

Les cahiers de l'eComptes

Numéro : 5

Comment effectuer des projections budgétaires au moyen du logiciel eComptes

Auteur : Philippe Brognon.



DIRECTION GÉNÉRALE OPÉRATIONNELLE DES POUVOIRS LOCAUX, DE L'ACTION SOCIALE ET DE LA SANTÉ
DIRECTION DE LA PROSPECTIVE-CELLULE eCOMPTES
Rue Van Opré 91, B-5100 Namur (Jambes) • Tél. : 081 32 37 11 • Fax : 081 30 90 93

Votre contact : Philippe Brognon, coordinateur général du plan eComptes Philippe.brognon@spw.wallonie.be

L'eComptes, outil d'assistance à la réalisation de projections budgétaires

Le logiciel eComptes vous permet de travailler en toute sécurité sur la copie de vos données comptables au format standardisé xml de la BDCS (1)

Différentes fonctionnalités exposées dans ce cahier vous permettent de vous aider dans l'analyse prospective.

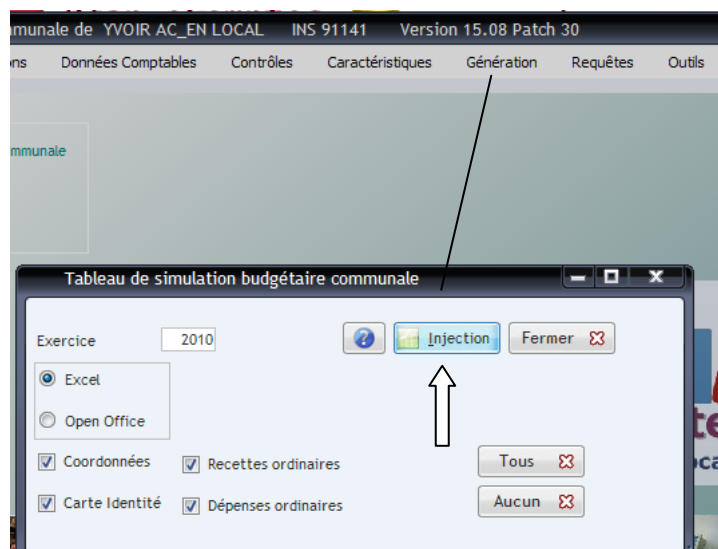
D'une part le logiciel permet d'effectuer rapidement de nombreuses recherches avec historique et de les extraire vers excel ou open office pour les retravailler à votre guise.

D'autre part, l'eComptes permet de générer rapidement un modèle de tableau prospectif afin de pouvoir y encoder vos propres pourcentages d'évolution .

Il est également possible d'exporter les données articles vers un tableau de prospection travaillant au niveau de détail de l'article budgétaire.

(1) Base de Données Comptables Standardisée exportée des logiciels comptables et sur laquelle travaille le logiciel gratuit eComptes.

Utilisation de l'outil « génération » « projection budgétaire »



Cette action déclenchera la production automatisée d'un tableau prospectif, où le logiciel eComptes injectera 4 années d'historique des comptes, les données du budget initial, ainsi que les données « budget final après MB »

Avant d'utiliser ce tableau, vous devez déterminer le stade budgétaire à prendre en compte pour le calcul des projections, pour indiquer au tableur s'il doit démarrer du budget initial ou du budget final.

Tableau calculé sur les données suivantes:	
Dernier compte arrêté, exercice:	2009
Budget initial de l'exercice:	2010
Service Ordinaire, modification budgétaire no:	0

Laissez « 0 » dans le no de modification budgétaire si vous voulez que les projections soient calculées à partir du budget initial. Mettez un no de modif si vous voulez que la projection démarre du budget final.

Procédure à suivre pour encoder les taux de projection :

Les taux que vous souhaitez appliquer sont à encoder dans les onglets « recettes budgétaires ordinaires » et « dépenses budgétaires ordinaires ».

Ceci calcule une projection linéaire sur 5 exercices :

2 Evolution des principales données budgétaires					Stade budgétaire : 0			Projections				
2-2: Les recettes ordinaires					Budget initial	Budget final après dernière M.B.	Taux d'évolution /dernier chiffres budgétaire en %	2011	2012	2013	2014	2015
Exercices:	2006	2007	2008	2009	2010	2010						
RECETTES DE PRESTATIONS												
Vente de bois	37.863,40	35.510,98	41.702,61	75.920,73	42.200,50	42.200,50	2,0%	43.044,51	43.905,40	44.783,51	45.679,18	46.592,76
Locations patrimoine	159.817,61	187.591,55	185.210,65	188.121,11	195.001,97	195.001,97	2,0%	198.902,01	202.880,05	206.937,65	211.076,40	215.297,93



Si la projection linéaire ne convient pas parce qu'il vous est possible d'anticiper un évènement impliquant une hausse ou une baisse pour un exercice déterminé, il est possible d'introduire des paramètres manuels. Pour ce faire il faut cliquer sur la flèche jaune en haut du tableau, elle vous conduit vers une page permettant d'introduire sous les colonnes de projection une ou plusieurs valeurs manuelles :

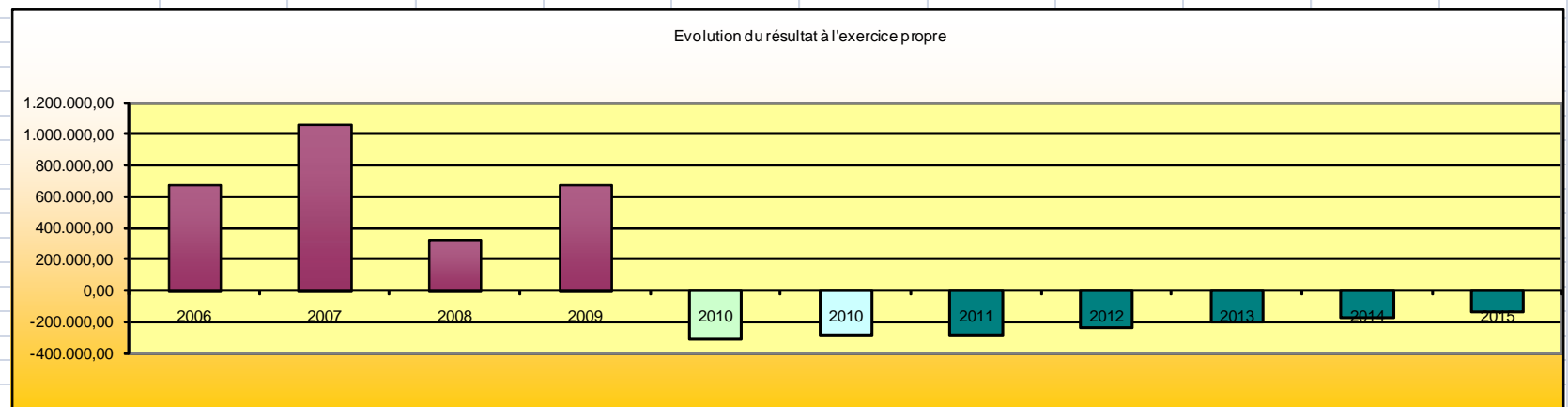
Recettes, données importées							Données manuelles						
2 Evolution des principales données budgétaires													
2-2: Les recettes ordinaires							Budget initial	Budget final après dernière M.B.					
Exercices:	2006	2007	2008	2009	2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015		
RECETTES DE PRESTATIONS													
Vente de bois	37.863,40	35.510,98	41.702,61	75.920,73	42.200,50	42.200,50		60.000,00					
Locations patrimoine	159.817,61	187.591,55	185.210,65	188.121,11	195.001,97	195.001,97							

Pour revenir sur la feuille d'encodage des taux, cliquez sur la flèche rouge en haut.

Le montant introduit manuellement est reporté dans ce tableau et la projection se calculera en fonction du taux à partir montant forcé :

2,0%	43.044,51	60.000,00	61.200,00
------	-----------	-----------	-----------

					Exercice:	2010					
							recettes				
1. Tableau de bord général											
1.b: Evolution des résultats budgétaires ordinaires:							dépenses				
Exercices:	Résultats des comptes d'exercice				Budget initial	Budget après dernière M.B.	Projections (selon tableau détaillé)				
	2006	2007	2008	2009	2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Résultat exercice antérieur:											
Exercice propre:	675.046,93	1.062.976,22	330.619,64	678.815,19	-313.755,10	-281.670,48	-287.875,98	-239.074,79	-205.392,18	-171.035,91	-135.992,51
Exercices antérieurs cumul:	1.195.261,53	1.364.795,98	2.212.003,84	2.089.409,97	1.537.819,13	2.324.266,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prélèvements	0,00	59.409,60	24.217,42	42.743,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat global:	1.870.308,46	2.487.181,80	2.566.840,90	2.810.968,70	1.224.064,03	2.042.595,90	-287.875,98	-239.074,79	-205.392,18	-171.035,91	-135.992,51



1.b.2. Ventilation économique des résultats budgétaires											
	Dépenses ordinaires (engagements actés aux comptes)				Budget initial	Budget final après dernière M.B.	Projections (selon tableau détaillé)				
	2006	2007	2008	2009	2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Personnel	5.914.070	6.102.733	3.409.911	3.630.223	3.722.806	3.785.340	3.722.806	3.722.806	3.722.806	3.722.806	3.722.806
Fonctionnement	1.037.125	1.027.473	1.071.779	1.093.934	1.343.412	1.452.862	1.343.412	1.343.412	1.343.412	1.343.412	1.343.412
Transferts	1.418.409	1.556.689	1.674.970	1.950.111	2.001.760	2.015.572	2.001.760	2.001.760	2.001.760	2.001.760	2.001.760
Dettes	595.268	628.266	627.218	599.455	847.151	760.153	847.151	847.151	847.151	847.151	847.151
Prélèvements Exercice	78.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (exercice propre)	9.042.872	9.315.161	6.783.878	7.273.724	7.915.129	8.013.926	7.915.129	7.915.129	7.915.129	7.915.129	7.915.129

Calcul de l'impact des investissements projetés sur la dette

En l'état actuel des processus automatisés de l'eComptes, il n'y a pas d'envoi des tableaux d'amortissements des emprunts vers l'eComptes.

Ce sera un projet à développer pour le futur.

En attendant, il faut compléter manuellement la feuille « impact invest sur dette » (juste les totaux par année);

Tout d'abord, il faut introduire le total de la charge de la dette telle que calculée au tableau annexe du budget, dans les cases suivantes :

	Charge année	Projections				
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Charge part communale en cours	801.796,31	900.000	800.000	700.000	550.000	510.000
Charge part communale nouvelle	-	-	-	-	-	-
Totaux	801.796	900.000	800.000	700.000	550.000	510.000

Les totaux se reportent dans les autres tableaux (dépenses ordinaires de dette et résultats)

On peut aussi utiliser le tableau de travail suivant pour effectuer des projections par projet avec un calcul standard en remboursement linéaire ;

Objet	Prévision budget initial	Prévision budget dern.MB	Autofinancement FRE	Subsides	Emprunts part propre	Taux	Durée (en années)	Charge communale en année pleine (hypothèse annuité constante)	Nombre de mois de prise en charge sur l'année en cours	Charge totale en année pleine:		Projection totaux par année				
										Année en cours	Projection totaux par année	2011	2012	2013	2014	2015
	totaux:	50.000,00	-	-	-	50.000,00					1.866,64 €	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200
Nouvel équipement informatique adm.centrale	50.000,00				50.000,00	3,90	5	11.199,82 €	6	1.866,64 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €

Utilisation du simulateur de résultat en temps réel :

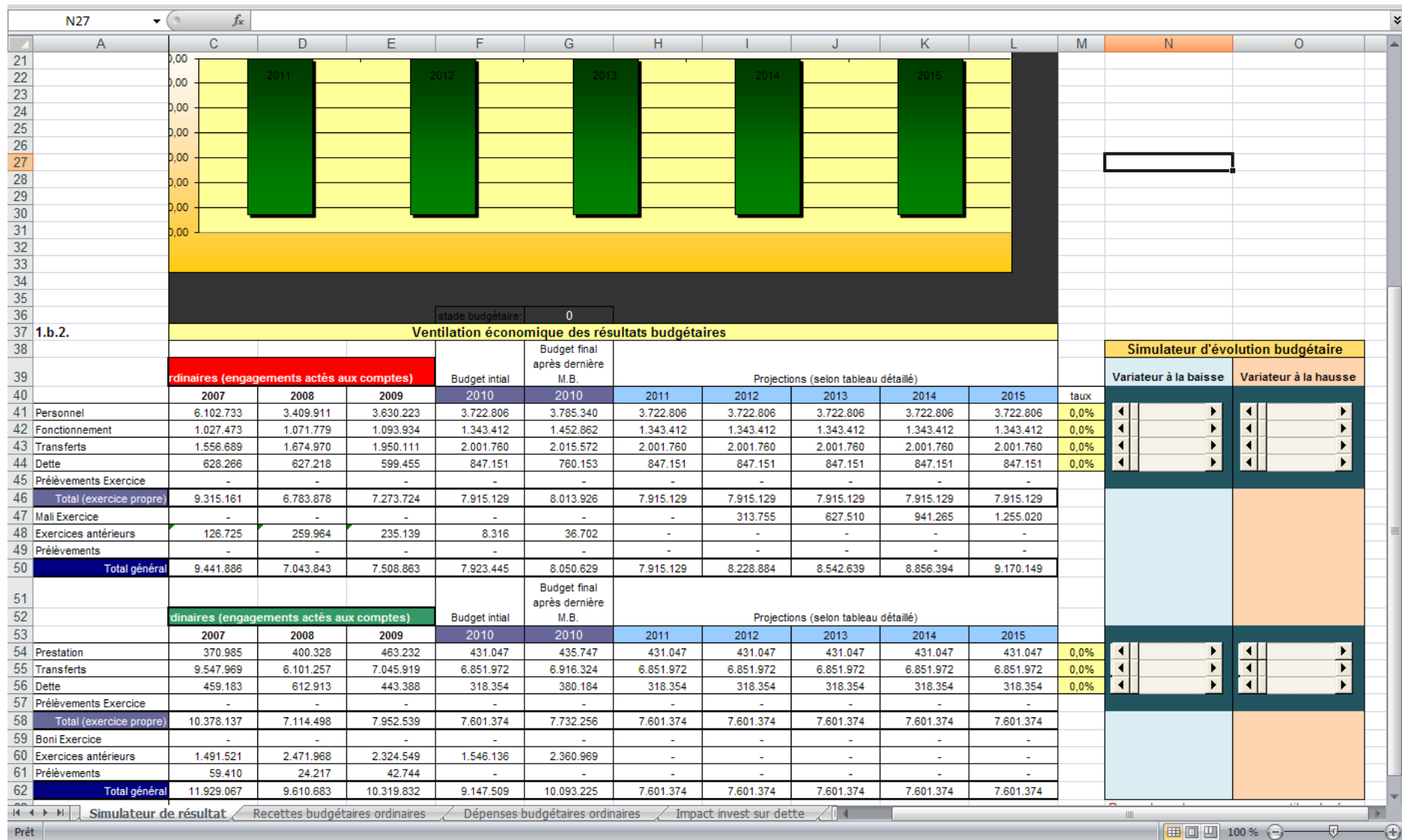
Lorsque toutes les données de taux ont été remplies dans les feuilles recettes et dépenses budgétaires, ainsi que les projections de charges de la dette (cf ci-avant), il est possible d'effectuer des scénarios en temps réel en faisant varier les curseurs de groupe économique par pas de 0,1 % à la hausse ou à la baisse.

L'impact des variations se reporte instantanément sur le graphique des résultats de l'exercice propre.

Ce simulateur permet de tester des scénarios d'ensemble, par exemple toute chose restant égale que se produit-il si on parvient à stater les frais de fonctionnement, ou si les dépenses de personnel croissent de 3% l'an.

Les curseurs se déplacent à la souris. Attention de bien repositionner les curseurs non utilisés à zéro.

Page ci-après, exemple d'une partie de l'écran du simulateur :



Le simulateur de résultat.

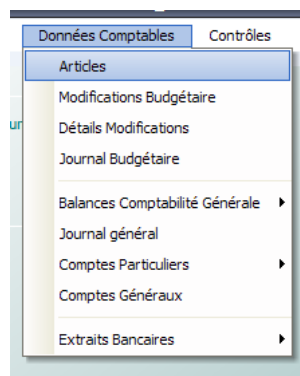
Réaliser des projections détaillées sur une sélection d'articles budgétaires

Dans le cadre de vos travaux prospectifs, vous pouvez trouver un intérêt à tester un scénario sur une sélection d'articles budgétaires afin d'en mesurer l'impact.

L'eComptes vous permet de réaliser cela en quelques secondes, sans avoir à vous lancer dans de fastidieux calculs et collecte de données.

Voici comment procéder :

Dans votre logiciel eComptes, allez dans le menu « Données Comptables » - sous menu « Articles »



Cela vous donne accès à la fenêtre de recherche multi-critères sur les données de votre comptabilité totalisée par article budgétaire.

A titre d'exemple, imaginons que vous voulez connaître l'impact sur le budget d'une hausse de 5% des cotisations patronales (code 113-01) :

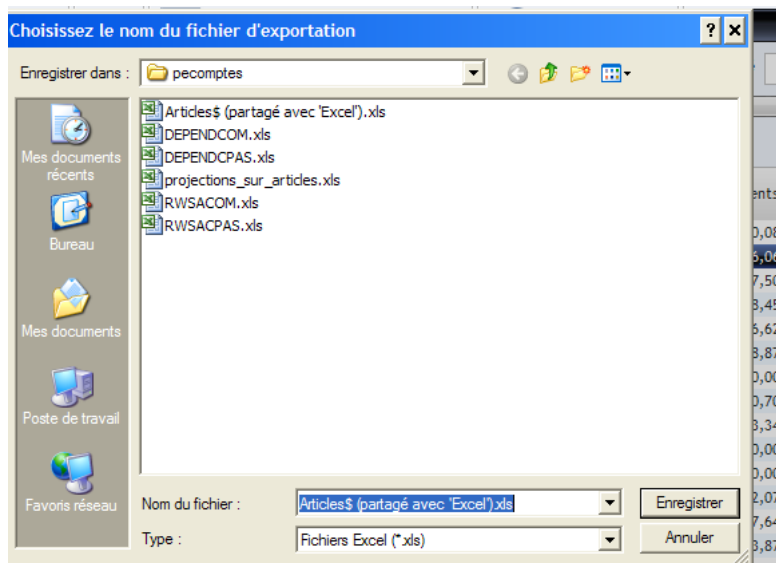
Pour ce faire, indiquez dans votre écran de recherche l'exercice de l'année en cours, et 113 dans code eco 1, 01 dans eco 2 , puis lancez la recherche :

En vous positionnant avec la souris dans le tableau, lancez l'exportation excel par un clic sur le bouton droit de la souris (ouvre le menu contextuel) :

The screenshot shows a software window titled "Sélection Articles" with a search interface at the top. The search criteria are: Exercice: 2010, Code Eco 1: 113, Eco 2: 01. Below the search fields is a table with columns: Article, Exercice, Budget NA, Budget Ini, MB En cours, Budget Final, Engagements, Imputations, and Droits. A context menu is open over the row 104/113-01.2010, showing options like "Couper", "Copier la ligne", and "Exporter la table vers Excel...".

Article	Exercice	Budget NA	Budget Ini	MB En cours	Budget Final	Engagements	Imputations	Droits
101/113-01.2010	2010	0,00 €	6.140,16 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	3.070,08 €	0,00 €
104/113-01.2010	2010	0,00 €	72.806,82 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	34.706,06 €	0,00 €
124/113-01.2010	2010	0,00 €	14.772,33 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	7.407,50 €	0,00 €
12401/113-01.2010	2010	0,00 €	7.469,12 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	2.998,45 €	0,00 €
351/113-01.2010	2010	0,00 €	16.685,46 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	9.086,62 €	0,00 €
351/11301-01.2010	2010	0,00 €	314,95 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	98,87 €	0,00 €
381/113-01.2010	2010	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	0,00 €	0,00 €
421/113-01.2010	2010	0,00 €	27.995,07 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	14.030,70 €	0,00 €
722/113-01.2010	2010	0,00 €	70.047,26 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	25.343,34 €	0,00 €
767/113-01.2010	2010	0,00 €	4.202,03 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	1.652,09 €	0,00 €
761/113-01.2010	2010	0,00 €	500,00 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	0,00 €	0,00 €
761/11301-01.2010	2010	0,00 €	606,35 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	0,00 €	0,00 €
762/113-01.2010	2010	0,00 €	400,52 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	52,07 €	0,00 €
764/113-01.2010	2010	0,00 €	7.961,04 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	2.377,64 €	0,00 €
765/113-01.2010	2010	0,00 €	3.300,00 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	323,87 €	0,00 €
765/11301-01.2010	2010	0,00 €	600,00 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	23,23 €	0,00 €
801/113-01.2010	2010	0,00 €	9.785,48 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	3.908,17 €	0,00 €
835/113-01.2010	2010	0,00 €	3.100,00 €	0,00 €	6.140,16 €	3.070,08 €	880,24 €	0,00 €
Somme		0,00 €	263.093,49 €	968,65 €	263.093,49 €	111.726,17 €	111.726,17 €	0,00 €

A l'exportation, ne changez pas le nom de fichier proposé par défaut, soit : Articles\$ (partagé avec 'Excel').xls



Enregistrez-le dans le répertoire c:\pecomptes (le même répertoire de travail que vos powerpoints de présentation de la synthèse Analytique)

Il est impératif de respecter ce nom de répertoire ainsi que le disque c :, sans quoi vous devrez redéfinir toutes les liaisons excel.

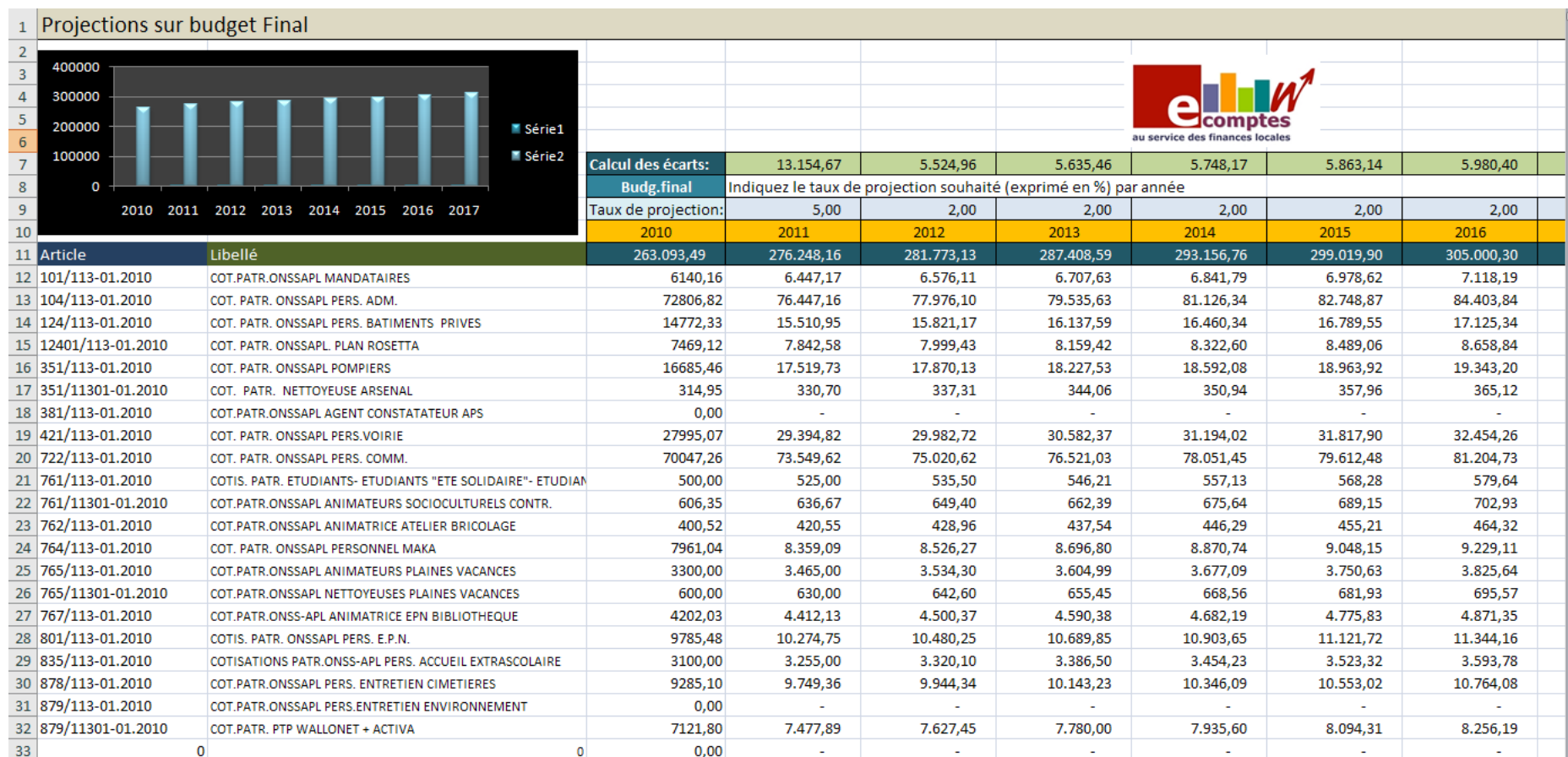
Ouvrez le fichier « Articles\$ (partagé avec 'Excel').xls », et supprimez la ligne de somme qui a été exportée, elle ne nous servira à rien dans le cas présent.

878/113-01.2010	2010	0,00	0,00	9.285,10 €	125,00	9.285,10 €	4.643,30 €	4.643,30 €	0,00 €	COT.PATR.ONSSAPL PERS. ENTRETIEN CIM
879/113-01.2010	2010	0,00	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	COT.PATR.ONSSAPL PERS.ENTRETIEN ENV
879/11301-01.2010	2010	0,00	0,00	7.121,80 €	0,00	7.121,80 €	1.123,94 €	1.123,94 €	0,00 €	COT.PATR. PTP WALLONET + ACTIVA
Somme		0,00	0,00	263.093,49 €	968,65	263.093,49 €	111.726,17 €	111.726,17 €	0,00 €	

Pour éviter que la somme soit exportée décochez au préalable l'option « somme et moyenne » dans le menu contextuel « calcul automatique »

Ensuite, ouvrez dans excel le fichier « projections_sur_articles » (téléchargeable sur <http://ecomptes.wallonie.be/modules/telechargement.php>), selon votre configuration, un message « microsoft » vous demandera l'autorisation d'ouvrir le fichier et ses liaisons, répondez « oui ».

Vous obtenez alors le tableau suivant, où il vous suffit d'indiquer le taux d'évolution au-dessus de l'année concernée pour obtenir l'impact d'une hausse de 5% des cotisations patronales portées au 113-01 (hors APE, ...)



Dans l'exemple présent, une hausse de 5% hors indexation génère un surcroît de dépense de 13.154 eur.

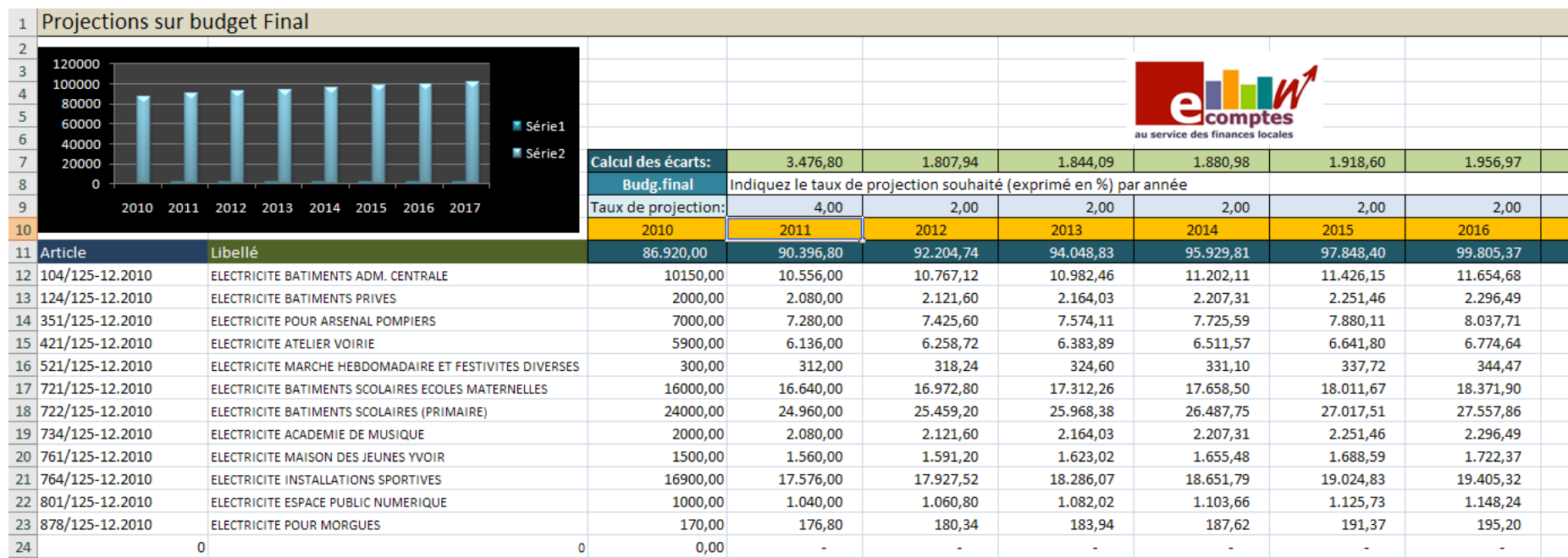
Nb : Si vous souhaitez refaire une autre projection dans la foulée, refermez le fichier « Articles\$ (partagé avec 'Excel').xls », car sinon vous serez bloqué par excel qui refusera d'écraser ce fichier parce que toujours ouvert.

Le même outil fonctionne également sur une sélection d'articles en recette.

Prenons un second exemple qui consisterait à simuler l'impact d'une hausse du coût de l'électricité de 4%.

Fermez vos fichiers excel encore ouverts. Ensuite refaites le même processus que ci-haut en sélectionnant dans les zones de recherche l'exercice en cours, dépenses ordinaires et code eco 1 : 125 et code eco 2 : 12. Vous obtiendrez alors une nouvelle extraction en ouvrant le fichier « projections_sur_articles ».

Indiquez 3% au dessus de la case « année en cours+1 ». Vous obtiendrez :



En quelques secondes vous avez ainsi le calcul de l'impact, dans notre exemple : 3.476 eur.

Comment sauvegarder votre projection ?

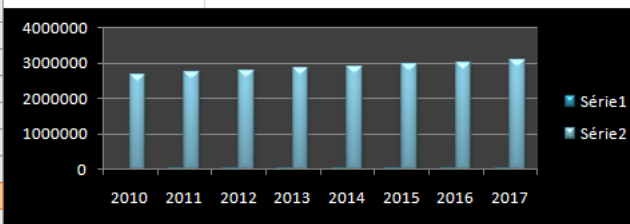

Plusieurs méthodes sont possibles, soit faire un copier – coller (option collage spécial – uniquement des valeurs), soit enregistrer au format pdf via « enregistrer sous » de votre menu excel.

Utilisation du système de projection comme assistant à l'élaboration du budget.

Vous l'aurez compris, comme cet outil vous permet d'avoir le résultat d'une projection article par article, l'outil peut également être utilisé pour aider au calcul du nouveau budget.

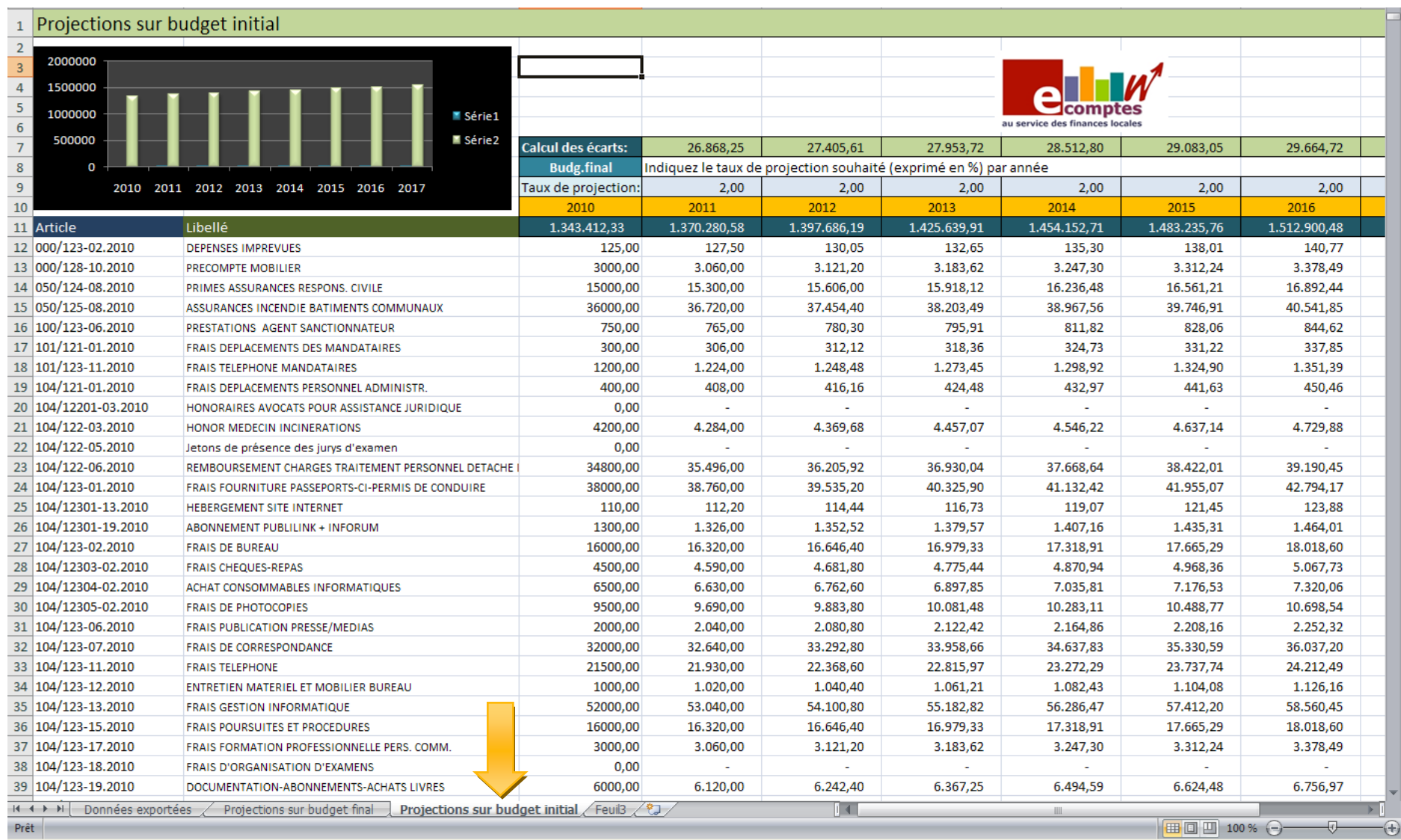
En prenant l'option de tri « fonctionnement » via le filtre de recherche « Groupes », vous pouvez sélectionner une extraction de toutes les dépenses de fonctionnement. En quelques secondes vous avez article par article le calcul du taux de majoration que vous indiquez, par exemple 2%.

Il n'y a plus qu'à recopier ces valeurs dans son budget x+1.

Projections sur budget Final									
									
Calcul des écarts:		53.736,49	54.811,22	55.907,45	57.025,60	58.166,11	59.329,43		
Budg. final		Indiquez le taux de projection souhaité (exprimé en %) par année							
Taux de projection:		2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00		
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Article	Libellé	2.686.824,66	2.740.561,15	2.795.372,38	2.851.279,82	2.908.305,42	2.966.471,53	3.025.800,96	
12	000/123-02.2010	DEPENSES IMPREVUES	125,00	127,50	130,05	132,65	135,30	138,01	140,77
13	000/128-10.2010	PRECOMPTE MOBILIER	3000,00	3.060,00	3.121,20	3.183,62	3.247,30	3.312,24	3.378,49
14	050/124-08.2010	PRIMES ASSURANCES RESPONS. CIVILE	15000,00	15.300,00	15.606,00	15.918,12	16.236,48	16.561,21	16.892,44
15	050/125-08.2010	ASSURANCES INCENDIE BATIMENTS COMMUNAUX	36000,00	36.720,00	37.454,40	38.203,49	38.967,56	39.746,91	40.541,85
16	100/123-06.2010	PRESTATIONS AGENT SANCTIONNATEUR	750,00	765,00	780,30	795,91	811,82	828,06	844,62
17	101/121-01.2010	FRAIS DEPLACEMENTS DES MANDATAIRES	300,00	306,00	312,12	318,36	324,73	331,22	337,85
18	101/123-11.2010	FRAIS TELEPHONE MANDATAIRES	1200,00	1.224,00	1.248,48	1.273,45	1.298,92	1.324,90	1.351,39
19	104/121-01.2010	FRAIS DEPLACEMENTS PERSONNEL ADMINISTR.	400,00	408,00	416,16	424,48	432,97	441,63	450,46
20	104/12201-03.2010	HONORAIRES AVOCATS POUR ASSISTANCE JURIDIQUE	0,00	-	-	-	-	-	-
21	104/122-03.2010	HONOR MEDECIN INCINERATIONS	4200,00	4.284,00	4.369,68	4.457,07	4.546,22	4.637,14	4.729,88
22	104/122-05.2010	Jetons de présence des jurys d'examen	0,00	-	-	-	-	-	-
23	104/122-06.2010	REMBOURSEMENT CHARGES TRAITEMENT PERSONNEL DETACHE	34800,00	35.496,00	36.205,92	36.930,04	37.668,64	38.422,01	39.190,45
24	104/123-01.2010	FRAIS FOURNITURE PASSEPORTS-CI-PERMISS DE CONDUIRE	38000,00	38.760,00	39.535,20	40.325,90	41.132,42	41.955,07	42.794,17
25	104/12301-13.2010	HEBERGEMENT SITE INTERNET	110,00	112,20	114,44	116,73	119,07	121,45	123,88
26	104/12301-19.2010	ABONNEMENT PUBLILINK + INFORUM	1300,00	1.326,00	1.352,52	1.379,57	1.407,16	1.435,31	1.464,01
27	104/123-02.2010	FRAIS DE BUREAU	16000,00	16.320,00	16.646,40	16.979,33	17.318,91	17.665,29	18.018,60
28	104/12303-02.2010	FRAIS CHEQUES-REPAS	4500,00	4.590,00	4.681,80	4.775,44	4.870,94	4.968,36	5.067,73
29	104/12304-02.2010	ACHAT CONSOMMABLES INFORMATIQUES	6500,00	6.630,00	6.762,60	6.897,85	7.035,81	7.176,53	7.320,06
30	104/12305-02.2010	FRAIS DE PHOTOCOPIES	9500,00	9.690,00	9.883,80	10.081,48	10.283,11	10.488,77	10.698,54
31	104/123-06.2010	FRAIS PUBLICATION PRESSE/MEDIAS	2000,00	2.040,00	2.080,80	2.122,42	2.164,86	2.208,16	2.252,32

Possibilité d'effectuer vos projections sur le budget initial ou final (après MB)


Pour travailler en projections sur le budget initial, il suffit d'utiliser les données dans l'onglet « projections sur budget initial » ;



Détection de crédits de dépenses surévalués

Dans le cadre des travaux budgétaires, il peut être utile de détecter les crédits qui ont manifestement été surévalués lors des exercices précédents, et ce afin de pouvoir se dégager le cas échéant des marges nouvelles en serrant davantage certains crédits.

Cette opération de détection est facilitée en consultant l'onglet « Ecart budget engagements » du classeur « projections_sur_article », après avoir exporté les dépenses d'une année écoulée (ici 2009) vers le fichier « Articles\$ (partagé avec 'Excel').xls » comme vu ci-avant. Ce tableau calcule les écarts entre les engagements et le budget initial et final.

entre le budget initial / final et les dépenses engagées									
									
		Budget Initial	Engagements	Ecarts	10	Budget final	Engagements	Ecarts	
		2009	2009	2009		2009	2009	2009	
Libellé		1.328.315,26	1.093.934,35	234.380,91	Ecart en %	1.393.910,83	1.093.934,35	299.976,48	Ecart en %
9 DEPENSES IMPREVUES		125,00	-	125,00	100%	125,00	-	125,00	100%
10 PRECOMPTE MOBILIER		3000,00	9.235,98	- 6.235,98	-208%	3.000,00	9.235,98	- 6.235,98	-208%
11 PRIMES ASSURANCES RESPONS. CIVILE		14500,00	14.478,26	21,74	0%	14.765,06	14.478,26	286,80	2%
12 ASSURANCES INCENDIE BATIMENTS COMMUNAUX		34500,00	34.873,19	- 373,19	-1%	34.873,19	34.873,19	-	0%
13 PRESTATIONS AGENT SANCTIONNATEUR		1250,00	300,00	950,00	76%	750,00	300,00	450,00	60%
14 FRAIS DEPLACEMENTS DES MANDATAIRES		400,00	126,48	273,52	68%	400,00	126,48	273,52	68%
15 FRAIS TELEPHONE MANDATAIRES		1200,00	952,91	247,09	21%	1.200,00	952,91	247,09	21%
16 FRAIS DEPLACEMENTS PERSONNEL ADMINISTR.		400,00	331,71	68,29	17%	400,00	331,71	68,29	17%
17 HONOR MEDECIN INCINERATIONS		3500,00	3.896,01	- 396,01	-11%	3.700,00	3.896,01	- 196,01	-5%
18 Jetons de présence des jurys d'examen		0,00	189,40	- 189,40	Pas de B.I.	189,40	189,40	-	0%
19 REMBOURSEMENT CHARGES TRAITEMENT PERSONNEL DETACHE I		16470,00	13.394,15	3.075,85	19%	16.470,00	13.394,15	3.075,85	19%
20 FRAIS FOURNITURE PASSEPORTS-CI-PERMISS DE CONDUIRE		40000,00	34.177,67	5.822,33	15%	40.000,00	34.177,67	5.822,33	15%
21 FRAIS DE BUREAU		16000,00	16.674,90	- 674,90	-4%	16.000,00	16.674,90	- 674,90	-4%
22 FRAIS PUBLICATION PRESSE/MEDIAS		2000,00	757,40	1.242,60	62%	2.000,00	757,40	1.242,60	62%
23 FRAIS DE CORRESPONDANCE		32000,00	29.143,24	2.856,76	9%	32.000,00	29.143,24	2.856,76	9%
24 FRAIS TELEPHONE		21500,00	18.647,27	2.852,73	13%	21.500,00	18.647,27	2.852,73	13%
25 ENTRETIEN MATERIEL ET MOBILIER BUREAU		1500,00	-	1.500,00	100%	1.500,00	-	1.500,00	100%
26 FRAIS GESTION INFORMATIQUE		50000,00	49.432,50	567,50	1%	50.000,00	49.432,50	567,50	1%
27 FRAIS POURSUITES ET PROCEDURES		16000,00	8.143,42	7.856,58	49%	16.000,00	8.143,42	7.856,58	49%
28 FRAIS FORMATION PROFESSIONNELLE PERS. COMM.		3000,00	2.421,74	578,26	19%	3.000,00	2.421,74	578,26	19%
29 FRAIS D'ORGANISATION D'EXAMENS		250,00	-	250,00	100%	250,00	-	250,00	100%
30 DOCUMENTATION-ABONNEMENTS-ACHATS LIVRES		5500,00	4.963,38	536,62	10%	7.000,00	4.963,38	2.036,62	29%
31 HEBERGEMENT SITE INTERNET		110,00	-	110,00	100%	110,00	-	110,00	100%
32 ABONNEMENT PUBLILINK + INFORUM		1300,00	746,76	553,24	43%	1.300,00	746,76	553,24	43%
33 FRAIS CHEQUES-REPAS		4500,00	4.403,80	96,20	2%	4.500,00	4.403,80	96,20	2%
34 ACHAT CONSOMMABLES INFORMATIQUES		6500,00	3.257,77	3.242,23	50%	6.500,00	3.257,77	3.242,23	50%
35 FRAIS DE PHOTOCOPIES		9500,00	6.458,50	3.041,50	32%	9.500,00	6.458,50	3.041,50	32%
36 ASSURANCES ORDINATEURS+MATER. BUREAU		400,00	211,72	188,28	47%	400,00	211,72	188,28	47%
37 FRAIS ENTRETIEN/FONCTION. BATIMENTS ADM. CENTRALE		10000,00	7.926,37	2.073,63	21%	10.000,00	7.926,37	2.073,63	21%
38 CHAUFFAGE DES BATIMENTS ADM. CENTRALE		12000,00	6.896,68	5.103,32	43%	12.000,00	6.896,68	5.103,32	43%
39 ELECTRICITE BATIMENTS ADM. CENTRALE		10150,00	8.057,52	2.092,48	21%	10.150,00	8.057,52	2.092,48	21%

Détection de crédits de recettes sous-évalués ou surévalués

La même opération est possible en recette, en filtrant dans les critères de l'écran articles tout ou partie des recettes selon le même processus.

On obtient alors le tableau suivant :

Calcul des écarts entre le budget initial / final et les droits constatés									
		Budget Initial	Droits	Ecarts		Droits	Engagements	Ecarts	
		2009	2009	2009		2009	2009	2009	
Article	Libellé	840.674,18	926.464,66	- 85.790,48	Ecart en %	916.433,80	926.464,66	- 10.030,86	Ecart en
000/161-48.2009	RECETTES IMPREVUES	150,00	2,25	147,75	99%	150,00	2,25	147,75	99%
050/106-01.2009	RISTOURNES D'ASSURANCES	5000,00	-	5.000,00	100%	5.000,00	-	5.000,00	100%
101/161-01.2009	REMBOURSEMENT FRAIS TELEPHONE MANDATAIRES	500,00	108,85	391,15	78%	500,00	108,85	391,15	78%
104/106-01.2009	NOTES CREDIT ET RECUPERATIONS	500,00	-	500,00	100%	500,00	-	500,00	100%
104/161-01.2009	REDEVANCES POUR PRESTATIONS ADMINISTRATIVES	1500,00	2.175,01	- 675,01	-45%	1.500,00	2.175,01	- 675,01	-45%
104/16101-02.2009	TIMBRES FISCAUX	0,00	-	-	Pas de B.I.	-	-	-	Pas de B
104/16101-48.2009	RECUPERATION FRAIS MEDICAUX INCINERATIONS	2500,00	2.743,30	- 243,30	-10%	2.500,00	2.743,30	- 243,30	-10%
104/16102-02.2009	REDEVANCE POUR PERMIS DE CONDUIRE	7500,00	7.285,00	215,00	3%	7.500,00	7.285,00	215,00	3%
104/161-06.2009	Récupération des frais de procédure et de poursuite	0,00	216,12	- 216,12	Pas de B.I.	-	216,12	- 216,12	Pas de B
104/161-48.2009	REMBT QUOTE-PART PUBLILINK CPAS	3500,00	1.471,20	2.028,80	58%	3.500,00	1.471,20	2.028,80	58%
10401/161-01.2009	FRAIS DE BUREAU (DIVERS)	0,00	4.710,57	- 4.710,57	Pas de B.I.	300,00	4.710,57	- 4.410,57	-1470%
10402/161-01.2009	REDEVANCES MARIAGES	500,00	300,00	200,00	40%	500,00	300,00	200,00	40%
121/161-06.2009	RECUPERATION FRAIS POURSUITE/PROCEDURES	100,00	-	100,00	100%	100,00	-	100,00	100%
124/106-01.2009	NOTES CREDIT ET RECUPERATIONS	150,00	51,41	98,59	66%	150,00	51,41	98,59	66%
124/161-01.2009	REMBT FRAIS CHAUFF, ELECTR, EAU, ENTRET.BAT.PRIVES	0,00	1.910,26	- 1.910,26	Pas de B.I.	1.253,28	1.910,26	- 656,98	-52%
124/161-02.2009	VENTE MATERIEL DEMOLITION	250,00	-	250,00	100%	250,00	-	250,00	100%
124/161-48.2009	RECUPERATION FRAIS MESURAGE ET BORNAGE TERRAIN	0,00	2.791,00	- 2.791,00	Pas de B.I.	-	2.791,00	- 2.791,00	Pas de B
124/163-01.2009	LOCATIONS IMMOBILIERES DOMAINE PRIVE	57852,81	57.084,63	768,18	1%	57.852,81	57.084,63	768,18	1%
12401/161-01.2009	FRAIS VENTE _ LOCATION PATRIMOINE PRIVE	1000,00	-	1.000,00	100%	1.000,00	-	1.000,00	100%
330/161-01.2009	PRESTATIONS LOGISTIQUE ZIP	4000,00	765,75	3.234,25	81%	4.000,00	765,75	3.234,25	81%
351/106-01.2009	NOTES DE CREDIT ET RECUPERATION	0,00	634,77	- 634,77	Pas de B.I.	-	634,77	- 634,77	Pas de B
351/161-01.2009	PRESTATIONS/FOURNITURES SERVICE INCENDIE	16000,00	25.790,00	- 9.790,00	-61%	21.500,00	25.790,00	- 4.290,00	-20%
421/106-01.2009	NOTES DE CREDIT _ RECUPERATIONS	0,00	5.064,72	- 5.064,72	Pas de B.I.	-	5.064,72	- 5.064,72	Pas de B
421/161-01.2009	REMBT TRAVAUX POUR TIERS	1500,00	1.157,50	342,50	23%	1.500,00	1.157,50	342,50	23%
421/161-05.2009	PRODUIT CONCESSIONS ACCORDEES	3618,02	3.655,50	37,48	-1%	3.618,02	3.655,50	- 37,48	-1%
421/161-48.2009	PRODUITS DIVERS	3000,00	4.090,74	- 1.090,74	-36%	3.000,00	4.090,74	- 1.090,74	-36%
426/161-01.2009	QUOTE-PART ECLAIR.PUBL. PRIEURE GODINNE	372,00	372,00	-	0%	372,00	372,00	-	0%
540/163-01.2009	REDEVANCE EXPLOITATION CARRIERES	51097,06	51.267,20	- 170,14	0%	51.097,06	51.267,20	- 170,14	0%
551/163-01.2009	REDEVANCE FLUXYS	90,00	70,65	19,35	22%	90,00	70,65	19,35	22%
552/161-05.2009	REDEVANCE OCCUPATION DOMAINE PUBLIC PAR RESEAU ELECTRI	0,00	-	-	Pas de B.I.	-	-	-	Pas de B
561/161-01.2009	REDEVANCE LOCATION ILE D'YVOIR.	0,00	472,93	- 472,93	Pas de B.I.	472,93	472,93	-	0%

Tableau de contrôle de l'évolution mensuelle d'un poste

Voici un autre outil qui permet de suivre l'évolution d'un poste en dépense mois par mois.

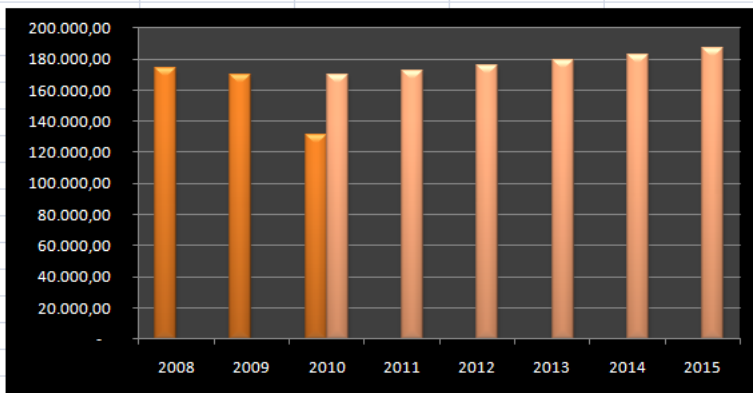
Pour utiliser cet outil allez dans le menu eComptes - Requêtes – Evolution mensuelle des dépenses. Indiquez l'année en cours dans la case « exercice », ensuite opérez la sélection souhaitée, ici dans notre exemple les frais de fonctionnement de la fonction voirie (421). Puis avec le menu contextuel (clic droit souris sur le tableau), exporter vers excel dans le répertoire de travail désormais bien connu : c:/pecomptes, SANS CHANGER le nom de fichier par défaut, soit « Export.xls »

Mois	2008	2009	2010
Janvier	11.465,00	35.429,56	16.340,50
Février	39.241,76	26.342,15	45.276,97
Mars	13.358,15	7.389,16	5.292,87
Avril	20.750,19	14.994,07	16.686,91
Mai	4.904,04	4.968,85	11.371,88
Juin	18.847,95	8.938,88	9.252,72
Juillet	7.830,22	12.035,01	12.035,01
Août	12.739,51	3.509,84	5.009,84
Septembre	11.882,62	14.814,37	8.814,37
Octobre	23.693,48	13.221,98	13.221,98
Novembre	17.952,09	5.388,50	5.388,50
Décembre	-8.864,77	22.743,82	22.743,82

Ouvrir dans ce même répertoire c:/pecomptes le fichier excel « controle_evolution_mensuelle.xls ». Autoriser le cas échéant les liaisons à s'établir.

Vous obtiendrez le tableau de contrôle suivant qui donne une vue mois par mois des dépenses de voirie avec possibilité d'y introduire des taux d'évolution.

eComptes - Tableau de contrôle d'évolution d'un poste:											
(engagé ou constaté)			Ecart								
Mois	Mois par mois			2008	2009						
	2008	2009	2010	2009	2010						
Janvier	11.465,00	35.429,56	16.340,50	209,0%	-53,9%						
Février	39.241,76	26.342,15	45.276,97	-32,9%	71,9%						
Mars	13.358,15	7.389,16	5.292,87	-44,7%	-28,4%						
Avril	20.750,19	14.994,07	16.686,91	-27,7%	11,3%						
Mai	4.904,04	4.968,85	11.371,88	1,3%	128,9%						
Juin	18.847,95	8.938,88	9.252,72	-52,6%	3,5%						
Juillet	7.830,22	12.035,01	12.132,63	53,7%	0,8%						
Août	12.739,51	3.509,84	5.960,34	-72,4%	69,8%						
Septembre	11.882,62	14.814,37	8.929,17	24,7%	-39,7%						
Octobre	23.693,48	13.221,98	-	-44,2%	-100,0%						
Novembre	17.952,09	5.388,50	-	-70,0%	-100,0%						
Décembre	8.864,77	22.743,82	-	-356,6%	-100,0%						
Totaux:	173.800,24	169.776,19	131.243,99	-2,3%	-22,7%						
Moyenne/mois:	14.483,35	14.148,02	10.937,00	PROJECTIONS sur base des années:							
SIMULATION:						2009	2010	2011	2012	2013	2014
Objectif d'évolution	-1	< exprimé en %	Hypothèses de taux:			0	1,5	2	2	2	2
par rapport à	2009	Ecart observé:				2010	2011	2012	2013	2014	2015
Janvier	35.075,26	-18.734,76	Janvier	35.429,56	35.961,00	36.680,22	37.413,83	38.162,10	38.925,35		
Février	26.078,73	19.198,24	Février	26.342,15	26.737,28	27.272,03	27.817,47	28.373,82	28.941,29		
Mars	7.315,27	-2.022,40	Mars	7.389,16	7.500,00	7.650,00	7.803,00	7.959,06	8.118,24		
Avril	14.844,13	1.842,78	Avril	14.994,07	15.218,98	15.523,36	15.833,83	16.150,50	16.473,51		
Mai	4.919,16	6.452,72	Mai	4.968,85	5.043,38	5.144,25	5.247,14	5.352,08	5.459,12		
Juin	8.849,49	403,23	Juin	8.938,88	9.072,96	9.254,42	9.439,51	9.628,30	9.820,87		
Juillet	11.914,66	217,97	Juillet	12.035,01	12.215,54	12.459,85	12.709,04	12.963,22	13.222,49		
Août	3.474,74	2.485,60	Août	3.509,84	3.562,49	3.633,74	3.706,41	3.780,54	3.856,15		
Septembre	14.666,23	-5.737,06	Septembre	14.814,37	15.036,59	15.337,32	15.644,06	15.956,94	16.276,08		
Octobre	13.089,76	0,00	Octobre	13.221,98	13.420,31	13.688,72	13.962,49	14.241,74	14.526,57		
Novembre	5.334,62	0,00	Novembre	5.388,50	5.469,33	5.578,71	5.690,29	5.804,09	5.920,18		
Décembre	22.516,38	0,00	Décembre	22.743,82	23.084,98	23.546,68	24.017,61	24.497,96	24.987,92		
	168.078,43	-36.834,44		169.776,19	172.322,83	175.769,29	179.284,68	182.870,37	186.527,78		
Moyenne/mois:	14.006,54		Moyenne/mois:	14.148,02	14.360,24	14.647,44	14.940,39	15.239,20	15.543,98		
			2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
Réalité observée:			173.800,24	169.776,19	131.243,99						
Projections:					169.776,19	172.322,83	175.769,29	179.284,68	182.870,37	186.527,78	



Ce tableau est riche d'enseignements et de possibilités ;

Tout d'abord, il permet de faire une projection sur l'année en cours à partir d'un objectif fixé (ici diminution de 1%) par rapport aux chiffres de l'année précédente (ici 2009) :

SIMULATION:		
Objectif d'évolution	-1	< exprimé en %
par rapport à	2009	Ecart observé:
Janvier	35.075,26	-18.734,76
Février	26.078,73	19.198,24
Mars	7.315,27	-2.022,40
Avril	14.844,13	1.842,78
Mai	4.919,16	6.452,72
Juin	8.849,49	403,23
Juillet	11.914,66	217,97
Août	3.474,74	2.485,60
Septembre	14.666,23	-5.737,06
Octobre	13.089,76	0,00
Novembre	5.334,62	0,00
Décembre	22.516,38	0,00
	168.078,43	-36.834,44
Moyenne/mois:	14.006,54	

On obtient l'écart observé au niveau de l'année en cours par rapport à l'objectif projeté.

On y trouve aussi des informations sur les variations observées mois par mois entre l'exercice en cours et les précédents.

eComptes - Tableau de contrôle d'évolution d'un poste:

(engagé ou constaté)

Mois	Mois par mois			Ecart	
	2008	2009	2010	2009	2010
Janvier	11.465,00	35.429,56	16.340,50	209,0%	-53,9%
Février	39.241,76	26.342,15	45.276,97	-32,9%	71,9%
Mars	13.358,15	7.389,16	5.292,87	-44,7%	-28,4%
Avril	20.750,19	14.994,07	16.686,91	-27,7%	11,3%
Mai	4.904,04	4.968,85	11.371,88	1,3%	128,9%
Juin	18.847,95	8.938,88	9.252,72	-52,6%	3,5%
Juillet	7.830,22	12.035,01	12.132,63	53,7%	0,8%
Août	12.739,51	3.509,84	5.960,34	-72,4%	69,8%
Septembre	11.882,62	14.814,37	8.929,17	24,7%	-39,7%
Octobre	23.693,48	13.221,98	-	-44,2%	-100,0%
Novembre	17.952,09	5.388,50	-	-70,0%	-100,0%
Décembre	- 8.864,77	22.743,82	-	-356,6%	-100,0%
Totaux:	173.800,24	169.776,19	131.243,99	-2,3%	-22,7%

A la page suivante, le même tableau sur une exportation de l'ensemble des dépenses ordinaires (en choisissant l'option « tous »), nous donne une idée des besoins de trésorerie nécessaires pour couvrir les dépenses ordinaires, mois par mois, ainsi que leur projection dans le futur :

On obtient ici une moyenne mensuelle de 667 milles euros, avec un maxima atteint en décembre.

eComptes - Tableau de contrôle d'évolution d'un poste:

(engagé ou constaté)			Ecart								
Mois	Mois par mois			2008	2009						
	2008	2009	2010	2009	2010						
Janvier	615.896,97	724.480,80	638.438,92	17,6%	-11,9%						
Février	554.272,70	636.849,79	414.077,20	14,9%	-35,0%						
Mars	463.092,78	398.837,56	675.888,07	-13,9%	69,5%						
Avril	495.367,51	508.616,62	498.405,96	2,7%	-2,0%						
Mai	474.282,75	610.835,48	949.099,47	28,8%	55,4%						
Juin	400.321,76	652.219,39	195.254,14	62,9%	-70,1%						
Juillet	1.011.102,15	791.257,56	184.041,20	-21,7%	-76,7%						
Août	285.187,23	361.060,09	359.548,46	26,6%	-0,4%						
Septembre	370.710,40	526.559,20	44.193,21	42,0%	-91,6%						
Octobre	1.201.209,25	504.005,67	-	-58,0%	-100,0%						
Novembre	455.999,86	1.027.577,92	-	125,3%	-100,0%						
Décembre	1.216.399,16	1.266.563,37	-	4,1%	-100,0%						
Totaux:	7.543.842,52	8.008.863,45	3.958.946,63	6,2%	-50,6%						
Moyenne/mois:	628.653,54	667.405,29	329.912,22			PROJECTIONS sur base des années:					
SIMULATION:					2009	2010	2011	2012	2013	2014	
Objectif d'évolution	-1	< exprimé en %	Hypothèses de taux:	0	1,5	2	2	2	2	2	
par rapport à	2009	Ecart observé:		2010	2011	2012	2013	2014	2015		
Janvier	717.235,99	-78.797,07	Janvier	724.480,80	735.348,01	750.054,97	765.056,07	780.357,19	795.964,34		
Février	630.481,29	-216.404,09	Février	636.849,79	646.402,54	659.330,59	672.517,20	685.967,54	699.686,89		
Mars	394.849,18	281.038,89	Mars	398.837,56	404.820,12	412.916,53	421.174,86	429.598,35	438.190,32		
Avril	503.530,45	-5.124,49	Avril	508.616,62	516.245,87	526.570,79	537.102,20	547.844,25	558.801,13		
Mai	604.727,13	344.372,34	Mai	610.835,48	619.998,01	632.397,97	645.045,93	657.946,85	671.105,79		
Juin	645.697,20	-450.443,06	Juin	652.219,39	662.002,68	675.242,73	688.747,59	702.522,54	716.572,99		
Juillet	783.344,98	-599.303,78	Juillet	791.257,56	803.126,42	819.188,95	835.572,73	852.284,19	869.329,87		
Août	357.449,49	2.098,97	Août	361.060,09	366.475,99	373.805,51	381.281,62	388.907,25	396.685,40		
Septembre	521.293,61	-477.100,40	Septembre	526.559,20	534.457,59	545.146,74	556.049,67	567.170,67	578.514,08		
Octobre	498.965,61	0,00	Octobre	504.005,67	511.565,76	521.797,07	532.233,01	542.877,67	553.735,23		
Novembre	1.017.302,14	0,00	Novembre	1.027.577,92	1.042.991,59	1.063.851,42	1.085.128,45	1.106.831,02	1.128.967,64		
Décembre	1.253.897,74	0,00	Décembre	1.266.563,37	1.285.561,82	1.311.273,06	1.337.498,52	1.364.248,49	1.391.533,46		
Moyenne/mois:	7.928.774,82	-3.969.828,19	Moyenne/mois:	8.008.863,45	8.128.996,40	8.291.576,33	8.457.407,86	8.626.556,01	8.799.087,13		
	660.731,23			667.405,29	677.416,37	690.964,69	704.783,99	718.879,67	733.257,26		
Réalité observée:		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015		
		7.543.842,52	8.008.863,45	3.958.946,63							
Projections:				8.008.863,45	8.128.996,40	8.291.576,33	8.457.407,86	8.626.556,01	8.799.087,13		

