



Comment élaborer le budget prévisionnel d'un projet

GEST/FPRAT/001/1022

► Gestion

Le budget prévisionnel est un outil d'aide à la décision. Il permet d'estimer les moyens nécessaires à la réalisation d'une action, d'identifier les financements mobilisables et d'assurer le suivi financier du projet. En MSP, il peut être utilisé pour préparer une action de prévention, une formation pluriprofessionnelle, un projet de santé ou une demande de financement.

Les dépenses prévisionnelles ou charges

On distingue trois grands types de dépenses : les dépenses d'investissement, les dépenses de fonctionnement et les dépenses valorisées.

1. Les dépenses d'investissement

L'investissement est essentiellement une opération économique pour acquérir des biens durables utilisés pendant plusieurs exercices.

- Matériel informatique et logiciels neufs
- Equipement mobilier, matériel médical, matériel de visioconférence
- Frais liés à la construction d'édifices durables (matériaux, mains d'œuvre, location de gros matériel)
- ...

2. Les dépenses de fonctionnement

- Petit matériel de bureau, consommables
- Charges de personnel, temps de coordination, vacations d'intervenants
- Frais de transport
- Hébergement, nourriture
- Communication (affiches, flyers, etc.)
- Abonnements, factures d'électricités, d'eau, de téléphone
- Location de petit matériel pédagogique ou de formation
- Maintenance
- Prestations extérieures pour des formations ou du suivi de projet...
- Maintenance : frais de réhabilitation et de remise en état de bâtiments, entretien
- ...

3. Les dépenses valorisées

Les dépenses valorisées concernent ce qui ne peut être justifié par le porteur du projet par une facture acquittée à son nom comme :

- La valorisation du temps consacré par le professionnel lorsque celui-ci est demandé dans le cadre d'un appel à projets.
- La consolidation correspondant à toute aide ou service donné gratuitement par un partenaire, mais qui a un coût pour celui-ci (ex : mise à disposition d'une salle).

Elles doivent apparaître pour le même montant, dans la colonne des recettes.



Comment élaborer le budget prévisionnel d'un projet

Frais de gestion et divers et imprévus

Selon le financeur, certaines dépenses indirectes (frais de structure, frais de gestion, imprévus...) peuvent être plafonnées ou non éligibles. Il est donc indispensable de vérifier les règles propres au dispositif de financement.

Cette formulation est plus juste et évite de diffuser des seuils qui pourraient être interprétés comme universels.

Les recettes prévisionnelles ou produits

A partir des dépenses prévisionnelles du projet, il est important de mettre en place de manière réaliste les recettes escomptées pour financer l'action. Il faut spécifier devant chaque recette si elle est acquise ou sollicitée.

L'autofinancement apporté par l'association est indispensable car c'est une preuve de la grande implication de l'association et de ses membres dans le projet.

En cas de financements publics, il est nécessaire d'obtenir des engagements le plus précis possible (idéalement par écrit).

Une part minimum de fonds privés est souvent exigée. Il faut pour cela se référer au cahier des charges des appels à projets, ou simplement demander les règles de co-financement aux personnes chargées du suivi des projets.

La contribution du partenaire local doit apparaître précisément (financière, matérielle ou valorisée par de la main d'œuvre). Cela prouve la concertation préalable lors de l'identification du projet et garantit l'appropriation locale du projet par la suite.

Les recettes peuvent provenir :

- Financement ACI ;
- ARS ;
- Assurance Maladie ;
- Collectivités territoriales ;
- Fonds propres de la SISA ;
- Participation de partenaires ;
- Appels à projets.

Les règles de présentation générales

Sauf indication contraire, il n'existe aucune exigence sur la présentation d'un budget prévisionnel. Les modes de calculs doivent être présentés dans une colonne en face de chaque dépense. Le budget prévisionnel doit obligatoirement être équilibré entre les dépenses et les recettes.