CONTRÔLE DE GESTION ET PILOTAGE DE LA PERFORMANCE

Suivi budgétaire : collecter les réalisés, analyser les écarts et réajuster

Chaque mois le tableau de suivi budgétaire est diffusé et personne n'en fait rien. Les écarts sont constatés sans être décomposés, les explications tiennent en un mot et les actions correctives se décident trop tard pour changer l'atterrissage de l'exercice. Destinée à des profils qui prennent en main le suivi budgétaire, cette journée de 7 heures traite du cycle mensuel et non de la construction d'un modèle de prévision glissante. Elle couvre la collecte et le rapprochement des réalisés, la décomposition des écarts entre volume et prix, la rédaction des commentaires et l'animation de la revue budgétaire avec les responsables de centres de coûts.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
1 jour — 7 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 950 € 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 et assistants de gestion ainsi que comptables évoluant vers le contrôle responsables de service gérant un budget et chargés de mission en administration

PRÉREQUIS
Aucun prérequis

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 :

- Organiser la collecte mensuelle des réalisés et leur rapprochement comptable
- Rattacher les engagements et les charges à la bonne période
- Décomposer un écart budgétaire entre effet volume et effet prix
- Rédiger un commentaire d'écart qui identifie une cause et une action
- Construire un tableau de suivi lisible par un responsable opérationnel
- Animer une revue budgétaire et formaliser les décisions prises

03 Programme détaillé

M1 Fiabiliser les données du suivi

- Collecter rapprocher et rattacher
- Articulation entre budget comptabilité générale et comptabilité analytique
- Collecte mensuelle des réalisés et sources à utiliser
- Prise en compte des engagements et des commandes en cours
- Rattachement des charges à la bonne période
- Contrôles de cohérence avant diffusion du suivi
- Cas pratique : Les participants rapprochent un état de réalisés et un budget puis corrigent les erreurs de rattachement détectées.

M2 Analyser les écarts

- Comprendre avant d'expliquer
- Typologie des écarts sur charges et sur produits
- Décomposition entre effet volume et effet prix
- Écarts sur activité et sur frais fixes
- Identification des écarts significatifs et seuils d'analyse
- Recherche de la cause auprès des opérationnels
- Atelier : Chaque groupe décompose une série d'écarts puis rédige pour chacun un commentaire assorti d'une action corrective.

M3 Restituer et faire décider

- Du tableau à la décision
- Construction d'un tableau de suivi lisible par un non financier
- Choix des indicateurs et des mises en évidence visuelles
- Préparation de la revue budgétaire avec le responsable concerné
- Conduite de la réunion et formalisation des décisions
- Mise à jour de l'atterrissage de fin d'exercice
- Mise en situation : Une revue budgétaire est jouée avec un responsable qui conteste les écarts présentés par le contrôleur de gestion.

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 950 € 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