



## Compte de résultat prévisionnel sur 3 ans (ou budget prévisionnel)

### Définition

Le compte de résultat prévisionnel ou budget prévisionnel est la traduction chiffrée des décisions que vous prenez et des projets que vous envisagez. Pour s'assurer de la fiabilité des informations que cet outil vous transmet, Il est nécessaire de reprendre toutes les hypothèses portant sur les perspectives d'activité de votre structure dans le but de mesurer leurs impacts sur les charges, les produits et de chiffrer les résultats prévisionnels. En agissant ainsi et en portant un regard objectif sur vos perspectives futures, vous pourrez, à l'aide du compte de résultat prévisionnel, déterminer la viabilité économique des projets que vous envisagez.

Si vous faites une demande de subvention pour une action ou un projet qui s'intégrera au fonctionnement de votre structure déjà existante, il est recommandé de présenter deux comptes de résultat prévisionnel distincts.

-  Un premier compte de résultat prévisionnel relatif à l'action ou au projet faisant l'objet de la demande de financement (les données porteront alors seulement sur les produits et les charges générés par le projet ou par l'action) ;
-  Un deuxième compte de résultat prévisionnel portant sur la structure dans sa globalité. Ce prévisionnel intègrera également les données concernant le projet ou l'action envisagée.

**Ces deux documents prévisionnels permettront de mesurer l'impact du projet ou de l'action sur les équilibres économiques globaux de la structure.**





### Exemple de compte de résultat prévisionnel (budget prévisionnel)

	2 006	2 007	2 008
<b>Produits</b>	<b>102 836</b>	<b>182 904</b>	<b>192 701</b>
Recettes commerciales	71 311	141 694	160 658
Recettes café restaurant	71 311	141 694	160 658
Subventions d'exploitation	31 525	41 210	32 043
DDTE poste en insertion	16 942	29 043	29 043
Conseil Général pour insertion	1 750	3 000	3 000
FDI	12 833	9 167	-
<b>Charges</b>	<b>90 458</b>	<b>162 078</b>	<b>170 862</b>
Charges de fonctionnement	7 591	13 092	13 160
Achat appro	2 975	5 100	5 100
Location	-	-	-
Entretien	583	1 000	1 000
Honoraire	1 925	3 300	3 300
PTT	1 190	2 040	2 040
Autres charges	917	1 652	1 720
Charges de personnel	49 879	86 878	90 175
Salaire brut	24 492	42 659	43 726
Charges sociales patronales	6 123	10 665	10 931
Salaire brut responsable de restaurant	13 662	23 797	25 190
Charges sociales patronales	5 602	9 757	10 328
Charges variables	27 305	52 364	57 782
Sous traitance	6 930	11 880	11 880
Approvisionnement liées à l'activité	20 375	40 484	45 902
Autres charges & D.A.P	5 684	9 744	9 744
Charges exceptionnelles diverses	-	-	-
Dotation aux amortissements	5 684	9 744	9 744
Résultat courant avant impôt	12 378	20 826	21 839
Impôt sur les bénéfices	4 126	6 941	7 279
<b>Résultat net comptable</b>	<b>8 252</b>	<b>13 884</b>	<b>14 560</b>
CTRL	-	-	-
Capacité d'autofinancement	13 937	23 629	24 305

## Compte de résultat prévisionnel sur 3 ans (ou budget prévisionnel)








### Éléments à analyser dans un compte de résultat prévisionnel

Un compte de résultat prévisionnel (ou budget prévisionnel) donne de nombreuses informations sur la viabilité économique des projets envisagés. Il traduit également le fonctionnement induit par la mise en place des projets. Sa lecture et son analyse sont donc riches d'enseignements. Une attention particulière devra notamment être portée sur l'évolution de certains des postes qui le composent :

-  Sur le résultat prévisionnel et sur son évolution sur les 3 exercices. Il est le premier indicateur de la viabilité économique d'un projet.
-  Sur l'évolution de la proportion des produits d'exploitation et des subventions sur le total des produits. Cette analyse permet notamment d'évaluer la dépendance du projet ou de la structure vis-à-vis des fonds publics.
-  Sur l'évolution des charges de personnel. Ce poste représente bien souvent à lui seul 60 à 80 % du total des charges d'une structure. Il est donc primordial d'analyser son évolution et d'y incorporer les politiques envisagées en matière de recrutement.
-  Sur la composition et l'évolution des charges de fonctionnement. La non prise en compte de certaines charges ou la mauvaise valorisation de certains postes de charges de fonctionnement peut remettre en cause la justesse des prévisionnels élaborés.

### Principes de conception

Les montants affectés aux différentes composantes du compte de résultat prévisionnel dépendent des hypothèses que vous aurez retenues. Lors de l'élaboration d'un compte de résultat prévisionnel il faut prendre en considération les éléments suivants :

-  Les ventes prévisionnelles doivent tenir compte des évolutions de la conjoncture mais aussi de ses rapports avec les différentes composantes de son environnement (concurrents, fournisseurs, administration fiscale...).
-  Les charges de personnel doivent anticiper les augmentations annuelles du salaire minimum.
-  Il est souhaitable de prévoir un taux d'inflation d'une année sur l'autre pour les différentes composantes des charges de fonctionnement.
-  Le niveau d'activité envisageable sur 3 ans doit être évalué de façon objective et rationnelle. C'est-à-dire qu'il faut être en mesure d'anticiper soit une augmentation, soit une stagnation ou encore une diminution de son niveau d'activité.
-  Le montant des dotations aux amortissements doit tenir compte des investissements à réaliser pour la mise en place du projet.
-  Si le projet nécessite un crédit bancaire, il faut alors intégrer uniquement les intérêts dans les charges de fonctionnement et non le remboursement du capital.
-  Pour le compte de résultat prévisionnel d'un projet, mentionner les données propres au projet. Exemple : Quote-part des frais de structure supportée par le projet ou encore les coûts de la masse salariale du projet en fonction du temps passé sur le projet.