

LA
BUDGÉTISATION
PLURIANNUELLE
Conseils

AFOA.CA





INTRODUCTION

La budgétisation pluriannuelle est une pratique essentielle pour une planification financière efficace à long terme, particulièrement pour le personnel financier des organisations autochtones. Ce guide présente des conseils clairs et pratiques pour vous aider à comprendre et à mettre en œuvre un budget pluriannuel.

CONCEPTS CLÉS

QU'EST-CE QUE LA BUDGÉTISATION PLURIANNUELLE?

- **Définition** : La budgétisation pluriannuelle consiste à établir un budget couvrant plusieurs années, généralement de trois à cinq ans.
- **Objectif** : Elle permet de soutenir la planification à long terme, d'assurer la stabilité financière et d'aligner les ressources sur les objectifs stratégiques.

AVANTAGES DE LA BUDGÉTISATION PLURIANNUELLE

- **Prévisibilité** : Offre une meilleure visibilité financière sur une période prolongée.
- **Planification stratégique** : Soutient les projets et initiatives à long terme.
- **Gestion des risques** : Permet d'identifier et d'atténuer les risques financiers de façon proactive.



ÉTAPES POUR CRÉER

Un budget pluriannuel

1 DÉFINIR LES OBJECTIFS

- **Objectifs à long terme** : Établir les objectifs financiers et opérationnels à long terme de l'organisation.
- **Alignement** : S'assurer que le budget est aligné sur les priorités stratégiques et les besoins de la communauté.

2 RECUEILLIR LES DONNÉES HISTORIQUES

- **États financiers** : Recueillir les données financières passées, incluant les états des résultats, les bilans et les états des flux de trésorerie.
- **Analyse des tendances** : Identifier les tendances des revenus, des dépenses et des principaux indicateurs financiers.

3 PRÉVOIR LES REVENUS ET LES DÉPENSES

- **Projections des revenus** : Estimer les revenus futurs en fonction des tendances historiques et des conditions du marché.
- **Projections des dépenses** : Prévoir les dépenses en les classant en coûts fixes et variables.
- **Ajustements liés à l'inflation** : Tenir compte de l'inflation et des facteurs économiques influençant les coûts.

4 PLANIFIER LES DÉPENSES EN IMMOBILISATIONS

- **Investissements à long terme** : Identifier et planifier les dépenses importantes en immobilisations.
- **Sources de financement** : Déterminer les sources de financement possibles (subventions, prêts, etc.).

5 ÉTABLIR LE BUDGET PLURIANNUEL

- **Ventilation annuelle** : Élaborer des budgets détaillés pour chaque année.
- **Vue consolidée** : Présenter une vue de l'ensemble de la période pluriannuelle.

6 RÉVISER ET AJUSTER

- **Révision interne** : Effectuer des examens avec les responsables et les parties prenantes.
- **Ajustements** : Apporter les modifications nécessaires.
- **Approbation** : Obtenir l'approbation formelle de la direction ou de l'organe de gouvernance.

OUTILS ET TECHNIQUES

Excel

- **Modèles** : Utiliser des modèles de budgétisation pluriannuelle disponibles auprès du CGFPN ou d'autres partenaires.



CONSEILS PRATIQUES

pour le personnel financier

RESTER ORGANISÉ

- **Gestion des données** : S'assurer que les données sont bien organisées et accessibles.
- **Documentation** : Documenter les hypothèses, sources et méthodologies.

COLLABORER

- **Impliquer les parties prenantes** : Faire participer les départements concernés.
- **Demander conseil** : **Solliciter l'aide de collègues expérimentés ou de mentors.**

APPRENTISSAGE CONTINU

- **Formation** : Participer à des formations en budgétisation et gestion financière.
- **Ressources** : Utiliser les ressources en ligne, les livres et les réseaux professionnels.

SUIVI ET RÉVISION RÉGULIERS

- **Examens trimestriels** : Effectuer des comparaisons régulières entre les résultats réels et le budget.
- **Ajuster au besoin** : Modifier selon l'évolution des conditions.

CONCLUSION

La budgétisation pluriannuelle est un outil puissant pour la planification financière à long terme. En appliquant ces étapes et en utilisant les outils appropriés, le personnel financier peut élaborer des budgets efficaces qui soutiennent la santé financière et les objectifs de leur organisation autochtone. La pratique régulière, la collaboration et l'apprentissage continu permettront d'améliorer davantage ces compétences.



AFOA.CA