Analyse des écarts budgétaires par rapport aux états financiers audités au 30 juin 2025

Pour présentation au conseil d'administration du 9 décembre 2025

435, avenue Rouleau
Rimouski (Québec) G5L 8V4
Téléphone : 418 723-5927
Télécopieur : 418 724-3350
www.cssphares.gouv.qc.ca

TABLE DES MATIERES

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS 2
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE) 3
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE) 4
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE) 5
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE) 6
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE) 7
ÉTATS DES RÉSULTATS 8
REVENUS 9
REVENUS (suite) 10
REVENUS (suite) 11
CHARGES PAR SECTEUR 12
CHARGES PAR SECTEUR (suite) 13
CHARGES PAR NATURE 14
ÉTAT DE L'EXCÉDENT ACCUMULÉ 15
RESSOURCES ALLOUÉES AUX ÉLÈVES HANDICAPÉS, à risque ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage 16
RÉSULTATS DES ÉTABLISSEMENTS D'ENSEIGNEMENT 17
PRIMAIRES 17
SECONDAIRES, CENTRES DE FORMATION ET SERVICE AUX ENTREPRISES 18

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Excédent au Budget initial		**0 $**
REVENUS		
Subvention de fonctionnement - Jeunes - Adultes - FP		
Ajout en cours d'année -Mesure 15157 déploiement d'ETC en soutien en classe au préscolaire 5 ans et au primaire	1 987 000 $	
Mesure d'optimisation du réseau public annoncée en décembre 2024	(1 091 000) $	
Allocation de base en FP dû à une hausse des ETP, une hausse des inscriptions et au nouveau programme DUAL en carrosserie	586 000 $	
Ajouts de mesures: 15177 Réduction période mise à pieds temporaire et mesures conventionnées pour le personnel de soutien	287 000 $	
Renouvellement tardif -Mesure 15178 Incitatif financier et prime pour certains retraités de retour à l'enseignement, non budgeté	356 000 $	
Nouvelle mesure #15232 volet 2 pour le développement de nouveaux -Projets pédagogiques particuliers	359 000 $	
Nouvelle mesure 15242 Compensation pour autres tâches professionnelles (ATP) en sus octroyée en cours d'année	143 000 $	
Bonification des mesures -Soutien à la composition de la classe et 15331-15333 Aide aux EHDAA	283 000 $	
Bonification -Mesures 3039X pour le maintien de l'offre de services en francisation à l'ÉDA	313 000 $	
		3 223 000 $

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Subvention pour le transport scolaire		
Allocations supplémentaires - Soutien à l'électrification et augmentation du montant de financement	427 000 $	
		427 000 $
Subvention d'investissement		
Subvention de financement liée à la charge pour désactualisation OMHS non budgeté	1 891 000 $	
Dépenses d'investissements non capitalisables inférieures au bugdet initial	538 000 $	
		2 429 000 $
Droits de scolarité et autres frais de scolarisation: Formation professionnel -Élèves hors Québec et inscriptions SAE		390 000 $
Vente de biens et services		
Autres ventes de biens et services - Projets spéciaux mutualisation et sous évaluation des revenus d'établissements	743 000 $	
Sous-évaluation des revenus d'activités sportives, culturelles et sociales, lors du processus budgétaire par les établissements	585 000 $	
Services de garde - Diminution des revenus de parents (baisse de fréquentationde 149 élèves réguliers et fin service de traiteurs)	(323 000 $)	
		1 005 000 $

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Revenus divers		
Participation financière d'un particulier ou d'un organisme - Revenus autonomes des établissements sous-évalués	766 000 $	
Intérêts, pénalités et frais de retard -Diminution des intérêts sur les liquidités, car placement non reconduit en 2024-2025	(264 000) $	
		502 000 $
Autres écarts - Revenus		57 078 $
Total des variations - Revenus		**8 033 078 $**

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
CHARGES		
Activités d'enseignement et de formation		
Sous-évaluation du coût pour le personnel enseignant des écoles -Salaire moyen et coût d'invalidité inférieur au coût réel	(1 985 000) $	
Ajouts de ressources en lien avec les mesures découlant des conventions collectives -Soutien à la composition de la classe	(618 000) $	
Formation professionnel: hausse des heures de formations sur mesure au SAE et ajout programme DUAL en carrosserie	(354 000) $	
Coûts de suppléance supérieurs au montant anticipés	(798 000) $	
Coûts pour l'invalidité du personnel enseignant supérieurs aux prévisions	(412 000) $	
		(4 167 000) $
Activités de Soutien à l'enseignement et à la formation		
Ajouts de ressources -Mesure 15157 déploiement d'ETC en soutien en classe au préscolaire 5 ans et au primaire	(1 987 000) $	
Ajouts de ressources -Mesure 15171 Surveillance collective au préscolaire et primaire, non budgeté	(259 000) $	
Sous-évaluation des autres activités chargées aux usagers par les établissements, en lien avec les revenus	(474 000) $	
Sous-évaluation de la rémunération des cadres supérieurs au budget initial	(450 000) $	
		(3 170 000) $

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Services d'appoint		
Transport scolaire -réduction de trajets pour le transport du midi, ajustements des frais pouvant être chargés aux usagers	421 000 $	
Services de garde - Économie de coûts liée à la diminution de fréquentation et la fin d'un service de traiteurs	237 000 $	
		658 000 $
Activités administratives		
Ajouts de ressources de soutien conformément aux modifcations du plan d'effectifs	(273 000) $	
Coûts pour l'invalidité des cadres et du personnel de soutien supérieurs aux prévisions initiales	(275 000) $	
		(548 000) $
Activités relatives aux biens meubles et immeubles		
Charge de désactualisation pour les OMHS non budgétée	(1 891 000) $	
Réduction des dépenses pour l'optimisation budgétaire - Mesure 16044 Entretien des immeubles	527 000 $	
Énergie -Facture rétroactive d'Hydro-Qc 2022 à 2024 pour un compteur défectueux	(255 000) $	
Énergie -Sous évaluation des coûts pour la nouvelle école	(108 000) $	
		(1 727 000) $
Activités connexes -Rétroactivité salariale des cadres non budgétée		(1 700 000) $

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux -Ajustements à la suite des nouvelles conventions collectives en vigueur		(402 410) $
Autres écarts - Charges		(296 385) $
Total des variations - Charges		**(11 352 795) $**
Déficit de l'exercice		**(3 319 717 $)**

ÉTATS DES RÉSULTATS

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	%
Revenus			
Subvention de fonctionnement du MEQ	159 337 284 $	154 934 362 $	84,9%
Subvention d'investissement	2 453 265 $	1 099 710 $	0,6%
Autres subventions et contributions	357 034 $	92 000 $	0,1%
Taxe scolaire	6 689 973 $	6 642 827 $	3,6%
Droits de scolarité et frais de scolarisation	976 301 $	586 000 $	0,3%
Ventes de biens et services	10 277 578 $	9 466 897 $	5,2%
Revenus divers	2 354 438 $	1 689 414 $	0,9%
Amortissement de la subvention d'investissement	8 291 312 $	8 192 897 $	4,5%
	190 737 185 $	**182 704 107 $**	**100%**
Charges			
Enseignement et formation	85 851 188 $	81 644 482 $	44,6%
Soutien à l'enseignement et à la formation	48 660 338 $	45 433 674 $	24,9%
Services d'appoint	21 344 939 $	22 052 961 $	12,1%
Activités administratives	8 916 066 $	8 374 085 $	4,6%
Activités relatives aux biens meubles et immeubles	22 479 280 $	20 471 464 $	11,2%
Activités connexes	6 263 982 $	4 588 742 $	2,5%
Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux	541 109 $	138 699 $	0,1%
	194 056 902 $	**182 704 107 $**	**100%**
Excédent (Déficit) de l'exercice	**(3 319 717) $**	**- $**	

REVENUS

Pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variations $	Variations %
Subvention de fonctionnement du MEQ				
Subvention de fonctionnement - Jeunes - Adultes - FP	149 608 457 $	145 465 232 $	4 143 225 $	3%
Subvention pour le transport scolaire	7 248 147 $	6 785 331 $	462 816 $	7%
Subvention pour le service de la dette	2 455 833 $	2 683 799 $	(227 966) $	-8%
Subventions de fonctionnement reportées	17 917 $		17 917 $	
Autres subventions du ministère	6 931 $	- $	6 931 $	
	159 337 284 $	**154 934 362 $**	**4 402 922 $**	**3%**
Subvention d'investissement				
Dépenses d'investissements non capitalisables (règles budgétaires)	561 859 $	1 099 710 $	(537 851) $	-49%
Subvention de financement - Charge de désactualisation OMHS	1 891 406 $	- $	1 891 406 $	
	2 453 265 $	**1 099 710 $**	**1 353 555 $**	**123%**
Autres subventions et contributions	**357 034 $**	**92 000 $**	**265 034 $**	**288%**
Taxe scolaire				
Revenus tenant lieu de la taxe scolaire	115 190 $	120 000 $	(4 810) $	-4%
Taxe scolaire - année courante	6 528 534 $	6 496 827 $	31 707 $	0%
Taxe scolaire - année précédente	46 248 $	26 000 $	20 248 $	78%
	6 689 973 $	**6 642 827 $**	**47 146 $**	**1%**

REVENUS (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variations $	Variations %
Droits de scolarité et autres frais de scolarisation	**976 301 $**	**586 000 $**	**390 301 $**	**67%**
Ventes de biens et services				
Fournitures et matériel scolaire	1 226 039 $	1 440 120 $	(214 081) $	-15%
Surveillance et transport du midi	795 355 $	775 425 $	19 930 $	3%
Services de garde	5 348 718 $	5 672 019 $	(323 301) $	-6%
Autres activités chargées aux usagers	1 434 074 $	848 959 $	585 115 $	69%
Autres ventes de biens et services	1 473 392 $	730 374 $	743 018 $	102%
	10 277 578 $	**9 466 897 $**	**810 681 $**	**9%**
Revenus divers				
Intérêts, pénalités et frais de retard	330 973 $	595 000 $	(264 027) $	-44%
Revenus de location d'immeubles	192 111 $	198 400 $	(6 289) $	-3%
Participation financière d'un particulier ou d'un organisme	1 118 286 $	352 000 $	766 286 $	218%
Publicité et commandites	6 738 $		6 738 $	
Prêts de service au MEES	675 407 $	544 014 $	131 393 $	24%
Autres revenus	30 924 $		30 924 $	
	2 354 438 $	**1 689 414 $**	**665 024 $**	**39%**

REVENUS (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variations $	Variations %
Amortissement de la subvention d'investissement				
Amortissement des subventions d'investissement reportées (règles budgétaires)	7 776 974 $	7 804 226 $	(27 252) $	0%
Amortissement des subventions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles (autres que règles budgétaires)	499 463 $	388 671 $	110 792 $	29%
Amortissement des subventions reportées - Financement OMHS	14 875 $	- $	14 875 $	
	8 291 312 $	**8 192 897 $**	**98 415 $**	**1%**
TOTAL DES REVENUS	**190 737 185 $**	**182 704 107 $**	**8 033 078 $**	**4%**

CHARGES PAR SECTEUR

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variations $	Variations %
Activités d'enseignement et de formation				
Éducation préscolaire	7 887 564 $	7 681 362 $	206 202 $	3%
Enseignement primaire	32 016 581 $	28 894 841 $	3 121 740 $	11%
Enseignement secondaire général	25 804 740 $	25 254 399 $	550 341 $	2%
Formation professionnelle	8 163 356 $	7 687 257 $	476 099 $	6%
Enseignement particulier	9 243 559 $	8 961 415 $	282 144 $	3%
Formation générale des adultes	2 735 387 $	3 165 208 $	(429 821) $	-14%
	85 851 187 $	**81 644 482 $**	**4 206 705 $**	**5%**
Soutien à l'enseignement et à la formation				
Gestion des écoles et des centres	11 273 037 $	10 753 092 $	519 945 $	5%
Moyens d'enseignement	3 267 928 $	3 497 625 $	(229 697) $	-7%
Services complémentaires	18 880 786 $	15 839 766 $	3 041 020 $	19%
Services pédagogiques et de formation d'appoint	7 606 958 $	8 417 991 $	(811 033) $	-10%
Animation et développement pédagogique	2 829 719 $	2 718 696 $	111 023 $	4%
Perfectionnement du personnel enseignant et autre personnel de soutien à l'enseignement	609 995 $	489 007 $	120 988 $	25%
Activités sportives, culturelles et sociales	4 191 916 $	3 717 497 $	474 419 $	13%
	48 660 339 $	**45 433 674 $**	**3 226 665 $**	**7%**
Services d'appoint				
Hébergement des élèves	11 250 $	5 000 $	6 250 $	125%
Services alimentaires	41 049 $	- $	41 049 $	100%
Transport scolaire	12 382 390 $	12 820 162 $	(437 772) $	-3%
Services de garde	8 910 250 $	9 227 799 $	(317 549) $	-3%
	21 344 939 $	**22 052 961 $**	**(708 022) $**	**-3%**

CHARGES PAR SECTEUR (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variations $	Variations %
Activités administratives				
Conseil d'administration et comités	29 264 $	58 600 $	(29 336) $	-50%
Gestion	6 760 512 $	5 955 869 $	804 643 $	14%
Services corporatifs	2 092 416 $	2 303 840 $	(211 424) $	-9%
Perfectionnement du personnel administratif et ouvrier	33 874 $	55 776 $	(21 902) $	-39%
	8 916 066 $	**8 374 085 $**	**541 981 $**	**6%**
Activités relatives aux biens meubles et immeubles				
Entretien et amortissement des biens meubles	2 569 046 $	2 632 670 $	(63 624) $	-2%
Conservation et amortissement des biens immeubles	11 234 429 $	9 699 928 $	1 534 501 $	16%
Entretien ménager	4 688 959 $	4 577 902 $	111 057 $	2%
Consommation énergétique	3 264 904 $	2 790 000 $	474 904 $	17%
Location d'immeubles	96 031 $	78 000 $	18 031 $	23%
Protection et sécurité	343 623 $	226 150 $	117 473 $	52%
Amélioration, transformation et rénovations majeures non cap	273 172 $	466 814 $	(193 642) $	-41%
Systèmes d'information et de télécommunications non capitalisables	9 116 $	- $	9 116 $	
	22 479 280 $	**20 471 464 $**	**2 007 816 $**	**10%**
Activités connexes				
Financement	2 727 230 $	2 955 627 $	(228 397) $	-8%
Projets spéciaux	1 134 653 $	1 009 102 $	125 551 $	12%
Rétroactivité	1 668 301 $	80 000 $	1 588 301 $	1985%
Variation des provisions	59 536 $		59 536 $	
Prêts de services	674 262 $	544 013 $	130 249 $	24%
	6 263 982 $	**4 588 742 $**	**1 675 240 $**	**37%**
Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux	**541 109 $**	**138 699 $**	**402 410 $**	**290%**
TOTAL DES CHARGES	**194 056 902 $**	**182 704 107 $**	**11 352 795 $**	**6%**

CHARGES PAR NATURE

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variation $	Variation %
Rémunération	144 271 657 $	134 493 554 $	9 778 103 $	7%
Frais de déplacement	620 037 $	600 132 $	19 905 $	3%
Fournitures et matériel	7 810 646 $	7 301 228 $	509 418 $	7%
Services honoraires et contrats	27 434 999 $	27 599 086 $	(164 087) $	-1%
Charges d'investissement non capitalisables et amortissement	8 802 846 $	8 903 009 $	(100 163) $	-1%
Autres charges	5 116 716 $	3 807 098 $	1 309 618 $	34%
	194 056 902 $	**182 704 107 $**	**11 352 795 $**	**6%**

ÉTAT DE L'EXCÉDENT ACCUMULÉ

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Au 30 juin 2025	Au 30 juin 2024
Excédent (déficit) accumulé au début de l'exercice déjà établi	**(585 506) $**	**680 056 $**
Redressements avec retraitement des exercices antérieurs	- $	- $
Solde redressé	**(585 506) $**	**680 056 $**
Déficit de l'exercice	(3 319 717) $	(1 265 562) $
Déficit accumulé à la fin de l'exercice	**(3 905 223) $**	**(585 506) $**

RESSOURCES ALLOUÉES AUX ÉLÈVES HANDICAPÉS,
à risque ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage
pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

	Réalisation 2024-2025	Budget 2024-2025	Variation $	Variation %
CHARGES				
Élèves handicapés ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage	9 243 559 $	8 961 415 $	282 144 $	3%
Psychologie	349 712 $	313 562 $	36 150 $	12%
Orthophonie	1 051 677 $	1 024 500 $	27 177 $	3%
Psychoéducation et éducation spécialisée	10 908 118 $	10 389 323 $	518 795 $	5%
Santé et services sociaux	2 166 135 $	2 010 013 $	156 122 $	8%
Orthopédagogie	5 722 523 $	5 941 461 $	(218 938) $	-4%
Cours d'appoint ou en milieu hospitalier	285 299 $	156 287 $	129 012 $	83%
Services de garde - élèves handicapés	1 446 022 $	1 361 162 $	84 860 $	6%
	31 173 045 $	**30 157 723 $**	**1 015 322 $**	**3%**

Noter que ces renseignements complémentaires présentent une estimation des ressources allouées aux élèves handicapés, à risque ou en difficulté d'adaptation ou

RÉSULTATS DES ÉTABLISSEMENTS D'ENSEIGNEMENT

PRIMAIRES

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

ÉCOLES PRIMAIRES	Revenus	Charges	Surplus (Déficit)
De la Colombe	118 773 $	117 007 $	1 765 $
Des Cheminots	776 496 $	782 879 $	(6 384) $
Des Beaux-Séjours	414 078 $	405 682 $	8 396 $
Des Hauts-Plateaux	650 829 $	647 111 $	3 718 $
Des Sources	440 005 $	445 075 $	(5 070) $
Élisabeth-Turgeon	424 734 $	414 223 $	10 511 $
Du Grand-Pavois	385 816 $	380 556 $	5 260 $
De l'Estran	308 098 $	286 574 $	21 524 $
De l'Aquarelle	657 027 $	673 943 $	(16 915) $
Norjoli	368 570 $	358 887 $	9 683 $
Des Bois-et-Marées	479 240 $	454 998 $	24 241 $
Du Portage	511 543 $	511 503 $	40 $
Du Rocher-D'auteuil	352 509 $	345 309 $	7 200 $
Boijoli	374 836 $	365 046 $	9 790 $
De l'Écho-des-Montagnes–Lavoie	618 788 $	615 040 $	3 747 $
De la Rose-des-Vents	333 933 $	327 775 $	6 158 $
Du Havre–Saint-Rosaire	653 263 $	646 975 $	6 288 $
Des Alizés	439 403 $	424 597 $	14 806 $
Des Merisiers	433 730 $	423 561 $	10 169 $
Du Boisé-des-Prés	677 628 $	677 405 $	222 $
	9 419 298 $	**9 304 147 $**	**115 151 $**

SECONDAIRES, CENTRES DE FORMATION ET SERVICE AUX ENTREPRISES

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2025

ÉCOLES SECONDAIRES	Revenus	Charges	Surplus (Déficit)
Du Mistral	1 906 203 $	1 894 928 $	11 275 $
Paul-Hubert	3 669 146 $	3 680 919 $	(11 773) $
Langevin-Saint-Jean	1 445 209 $	1 439 835 $	5 374 $
Grand Défi	153 579 $	138 077 $	15 502 $
	7 174 136 $	**7 153 759 $**	**20 378 $**

CENTRES DE FORMATION ET SERVICE AUX ENTREPRISES	Revenus	Charges	Surplus (Déficit)
CFP -Rimouski-Neigette	5 864 460 $	6 203 187 $	(338 727) $
CFP Mont-Joli–Mitis	3 500 758 $	2 804 616 $	696 142 $
CÉA des Phares	4 363 686 $	4 445 021 $	(81 334) $
Service aux entreprises	2 444 861 $	1 920 576 $	524 285 $
	16 173 765 $	**15 373 399 $**	**800 366 $**

TOTAL - ENSEMBLE DES ÉTABLISSEMENTS	**32 767 200 $**	**31 831 305 $**	**935 894 $**