|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Unité Organisationnelle** : Service de Finance s/c Directeur Adjoint | **Nom du Sous Processus : Rétrospective de l’année en cours** | **Pilote (Propriétaire): Directeur Adjoint** |
| **Critère de début : Au dernier trimestre de l’année en cours** | **Périodicité:** Chaque année |
| **Critère de fin** : Mesure des écarts est effective entre les flux prévisionnels et les flux réels | **Nom du Processus parent** :  **Gestion budgétaire** |

|  |
| --- |
| 1. **OBJECTIFS :** Mesurer les écarts entre les réalisations de l’année en cours et les prévisions de la même année |
| 1. **PRINCIPES GENERAUX :** Cadre réglementaire, Manuel de procédure OCEAN AKAD. |
| 1. **ACTEURS CONCERNES :**  * Comptable * DGA * Responsable * Service Trading et commercial * Comptabilité et Finance |
| 1. **DOCUMENTS UTILISES** |
| 1. **INDICATEURS (Temps, Coûts, Qualité)** taux de réalisation /budget = 70% |
| 1. **REFERENCES APPLICABLES (Réglementations, Politiques, Guides ,…)** Textes réglementaires et lois sur le budget |

| DESCRIPTION DES ACTIONS | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Actions** | **Acteurs** | **Données d’entrée** | **Origine - Données d’entrée** | **Données de sortie** | **Destination - Données de sortie** | **Outils utilisés** | **Délais (en jours)** |
| 1 | Extraire pour chaque ligne budgétaire, les réalisations et les prévisions | Le comptable | Budget en cours | Rapport de suivi budgétaire | Etat des réalisations et des prévisions pour chaque ligne budgétaire | DGA ou responsable | Manuel (Excel) | 72 heures maxi |
| 2 | Vérifier l’état des réalisations et des prévisions produit | Le DGA ou le responsable | Etat des réalisations et des prévisions pour chaque ligne budgétaire | Comptable | Etat des réalisations et des prévisions pour chaque ligne budgétaire validé | Comptable | Manuel sur excel |  |
| 3 | Calculer les écarts | Comptable | Etat des réalisations et des prévisions pour chaque ligne budgétaire validé | Le DGA ou le responsable | Etat récapitulatif des écarts observés pour chaque ligne budgétaire | DGA ou le responsable, Service Trading et commercial, Comptabilité et Finance | Manuel sur excel |  |
| 4 | Faire l’atterrissage à mi-parcours (pas besoin de projection si on est en fin d’année : Décembre) | DGA ou le responsable, Service Trading et commercial, Comptabilité et Finance | Etat récapitulatif des écarts observés pour chaque ligne budgétaire | Comptable | Nouvelles trajectoires pour atteindre la cible prévisionnelle définie | Acteurs métiers concernés et le PDG | Manuel |  |