

FICHE EXEMPLE 1

Situation initiale avant contrat

Dépenses de l'établissement	n-1	500 000€	MTréf
Tx d'évolution annuel	n-1	10%	Xréf

Conclusion du contrat

Tx d'évolution arrêté ministre	n	4%	
Taux cibles fixés au contrat	n	8%	X1%
	n+1	6%	X2%
	n+2	4%	X3%
Montant des dépenses cible	n	540 000€	MTréf1
	n+1	572 400€	MTréf2
	n+2	595 296€	MTréf3
Différentiel cible	n	40 000€	Do1
	n+1	32 400€	Do2
	n+2	22 896€	Do3

Evaluation du contrat

<i>Bilan transmis au 1/04 n+1</i>	année de référence	n		
Montant des dépenses constaté			550 000€	MT1
Dépassement			10 000€	DE1=MT1-MTréf1
<i>Bilan transmis au 1/04 n+2</i>	année de référence	n+1		
Montant des dépenses constaté			585 000€	MT2
Dépassement			12 600€	DE2=MT2-MTréf2
<i>Bilan transmis au 1/04 n+3</i>	année de référence	n+2		
Montant des dépenses constaté			615 000€	MT3
Dépassement			19 704€	DE3=MT3-MTréf3

Mesure du taux d'atteinte de l'objectif

	année de référence		Taux de reversement
Dépassement / Différentiel Cible	25% n	=DE1/Do1	30%
	39% n+1	=DE2/Do2	50%
	86% n+2	=DE3/Do3	70%

Calcul reversement

	reversement à AM
Première année le montant du dépassement est égal à 25% (inférieur à 34%) du différentiel cible.	3 000€ =DE1*30%
Deuxième année le montant du dépassement est égal à 39% (compris entre 34% et 64%) du différentiel cible.	6 300€ =DE2*50%
Troisième année le montant du dépassement est égal à 86% (supérieur à 64 %) du différentiel cible.	13 793€ =DE3*70%

FICHE EXEMPLE 2

Situation initiale avant contrat				
Dépenses de l'établissement	n-1	500 000€	MTréf	
Tx d'évolution annuel	n-1	10%	Xréf	
Conclusion du contrat				
Tx d'évolution arrêté ministre	n	4%		
Taux cibles fixés au contrat	n	8%	X1%	
	n+1	6%	X2%	
	n+2	4%	X3%	
Montant des dépenses cible	n	540 000€	MTréf1	
	n+1	572 400€	MTréf2	
	n+2	595 296€	MTréf3	
Différentiel cible	n	40 000€	Do1	
	n+1	32 400€	Do2	
	n+2	22 896€	Do3	
Evaluation du contrat				
<i>Bilan transmis au 1/04 n+1</i>	année de référence	n		
Montant des dépenses constaté		525 000€	MT1	
Economie par rapport à l'objectif		15 000€	E1=MTréf1-MT1	
<i>Bilan transmis au 1/04 n+2</i>	année de référence	n+1		
Montant des dépenses constaté		556 500€	MT2	
Economie par rapport à l'objectif		15 900€	E2=MTréf2-MT2	
<i>Bilan transmis au 1/04 n+3</i>	année de référence	n+2		
Montant des dépenses constaté		578 760€	MT3	
Economie par rapport à l'objectif		16 536€	E3=MTréf3-MT3	
Mesure du taux d'atteinte de l'objectif				
Economie / Objectif		année de référence		Taux d'intéressement
	38% n		=E1/Do1	30%
	49% n+1		=E2/Do2	30%
	72% n+2		=E3/Do3	30%
Calcul de l'intéressement				
Première année			reversement à l'établissement	
On verse à l'établissement 30% de l'économie réalisée par rapport à l'objectif.			4 500€	=E1*30%
Deuxième année				
On verse à l'établissement 30% de l'économie réalisée par rapport à l'objectif.			4 770€	=E2*30%
Troisième année				
On verse à l'établissement 30% de l'économie réalisée par rapport à l'objectif.			4 961€	=E3*30%

