

On vous demande d'automatiser l'établissement du budget et le contrôle de coûts effectifs d'un service administratif. Il s'agira de pouvoir évaluer rapidement, voire instantanément, l'impact sur le budget du service d'une modification quelconque d'un ou plusieurs des 13 paramètres suivants :

- Nombre de salariés dans le service
- Coût salarial moyen
- Taux des charges sociales
- Nombre de mètres carrés
- Coût mensuel du mètre carré facturé
- Consommation trimestrielle moyenne de fourniture de bureau par salarié
- Nombre de photocopies faites dans le service
- Coût moyen de la photocopie
- Nombre moyen de communications téléphoniques par salarié
- Coût moyen de la communication
- Nombre de postes informatiques disponibles dans le service
- Consommation moyenne journalière en heure-ordinateur par poste
- Coût moyen de l'heure-ordinateur

Vous trouverez ces paramètres déjà inscrits dans le fichiers Excel Services_d.xlsx

Le budget puis les coûts effectifs (y compris les écarts en %) devront faire apparaître les 6 groupes de charges suivantes, pour chacun des 4 trimestres que compte une année :

- Les frais de personnels (salaires et charges patronales)
- Les frais de location des bureaux
- L'achat de fournitures de bureau (papier, crayons, gommes, cd, etc...)
- Les frais de photocopies
- Les frais de communications
- Les frais informatiques

Hypothèses de travail :

- Le budget et les coûts effectifs sont trimestriels
- Le coût salarial moyen est mensuel
- Le nombre de photocopies est l'estimation/ le nombre réel du nombre total de photocopies faites par le service pendant le trimestre
- Le nombre moyen de communications est celui d'un salarié pendant un trimestre
- Pour les frais informatiques, on considère que tous les postes de travail sont utilisés en moyenne 20 jours par mois. Le nombre d'heures d'utilisation par jour et par poste est estimé à l'aide du paramètre « consommation moyenne journalière en heure-ordinateur par poste »

Annexes (au verso) : à reproduire...

Veuillez présenter graphiquement les écarts pour chaque trimestre et pour l'année entière.

Information supplémentaire : les écarts négatifs devront apparaître en rouge...

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2			Estimation des paramètres				
3			Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 3	Trimestre 4	
4		Nombre de salariés dans le service	10	12	12	14	
5		Coût salarial moyen	Fr 3'500.00	Fr 3'500.00	Fr 3'500.00	Fr 3'500.00	
6		Taux des charges sociales	18.00%	18.00%	18.00%	18.00%	
7		Nombre de mètres carrés	120	120	120	160	
8		Coût mensuel du mètre carré facturé	Fr 15.00	Fr 15.00	Fr 15.00	Fr 17.00	
9		Consommation trimestrielle moyenne de fourniture de bureau par salarié	Fr 12.10	Fr 12.10	Fr 12.10	Fr 12.10	
10		Nombre de photocopies faites dans le service	580	580	580	580	
11		Coût moyen de la photocopie	Fr 0.15	Fr 0.15	Fr 0.15	Fr 0.18	
12		Nombre moyen de communications téléphoniques par salarié	250	250	250	250	
13		Coût moyen de la communication	Fr 0.75	Fr 0.75	Fr 0.65	Fr 0.65	
14		Nombre de postes informatiques disponibles dans le service	8	9	9	10	
15		Consommation moyenne journalière en heure-ordinateur par poste	3	3	3	3	
16		Coût moyen de l'heure-ordinateur	Fr 14.50	Fr 14.50	Fr 14.50	Fr 14.50	
17							
18							

	A	B	C	D	E	F
1						
2			Trimestre 1			
3			Budget	Effectif	Ecart en %	
4		Les frais de personnels	Fr 123'900.00	Fr 125'000.00	0.89%	
5		Les frais de location des bureaux	Fr 5'400.00	Fr 5'400.00	0.00%	
6		L'achat de fournitures de bureau	Fr 121.00	Fr 160.00	32.23%	
7		Les frais de photocopies	Fr 87.00	Fr 80.00	-8.05%	
8		Les frais de communications	Fr 1'875.00	Fr 2'600.00	38.67%	
9		Les frais informatiques	Fr 20'880.00	Fr 21'000.00	0.57%	
10						
11						
12			Trimestre 2			
13			Budget	Effectif	Ecart en %	
14		Les frais de personnels	Fr 148'680.00	Fr 145'000.00	-2.48%	
15		Les frais de location des bureaux	Fr 5'400.00	Fr 5'400.00	0.00%	
16		L'achat de fournitures de bureau	Fr 145.20	Fr 160.00	10.19%	
17		Les frais de photocopies	Fr 87.00	Fr 80.00	-8.05%	
18		Les frais de communications	Fr 2'250.00	Fr 2'600.00	15.56%	
19		Les frais informatiques	Fr 23'490.00	Fr 21'000.00	-10.60%	
20						
21						
22			Trimestre 3			
23			Budget	Effectif	Ecart en %	
24		Les frais de personnels	Fr 148'680.00	Fr 145'000.00	-2.48%	
25		Les frais de location des bureaux	Fr 5'400.00	Fr 5'400.00	0.00%	
26		L'achat de fournitures de bureau	Fr 145.20	Fr 160.00	10.19%	
27		Les frais de photocopies	Fr 87.00	Fr 250.00	187.36%	
28		Les frais de communications	Fr 1'950.00	Fr 1'200.00	-38.46%	
29		Les frais informatiques	Fr 23'490.00	Fr 21'000.00	-10.60%	
30						
31						
32			Trimestre 4			
33			Budget	Effectif	Ecart en %	
34		Les frais de personnels	Fr 173'460.00	Fr 125'000.00	-27.94%	
35		Les frais de location des bureaux	Fr 8'160.00	Fr 5'400.00	-33.82%	
36		L'achat de fournitures de bureau	Fr 169.40	Fr 160.00	-5.55%	
37		Les frais de photocopies	Fr 104.40	Fr 80.00	-23.37%	
38		Les frais de communications	Fr 2'275.00	Fr 3'500.00	53.85%	
39		Les frais informatiques	Fr 26'100.00	Fr 27'000.00	3.45%	
40						
41			Annuel			
42			Budget	Effectif	Ecart en %	
43		Les frais de personnels	Fr 594'720.00	Fr 540'000.00	-9.20%	
44		Les frais de location des bureaux	Fr 24'360.00	Fr 21'600.00	-11.33%	
45		L'achat de fournitures de bureau	Fr 580.80	Fr 640.00	10.19%	
46		Les frais de photocopies	Fr 365.40	Fr 490.00	34.10%	
47		Les frais de communications	Fr 8'350.00	Fr 9'900.00	18.56%	
48		Les frais informatiques	Fr 93'960.00	Fr 90'000.00	-4.21%	
49						
50						