

Elaboration d'un budget dans le cadre d'un projet : deux visions complémentaires

Direction Financière IRSA

Sommaire

1. Quelques définitions et autres notions financières

- Entreprise à but non lucratif
- Bilan (comptable) et compte de résultat
- Budget
- Comptabilité analytique

2. Du projet au budget

- Définition du projet
- De l'approche projet et ses conséquences financières futures: le budget

1. Quelques définitions et autres notions financières

Entreprise à but non lucratif

le caractère désintéressé de l'activité interdit la distribution d'un bénéfice aux associés mais il n'implique pas que l'activité soit déficitaire
=> le bénéfice sert l'entreprise à se développer.

Quelques exemples d'entreprises à but non lucratif:

- associations loi 1901;
- fondations;
- fédérations;
- organisations internationales non gouvernementales (ONG)

BILAN (COMPTABLE) et COMPTE DE RESULTAT

1. BILAN:

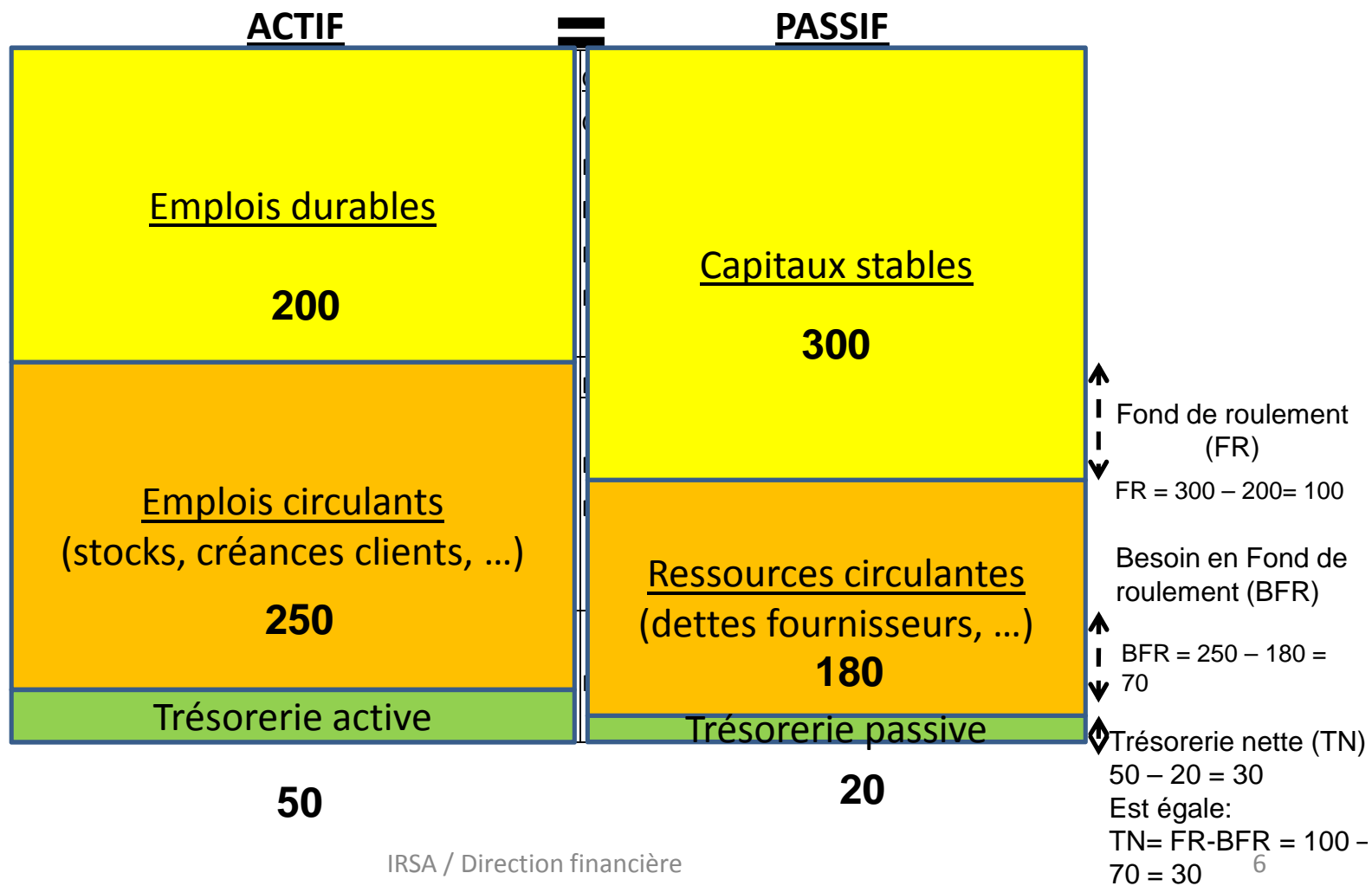
C'est une « photographie » à un instant « t » de la valeur patrimoniale d'une entreprise.

.... à un instant « t »... : exemple, arrêté comptable au 31 décembre 2010 ou au 30 juin 2010.

.... de la valeur patrimoniale d'une entreprise...: ce document synthétise ce que possède l'entreprise appelé « actif » et ses ressources appelées « passif ».

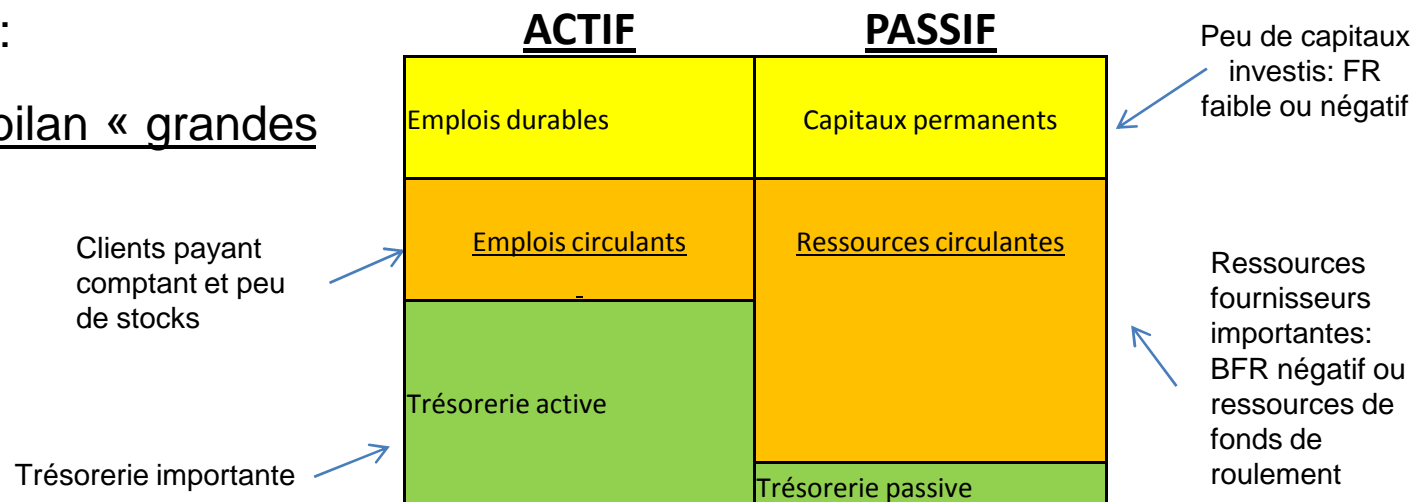
Base de l'évaluation d'une entreprise, vision de ce qu'elle possède et de ce qu'elle doit.

BILAN (suite):

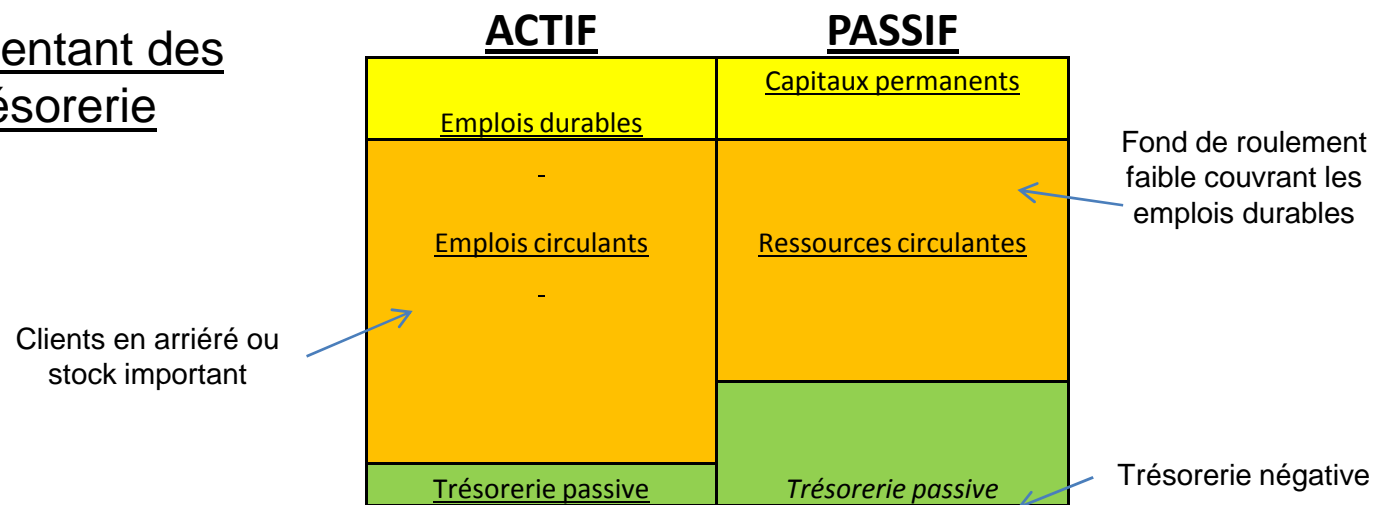


BILAN (suite):

Structure de bilan « grandes surfaces »



Entreprise présentant des difficultés de trésorerie



BILAN (COMPTABLE) et COMPTE DE RESULTAT

2. COMPTE DE RESULTAT:

Document comptable synthétisant l'ensemble des charges et des produits d'une entreprise pour une période donnée.

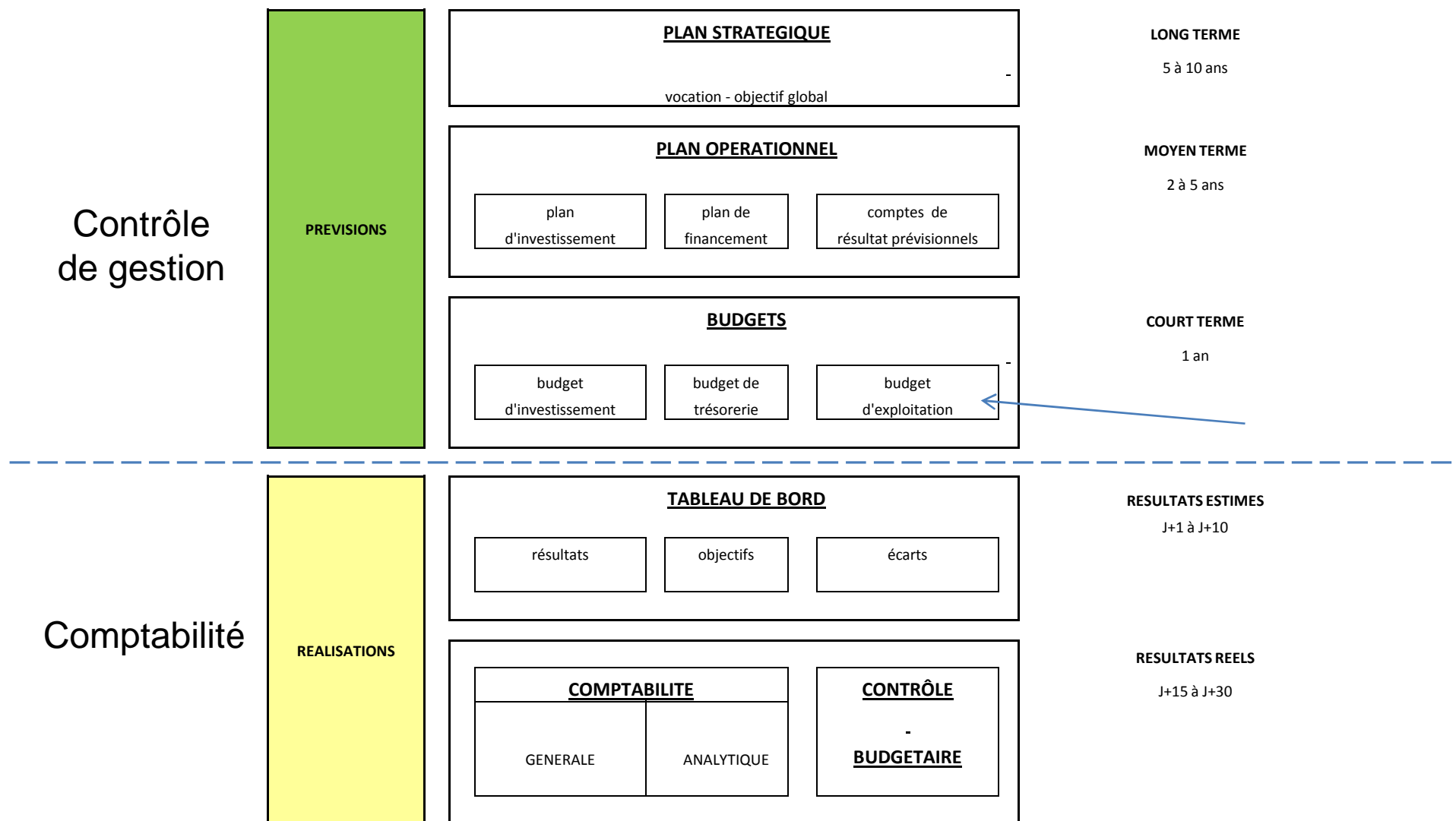
Cette période est appelée « exercice comptable ».

Ce document donne le résultat net, indiquant la perte ou le gain (bénéfice) au cours de la période.

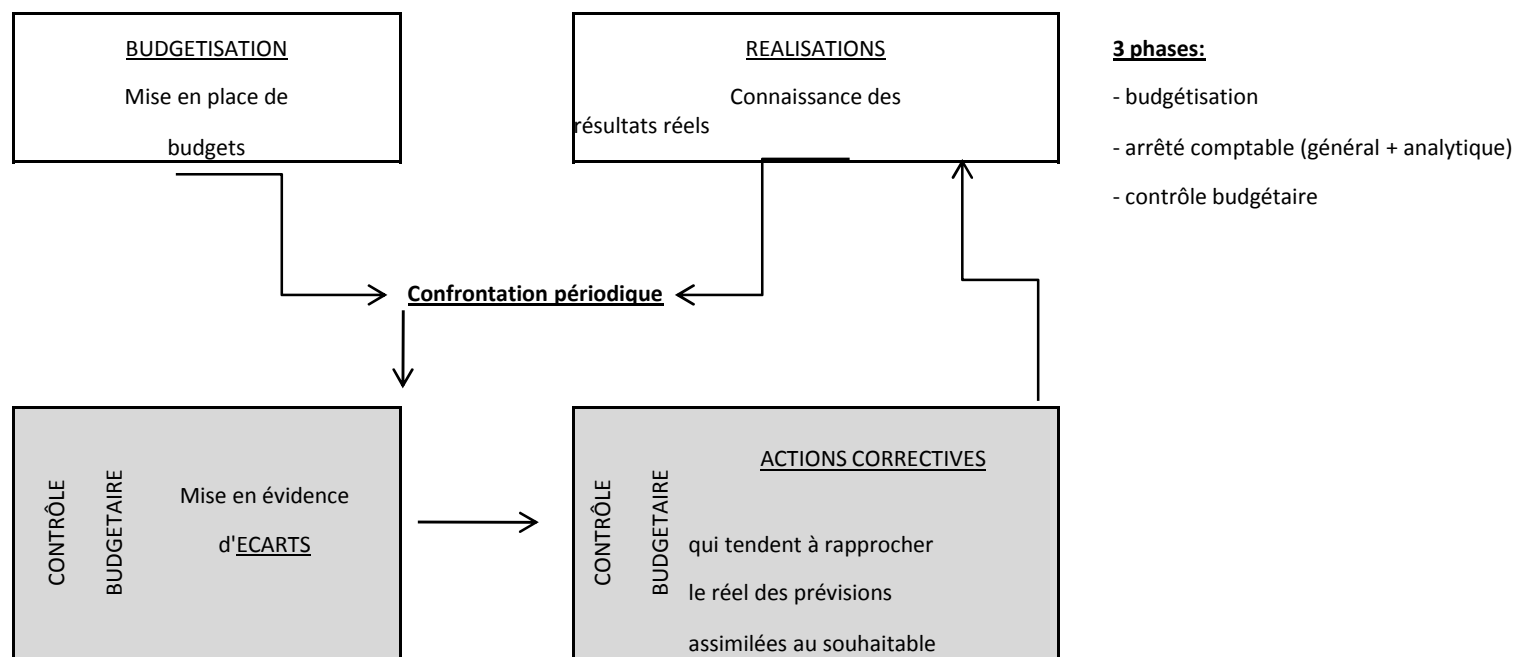
=> ce résultat net est inscrit au bilan.

Compte de résultat au 31/12/2002				
Charges	Du 01/01/02 au 31/12/02	Produits	Du 01/01/02 au 31/12/02	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation		
. Achat de marchandise	Projet A	. Ventes de marchandises	Projet C	
. Variation de stock (marchandise)		. Prestations de service		
. Autres charges externes		Projet E		
. Impôts et taxes				Projet D
. Charges de personnels				
. Dotation aux amortissements et aux provisions	Projet B			
<i>Sous total 1</i>		<i>Sous total 1</i>		
Charges financières		Produits financiers	Projet ...	
. Intérêts d'emprunts		. Intérêts perçus		
. Autres		. Escomptes obtenus		
<i>Sous total 2</i>		<i>Sous total 2</i>		
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels		
. Dons		. Divers		
. Amendes et pénalités				
<i>Sous total 3</i>		<i>Sous total 3</i>		
Total des charges		Total des produits		
Solde créditeur (bénéfice)		Solde débiteur (perte)		
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL		

Budget: document récapitulatif des recettes et des dépenses prévisionnelles pour une période à venir (année, semestre, trimestre).



Dynamique budgétaire



COMPTABILITE ANALYTIQUE

- système de comptes, permettant d'identifier et de valoriser les éléments constitutifs du résultat de l'entreprise;
- par rapport à la comptabilité générale, la comptabilité analytique va se distinguer techniquement par le fait qu'au lieu de recenser des charges classées par « nature », elle va le faire par destination:
 - comptabilité générale = telle charge correspond à une facture d'un tiers (client ou fournisseur);
 - comptabilité analytique = quelle part de cette charge est attribuée à tel produit, service, activité ou sous-ensemble de l'entreprise.
- Quelques exemples d'usage de la comptabilité analytique:
 - mise en évidence d'écart entre prévisions et réalisations;
 - calcul de devis => justification de prix de vente;
 - aide à la décision: acceptation ou refus d'une commande, sous-traitance ou suppression d'une activité, etc...;
 - valorisation stock ou production d'immobilisation, ...

COMPTABILITE ANALYTIQUE (suite)



Machine A

amortissement : 1 000
intérêts emprunt: 250



Machine B

amortissement : 2 000
intérêts emprunt: 450



Machine C

amortissement : 500
intérêts emprunt: 120

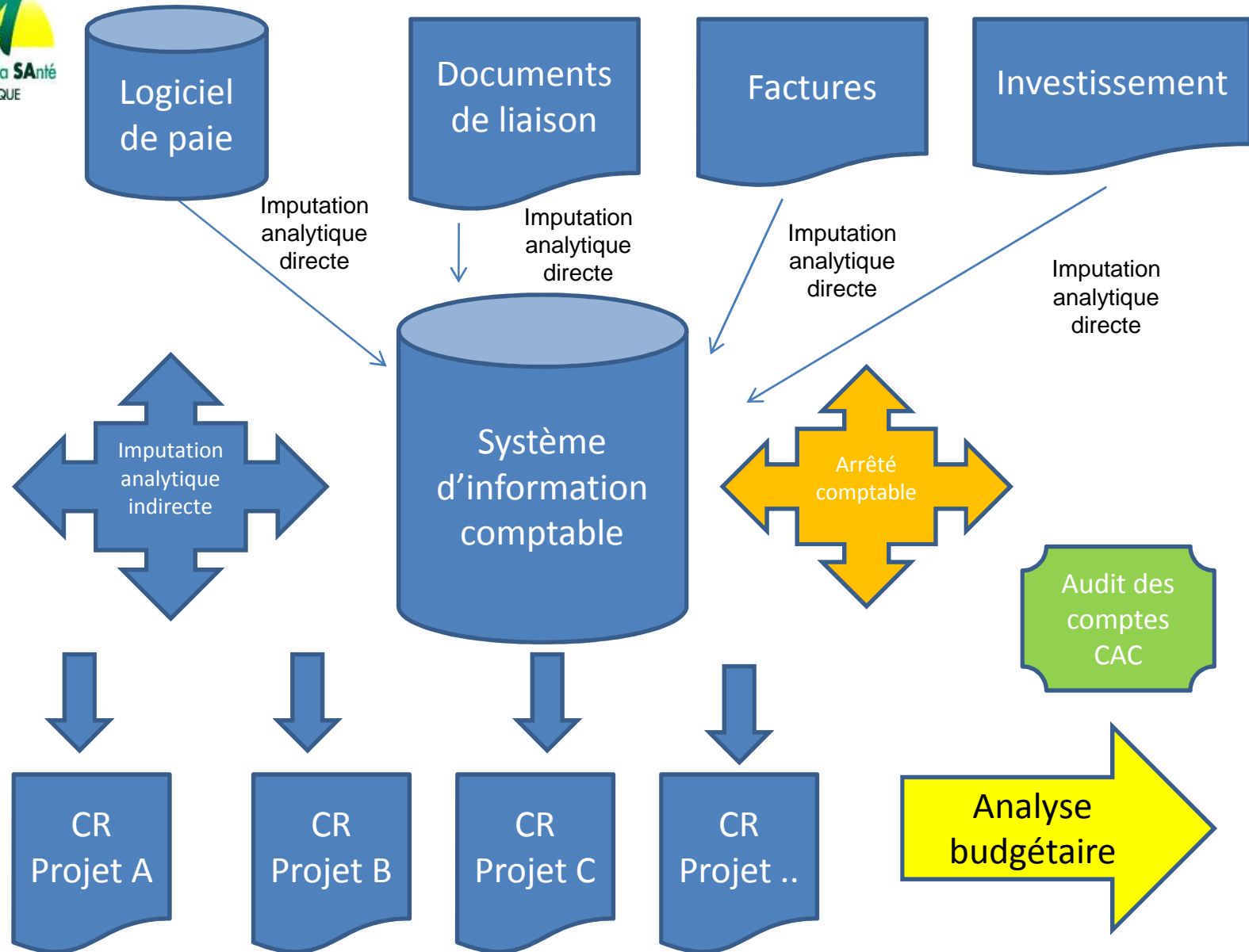
Comptabilité générale (classement par nature):

- amortissement = $1\ 000 + 2\ 000 + 500 = 3\ 500$
- intérêts d'emprunt = $250 + 450 + 120 = 820$

Comptabilité analytique (classement par destination):

- coût machine A = $1\ 000 + 250 = 1\ 250$
- coût machine B = $2\ 000 + 450 = 2\ 450$
- coût machine C = $500 + 120 = 620$

Suivi comptable du projet





2. Du projet au budget

Vous avez dit projet?

Vous avez dit projet?

Engagement irréversible qui vise à:

- répondre à un besoin exprimé
- résoudre une problématique explicitée

qui nécessite l'intégration d'une grande diversité de contributions.

Quels projets?

- **Projet de recherche**
 - « Caractérisation et implications de variants du gène du récepteur de la prolactine dans des pathologies mammaires humaines »

Quels projets?

- **Projet de recherche**

- « Caractérisation et implications de variants du gène du récepteur de la prolactine dans des pathologies mammaires humaines »

- **Projet d'action**

- « Actions de sensibilisation à l'arrêt du tabac en direction des personnes en situation de précarité »

Quels projets?

- **Projet de recherche**

- « Caractérisation et implications de variants du gène du récepteur de la prolactine dans des pathologies mammaires humaines »

- **Projet d'action**

- « Actions de sensibilisation à l'arrêt du tabac en direction des personnes en situation de précarité »

- **Projet de recherche-action**

- « Programmes d'accompagnement à l'activité physique dans la prévention du cancer colo-rectal »

Notion de planification

- **QQOQCCP**

- Qui? : les gens concernés
- Quoi?: les actions
- Où?: les domaines du projet, les lieux
- Quand?: programmation...
- Comment?: moyens, méthodes
- Combien?: budget
- Pourquoi?: motifs et objectifs

Notions... rapides

- Descriptif du projet: étapes de réalisation
 - Protocole
 - Cahier des charges
- Responsable du projet
- Partenaires:
 - promoteur,
 - investigateur principal, co-investigateurs

Notions... rapides

- Etude de faisabilité des différentes étapes
 - Exigences réglementaires,
 - Exigences du client,
 - Moyens nécessaires matériels et humains.
 - partenaires

- Etude financière ...

Etude financière - description du protocole

Les hypothèses de calcul doivent être clairement identifiées:

⇒s'agit-il d'une cotation pour 1 prestation ou plusieurs;

⇒souhaitons-nous disposer du coût unitaire standard du produit ou de la prestation ?

⇒quelle est la période de référence?

Séquençage des différentes parties du projet:

⇒idéal, utiliser des numéros de séquence

⇒100, 200, 300, etc...

⇒la description de la séquence doit être précise:

⇒Exemple: « 100: intervention IDE 2H »

Chaque séquence est composée d'articles embarquant toute la codification nécessaire à l'imputation comptable et analytique

⇒exemple:

⇒100: intervention IDE 2H:

⇒Article « IDE »: 37€ → imputation comptable en salaires et analytique sur le projet

⇒Article « charges sociales »: 24€ → imputation comptable en salaires et analytique sur le projet

Etude financière - quelques règles

- 1 – Besoin d'identifier le projet dans le système d'information d'entreprise:
=> le code projet;
- 2 – Décrire le protocole aussi précisément que possible;
- 3 – L'ensemble des hypothèses de calcul doivent être décrite (quantité, prix unitaire);
- 4 – Le budget décrira le fonctionnement normal de la prestation ou de l'article produit => ne pas introduire d'évènements exceptionnels; les évènements ponctuels feront l'objet de lignes identifiées;
- 5 – Le coût de revient unitaire d'une prestation ou d'un article est égal au budget global du projet divisé par le nombre (normal) de prestations ou d'articles vendus;
- 6 – La présentation comptable du budget est un mode de présentation du budget et non le contraire.



Etude de cas

Vous êtes médecin dans une structure associative et vous recevez le courrier suivant :

« L'ARS du Centre souhaite confier à votre association la gestion de la lutte antituberculeuse sur le département du Loir-et-Cher :

La loi du 9 août 2004 relative à la politique de santé publique fixe concernant la lutte contre la tuberculose l'objectif numéro 38 qui est de stabiliser l'incidence globale de la tuberculose en renforçant la stratégie de lutte sur les groupes et zones à risque.

De plus, le programme national de lutte contre la tuberculose 2007-2009 a reprecisé ces missions de dépistage, de vaccination, de traitement, de formation et d'information.

Vous trouverez ci-dessous le détail de ces missions.

Je vous demande de m'adresser une demande d'habilitation comme CLAT pour ce département, décrivant votre structure et vos modalités d'exercice de cette mission en conformité avec le cahier des charges régional.

Par ailleurs, vous m'adressez le budget prévisionnel de l'action pour l'année 2012 ».

Mission de dépistage actif :

Enquêtes autour d'un cas :

Elles visent à identifier le cas source contaminateur et les cas secondaires pour chaque cas de tuberculose maladie ou ITL chez un enfant de moins de 15 ans.

Elles associent des consultations médicales, des IDR et des radiographies pulmonaires.

Dépistages dans les groupes à risque :

Dépistages obligatoires :

Maison d'arrêt : examen clinique et radiographie pulmonaire dans les 8 jours de l'incarcération, à répéter annuellement, en collaboration avec l'UCSA.

Migrants : étrangers arrivant pour une durée de séjour > 6 mois ; dépistage assuré par l'ANAEM

Dépistages à planifier :

Migrants : surveillance annuelle radiologique pendant 2 ans des personnes provenant de zones d'endémie.

Personnes en situation de précarité.

Mission de vaccination par le BCG :

La vaccination n'est plus obligatoire, mais est fortement recommandée chez les enfants à risque élevé de tuberculose. Le CLAT doit cibler son intervention sur les populations les plus précaires, en complémentarité avec les maternités, la PMI et la médecine libérale.

Mission de traitement et de délivrance gratuite des médicaments :

Délivrance gratuite et suivi des patients sans ressources, en situation irrégulière...

Mission d'information-promotion-sensibilisation-formation:

Auprès des publics et des professionnels