

Adapter son reporting budgétaire

IRA de Lille – Site de Nanterre – 15 avril 2026

Alexis BERNARD – enbi.fr

Six étapes. Une seule progression : lire → comprendre → convaincre → négocier.

1**Cibler**

Identifier les sur/sous-consommations

20 min**2****Analyser**

Comprendre ce que les signaux révèlent

25 min**3****Objectiver**

Discussion orale : sans note

15 min**4****Valoriser**

Arguments de bonne gestion

20 min**5****Justifier**

Nécessité économique de la rénovation

20 min**6****Négocier**

Plan de financement en 3 scénarios

30 min

+ Simulation orale (20 min) + Synthèse (10 min) — Pause entre étape 3 et étape 4

Vous êtes secrétaire général du collège Jean Moulin. Votre chef d'établissement rencontre dans 10 jours le directeur des collèges du département pour demander le financement d'un programme de rénovation énergétique. Il vous demande de préparer tous les éléments nécessaires à cette réunion.

DGF réduite de 8 %

Le CD a gelé sa programmation pluriannuelle d'investissements.

Fluides : dérive +22 % sur 3 ans

38 000 € votés. 34 200 € consommés fin septembre. Hiver à venir.

Étude thermique disponible

280 kWh/m²/an · ROI 8 ans · 60 k€ d'économies annuelles projetées.

Fenêtre Fonds Vert 2026

Dossier à déposer avant le 31 mars. Le CD peut être co-demandeur.

ÉTAPES 1 & 2

Lire les données

Cibler les signaux · Comprendre ce qu'ils disent vraiment · 45 min

A

ARCHITECTURE DU BUDGET - RAPPEL AVANT LECTURE

Chaque ligne du tableau appartient à un service. Chaque service a ses propres recettes.

AP

Activités pédagogiques

Fournitures, CDI, voyages, sorties

Recettes : DGF + familles + État

ALO

Administration et logistique

Entretien bâtiments, fluides, reprographie

Recettes : DGF + conseil départemental

VE

Vie de l'élève

Fonds social, infirmerie

**Recettes : Crédits fléchés État
(usage imposé)**

SRH

Service restauration

Denrées, fonctionnement restauration

Recettes : familles (produits scolaires)

Point clef : les recettes fléchées (VE, certaines AP) ne peuvent pas être redirigées.

enbi · Collège Jean Moulin · Données fictives

Service / Poste	Voté (€)	Dépensé 30/09 (€)	Taux	Reste (€)	Statut (N / S / T / A)
AP — Fournitures pédagogiques	21 500	8 200	38 %	13 300	
AP — CDI	3 400	3 400	100 %	0	
AP — Voyages scolaires	26 000	25 800	99 %	200	
ALO — Entretien bâtiments	20 400	14 800	73 %	5 600	
ALO — Fluides (énergie)	38 000	34 200	90 %	3 800	
ALO — Reprographie	8 200	4 900	60 %	3 300	
VE — Fonds social collégien	2 000	1 950	98 %	50	
VE — Infirmerie	1 200	600	50 %	600	
SRH — Denrées restauration	86 200	62 400	72 %	23 800	
SRH — Fonctionnement restau.	19 800	13 200	67 %	6 600	
TOTAL	226 700	169 450	75 %	57 250	

Légende : N = Normal · S = Sous-consommation à expliquer · T = Tension · A = Alerte réelle

A · Historique fluides 2022–2025

Année	Voté (€)	Consommé (€)	Taux	Hiver inclus ?
2022	30 000	29 800	99 %	Oui
2023	33 000	33 400	101 %	Oui (+12 %)
2024	36 000	35 800	99 %	Oui (+7 %)
2025	38 000	34 200	90 %	Non

B · Calendrier de commande AP Fournitures

Période	Action	Montant estimé
Sept.–oct.	Commandes groupées matériel	9 500 €
Oct.–nov.	Réassort SEGPA + ateliers	4 800 €
Novembre	Abonnements CDI 2026	3 200 €
Décembre	Imprévus (historique)	~2 000 €
Total restant estimé	vs crédits disponibles : 13 300 €	19 500 € → écart 6 200 €

C · Fonds de roulement

Exercice	FDR fin (€)	Var.
2022	51 600	+7 %
2023	53 400	+3,5 %
2024	51 300	-4 %
2025 est.	49 500	-3,5 %

À noter

Le FDR reste positif et couvre 2–3 mois de trésorerie.

La légère baisse depuis 2024 reflète le renchérissement de l'énergie et des fournitures, non compensé par la DGF.

● Alerte**CDI épuisé · 3 mois avant la fin**

100 % consommé en septembre. Abonnements annuels et nouveautés non commandés. Une DBM est nécessaire dès cette semaine.

● Alerte**Fonds social · 50 € restants**

Recette 100 % fléchée État — impossible d'abonder depuis une autre ligne. Demandes de fin d'année structurellement élevées.

● Tension**Fluides · hiver non encore facturé**

3 800 € pour couvrir octobre-décembre. Dérive de +22 % sur 3 ans. Structurellement insuffisant. DBM à anticiper en novembre.

● À vérifier**AP Fournitures · 38 % — volontaire ou retard ?**

Le calendrier de commande explique la sous-consommation. Mais l'écart total est de 6 200 €. DBM probable en fin d'exercice.

ÉTAPES 4 · 5 · 6

De l'analyse à la conviction

Mêmes données. Nouvelle intention : valoriser, justifier, négocier.

Rang	Le fait — avec le chiffre	Pourquoi c'est un argument de bonne gestion
1		
2		
3		
4		

Votre chef d'établissement sait que le directeur des collèges va lui opposer que le fonds de roulement a baissé de 8% sur 3 ans, ce qui démontrerait que la gestion de l'établissement est mauvaise.

280
kWh/m²/an

Consommation actuelle

vs 112 kWh pour un collège rénové

+22 %

Hausse des fluides

sur 3 ans · hiver 2025 non encore facturé

60 k€_{/an}

Économies projetées

après rénovation · étude thermique juin 2025

8 ans

Retour sur investissement

480 000 € HT · étude avant-projet juillet 2025

Rang	Argument (une phrase + le chiffre clef)
1 — Le plus immédiat	
2 — Le plus économique	
3 — Le plus incontournable	

Décret tertiaire : -40 % de consommation obligatoire d'ici 2030 (Décret n°2019-771). Ce n'est plus optionnel.

Financier	Nature	Taux indicatif	Point clef
Conseil Départemental	Maître d'ouvrage · propriétaire	Variable · décide du taux	Co-demandeur obligatoire sur Fonds Vert
Fonds Vert (État)	Subvention préfet de région	20–40 %	Dossier avant 31 mars 2026 · économies –40 %
DETR (État)	Subvention préfet de département	20–35 %	Cumulable · territoires ruraux / péri-urbains
CEE (fournisseurs énergie)	Prime économies d'énergie	5–15 %	Stable · cumulable avec tout · sans plafond
EduRénov (Banque Territoires)	Prêt taux préférentiel	Remboursé sur économies	2 Mds€ prêts · ingénierie financée à 80 %
Fonds propres EPLE	Fonds de roulement	5–10 %	Signal d'engagement · limité structurellement

Consigne : Scénario A = CD seul · Scénario B = CD + Fonds Vert + CEE · Scénario C = CD + Fonds Vert + CEE + EduRénov. Pour chaque scénario : montant par financeur, effort résiduel CD, argument principal.

Construire le tableau, puis choisir le scénario à défendre devant le CD.

Scénario A — CD seul		
Financier	Montant	%
Conseil Départemental	480 000 €	100 %
Autres financeurs	— €	—
Effort CD	480 000 €	100 %

Scénario B — CD + Fonds Vert + CEE		
Financier	Montant	%
Fonds Vert (État)	~160 000 €	~33 %
CEE (fournisseurs)	~48 000 €	~10 %
Fonds propres EPLE	~24 000 €	~5 %
Conseil Départemental	~248 000 €	~52 %
Effort CD	~248 000 €	~52 %

Scénario C — CD + Fonds Vert + CEE + EduRénov		
Financier	Montant	%
Fonds Vert (État)	~160 000 €	~33 %
CEE (fournisseurs)	~48 000 €	~10 %
EduRénov (prêt)	~144 000 €	~30 %
Fonds propres EPLE	~24 000 €	~5 %
Conseil Départemental	~104 000 €	~22 %
Effort CD net	~104 000 €	~22 % remboursé sur éco.

Le CD porte tout. Peu réaliste dans le contexte de DGF réduite.

Effort CD divisé par 2. Faisable si inscrit dans la programmation 2026.

Effort CD minimal. EduRénov se rembourse sur les économies d'énergie réalisées.

SIMULATION ORALE — 20 MINUTES

Structure recommandée : 30 sec situation globale · 45 sec dérive énergétique · 45 sec projet + ROI · 60 sec plan de financement — Scénario C uniquement.

« Votre fonds de roulement a baissé sur 3 ans. Vous n'êtes pas en si bonne santé que ça. »

« On n'a pas de ligne ouverte dans notre programmation pluriannuelle. »

« Le collègue Vidal a aussi une demande de rénovation. Pourquoi vous en priorité ? »

Si le groupe est à l'aise : improviser une 4e objection. Si fragile : rester sur 2 objections.

enbi · Collège Jean Moulin · Données fictives

SIMULATION ORALE — 20 MINUTES

Structure recommandée : 30 sec situation globale · 45 sec dérive énergétique · 45 sec projet + ROI · 60 sec plan de financement — Scénario C uniquement.

« Votre fonds de roulement a baissé sur 3 ans. Vous n'êtes pas en si bonne santé que ça. »

« On n'a pas de ligne ouverte dans notre programmation pluriannuelle. »

« Le collègue Vidal a aussi une demande de rénovation. Pourquoi vous en priorité ? »

La baisse est légère (-8 % sur 3 ans) et documentée : renchérissement de l'énergie non compensé par la DGF. Le FDR reste positif et couvre 3 mois de trésorerie. C'est précisément pourquoi on ne peut pas autofinancer les travaux.

Si le groupe est à l'aise : improviser une 4e objection. Si fragile : rester sur 2 objections.

enbi · Collège Jean Moulin · Données fictives

SIMULATION ORALE — 20 MINUTES

Structure recommandée : 30 sec situation globale · 45 sec dérive énergétique · 45 sec projet + ROI · 60 sec plan de financement — Scénario C uniquement.

« Votre fonds de roulement a baissé sur 3 ans. Vous n'êtes pas en si bonne santé que ça. »

La baisse est légère (-8 % sur 3 ans) et documentée : renchérissement de l'énergie non compensé par la DGF. Le FDR reste positif et couvre 3 mois de trésorerie. C'est précisément pourquoi on ne peut pas autofinancer les travaux.

« On n'a pas de ligne ouverte dans notre programmation pluriannuelle. »

Le scénario C est conçu pour ça. EduRénov prend l'avance à sa charge : le CD co-signe le dossier Fonds Vert sans déboursier en année 1. Le remboursement se fait sur les 60 k€ d'économies annuelles.

« Le collègue Vidal a aussi une demande de rénovation. Pourquoi vous en priorité ? »

Si le groupe est à l'aise : improviser une 4e objection. Si fragile : rester sur 2 objections.

enbi · Collège Jean Moulin · Données fictives

SIMULATION ORALE — 20 MINUTES

Structure recommandée : 30 sec situation globale · 45 sec dérive énergétique · 45 sec projet + ROI · 60 sec plan de financement — Scénario C uniquement.

« Votre fonds de roulement a baissé sur 3 ans. Vous n'êtes pas en si bonne santé que ça. »

La baisse est légère (-8 % sur 3 ans) et documentée : renchérissement de l'énergie non compensé par la DGF. Le FDR reste positif et couvre 3 mois de trésorerie. C'est précisément pourquoi on ne peut pas autofinancer les travaux.

« On n'a pas de ligne ouverte dans notre programmation pluriannuelle. »

Le scénario C est conçu pour ça. EduRénov prend l'avance à sa charge : le CD co-signe le dossier Fonds Vert sans déboursier en année 1. Le remboursement se fait sur les 60 k€ d'économies annuelles.

« Le collègue Vidal a aussi une demande de rénovation. Pourquoi vous en priorité ? »

Jean Moulin consomme 280 kWh/m²/an : c'est documenté par l'étude thermique ACTEE. C'est 2,5× la moyenne nationale. Le ROI est plus rapide, ce qui maximise l'effet de levier de votre subvention et aide votre reporting au contrôle de la préfecture.

Si le groupe est à l'aise : improviser une 4e objection. Si fragile : rester sur 2 objections.

enbi · Collège Jean Moulin · Données fictives

1

Cibler avant de conclure

Un signal ne vaut rien sans son contexte temporel. Toujours regarder l'évolution sur 3 ans.

2

Analyser avant d'écrire

Comprendre pourquoi avant de dire quoi. La sous-consommation AP n'est pas un problème si le calendrier l'explique.

3

Objectiver à l'oral d'abord

Si on ne sait pas le dire en 2 min sans notes, on ne sait pas encore assez.

4

Valoriser les faits, pas l'intention

Les chiffres qui prouvent valent mieux que les intentions déclarées.

5

Justifier par l'économie, pas par le besoin

60 k€ d'économies annuelles convainc. Le besoin de chauffage, non.

6

Réduire l'effort du partenaire

Un plan de financement qui minimise l'effort du CD est une solution clés-en-main.

Notion	Définition
Budget voté	Acte voté par le CA en novembre. Autorise les dépenses et recettes. Obligatoirement équilibré. Ne comprend pas les salaires des enseignants (charge de l'État).
Recettes fléchées	Subventions dont l'usage est imposé par le financeur. Impossible de les rediriger sans accord préalable. Concerne : fonds social (P230), manuels (P141), certains postes AP.
DGF	Dotation Globale de Fonctionnement versée par le Conseil Départemental. Principale recette libre du collège. Sa réduction contraint directement la capacité d'autofinancement.
Exécution budgétaire	Suivi en cours d'année : dépenses réelles vs crédits votés. Révèle sur/sous-consommations. Document de travail quotidien du gestionnaire.
DBM	Décision Budgétaire Modificative. Modifie le budget voté. Vote du CA si fonds de roulement mobilisé. Simple information du CA pour les subventions fléchées nouvelles.
Fonds de roulement	Reliquat des exercices précédents. Signal de santé financière. Peut couvrir un déficit ponctuel — ne doit pas masquer un déséquilibre structurel croissant.
Fonds Vert	Subvention État pour la transition écologique des collectivités. Gérée par les préfets de région. Cumulable avec DETR, DSIL et CEE. Priorité bâtiments scolaires.
CEE	Certificats d'Économie d'Énergie. Primes versées par les fournisseurs d'énergie. Stables, cumulables avec toutes les autres aides. Colonne vertébrale de la rénovation énergétique.
EduRénov	Programme de la Banque des Territoires (Caisse des dépôts). Prêts à taux préférentiel remboursés par les économies d'énergie réalisées. Ingénierie financée à 80 %. Objectif : -40 % de consommation.