

« Analyse de la rentabilité : outil d'élaboration et de pilotage budgétaire analytique »

(Lien d'inscription en fin de programme)

Objectifs de l'accompagnement collectif

- Disposer d'outils de gestion extra-comptables capables de donner une vision fine de la rentabilité par activité
- Disposer de la maîtrise de ses outils pour être à même de les faire évoluer en toute autonomie
- Pouvoir, à partir des outils de gestion, prendre des décisions stratégiques claires sur la base de données factuelles
- Être capable de construire des clés de répartition analytiques pertinentes et de les faire évoluer
- Renforcer les compétences des acteurs décisionnaires en matière de compréhension des données et concepts comptables, en matière de gestion financière de pilotage et de prise de décision
- Disposer des données économiques et financières fiables afin de permettre de communiquer efficacement, tant en interne (administrateurs, équipes dirigeantes et équipes opérationnelles) qu'en externe (partenaires et financeurs, toutes parties intéressées pertinentes) ...

Public visé et pré requis

La session d'accompagnement s'adresse aux dirigeants de structures de l'ESS 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 structures dont le budget annuel est supérieur à 400 / 500 k€.

L'outil budgétaire sera présenté sous format excel. Les participants devront maîtriser les fonctions principales des tableurs.

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

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

Les participants devront avoir un accès complet aux informations budgétaires et comptables.

Architecture de l'accompagnement

I. En amont de l'accompagnement :

- En amont des deux journées collectives, l'animateur prendra contact avec chaque structure pour faire un état des lieux des outils existants et des attentes particulières vis à vis de cet accompagnement
- À ce stade, l'animateur, pour les entreprises qui le souhaitent, leur proposera de lui faire passer leurs documents et outils financiers afin de les analyser en amont des journées collectives. À l'issue de cette phase, le programme ci-après pourra être amendé ou modifié pour répondre au mieux aux attentes.

II. Session collective : 2 jours non consécutifs

Jour 1 : La première journée sera consacrée à :

- Analyser la logique de complémentarité des activités des différentes associations présentes pour challenger leurs stratégies produits et services...
- Analyser, dans le fonctionnement actuel, la façon dont les charges de structures sont reventilées sur les activités, et en déduire la pertinence
- Analyser les modes d'arbitrages (clés analytiques) qui permettent de ventiler charges et produits (exemples : produits annexes / subvention non fléchée /...) de façon à définir si ces modes d'arbitrages n'obèrent pas la sincérité du contrôle de gestion...
- Analyser l'existence de procédures internes (bonnes pratiques) et à faire un focus sur celles qui mériteraient d'être mises en place (exemples : engagements de dépenses, consultations fournisseurs, contrôles réceptions, ...) qui permettront ou non de maîtriser la rentabilité des activités
- Auditer le mode de maîtrise des heures des salariés. Le mode de recueil et d'affectation de ces heures sera analysé pour définir dans quelle mesure l'impact de la masse salariale est correctement ou non intégré dans la rentabilité par activité
- Proposer quelques rappels sur des sujets concernant la gestion (provisions, variations des stocks, grands équilibres du bilan, analyse financière, ...) si le besoin s'en fait sentir, et au moment où le besoin s'en fait sentir...

Jour 2 : La deuxième journée sera consacrée, à partir des données recueillies lors de la première journée :

- À la mise en place d'un outil simple et efficace proposé par l'animateur basé sur les marges contributives. (la méthode des coûts complets pourra être abordé notamment dans le cadre des suivis individuels)
- À l'adaptation des outils des associations (ou à définir le principe de ces adaptations)

III. Suivi individuel

Un accompagnement individualisé d'une ½ journée à 1 journée au sein de chaque structure sera proposé aux structures qui le souhaitent.

Livrables

une solution de maîtrise des données financières par axe analytique opérationnelle et maîtrisée

Calendrier

- ⇒ Mercredi 18 octobre et jeudi 02 novembre 2023
- ⇒ Horaires : 9h00 (accueil à partir de 8h45) – 17h
- ⇒ Lieu : Rhône Développement Initiative - 2 Place André Latarjet, 69008 Lyon

Intervenant

Jacques Perrin, consultant associé du cabinet Itérative

Intéressé.e ?

Inscrivez-vous via notre formulaire en ligne en cliquant [ICI](#)

Le DLA est soutenu par :



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