CONTRÔLE DE GESTION ET PILOTAGE DE LA PERFORMANCE

Élaborer et suivre un budget : construire, négocier et piloter les écarts

Dans beaucoup d'organisations, le budget se résume à la reprise des montants de l'exercice précédent augmentés d'un taux forfaitaire. Les responsables opérationnels le subissent sans se l'approprier, les écarts sont constatés trop tard et les explications fournies en fin d'exercice ne permettent plus d'agir. Le budget devient un exercice administratif déconnecté du pilotage. Ces deux jours couvrent le cycle complet : cadrage des hypothèses, construction des budgets d'exploitation et d'investissement, consolidation, discussion avec les opérationnels puis suivi mensuel des écarts et réestimations. Les participants complètent une trame budgétaire au fil des exercices.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 690 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Contrôleurs de gestion débutants, comptables, responsables administratifs et financiers, chefs de service et responsables opérationnels associés au budget.

PRÉREQUIS
Connaître la lecture d'un compte de résultat et les notions de charges et de produits.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Situer le budget dans le cycle de gestion de l'organisation
- Construire les hypothèses de charges et de produits par activité
- Élaborer un budget d'exploitation et un budget d'investissement
- Conduire la discussion budgétaire avec les responsables opérationnels
- Analyser les écarts entre le réalisé et le budget
- Mettre à jour les prévisions en cours d'exercice

03 Programme détaillé

M1 Cadrer le budget

- Savoir d'où partent les montants
- Place du budget dans le cycle de gestion annuel
- Lettre de cadrage et hypothèses retenues
- Découpage par centre de responsabilité
- Calendrier budgétaire et rôle de chaque acteur
- À retenir : Un budget dont les hypothèses ne sont pas écrites ne peut plus être expliqué en cours d'année.

M2 Construire les budgets

- Chiffrer activité par activité
- Budget des ventes et des volumes d'activité
- Budget des charges fixes et des charges variables
- Budget des effectifs et de la masse salariale
- Budget des investissements et incidence sur les amortissements
- Incidence sur la trésorerie prévisionnelle
- Atelier : Chaque participant chiffre le budget de charges d'une activité à partir d'hypothèses fournies.

M3 Consolider et négocier

- Faire adhérer les responsables
- Consolidation des budgets et vérification de cohérence
- Traitement des demandes non finançables
- Argumentation lors de la discussion budgétaire
- Arbitrages et navette jusqu'à la validation
- Communication du budget validé aux équipes
- Mise en situation : Une discussion budgétaire est jouée entre un contrôleur et un responsable opérationnel.

M4 Suivre et réagir

- Faire vivre le budget toute l'année
- Construction du suivi mensuel et du tableau d'écarts
- Décomposition des écarts entre effet volume et effet prix
- Recherche des causes auprès des opérationnels
- Décisions correctives et suivi de leur effet
- Réestimation des prévisions en cours d'exercice
- Cas pratique : Le groupe analyse un écart mensuel et propose les décisions correctives à prendre.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 690 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr