

## ***Comment faire un compte d'exploitation prévisionnel ?***

Certains projets dont le fonctionnement engendre des dépenses récurrentes (par exemple un jardin d'enfant, une borne fontaine, etc..) nécessitent d'évaluer les moyens nécessaires à la prise en charge de ces dépenses sur le long terme.

Pour déterminer les moyens nécessaires au fonctionnement du projet pour une période donnée, vous devez élaborer un compte d'exploitation prévisionnel.

Il s'agit d'un outil comptable qui prévoit, sur la base d'informations réalistes, quelles seront les ressources financières et leur montant, ainsi que les différents types et le montant des dépenses que le projet aura à engager durant cette période.

### **Les recettes**

Elles peuvent provenir d'une subvention, de collecte ou des cotisations des utilisateurs du service rendus par le projet. Dans le cas d'un jardin d'enfant les recettes peuvent être les frais d'inscription au jardin et dans le cas d'une borne fontaine, il peut s'agir du paiement de l'eau par les usagers.

Attention à ne pas surestimer les recettes ! Par exemple, un recouvrement de la totalité des abonnés au service de collecte des ordures est peu probable.

### **Les charges**

Ce sont toutes les dépenses occasionnées par le fonctionnement du projet. Un projet de jardin d'enfant aura des dépenses récurrentes comme le paiement du salaire de la monitrice, le paiement du loyer etc. Dans les charges figure aussi l'amortissement du matériel.

### **Amortissement du matériel :**

Pour que votre projet dure dans le temps, le matériel que vous avez acquis dans le cadre du projet doit pouvoir être renouvelé lorsqu'il sera trop usé. Pour cela, il est nécessaire de mettre de l'argent de côté, c'est ce que l'on appelle les provisions pour amortissement. Il vous faut calculer combien mettre d'argent de côté chaque année (ou chaque mois) pour pouvoir renouveler le matériel.

Ce calcul est fait sur la durée de vie estimée du matériel ou de sa période de garantie. Si un ordinateur a été acheté 150 000 UM et que l'on estime qu'il faudra en acheter un nouveau dans 5 ans, on devra mettre 30 000 UM de côté que l'on passera en dépense pour tenir compte de son usure. Ces 30 000 ne seront pas dépensés, ils seront comptabilisés dans les dépenses mais ils sont toujours présents sur le compte en banque. Après 5 ans, il y aura sur le compte 150 000 UM qui permettront d'acheter un nouvel ordinateur.

## Le compte d'exploitation prévisionnel : exemple

### Compte d'exploitation annuel pré collecte des ordures ménagères

CHARGES							
N°	Désignation	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Total	Durée en amortissement (en année)	Coût annuel
1	<b>Investissements</b>						
	Anes	Pièce	2	20 000	40 000	3	13 333
	Fûts	Pièce	200	2 000	400 000	5	80 000
	Charrette	Pièce	2	40 000	80 000	5	16 000
	Rateaux	Pièce	4	1 500	6 000	1	6 000
	Brouette	Pièce	2	8 000	16 000	1	16 000
	Fourche	Pièce	4	2 000	8 000	1	8 000
	Table	Pièce	1	10 000	10 000	5	2 000
	Chaises	Pièce	3	3 000	9 000	2	4 500
	Nattes	Pièce	2	6 000	12 000	2	6 000
	Total				581 000		151 833
2	<b>Consommables</b> Fournitures de bureau	lot	1	20 000			20 000
3	<b>Action de sensibilisation</b>	Forfait			50 000		50 000
4	<b>Fonctionnement</b>						
	Nourriture des ânes (2)	Mois	24	18 000	432 000		
	Produits et frais vétérinaires	An	1	20 000	20 000		
	Salaire charretiers (2)	Mois	24	20 000	480 000		
	Entretien charettes (2)	Mois	24	2 000	48 000		
	Indemnité gérant	Mois	12	10 000	120 000		
	Total				1 100 000		1 100 000
<b>CHARGES ANNUELLES</b>							<b>1 321 833 UM</b>
RECETTES							
1	Fond de roulement	Semestre	2	25 000	300 000		
2	Abonnement annuel	Forfait	200	500	100 000		
3	Redevance mensuelle	Forfait	2400	400	960 000		
<b>RECETTES ANNUELLES</b>							<b>1 360 000 UM</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>							<b>38 167 UM</b>