

« Analyse de la rentabilité de ses activités : Outil d'analyse et de pilotage budgétaire analytique »

(Lien d'inscription en fin de programme)

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 multi activités **dont le budget annuel est supérieur à 400 / 500 k€**.

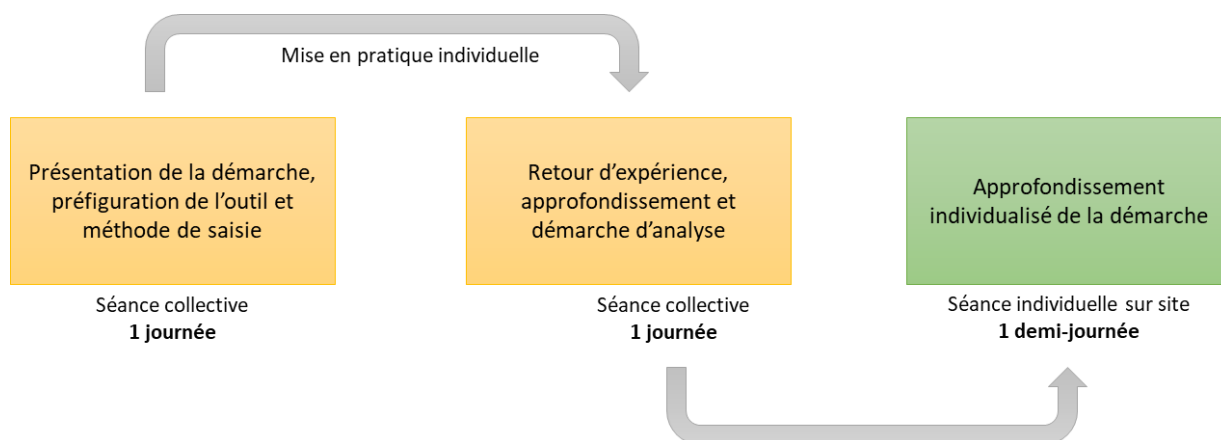
L'outil budgétaire sera présenté sous format excel (compatible avec certaines restrictions avec OpenOffice, libre office...). **Les participants devront maîtriser les fonctions principales des tableurs** (navigation inter-onglets, fonctions usuelles).

De façons 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 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



Contenu

1. **Présentation de la démarche, préfiguration de l'outil et méthode de saisie** - 1^{ère} journée collective

- ⇒ **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 budgétaire analytique**
 - Caractéristiques de la matrice analytique proposée
 - Visite commentée de l'outil et de ses fonctionnalités
- ⇒ **Méthode de saisie**
 - Détermination des sections analytiques
 - 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. **Expérimentation de l'outil** - **Temps individuel mobilisé par chaque participant entre les 2 séances collectives**

Au terme de la première journée, les participants auront identifié les caractéristiques de la démarche budgétaire analytique. Ils disposeront d'une matrice budgétaire analytique vierge qu'ils seront invités à renseigner selon la méthodologie présentée entre les deux séances collectives

Ces travaux de mise en pratique individuels devront être transmis à l'intervenant au plus tard 48 heures avant la 2^{ème} séquence collective

3. **Retour d'expérience, approfondissement et démarche d'analyse** 2^{ème} journée collective

- ⇒ **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

4. **Individualisation et approfondissement de la démarche** –
suivi individuel d'une ½ journée à 1 journée (facultatif)

Cette 4^{ème} séquence sera réalisée de façon individuelle et permettra d'aborder les spécificités budgétaires de chaque structure.

Compte tenu du format, cette séance de travail portera sur un nombre limité d'aspects relatifs à l'emploi et l'intégration de l'outil dans l'organisation de la structure.

Les séances individuelles seront programmées à l'issue de la deuxième séance collective. Les dates seront fixées de gré à gré entre l'intervenant et les dirigeants présents.

Calendrier

- ⇒ **Lundis 5 et 12 octobre 2026**
- ⇒ **Horaires : 9h30 (accueil à partir de 9h15) – 17h30**
- ⇒ **Lieu : RDI, 2 place André Latarjet-69008 Lyon**

Intervenant

Marc Chénais, consultant associé du Cabinet Solvia

PRE INSCRIPTION A L'ATELIER [ICI](#)

Vous serez recontacter 1 à 2 mois avant l'atelier pour confirmer votre inscription

Le DLA est soutenu par :



Cofinancé
par l'Union
européenne



BANQUE des
TERRITOIRES



MÉTROPOLE
GRAND LYON

