



Accompagnement collectif sur le thème –
« Concevoir le tableau de bord de gestion de
son association ».

CONSTRUIRE SES TABLEAUX DE BORD INFORMATIQUES POUR MAITRISER LA GESTION DE SON ASSOCIATION.	
Public concerné	Tous dirigeants et responsables administratifs et financiers associatifs.
Pré-requis	Connaissance des principales fonctions d'un tableur et d'un traitement de texte.
Finalité	Il s'agit de mettre les responsables associatifs en capacité de créer leurs outils de gestion sur informatique adaptés à leur association.
Principes pédagogiques	Les formations <i>Soli'Gest</i> prennent leur source dans les préoccupations quotidiennes des responsables associatifs. Elles conjuguent le transfert des connaissances techniques (fiscales, comptables, en gestion et en obligations administratives) et la construction d'outils informatiques adaptés aux besoins des responsables associatifs.
Durée	Deux jours de formation collective en groupe restreint.

1- PRESENTATION DETAILEE DE LA FORMATION.

1.1 - Les publics et les pré-requis.

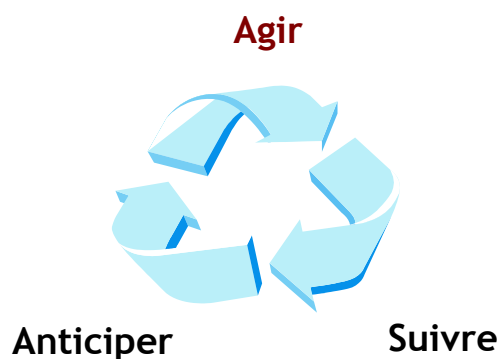
Ces formations s'adressent en priorité aux responsables associatifs familiarisés un minimum avec l'informatique. Il est préférable de savoir utiliser les principales fonctions d'un tableur et d'un traitement de texte.

1.2 - Les finalités de la formation.

La mise place de tableaux de bord de gestion est un véritable investissement stratégique. Développer son association c'est avant toute chose anticiper et suivre ses équilibres budgétaires et financiers au quotidien.

Trop souvent, les responsables associatifs prennent leurs décisions à partir des informations issues de leur comptabilité. Or les données comptables ne peuvent informer que sur les performances passées et généralement avec un délais de retard (deux à trois mois).

Réagir rapidement et prendre les bonnes décisions nécessitent de disposer d'informations actuelles et ordonnées en indicateurs fiables et synthétiques. Les tableaux de bord sont les instruments de cette ambition. **La mise en place de tableaux de bord d'analyse des performances, de suivi et de gestion prévisionnelle est un véritable investissement stratégique.**




1.3 - Les objectifs.



Former les stagiaires à créer des outils de suivi et de gestion prévisionnelle adaptés à leurs besoins.

➡ Suivre au quotidien les disponibilités bancaires.

- Etablir son budget prévisionnel de trésorerie et assurer son suivi.
- Apprécier l'état de ses créances / ses subventions pour optimiser leur recouvrement.
- Suivre ses équilibres budgétaires, analyser la composition et l'évolution de ses produits.
- Procéder à une auto analyse de la situation et des performances de son association.

 **Mettre chacun en capacité d'adapter ses outils aux évolutions de son association.**


 **Actualiser la connaissance des principes de gestion et des obligations fiscales et administratives.**


1.4 - Les principes pédagogiques.

L'objectif pédagogique principal est de favoriser l'autonomie des dirigeants dans la gestion quotidienne de leur association. Les méthodes employées s'appuient sur une pédagogie adaptative. Elle permet d'ajuster les contenus de la formation au plus près des attentes et des questionnements des participants. Elles s'appuient également sur une démarche participative et interactive qui fait appel à leurs expériences, à leur réflexion et à leur implication

La formation n'a pas pour vocation de mettre à disposition des stagiaires des outils « clef en main » mais de **développer leurs capacités** à construire par eux-mêmes, et selon la démarche du « faire avec », des outils adaptés au fonctionnement et aux besoins de leurs activités.

Les formations de *Soli'Gest* sont **individualisées et personnalisées.**

 L'individualisation permet à chacun de travailler à son rythme et de construire ses outils en fonction de ses priorités et de ses besoins.

 La personnalisation permet une formation évolutive laquelle autorise par la suite l'adaptation et l'amélioration de ses outils de gestion.



1.5 - Le déroulement.

La durée de la session de formation est de 2 jours pour garantir d'une part l'appropriation des techniques de construction des outils et, d'autre part, les échanges sur les bonnes pratiques en matière de suivi de gestion.

Suivre sa situation bancaire	Préparer son budget de trésorerie	Concevoir un suivi de ses en cours (subventions, créances...)	Suivre et analyser son activité Mettre en place les tableaux
½ Journée	½ Journée	½ Journée	½ Journée

Les stagiaires quittent la formation avec de leurs propres outils de gestion (sur CD ou disquette). Ils doivent être à même de les faire évoluer en fonction du développement de leur activité.

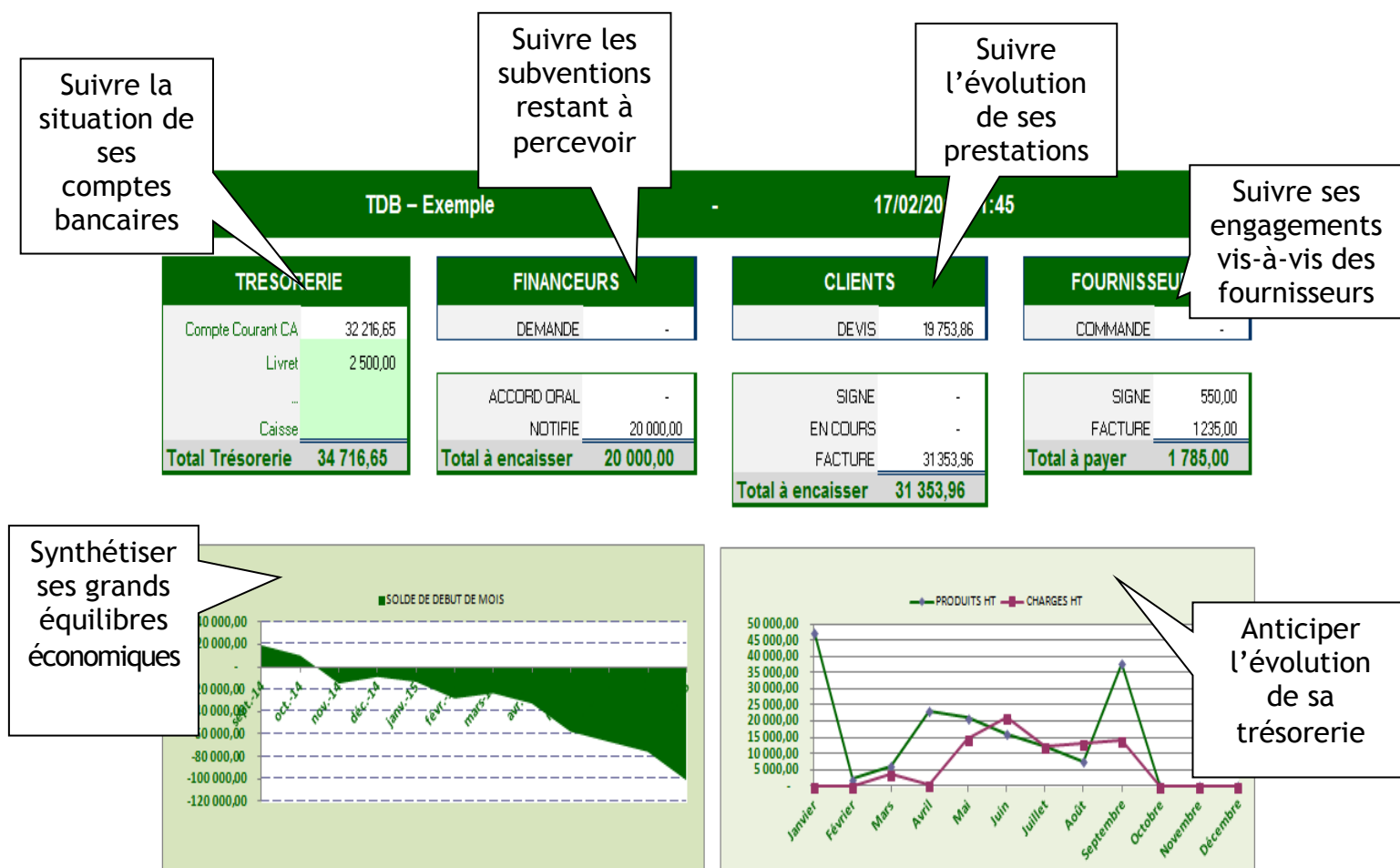
1.6 - Les moyens.

-  Un ordinateur doté des principaux logiciels de productivité personnelle de Microsoft® (Excel et Word) par stagiaire
-  Un classeur pédagogique qui présente le programme et qui expose les méthodes développées lors de la session de formation.

2 - EXEMPLE DE CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD PAR UNE ENTREPRISE D'INSERTION

Parce que les tableaux de bord rationalisent le suivi des différentes dimensions stratégiques du développement d'une association, ils fournissent aux décideurs des indicateurs de veille et des critères de performance (Trésorerie, Résultats commerciaux, Chiffre d'affaires prévisionnel...).

Autant d'éléments qui d'une part renforcent la capacité des dirigeants à porter un auto-diagnostic d'ensemble sur la situation économique et financière de leurs associations et, d'autre part, leur permettent de construire leur stratégie de consolidation et de développement.



2.1 - Situation Bancaire : suivre en temps réel ses disponibilités.

Suivre au quotidien ses disponibilités tout en fiabilisant sa pratique du rapprochement bancaire.

- ☞ Suivre les opérations réalisées avec sa ou ses banques.
- ☞ Connaître à chaque instant la position exacte de ses comptes.
- ☞ Effectuer des prévisions de liquidité à très court terme.
- ☞ Fiabiliser le rapprochement bancaire afin notamment d'identifier les chèques émis et non encore tirés.
- ☞ Rechercher des opérations bancaires historiques et présentes par montant, date, client, partenaire financier...

Suivi Banque					
	Date	Montant			
Solde du dernier relevé	30/09/2016	39 440,65			
	Dépenses en attente	7 224,00			
	Recettes en attente	-			
Solde réel le	17/02/2016	32 216,65			

Total des lignes affichées					
				77 105,54	107 432,42
Date	Libellé	Réf	Banque	Dépenses	Recettes
26/03/2016	Aide à l'emploi CUI	Vir	X		361,35
28/03/2016	Salaires L. DE OLIVEIRA	Vir	X	1 174,09	
28/03/2016	Réparation tondeuse	CB	X	152,00	
25/03/2016	Chaussures Fabrice (+ divers)	CB	X	102,59	

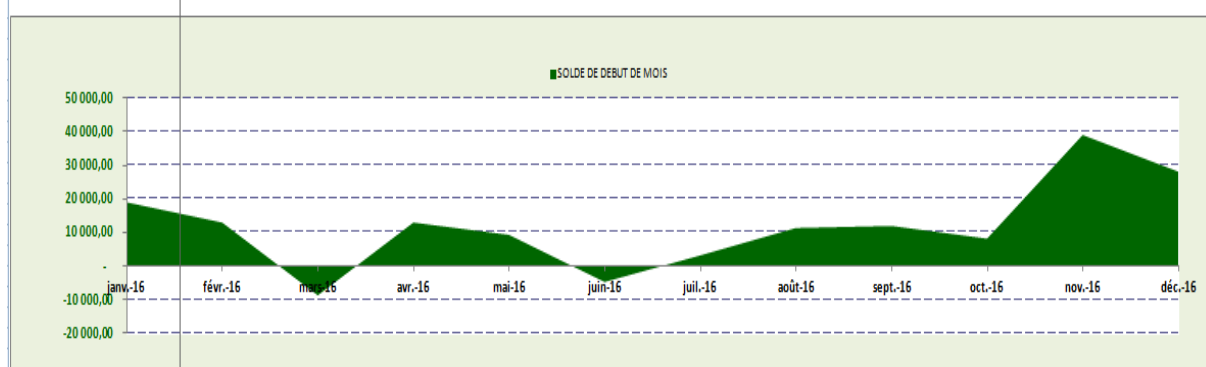
2.2 - Budget de trésorerie : maîtriser son prévisionnel de trésorerie

Prévoir l'état de ses liquidités à moyen terme. Anticiper les possibles situations de trésorerie tendue et négocier, le cas échéant, des solutions bancaires avant que n'apparaissent des difficultés pénalisantes.

- ☞ Estimer ses dépenses et ses produits à venir par nature.
- ☞ Intégrer l'incidence des délais de paiements de ses partenaires
- ☞ Anticiper l'impact des charges sociales, des taxes, ..., sur sa trésorerie.

- ☞ Déterminer la variation de trésorerie mensuelle / identifier les saisonnalités.
- ☞ Connaître l'évolution de son solde de la trésorerie.
- ☞ Anticiper et préparer la négociation de nouvelles autorisations de découvert.

	010116	010216	010316	010416	010516	010616	010716	010816	010916	011016	011116	011216
SOLDE DE DEBUT DE MOIS	19 011,00	12 992,21	- 8 670,93	12 978,33	9 334,11	- 4 684,99	3 234,81	11 371,71	11 984,97	8 220,75	38 977,65	28 121,45
ENCAISSEMENTS	2 975,28	3 266,93	30 643,33	5 229,85	17 130,97	16 793,87	17 130,97	25 643,33	5 229,85	39 630,97	14 293,87	15 643,33
RECETTES D'ACTIVITE	2 975,28	-	14 876,40	4 462,92	16 364,04	13 526,94	16 364,04	14 876,40	4 462,92	16 364,04	13 526,94	14 876,40
SUBVENTIONS	-	-	15 000,00	-	-	-	-	10 000,00	-	20 000,00	-	-
AIDES A L'EMPLOI	-	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93	766,93
AUTRES RECETTES	-	2 500,00	-	-	-	2 500,00	-	-	-	2 500,00	-	-
DECAISSEMENTS	8 994,07	24 930,07	8 994,07	8 874,07	31 150,07	8 874,07	8 994,07	25 030,07	8 994,07	8 874,07	25 150,07	8 874,07
SALAIRES NETS	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07	8 669,07
CHARGES SOCIALES (SAL+P)	-	16 156,00	-	-	16 156,00	-	-	16 156,00	-	16 156,00	-	16 156,00
CHARGES FIXES	25,00	5,00	25,00	5,00	6 025,00	5,00	25,00	5,00	25,00	5,00	25,00	5,00
CHARGES D'ACTIVITE	300,00	100,00	300,00	200,00	300,00	200,00	300,00	200,00	300,00	200,00	300,00	200,00
IMPOTS ET TAXES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVESTISSEMENTS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VARIATIONS	- 6 018,79	- 21 663,14	21 649,26	- 3 644,22	- 14 019,10	7 919,80	8 136,90	613,26	- 3 764,22	30 756,90	- 10 856,20	6 769,26
SOLDE DE FIN DE MOIS	12 992,21	- 8 670,93	12 978,33	9 334,11	- 4 684,99	3 234,81	11 371,71	11 984,97	8 220,75	38 977,65	28 121,45	34 890,71



2.3 - Analyser la composition et l'évolution de ses produits d'exploitation.

Une analyse régulière de l'évolution des performances de ses différentes activités, un enjeu essentiel pour le développement équilibré d'une association sans avoir à attendre un arrêté des comptes comptables.

2.4 - Tableau des recouvrements : maîtriser ses délais de paiement.

Un outil qui formalise le suivi périodique des en-cours usagers / clients et fournisseurs. Il renseigne sur les pratiques de chacun en matière de délais de paiement. Un instrument de veille pour une stratégie de relance volontaire et argumentée en direction de ses créanciers.

Concevoir un échéancier clients, calculer l'en-cours et les délais de paiements des usagers/ clients et effectuer des recherches sur des créances données.

Concevoir un échéancier fournisseurs, calculer l'en-cours et les délais de paiement des fournisseurs et effectuer des recherches sur les dettes vis-à-vis d'un fournisseur donné.

SUIVI SUBVENTIONS								
DEMANDEE		-						
ACCORD ORAL		5 000,00						
NOTIFIEE		-						
TOTAL A PERCEVOIR		5 000,00						
TOTAL DES LIGNES AFFICHEES					24 000,00			
FINANCEURS	OBJET	COMMENTAIRES	ETAT	MONTANT	DATE DEMANDE	DATE NOTIFICATION	DATE DE PAIEMENT PREVU	DATE DE PAIEMENT REEL
Conseil Départemental	Projet A	Total	ACCORD ORAL	5 000	15/06/2015		15/05/2016	
Etat	Projet B	1er vers	NOTIFIE	5 000	15/07/2015	26/11/2015	28/02/2016	
CAF	Projet C	Total	NOTIFIE	5 000	10/01/2016	30/01/2016	15/10/2016	
Conseil Régional	Projet D	Total	VERSE	5 000	10/01/2015	10/03/2015	05/05/2015	06/06/2015
Etat	Projet B	2ème vers	NOTIFIE	4 000	15/07/2015	26/11/2015	15/06/2016	

2.5 - Analyse des performances de ses activités : Synthèse de ses grands équilibres.

Analyser les équilibres budgétaires, c'est avant tout se doter d'indicateurs précis d'évolution des charges et des produits. Cet outil a été réalisé par un stagiaire soucieux de connaître au mieux la capacité d'autofinancement de sa structure pour lancer un nouveau projet en limitant le risque économique.

- 📁 Suivre les postes de charges et anticiper ceux qui sont incompressibles.
- 📁 Contrôler l'évolution de ses charges variables.
- 📁 Analyser la composition de ses produits d'exploitation.
- 📁 Déterminer son (ou ses) seuil(s) d'équilibre économique.
- 📁 Analyser l'évolution des produits de ses activités économiques.

	Budget	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	TOTAL	ECARTS	% Budget Réalisé
PRODUITS HT	212 413,00	47 500,00	2 125,20	6 205,25	23 180,98	21 155,70	16 142,40	12 146,12	7 542,00	37 941,37	-	-	-	173 939,02	38 473,98	0,82
RECETTE D'ACTIVITE	99 469,00	-	2 125,20	5 843,90	10 319,63	10 794,35	5 781,05	10 195,90	3 542,00	12 832,37	-	-	-	61 434,40	38 034,60	0,62
SUBVENTIONS	60 000,00	47 500,00	-	-	12 500,00	-	-	1 690,00	-	25 109,00	-	-	-	86 399,00	26 399,00	1,45
AIDES À L'EMPLOI	52 944,00	-	-	361,35	361,35	10 361,35	10 361,35	-	4 000,00	-	-	-	-	25 445,40	27 498,60	0,48
AUTRES PRODUITS	-	-	-	-	-	-	-	60,22	-	-	-	-	-	60,22	60,22	-
CHARGES HT	164 215,00	-	-	3 580,77	367,33	14 338,09	21 168,85	12 081,37	13 120,25	13 951,52	-	-	-	78 607,98	85 607,02	0,48
SALAIRES BRUTS	104 988,00	-	-	-	-	11 627,15	11 245,06	9 717,02	10 680,88	11 386,09	-	-	-	54 556,20	50 431,80	0,52
CHARGES SOC PATRONALES	26 820,00	-	-	-	-	2 583,15	2 540,44	2 308,35	2 438,37	2 565,43	-	-	-	12 437,74	14 382,26	0,46
CHARGES FIXES	24 110,00	-	-	10,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,05	24 089,95	0,00
CHARGES D'ACTIVITE	-	-	-	3 570,72	367,33	227,79	7 383,15	55,00	-	-	-	-	-	11 603,89	11 603,89	-
AUTRES CHARGES	3 050,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 050,00	-
AMORTISSEMENTS	5 247,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 247,00	-
RESULTAT	48 198,00	47 500,00	2 125,20	2 624,48	22 813,85	6 817,61	- 5 026,25	64,75	- 5 578,25	23 989,85	-	-	-	95 331,04	- 47 133,04	1,98

