

## Analyse de la rentabilité de ses activités

### Outil d'élaboration et de pilotage budgétaire analytique

#### Objectifs de l'accompagnement collectif

- Renforcer la compréhension des mécanismes d'une structuration budgétaire analytique,
- Accompagner l'appropriation d'un outil adapté,
- Favoriser l'analyse et l'interprétation des résultats issus de la démarche analytique.

#### Public visé et prérequis

La session d'accompagnement s'adresse aux dirigeants associatifs ayant la responsabilité de l'élaboration et du pilotage budgétaire de l'association.

A titre indicatif, la démarche proposée dans le cadre de cet accompagnement concerne plus particulièrement les associations dont le budget annuel est supérieur à 400 k€.

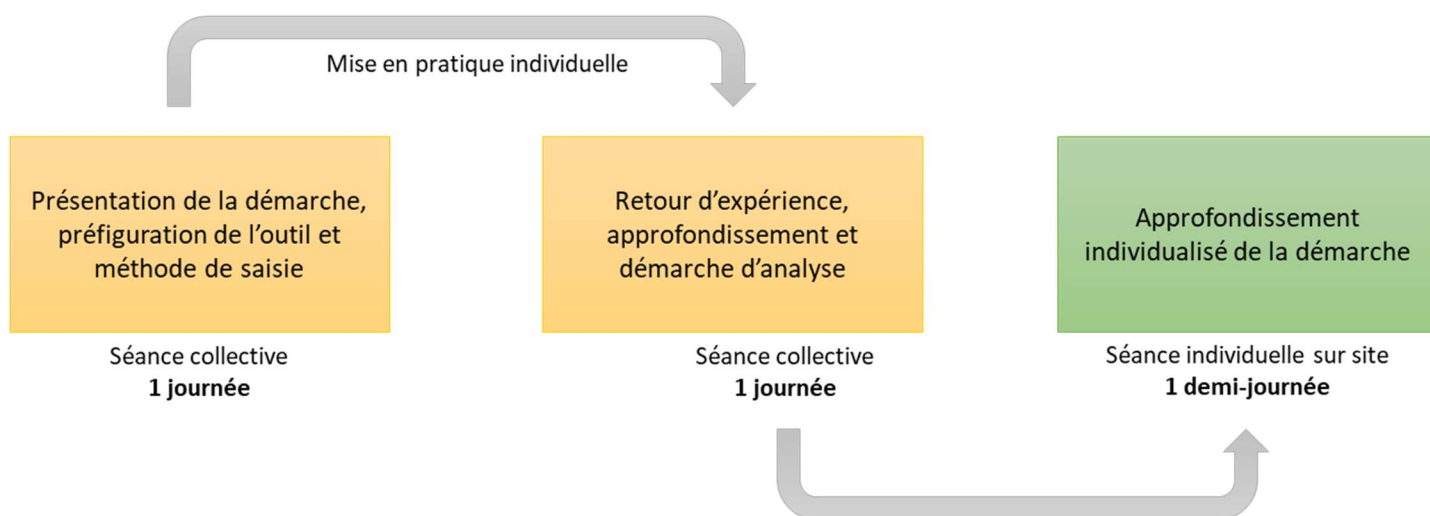
L'outil budgétaire sera présenté sous format excel (compatible avec certaines restrictions avec openoffice, libre office...). Les participants devront maîtriser les fonctions principales des tableurs (navigation inter-onglets, fonctions usuelles).

De façon optionnelles, certaines fonctions avancées (mais peu complexes) pourront être présentées aux fins de permettre certaines évolution ou adaptations de l'outil.

Les participants devront être en possession d'un ordinateur portable lors des deux sessions collectives.

Les participants devront avoir un accès complet aux informations budgétaires (et le cas échéant, comptables) entre les deux sessions collectives afin de mettre en pratique la saisie des informations sur l'outil proposé.

#### Architecture de l'accompagnement



## Programme indicatif des journées collectives

### 1<sup>ère</sup> journée collective : Présentation de la démarche, préfiguration de l'outil et méthode de saisie

- ⇒ **Etat des lieux des pratiques de pilotage budgétaire et recueil des attentes spécifiques**
  - Echange autour des pratiques de construction et de suivi budgétaire des participants
  - Attentes spécifiques en matière d'outil de suivi budgétaire analytique
- ⇒ **Présentation de la démarche budgétaire analytique**
  - Différenciation budget consolidé / budget analytique
  - Intérêts de la démarche de décomposition analytique
  - Clarification des termes et notions (coûts directs/indirects, coûts fixes/variables, rentabilité, marge, seuil de rentabilité, point mort ...) et illustration des mécanismes.
  - Répartition des charges de structure (méthode et clé d'affectation)
- ⇒ **Préfiguration de l'outil de saisie et proposition d'une matrice de budgétaire analytique**
  - Caractéristiques de la matrice analytique proposée :
  - Visite commentée de l'outil et de ses fonctionnalités
- ⇒ **Méthode de saisie**
  - Détermination des sections analytique
  - Intégration des intitulés budgétaires propres à chaque structure
  - Distribution des charges et produits
  - Détermination des clés d'affectation des coûts de structure mutualisés
  - Détermination des résultats par activité

### 2<sup>ème</sup> journée collective : Retour d'expérience, approfondissement et démarche d'analyse

- ⇒ **Retours d'expérience, questions et difficultés de saisie**
  - En lien avec l'outil (fonctionnalités, interface, ergonomie...),
  - En lien avec des configurations budgétaires spécifiques,
  - En lien avec les difficultés d'accès et de fiabilisation des informations budgétaires...
- ⇒ **Analyse des modèles économiques à partir des résultats analytiques (selon les priorités issues des attentes de participants)**
  - Retraitement budgétaire et budget « normatif »
  - Analyse de rentabilité par secteurs
  - Indexation des principaux déterminants
  - Introduction à l'analyse des coûts et au positionnement tarifaire
  - Identification et interprétation des mécanismes de compensation intra-budgétaires
- ⇒ **Possibilités d'évolutions et d'adaptations de l'outil**
  - Clés de répartition multiples,
  - Scénarisations budgétaires
  - Illustrations, graphiques et présentations

## Calendrier

- ⇒ Jeudi 14 octobre et jeudi 4 novembre 2021
- ⇒ Horaires : 9h30 (accueil à partir de 9h15) – 17h30
- ⇒ Lieu : Rhône Développement Initiative - 2 Place André Latarjet, 69008 Lyon

## Intervenant

Marc Chénais, consultant associé du Cabinet Solvia

Le DLA est soutenu par :



BANQUE des  
TERRITOIRES



GRAND LYON  
la métropole

La Région  
Auvergne-Rhône-Alpes



Le DLA est cofinancé par le Fonds social européen dans le cadre du programme opérationnel national « Emploi et Inclusion » 2014-2020 ».