

Un exemple de gestion budgétaire des voyages en mode RCBC

I- Budget initial.

Service AP - DEPENSES

DOMAINE	ACTIVITE	MONTANT
ENSEIGNEMENT	OCDI	850
	OSCIENCES	1200
	OSCIENCES HUMAINES	980
	OREPROGRAPHIE	2300
	OEPS	370
VOYAGES SORTIES	OALLEMAGNE	4000
		9700

Dépenses du voyage : 4 000 €

Service AP - RECETTES

ACTIVITES	COMPTE	MONTANT
ODGF	7443	6000
OPRODA	70888	200
OALLEMAGNE	7067	3000
	7468	500
		9700

Recettes affectées du voyage : 3 500 € ; donc 500 € de dépenses financées sur les autres recettes du service (principalement la DGF)

II- Evolution budgétaire

Service AP - DEPENSES

DOMAINE	ACTIVITE	MONTANT	Dépenses	DBM	variation
ENSEIGNEMENT	OCDI	850	850		
	OSCIENCES	1200	800		-400
	OSCIENCES HUMAINES	980	980		
	OREPROGRAPHIE	2300	2300		
	OEPS	370	370		
VOYAGES SORTIES	OALLEMAGNE	4000	5000	+600	+400
		9700	10300		

Les dépenses du voyage prévues initialement pour 4 000 € se sont élevées à 5 000 € avec une prise en compte d'une recette complémentaire de 600 € de participation des familles (rajoutée aux crédits ouverts du budget par DBM). Les 400 € de dépenses supplémentaires non financées par des ressources affectées sont donc à prendre sur les crédits disponibles restants du service (sur les autres lignes pédagogiques ouvertes) ; dans cet exemple simplifié au maximum ce sera la ligne des Sciences dont les dépenses ne sont que de 800 € sur les 1200 € ouverts au budget qui « financera ».

Service AP - RECETTES

ACTIVITES	COMPTE	MONTANT	Recettes	DBM
ODGF	7443	6000	6000	
OPRODA	70888	200	200	
OALLEMAGNE	7067	3000	3600	+600
	7468	500	500	
		9700	10300	

Les recettes affectées pour le voyage sont de 4 100 € ; comme les dépenses sont de 5 000 €, il y a donc 900 € de dépenses financées sur les autres recettes du service (principalement la DGF).

Le service AP reste équilibré en dépenses et en recettes. On notera que dans un souci de simplification le choix a été fait de ne pas avoir de « Domaines » en recettes.