

Deuxième Partie

MEILLEURE PRATIQUE

Exemple : BUDGET GENERAL

DEVELOPPEMENT ORGANISATIONNEL DE L'ORGANISATION BUDGET GENERAL

REVENU	2003	2004	2005
VENTES			
Conseils	60000.00	80000.00	120000.00
Publications	40000.00	45000.00	55000.00
Cotisations	6500.00	8000.00	10000.00
Formation	200000.00	220000.00	225000.00
Sous-Total	306500.00	353000.00	410000.00

DONATIONS			
Probables	4000000.00	7000000.00	8000000.00
Promises	2150000.00		
Sous-Total	6150000.00	7000000.00	8000000.00

INTERETS			
Compte courant	4000.00	4000.00	4000.00
Dépôts à terme fixe	120000.00	150000.00	200000.00
Sous-Total	124000.00	154000.00	204000.00

TOTAL DU REVENU	6580500.00	7507000.00	8614000.00
------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

DEPENSES	2003	2004	2005
----------	------	------	------

CONSEIL D'ADMINISTRATION			
Publicité	25000.00	30000.00	30000.00
Frais d'audit	8000.00	8500.00	9000.00
Frais bancaires	1400.00	1600.00	1800.00
Service de nettoyage	7500.00	8250.00	9000.00
Produits de consommation courante	6000.00	6500.00	7000.00
Eau/Electricité	6000.00	6600.00	7200.00
Collecte de fonds	80000.00	100000.00	120000.00
Mobilier/Equipement	12000.00	7000.00	8000.00
Gestion	6000.00	8000.00	10000.00
Assurance	2250.00	2750.00	3250.00

Budgetisation

Frais juridiques	5000.00	5000.00	5000.00	2
Impôts	6000.00	7000.00	8000.00	
Gestion des découverts	20000.00	30000.00	30000.00	
Frais postaux/Coursiers	3000.00	3750.00	4375.00	
Impression/fournitures	25000.00	30000.00	35000.00	
Réparations/Maintenance	6000.00	7000.00	8000.00	
Loyer	60000.00	66750.00	75000.00	
Salaires et indemnités	720000.00	800000.00	900000.00	
Sécurité	9000.00	10000.00	11250.00	
Téléphone	36000.00	38000.00	40000.00	
Transport/Véhicules	120000.00	140000.00	360000.00	3
Frais de déplacement	24000.00	28000.00	30000.00	
Sous-Total	1188150.00	1344700.00	1711875.00	

FINANCE ET ADMINISTRATION

Publicité	25000.00	30000.00	30000.00	
Frais d'audit	8000.00	8500.00	9000.00	
Frais bancaires	1400.00	1600.00	1800.00	
Service de nettoyage	7500.00	8250.00	9000.00	
Produits de consommation	12000.00	12500.00	13000.00	
Eau/Electricité	1500.00	1625.00	1750.00	
Mobilier/Equipement	24000.00	12000.00	15000.00	4
Assurance	2250.00	2750.00	3250.00	
Frais postaux/Coursiers	3000.00	3750.00	4375.00	
Impression/Fournitures	12000.00	12000.00	12000.00	
Réparations/Maintenance	6000.00	7000.00	8000.00	
Loyer	60000.00	66750.00	75000.00	
Salaires et indemnités	960000.00	1060000.00	1200000.00	
Sécurité	9000.00	10000.00	11250.00	
Téléphone	10000.00	12000.00	15000.00	
Transport/Véhicules	5000.00	5000.00	5000.00	
Frais de déplacement	12000.00	12000.00	12000.00	
Sous-Total	1158650.00	1265725.00	1425425.00	

FORMATION ET CONSULTATION

Hébergement	200000.00	150000.00	200000.00	5
Publicité	25000.00	30000.00	30000.00	
Frais d'audit	8000.00	8500.00	9000.00	
Frais bancaires	1400.00	1600.00	1800.00	
Service de nettoyage	7500.00	8250.00	9000.00	
Produits de consommation courante	100000.00	150000.00	170000.00	

Budgetisation

Eau/Electricité	1500.00	1625.00	1750.00
Repas	200000.00	200000.00	240000.00
Mobilier/Equipement	12000.00	8000.00	8000.00
Assurance	2250.00	2750.00	3250.00
Frais postaux/Coursiers	3000.00	3750.00	4375.00
Impression/Fournitures	40000.00	46000.00	52000.00
Ressources	12000.00	15000.00	18000.00
Réparations/Maintenance	6000.00	7000.00	8000.00
Loyer	60000.00	66750.00	75000.00
Salaires et indemnités	1200000.00	1300000.00	1500000.00
Sécurité	9000.00	10000.00	11250.00
Téléphone	24000.00	26400.00	30000.00
Transport/Véhicules	120000.00	140000.00	180000.00
Frais de déplacement	250000.00	100000.00	120000.00
Location de salles de conférence	200000.00	250000.00	275000.00
Sous-Total	2481650.00	2525625.00	2946425.00

5

PUBLICATIONS

Publicité	25000.00	30000.00	30000.00
Frais d'audit	8000.00	8500.00	9000.00
Frais bancaires	1400.00	1600.00	1800.00
Service de nettoyage	7500.00	8250.00	9000.00
Produits de consommation courante	12000.00	12500.00	13000.00
Eau/Electricité	1500.00	1625.00	1750.00
Mobilier/Equipement	24000.00	12000.00	15000.00
Assurance	2250.00	2750.00	3250.00
Frais postaux/Coursiers	2250.00	2750.00	3250.00
Impression/Fournitures	750000.00	850000.00	925000.00
Recherche et Développement	150000.00	175000.00	200000.00
Ressources	36000.00	40000.00	43000.00
Réparations/Maintenance	6000.00	7000.00	8000.00
Loyer	60000.00	66750.00	75000.00
Salaires et indemnités	400000.00	450000.00	500000.00
Sécurité	9000.00	10000.00	11250.00
Téléphone	10000.00	12000.00	15000.00
Transport/Véhicules	10000.00	10000.00	10000.00
Frais de déplacement	20000.00	20000.00	20000.00
Sous-Total	1534900.00	1720725.00	1893300.00
TOTAL DES DEPENSES	6363350.00	6856775.00	7977025.00

6

EXCEDENT/(DEFICIT)	217150.00	650225.00	636975.00
---------------------------	------------------	------------------	------------------



Budgetisation

NOTES :

- 1 Ceci inclut le développement, la production et l'impression du rapport annuel.
- 2 Ceci correspond à une somme en cas d'imprévu.
- 3 Besoin d'acheter un nouveau véhicule en 2004.
- 4 Besoin d'acheter un certain nombre de progiciels en 2002.
- 5 Nous avons mis davantage l'accent sur la formation dans un lieu central. Les participants devaient payer pour l'hébergement et le transport en 2002.
- 6 Besoin d'un nouvel ordinateur plus récent en 2002.



Budgetisation

Exemple: DETAIL DU BUDGET MENSUEL

DEVELOPPEMENT ORGANISATIONNEL DE L'ORGANISATION
BUDGET 2003 – MOIS PAR
MOIS

REVENUS	JAN	FEV	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOUT	SEPT	OCT	NOV	DEC	TOTAL
VENTES													
Conseil	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	5000.00	6000.00	12000.00	5000.00	4000.00	4000.00	60000
Publications	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	4000.00	4000.00	5000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	40000
Cotisations	450.00	450.00	450.00	475.00	475.00	500.00	525.00	550.00	575.00	600.00	625.00	825.00	6500
Formation	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	20000.00	20000.00	25000.00	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	200000
Sous-Total	22450.00	22450.00	22450.00	22475.00	23475.00	28500.00	30525.00	34550.00	30575.00	23600.00	22625.00	22825.00	306500
DONATIONS													
Probables			1000000.00				550000.00	300000.00	1300000.00	350000.00	500000.00		4000000
Promises	250000.00	250000.00	250000.00	250000.00	250000.00	50000.00			500000.00		350000.00		2150000
Sous-Total	250000.00	250000.00	1250000.00	250000.00	250000.00	50000.00	550000.00	300000.00	1800000.00	350000.00	850000.00	0.00	6150000
INTERETS													
Compte courant	333.33	333.33	333.37	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	4000
Dépôts à terme fixe	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	120000
Sous-Total	10333.33	10333.33	10333.37	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	124000
TOTAL DES REVENUS	282783.33	282783.33	1282783.37	282808.33	283808.33	88833.33	590858.33	344883.33	1840908.33	383933.33	882958.33	33158.33	6580500

DEPENSES



Budgetisation

CONSEIL D'ADMINISTRATION

Publicité	2083.34	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	25000
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Frais bancaires	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	116.68	116.68	116.68	1400
Service de nettoyage	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Produits de consommation courante	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	170.00	6000
Eau/Electricité	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Collecte de fonds	3000.00	3000.00	50000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	1500.00	1500.00	80000
Mobilier/Equipement	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Gestion	0.00	1500.00	0.00	0.00	1500.00	0.00	0.00	0.00	1500.00	0.00	0.00	1500.00	6000
Assurance	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Frais juridiques	416.70	416.70	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	5000
Impôts	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Gestion des découverts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20000.00	0.00	0.00	0.00	20000
Frais postaux/Coursiers	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3000
Impression/Fournitures	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	3000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	25000
Réparations/Maintenance	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Loyer	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salaires et indemnités	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	110769.40	720000
Sécurité	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Téléphone	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	36000
Transport/Véhicules	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	120000
Frais de déplacement	1250.00	1250.00	2000.00	3000.00	4000.00	5000.00	1250.00	1250.00	1250.00	1250.00	1250.00	1250.00	24000
Sous-Total	86906.32	90656.31	134656.27	96656.27	91156.27	90656.27	86906.27	87906.28	108406.11	86906.28	85406.27	141931.08	1188150



Budgetisation

FINANCE ET ADMINISTRATION

Publicité	2083.34	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	25000
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Frais bancaires	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	116.68	116.68	116.68	1400
Service de nettoyage	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Produits de consommation courante	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Eau/Electricité	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1500
Mobilier/Equipement	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	24000
Assurance	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Frais postaux/Coursiers	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3000
Impression/Fournitures	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Réparations/Maintenance	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Loyer	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salaires et indemnités	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	147692.35	960000
Sécurité	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Téléphone	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	650.00	10000
Transport/Véhicules	416.70	416.70	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	5000
Frais de déplacement	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Sous-Total	89562.87	91812.86	89562.82	97562.82	89562.82	89562.82	89562.82	89562.83	89562.66	89562.83	89562.82	163209.03	1158650

FORMATION ET CONSULTATION

Hébergement	10000.00	10000.00	15000.00	15000.00	20000.00	20000.00	30000.00	20000.00	20000.00	15000.00	15000.00	10000.00	200000
Publicité	1500.00	1500.00	1500.00	3000.00	4000.00	3000.00	3000.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	25000
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Frais bancaires	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	1400
Service de nettoyage	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500



Budgetisation

Produits de consommation courante	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	15000.00	15000.00	20000.00	15000.00	15000.00	2000.00	2000.00	0.00	100000
Eau/Electricité	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1500
Repas	15000.00	15000.00	15000.00	20000.00	20000.00	30000.00	20000.00	20000.00	15000.00	15000.00	15000.00	0.00	200000
Mobilier/Equipement	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Assurance	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Frais postaux/Coursiers	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3000
Impression/Fournitures	2000.00	2000.00	4000.00	5000.00	5000.00	6000.00	5000.00	4000.00	2500.00	2500.00	2000.00	0.00	40000
Ressources	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Réparations/Maintenance	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Loyer	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salaire et indemnités	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	184615.41	1200000
Sécurité	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Téléphone	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	24000
Transport/Véhicules	10000.00	12000.00	1800.00	20000.00	15000.00	14000.00	11200.00	10000.00	10000.00	8000.00	7500.00	500.00	120000
Frais de déplacement	10000.00	10000.00	12500.00	12500.00	12500.00	17500.00	30000.00	50000.00	50000.00	30000.00	13000.00	2000.00	250000
Location de salles de conférence	10000.00	12000.00	13000.00	15000.00	30000.00	50000.00	30000.00	12000.00	10000.00	10000.00	8000.00	0.00	200000
Sous-Total	166174.37	172424.37	170474.37	206174.37	225174.37	259174.37	252874.37	236174.37	227674.37	187674.37	167674.37	209981.93	2481650

PUBLICATIONS

Publicité	1500.00	1500.00	1500.00	3000.00	4000.00	3000.00	3000.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	25000
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Frais bancaires	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	1400
Service de nettoyage	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Produits de consommation courante	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Eau/Electricité	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1500
Mobilier/Equipement	1500.00	1500.00	7500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	24000



Budgetisation

Assurance	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Frais postaux /Coursiers	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	2250
Impression/Fournitures	40000.00	85000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	750000
Recherche et Développement	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	30000.00	34000.00	50000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	150000
Ressources	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	36000
Réparations/Maintenance	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Loyer	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salaires et indemnités	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	61538.47
Sécurité	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Téléphone	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	10000
Transport/Véhicule	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	10000
Frais de déplacement	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.74	20000
Sous-Total	92406.73	139656.73	143406.73	101906.73	165906.73	123906.73	184906.73	92406.73	137406.73	92406.73	137406.73	123175.97	1534900
TOTAL DES DEPENSES	435050.29	494550.27	538100.19	502300.19	571800.19	563300.19	614250.19	506050.21	563049.87	456550.21	480050.19	638298.01	6363350
EXCEDENT/(DEFICIT)	-152266.96	-211766.94	744683.18	-219491.86	-287991.86	-474466.86	-23391.86	-161166.88	1277858.46	-72616.88	402908.14	-605139.68	217150



Budgetisation

Exemple : RAPPORT D'ECART SUR LE BUDGET

DEVELOPPEMENT ORGANISATIONNEL DE L'ORGANISATION
 RAPPORT D'ECART SUR LE BUDGET POUR LE MOIS S'ACHEVANT LE 31
 MARS 2003

REVENU	CUMUL JUSQU'A CE JOUR			MOIS EN COURS		
	COURRANT	BUDGET	VARIANCE	COURRANT	BUDGET	VARIANCE
VENTES						
Conseil	13156.00	12000.00	1156.00	4256.00	4000.00	256.00
Publications	8446.50	9000.00	-553.50	3140.00	3000.00	140.00
Cotisations	1600.00	1350.00	250.00	525.00	450.00	75.00
Formation	44320.00	45000.00	-680.00	16200.00	15000.00	1200.00
Sous-Total	67522.50	67350.00	172.50	24121.00	22450.00	1671.00
DONATIONS						
Probables	895000.00	1000000.00	-105000.00	0.00	1000000.00	-1000000.00
Promises	750000.00	750000.00	0.00	750000.00	250000.00	500000.00
Sous-Total	1645000.00	1750000.00	-105000.00	750000.00	1250000.00	-500000.00
INTERETS						
Compte courant	1100.03	1000.03	100.00	366.71	333.37	33.34
Dépôts à terme fixe	33000.00	30000.00	3000.00	11000.00	10000.00	1000.00
Sous-Total	34100.03	31000.03	3100.00	11366.71	10333.37	1033.34
TOTAL DU REVENU	1746622.53	1848350.03	-101727.50	785487.71	1282783.37	-497295.66
DEPENSES						



Budgetisation

CONSEIL D'ADMINISTRATION

Publicité	4500.00	6250.00	-1750.00	2500.00	2083.33	416.67
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Frais bancaires	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Service de nettoyage	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Produits de consommation courante	1400.00	1590.00	-190.00	487.35	530.00	-42.65
Eau/Electricité	1642.35	1500.00	142.35	524.21	500.00	24.21
Collecte de fonds	59546.23	56000.00	3546.23	54378.23	50000.00	4378.23
Mobilier/Equipement	1764.50	3000.00	-1235.50	78.00	1000.00	-922.00
Gestion	1362.67	1500.00	-137.33	0.00	0.00	0.00
Assurance	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Frais juridiques	0.00	1250.06	-1250.06	0.00	416.66	-416.66
Impôts	1645.35	1500.00	145.35	548.45	500.00	48.45
Gestion des découverts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Frais postaux/Coursiers	642.35	750.00	-107.65	265.35	250.00	15.35
Impression/Fournitures	8467.50	6000.00	2467.50	1565.32	2000.00	-434.68
Réparations/Maintenance	1160.00	1500.00	-340.00	350.00	500.00	-150.00
Loyer	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salaires et indemnités	156140.00	166153.80	-10013.80	52246.45	55384.60	-3138.15
Sécurité	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Téléphone	9867.30	9000.00	867.30	3424.34	3000.00	424.34
Transport/Véhicules	32467.35	30000.00	2467.35	11257.90	10000.00	1257.90
Frais de déplacement	3680.00	4500.00	-820.00	1450.00	2000.00	-550.00
Sous-Total	306147.94	312218.90	-6070.96	135570.95	134656.27	914.68



Budgetisation

FINANCE ET ADMINISTRATION

Publicité	2750.00	6250.00	-3500.00	0.00	2083.33	-2083.33
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Frais bancaires	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Service de nettoyage	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Produits de consommation courante	3256.45	3000.00	256.45	1220.35	1000.00	220.35
Eau/Electricité	398.56	375.00	23.56	136.89	125.00	11.89
Mobilier/Equipement	3560.00	6000.00	-2440.00	1250.00	2000.00	-750.00
Assurance	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Frais postaux/Coursiers	642.35	750.00	-107.65	265.35	250.00	15.35
Impression/Fournitures	3230.45	3000.00	230.45	1050.00	1000.00	50.00
Réparations/Maintenance	875.00	1500.00	-625.00	220.00	500.00	-280.00
Loyer	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salaires et indemnités	222440.65	221538.45	902.20	73960.00	73846.15	113.85
Sécurité	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Téléphone	2780.65	2550.00	230.65	878.90	850.00	28.90
Transport/Véhicules	1434.89	1250.06	184.83	524.43	416.66	107.77
Frais de déplacement	1640.00	3000.00	-1360.00	0.00	1000.00	-1000.00
Sous-Total	264871.34	270938.55	-6067.21	86001.27	89562.82	-3561.55

FORMATION ET CONSULTATION

Hébergement	31658.00	35000.00	-3342.00	1350.00	15000.00	-13650.00
Publicité	4876.00	4500.00	376.00	1760.00	1500.00	260.00
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Frais bancaires	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67



Budgetisation

Service de nettoyage	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Produits de consommation courante	896.75	12000.00	-11103.25	2350.65	4000.00	-1649.35
Eau/Electricité	398.56	375.00	23.56	136.89	125.00	11.89
Repas	38650.00	45000.00	-6350.00	12340.00	15000.00	-2660.00
Mobilier/Equipement	870.00	3000.00	-2130.00	225.00	1000.00	-775.00
Assurance	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Frais postaux/Coursiers	642.35	750.00	-107.65	265.35	250.00	15.35
Impression/Fournitures	9234.67	8000.00	1234.67	367.90	4000.00	-3632.10
Ressources	2458.75	3000.00	-541.25	987.80	1000.00	-12.20
Réparations/Maintenance	765.00	1500.00	-735.00	525.00	500.00	25.00
Loyer	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salaires et bénéfices	243843.67	276923.07	-33079.40	84569.00	92307.69	-7738.69
Sécurité	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Téléphone	7853.89	6000.00	1853.89	2245.32	2000.00	245.32
Transport/Véhicules	26547.56	23800.00	2747.56	2378.90	1800.00	578.90
Frais de déplacement	26576.50	32500.00	-5923.50	9870.00	12500.00	-2630.00
Location de salles de conférence	32000.00	35000.00	-3000.00	11500.00	13000.00	-1500.00
Sous-Total	449134.04	509073.11	-59939.07	137367.16	170474.37	-33107.21
PUBLICATIONS						
Publicité	4675.34	4500.00	175.34	1765.80	1500.00	265.80
Frais d'audit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Frais bancaires	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Frais de nettoyage	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Produits de consommation	2876.45	3000.00	-123.55	1143.98	1000.00	143.98



Budgetisation

courante						
Eau/Electricité	398.56	375.00	23.56	136.89	125.00	11.89
Mobilier/Equipement	12575.00	10500.00	2075.00	6400.00	7500.00	-1100.00
Assurance	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Frais postaux/Coursiers	584.32	562.50	21.82	190.35	187.50	2.85
Impression/Fournitures	265450.34	210000.00	55450.34	102540.35	85000.00	17540.35
Recherche et Développement	8500.00	12000.00	-3500.00	2400.00	4000.00	-1600.00
Ressources	7845.65	9000.00	-1154.35	2324.90	3000.00	-675.10
Réparations/Maintenance	358.00	1500.00	-1142.00	0.00	500.00	-500.00
Loyer	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salaires et bénéfices	94876.89	92307.69	2569.20	31870.45	30769.23	1101.22
Sécurité	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Téléphone	2879.45	2499.99	379.46	1123.54	833.33	290.21
Transport/Véhicules	2654.34	2499.99	154.35	1865.45	833.33	1032.12
Frais de déplacement	3450.00	4999.98	-1549.98	1840.00	1666.66	173.34
Sous-Total	428986.68	375470.19	53516.49	160097.06	143406.73	16690.33
TOTAL DES DEPENSES	1449140.00	1467700.75	-18560.75	519036.44	538100.19	-19063.75
EXCEDENT/(DEFICIT)	297482.53	380649.28	-83166.75	266451.27	744683.18	-478231.91



Budgetisation

RESSOURCES

CIVICUS souhaiterait indiquer que les sources suivantes ont été d'une grande valeur pour la préparation de cette boîte à outils :

Manji, Firoze Proposals that make a Difference, Oxford learning Space, CD-ROM

Olive Publications Planning for Implementation, Olive 2001

Shapiro, Janet Financial Management for Self-reliance, Olive 1995

Il se peut aussi que la source suivante vous soit utile :

Cammack, John Financial Management for Development, INTRAC 1999



Budgetisation

GLOSSAIRE

Seuil de rentabilité

Le seuil de rentabilité est le seuil auquel le prestataire de service ou de produits a couvert tous les frais fixes et variables, à hauteur de ce seuil. Passé ce seuil, le prestataire peut commencer à réaliser un profit, étant donné que la contribution se fait désormais pour le profit et non pas pour les frais fixes. Pour plus de détails sur cette question, consultez la boîte à outils sur le Développement d'une stratégie de financement.

Rentable et bon rapport coût /performance

Rentable signifie que le coût en valait la peine par rapport au résultat produit, et bon rapport coût/performance signifie que vous avez obtenu un bon prix.

Apport personnel sous forme de travail manuel

Un apport personnel sous forme de travail manuel est la contribution de ceux qui n'ont généralement pas d'argent ou qui ne disposent pas de capital et donc apporte leur contribution en proposant leur temps et leurs efforts pour réaliser un travail.

Ecart

Un écart est la différence entre ce que vous avez prévu de dépenser ou de recevoir (vos budgets de dépenses et de revenus) et ce que vous avez réellement dépensé ou reçu.

Fondée en 1933, CIVICUS: Alliance Mondiale pour la Participation Citoyenne, est une alliance internationale qui vise à favoriser l'émergence, la croissance et la protection de l'action citoyenne, plus particulièrement dans les régions où la démocratie participative et la liberté d'association des citoyens sont menacées.

Pour plus d'informations:
CIVICUS: Alliance Mondiale pour la Participation Citoyenne
24 Pim Street, corner Quinn Street
Newtown, Johannesburg 2001
South Africa
P.O. Box 933
Southdale, 2135
Afrique du Sud
Tel: +27 11 833 5959
Fax: +27 11 833 7997

1112 16th NW, Suite 540
Washington D.C. 20036
USA
Tel: +202 331-8518
Fax: +202 331-8774

<http://www.civicus.org>