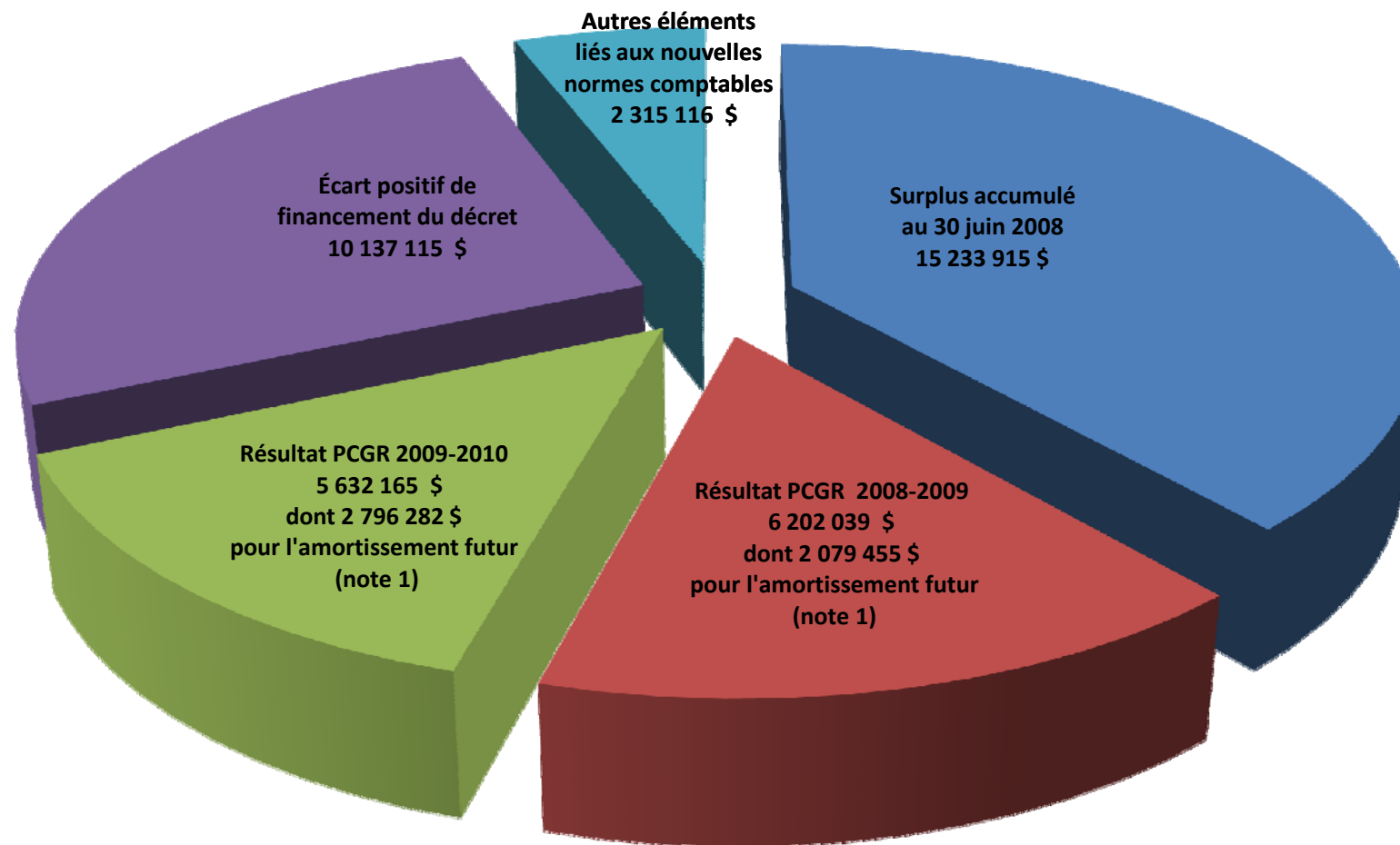
- le décret gouvernemental #258-2010 adopté le 24 mars 2010;
- la capitalisation des frais d'émission de la dette à long terme financée et amortie annuellement.

DISTRIBUTION DU SURPLUS ACCUMULÉ AU 30 JUIN 2010	Surplus accumulé au 30 juin 2010 (000 \$)
- Montants réservés aux écoles et aux centres (addition des montants en jaune des pages 18 à 22)	9 470
- Autres montants réservés	3 012
- Surplus accumulé résiduel	27 038
	39 520

COMPOSITION DES AUTRES MONTANTS RÉSERVÉS

- Réserve pour absentéisme long terme - formation professionnelle	(53)
- Réserve pour absentéisme long terme - services de garde	4
- Réserve pour absentéisme à long terme en formation générale des adultes	70
- Réserve pour élèves handicapés des services de garde	73
- Projets particuliers - SEJ	234
- Projets particuliers - SFPEA	249
- Comité de parents et comité EHDAA	17
- Perfectionnement (cadres, enseignants, professionnels, soutien, secourisme)	179
- Fonds de recherche et développement	319
- Manuels scolaires pour la réforme au secondaire	170
- Imprimerie centrale	269
- Projet « La relève du personnel »	(9)
- Réaménagement des cafétérias	43
- Laboratoires de sciences pour la formation générale des adultes	413
- Projet de « pédagogie au service des milieux défavorisés »	93
- Élections	150
- Allocation spéciale pour intégration et francisation (réfugiés)	105
- Services conseils en déficiences intellectuelle et auditive	293
- Accessibilité des immeubles aux personnes à mobilité réduite	373
- Fonds de recherche des centres de formation professionnelle	20
	3 012

Éléments expliquant la provenance du surplus accumulé au 30 juin 2010 39 520 350 \$



note 1: Montant qui représente la portion réservée à l'amortissement d'immobilisations capitalisables acquises au cours de :

Année financière	\$
2008-2009	2 079 455
2009-2010	2 796 282
TOTAL	4 875 737

MONTANTS RÉSERVÉS DES ÉCOLES PRIMAIRES AU 30 JUIN 2010

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2010	AU BUDGET 2010-2011	LIBRE	AU 30 JUIN 2009
À l'Orée-des-Bois	198 368	299	198 667	-	198 667	188 414
Alexander-Wolff	81 844	(2 058)	79 786	-	79 786	142 883
Anne-Hébert	2 129	1 368	3 497	-	3 497	72 174
Chanoine-Côté	48 068	660	48 728	-	48 728	78 798
de Château-d'Eau	150 015	(6 081)	143 934	12 000	131 934	115 513
de la Chanterelle	83 874	4 853	88 727	-	88 727	51 594
de la Chaumière	39 482	(231)	39 251	-	39 251	(3 555)
de la Grande-Hermine	(47 695)	626	(47 069)	-	(47 069)	83 191
de la Mosaïque	63 373	(4 548)	58 825	12 000	46 825	119 165
de La Source	(28 590)	(975)	(29 565)	-	(29 565)	(18 073)
de l'Accueil	(35 657)	(10 494)	(46 151)	-	(46 151)	(25 892)
de l'Apprenti-Sage	190 836	(6 844)	183 992	-	183 992	125 416
de l'Arc-en-Ciel / de l'Aventure	85 732	3 739	89 471	39 000	50 471	151 858
de l'Escabelle	124 106	2 690	126 796	-	126 796	193 074
des Berges	170 311	1 106	171 417	20 000	151 417	114 214
des Grands-Saules	(4 869)	1 841	(3 028)	-	(3 028)	75 142
des Jeunes-du-Monde	40 198	2 584	42 782	2 154	40 628	21 549
Dominique-Savio	73 263	(695)	72 568	6 000	66 568	61 723
du Beau-Séjour	81 409	(283)	81 126	-	81 126	109 606
du Buisson	108 039	1 587	109 626	12 000	97 626	105 594
du Joli-Bois	32 097	(4 550)	27 547	-	27 547	(4 768)

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2010	AU BUDGET 2010-2011	LIBRE	AU 30 JUIN 2009
du Val-Joli	187 329	5 065	192 394	13 000	179 394	131 111
du Vignoble	46 102	(2 912)	43 190	-	43 190	81 432
Jacques-Cartier / Saint-Denys-Garneau	295 340	2 729	298 069	-	298 069	257 942
Jean XXIII / du Domaine	(1 663)	6 906	5 243	-	5 243	92 636
Jules-Émond / Amédée-Boutin	200 225	(2 695)	197 530	-	197 530	159 210
Les Prés-Verts / Saint-Bernard	(3 158)	(1 315)	(4 473)	-	(4 473)	98 077
Marguerite-Bourgeoys	6 788	(2 015)	4 773	(6 000)	10 773	(13 603)
Notre-Dame-de-Fatima	(4 387)	(109)	(4 496)	-	(4 496)	(12 838)
École d'éducation internationale Notre-Dame-des-Neiges	258 439	8 650	267 089	-	267 089	256 483
Notre-Dame-du-Canada	(7 598)	(6 979)	(14 577)	-	(14 577)	7 487
Sacré-Cœur	(37 496)	1 324	(36 172)	-	(36 172)	25 630
Saint-Albert-le-Grand	37 329	(348)	36 981	-	36 981	(4 720)
Saint-Claude	158 002	520	158 522	-	158 522	158 248
Sainte-Odile	(26 802)	(2 388)	(29 190)	-	(29 190)	(17 164)
Saint-Fidèle	40 597	(3 883)	36 714	-	36 714	51 295
Saint-Jean-Baptiste	143 911	(1 831)	142 080	5 000	137 080	75 448
Saint-Malo	74 632	(4 777)	69 855	-	69 855	84 764
Saint-Paul-Apôtre	53 426	409	53 835	15 000	38 835	34 080
École internationale de Saint-Sacrement	220 821	1 553	222 374	-	222 374	131 802
	3 098 170	(17 502)	3 080 668	130 154	2 950 514	3 354 940

MONTANTS RÉSERVÉS DES ÉCOLES SECONDAIRES AU 30 JUIN 2010

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2010	AU BUDGET 2010-2011	LIBRE	AU 30 JUIN 2009
Boudreau	16 390	2 856	19 246	-	19 246	(65 842)
Cardinal-Roy	54 708	13 085	67 793	-	67 793	(63 627)
Jean-de-Brébeuf	25 414	14 841	40 255	-	40 255	(189 001)
Joseph-François-Perrault	191 546	2 214	193 760	-	193 760	13 134
De la Cité	142 674	11 274	153 948	-	153 948	171 507
École régionale des Quatre-Saisons	(92 808)	1 662	(91 146)	-	(91 146)	15 267
École secondaire de Neufchâtel	171 407	20 460	191 867	-	191 867	253 257
École secondaire Roger-Comtois	342 003	2 187	344 190	-	344 190	451 696
La Camaradière	(160 015)	(3 025)	(163 040)	-	(163 040)	(190 911)
L'Odyssée	(415 950)	3 336	(412 614)	-	(412 614)	(445 728)
Vanier	214 263	(1 014)	213 249	-	213 249	169 345
	489 632	67 876	557 508	-	557 508	119 097

MONTANTS RÉSERVÉS DES CENTRES DE FORMATION PROFESSIONNELLE AU 30 JUIN 2010

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2010	AU BUDGET 2010-2011	LIBRE	AU 30 JUIN 2009
C.F.P. de Neufchâtel	(609 325)	(1 971)	(611 296)	-	(611 296)	(701 259)
C.F.P. de Limoilou	274 718	1 980	276 698	-	276 698	219 331
École hôtelière de la Capitale	(249 169)	8 604	(240 565)	-	(240 565)	(603 652)
École de foresterie et de technologie du bois de Duchesnay	129 995	13 562	143 557	-	143 557	153 489
École des métiers et occupations de l'industrie de la construction de Québec	1 872 729	(8 934)	1 863 795	-	1 863 795	781 989
C.F.P. Wilbrod-Bherer	1 766 994	(1 545)	1 765 449	-	1 765 449	1 962 703
C.F.P. de Québec	1 840 827	11 148	1 851 975	204 784	1 647 191	1 625 983
	5 026 769	22 844	5 049 613	204 784	4 844 829	3 438 584

**MONTANTS RÉSERVÉS DES CENTRES D'ÉDUCATION DES ADULTES
AU 30 JUIN 2010**

	TRANSFÉRABLE	NON-TRANSFÉRABLE	TOTAL AU 30 JUIN 2010	AU BUDGET 2010-2011	LIBRE	AU 30 JUIN 2009
Centre Louis-Jolliet	128 588	(2 637)	125 951	-	125 951	701 792
Centre Saint-Louis et Centre Conrad-Barbeau	480 621	175 461	656 082	-	656 082	713 047
	609 209	172 824	782 033	-	782 033	1 414 839