

# CONTRÔLE DE GESTION : LA PRÉVISION

## BUDGET ET PLAN PLURIANNUEL



VEILLER



COMMUNIQUER



CONSEILLER

### Préambule

Le contrôle de gestion est le « processus par lequel les dirigeants s'assurent que les ressources sont utilisées de manière efficace et efficiente pour atteindre les objectifs fixés ».

## LE CONTRÔLE DE GESTION : LES BUDGETS ET LE PPI (PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT)

### Il s'agit de :

- Prévoir dans les budgets, les ressources, les dépenses de fonctionnement ainsi que les investissements futurs au regard des besoins exprimés et des spécificités de l'Enseignement catholique et de vérifier que les résultats prévisionnels entrent dans les recommandations institutionnelles. Le budget se décline sur plusieurs années (plan) et engage les responsables de centres de coût.
- Comparer les réalisations aux prévisions et contrôler que les réalisations se font dans le respect des enveloppes votées. **C'est le contrôle budgétaire.**
- Réviser le budget s'il est trop éloigné de la réalité.

Dans l'Enseignement catholique, **l'enjeu immobilier** est très souvent au cœur des projets éducatifs car, pour répondre à l'évolution de l'enseignement, à la qualité d'accueil, au confort des élèves, des enseignants et des salariés de l'établissement et aux obligations réglementaires, il est nécessaire d'entretenir l'outil pédagogique et d'investir.

Pour ce faire, il est essentiel de définir des priorités dans les projets grâce à un programme d'investissements planifié à moyen terme (5 ans minimum) et un plan de financement. **C'est le plan pluriannuel d'investissement ou PPI.** Il est important de prévoir plusieurs simulations : basse, moyenne et haute pour mieux évaluer les risques.

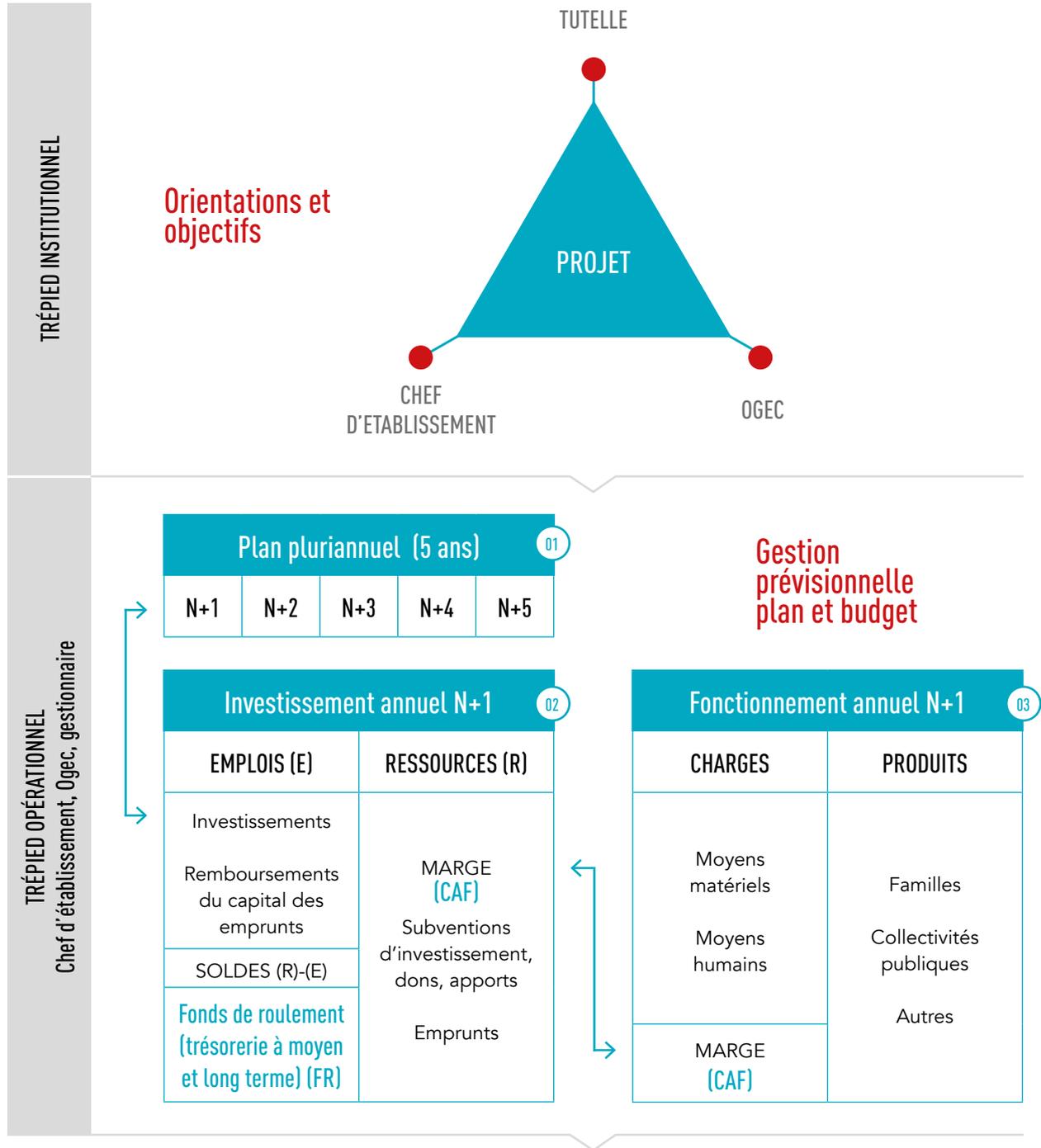
### En résumé, le contrôle de gestion comprend :

- La mise en place d'un cadre de fonctionnement annuel avec le budget, son contrôle et sa révision.
- La mise en perspective de la faisabilité des projets d'investissement sur 5 ans (minimum) avec le PPI.

Le schéma ci-après fait une synthèse de cette démarche.

Vous trouverez plus d'informations sur le site de la [Fnogec](#) et dans la fiche d'expertise dédiée au budget annuel (3A) ainsi que dans celle  dédiée au plan pluriannuel (3B).

Schéma synthétique de la démarche budgétaire



**Contrôle interne et budgétaire**

Mise en œuvre				
QUOI ?	QUI ?	QUAND ?	COMMENT ?	POURQUOI ?