

Budget prévisionnel et suivi des coûts

Estimation, consommé et analyse des écarts · Structuration des parcours B1/B2

Nom / Code projet	Structuration des parcours B1/B2 · B1B2-2026
Référence	WBS du projet · étude d'opportunité
Rédacteur	Mohamed EL AFRIT, chargé de missions pédagogiques
Convention de valorisation	350 € par jour de sept heures, taux de marché d'un consultant en gestion de projet. Aucune donnée salariale réelle n'est utilisée.

Historique du document

Version	Auteur	Description	Date
V1.0	Mohamed EL AFRIT	Estimation initiale jointe à l'étude d'opportunité	14/11/2025
V1.1	Mohamed EL AFRIT	Budget arrêté par la direction	08/12/2025
V2.0	Mohamed EL AFRIT	Coûts du chantier applicatif intégrés	01/04/2026
V2.1	Mohamed EL AFRIT	Réestimation après extension du périmètre documentaire	30/06/2026
V3.0	Mohamed EL AFRIT	Consommé réel et analyse des écarts	21/08/2026

Étape 1 · Identification des ressources

Le projet ne mobilise ni achat ni prestation externe : sa ressource principale est du temps interne. Cinq contributions sont valorisées, auxquelles s'ajoutent quatre postes de coûts directs. Le temps du certificateur, sollicité pour un avis d'expert, n'est pas valorisé : il a été apporté gracieusement.

Étape 2 · Chiffrage du temps interne

Contribution	Budgété	Consommé	Écart	Observation
Chef de projet, temps contractuel	35 j	35 j	=	Un jour par semaine sur la durée de la mission
Chef de projet, hors temps contractuel	0 j	56 j	+56 j	Soirées et fins de semaine, non facturées
Responsable pédagogique	22 j	40 j	+18 j	Validation, arbitrages, plannings, recette de l'application
Équipe commerciale et administrative	8 j	10 j	+2 j	Diffusion, sourcing, relations entreprises
Formateurs, contribution collective	3 j	5 j	+2 j	Déclarations, relecture croisée, apports de contenu
Total en jours	68 j	146 j	+78 j	
Total valorisé	23 800 €	51 100 €	+27 300 €	Convention de 350 € par jour

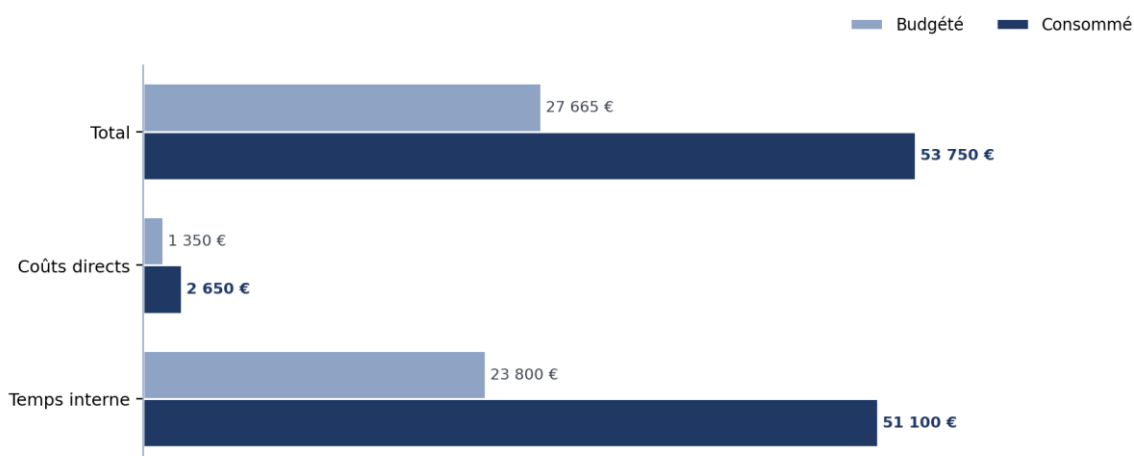
Étape 2 · Coûts directs

Poste	Budgété	Consommé	Observation
Hébergement et nom de domaine	150 €	150 €	Coût annuel, mutualisé
Outils d'assistance au développement	0 €	1 000 €	Cinq mois, non prévus au cadrage : le chantier applicatif n'existait pas
Pack de modèles de gestion de projet	0 €	0 €	Licence déjà détenue
Impressions et fournitures	1 200 €	1 500 €	Six mois de production documentaire
Total des coûts directs	1 350 €	2 650 €	

Étape 3 · Budget soumis à l'approbation

Élément	Montant
Temps interne budgété	23 800 €
Coûts directs budgétés	1 350 €
Sous-total	25 150 €
Réserve pour aléas, dix pour cent	2 515 €
Budget total approuvé	27 665 €

Étape 4 · Suivi et contrôle



Indicateurs de fin de projet

Indicateur	Valeur	Lecture
Budget approuvé	27 665 €	Référence
Coût réel	53 750 €	Dépassement de 26 085 €, soit 94 %
Coût décaissé par l'établissement	14 900 €	Le temps contractuel et les coûts directs ; conforme à l'enveloppe
Coût non facturé	19 600 €	Cinquante-six jours hors temps contractuel, absorbés par le chef de projet
Avancement des livrables	100 %	Tous les livrables du périmètre sont réceptionnés
Indice de performance des délais	0,86	Un mois et demi de retard sur une durée prévue de neuf mois

Analyse des écarts

Le budget est tenu si l'on ne regarde que ce que l'établissement décaisse, et il ne l'est pas si l'on regarde la charge réellement consommée. Cette double lecture est le fait de gestion le plus important du projet.

Trois causes expliquent l'écart. Le périmètre documentaire, d'abord : le recensement complet a porté le nombre de fiches bien au-delà de l'estimation initiale, sans que la charge budgétée soit revue. Le chantier applicatif, ensuite, décidé en avril et absent du budget de décembre. L'implication de la responsable pédagogique, enfin, presque doublée par rapport au prévu.

La réponse apportée n'a pas été une renégociation mais une absorption : cinquante-six jours travaillés hors du temps contractuel, soirées et fins de semaine, non facturés. Le projet a réussi et le budget affiché est respecté, mais le modèle n'est pas soutenable et ne peut pas servir de référence pour un projet suivant. C'est précisément la situation contre laquelle l'encadrante de l'unité d'enseignement avait mis en garde.

Coût de possession, hors budget de projet

Trois charges récurrentes commencent à la clôture et n'entrent pas dans ce budget : l'hébergement de l'application, cent cinquante euros par an ; ses évolutions et sa maintenance ; et la mise à jour annuelle des fiches modules. Elles

relèvent du fonctionnement et doivent être portées par un budget d'exploitation, ce que le bilan de projet signale à la direction.