



Modèles d'Aide à la Gestion d'Entreprises

Mage/+3 est un Progiciel Décisionnel Intégré, qui couvre toutes les fonctionnalités nécessaires à un contrôle de gestion opérationnel articulé autour des indicateurs de performance « business ».

Basé sur les concepts d'**Activity Based Management**, Mage/+3 permet de **piloter la performance économique** de tous les processus opérationnels en garantissant la cohérence entre :

- *Volume prévisionnel d'**activité**,*
- ***Budget** de ressources par centres de frais,*
- ***Coûts unitaires** des produits/services fournis (prévisionnels et réels)*
- ***Ecarts** sur les **indicateurs de performance** permettant d'affecter à chaque responsable sa contribution à une éventuelle dérive des coûts par rapport aux objectifs visés.*

MAGE compte parmi ses **clients** :

- *des **Groupes industriels importants**, quelque soit le secteur d'activité, où il cohabite fréquemment avec des **ERP**,*
- *des organismes du **Secteur Public**, notamment dans la perspective de la **LOLF**,*
- *des **Universités** pour leurs cycles de formation au **contrôle de gestion** opérationnel.*

Plus de **50 sites** sont installés à ce jour en **Europe, Amérique latine et Asie**.

Contacts :

Tel : 00 33 1 4059 06 24
mage@mageplus.com
<http://www.mageplus.com>

En raison

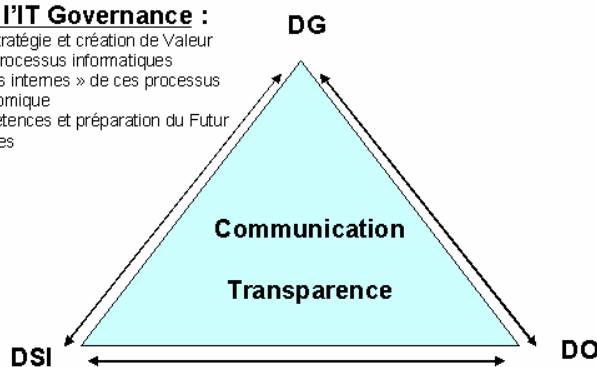
- des **fonctionnalités offertes** qui correspondaient parfaitement aux attentes en matière de contrôle de gestion informatique (*élaboration d'un budget prenant en compte les objectifs de performance, calcul des coûts unitaires prévisionnels et réels, analyse des écarts de performance par indicateur, ...*),
- des **possibilités de modélisation** particulièrement pédagogiques basées nativement sur les concepts de « management par les processus » et d'« Activity Based Budgeting/Costing/Management »,

le progiciel Mage/+3 a été choisi par l'AFAI pour illustrer les **bonnes pratiques** concernant la « maîtrise des budgets et coûts informatiques », qui représentent une « brique » essentielle de l'IT Governance.

La maîtrise des **coûts unitaires** des produits/services fournis par l'informatique à ses clients permet en effet de générer la **transparence** indispensable à une bonne **communication** entre toutes les parties prenantes (DG, DSI et Directions opérationnelles clientes).

Objectifs de l'IT Governance :

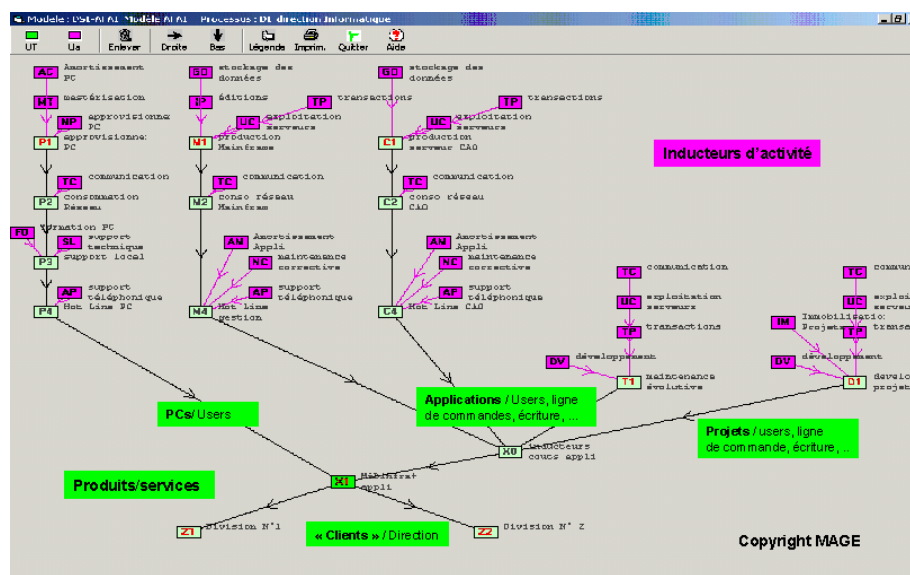
- Contribution à la Stratégie et création de Valeur
- Performance des processus informatiques
- Orientation « clients internes » de ces processus
- Performance économique
- Gestion des compétences et préparation du Futur
- Maîtrise des Risques



- les **clients internes** pourront disposer d'une facturation interne intelligible et transparente ;
- La **DSI** pourra réaliser des benchmarks (internes et externes) opérationnels, qui seront de réelles sources de progrès ;
- la **Direction Générale** sera aussi en mesure de distinguer, dans le budget informatique global, ce qui dépend du volume de prestations demandées de ce qui relève de la productivité de l'informatique.

Ces bonnes pratiques ont ensuite été mises en œuvre dans le **Modèle de référence IGSI** pour le **benchmarking** des coûts informatiques, qui comprend 2 axes : **Processus** et **Ressources** :

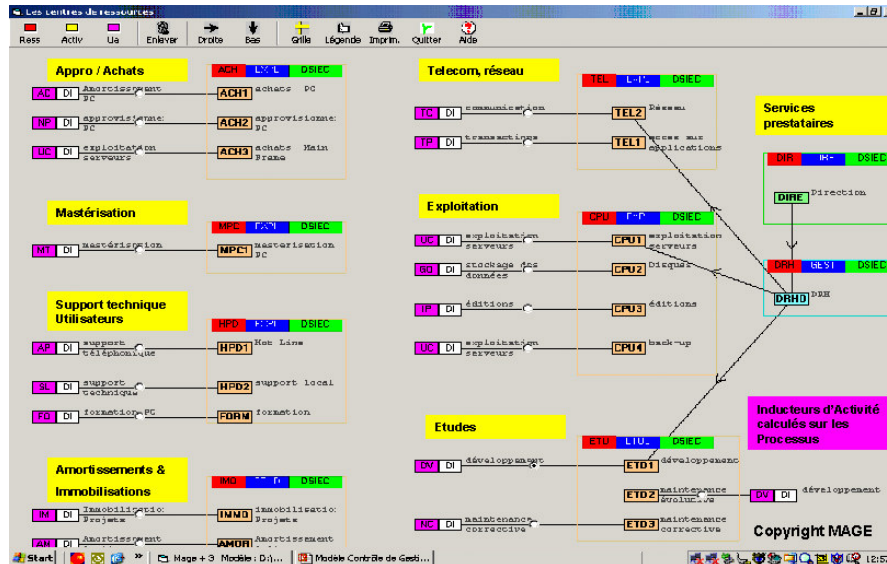
Représentation globale du modèle dans le progiciel Mage/+3 sur l'axe processus :



La modélisation de l'axe processus suppose de définir les notions suivantes :

- **Clients**
- **Produits/services** et **inducteurs de coûts** « parlant » pour les clients
- **Processus** fournissant les Produits/services aux clients
- **Activités** mises en œuvre dans les Processus pour fournir les Produits/services et **inducteurs d'activité**.

Représentation globale du modèle dans le progiciel Mage/+ 3 sur l'axe ressources



La modélisation de l'axe ressources suppose de définir les notions de :

- **Centres de ressources** correspondant à l'organigramme des responsabilités.
- **Centres d'activité** dans lesquels seront déclarées les ressources liées aux activités
- **Natures de dépenses**, qui permettent d'analyser les ressources utilisées dans les centres d'activités, conformément au Plan de compte défini par l'IGSI.

Elaboration du budget, des coûts unitaires et de la facturation prévisionnels :

Mage/+3 vous accompagne tout au long du processus budgétaire et garantit la cohérence permanente entre les différentes étapes qui le composent :

- estimer avec les clients le volume des produits et services à leur fournir ,
- au vu de ces volumes, se donner des objectifs de performance sur les inducteurs d'activités et de ressources placés sous la responsabilité de l'informatique ;
- déduire du volume des prestations à fournir et des objectifs de performance liés aux processus le volume des activités à mettre en œuvre ;
- calculer le volume de ressources variables nécessaire pour réaliser ces activités ;
- prévoir les ressources fixes non directement liées à l'activité produite ;
- valoriser l'ensemble des ressources (variables et fixes) avec leur coût prévisionnel d'acquisition, et en déduire un budget décomposé par natures de dépenses et organisé par responsable ;
- calculer le coût unitaire complet des activités incluant l'absorption des frais fixes ;
- calculer le coût unitaire prévisionnel complet des produits et services.
- élaborer la facturation aux clients sur la base des coûts unitaires ainsi calculés et des volumes de prestations demandées par les clients.

Facturation prévisionnelle détaillée par « client » et par produit/services :

Plan industriel et commercial				
Modèle : DSI-AFAI Modèle AFAI				
Facturation prévisionnelle				
Direction commerciale Z1				
Produit	Unité	Quantités	Taux en EUR/Unité	Valeurs en KEU
AGCL gestion clients	CLI	400,00	1 542	616,7
AGCO gestion commandes	COM	4 000	251	1 005,9
TOTAL Groupe		4 400	369	1 622,6
MGCL Maint gest clients	CLI	400,00	471	188,3
MGCO Maint gest commandes	COM	4 000	62	247,2
TOTAL Groupe		4 400	99	435,5
PST2 PC commercial	PST	200,00	2 924	584,9
TOTAL Groupe		200,00	2 924	584,9
PCD1 poste de travail commerc	USE	200,00	1 947	389,4
TOTAL Groupe		200,00	1 947	389,4
TOTAL COM1 Direction commerciale Z1	DIR	1,0	3 032 474	3 032,6

Copyright MAGE

Suivi des réalisations, analyse des écarts et coûts réels

A partir de la collecte des données réelles provenant des systèmes opérationnels et comptables (nombre réel de postes de travail par direction, de commandes, d'utilisateurs, d'appels à la hot line, d'heures CPU par application, nombre de personnes externes en sous-traitance par centre, nombre de jours de conseil...), le modèle de référence permettra de mettre en évidence, au sein de l'écart total entre réalisé et budget, **l'écart de productivité** intrinsèque associé aux indicateurs de performance dont l'informatique est responsable.

ECARTS : Synthèse par type d'écarts

Synthèse des ECARTS de Performance par rapport au Budget			
(à fin de 1ère période)			
		Montant (K Euros)	Montant (K Euros)
Analyse de l'Ecart TOTAL			
	BUDGET (1ère période)	7.237,1	
	REEL	7.310,0	
	ECART TOTAL	72,9	Mali
1)	Ecart de Volume des Prestations fournies :		
	- Applications et Projets	-249,3	
	- Postes de travail PC	-49,6	
	Sous-total =	-298,9	
2)	Ecart de Coût global :	368,8	
	- Absorption de Frais Fixes		-25,4
	- Coût d'acquisition des Ressources		-38,3
	- PRODUCTIVITE		431,6 Mali

Analyse de l'ECART de PRODUCTIVITE par rapport au Budget			
(à fin de 1ère période)		Montant (K Euros)	Montant (K Euros)
ECART de PRODUCTIVITE =		431,6	Mali
1)	ECart sur les inducteurs d'Activité =	532,7	Mali
	- Développement		261,1
	- Maintenance		55,5
	- Support local		149,2
	- CPU Mainframe		101,1
	- Autres		-34,6
2)	ECart sur les inducteurs de Ressources =	-101,1	Boni
	- Maintenance évolutive		-23,3
	- Exploitations serveurs (CPU)		-58,5
	- Formation		24,2
	- Call Center		43,1
	- Support local		-67,7
	- Autres		-20,8

Ces mêmes informations réelles serviront à calculer des **coûts unitaires réels** cohérents avec les écarts mis en évidence.

Le calcul des taux réels Période : Janvier

Imprim. Export Trouv. Filtre Début Précéd Suiv Fin Prêt Aide

Période : 1 Janvier
Processus : DI direction Informatique
UT amont : P3 support local

Les Volumes et Coûts réels des prestations

TCO réel des PC

UT aval : P4 Help-desk PC

Produit	Intitulé	Unité	Quantité	Taux(EUR)	Valeur(KEU)
PST1	PC Manager itinér	PST	50,00	1 340	67,0
PST2	PC commercial	PST	280,00	2 363	661,8
PST3	PC t&o	PST	66,00	2 896	188,2
PST4	PC standard	PST	350,00	1 888	660,7
TOTAL			745,00		1 577,7

Copyright MAGE

L'ensemble des écarts détaillés par indicateur de performance calculés par Mage/+3 permettront d'expliquer d'éventuelles **dérives** entre les **coûts unitaires réels** et **prévisionnels** afin de prendre les actions correctives, qui pourraient s'avérer nécessaires.

	TCO Réel	TCO Budget
PC Manager itinérant	1.340 Euros	2.361 Euros
PC Commercial	2.363 Euros	2.924 Euros
PC C.A.O .	2.896 Euros	1.975 Euros
PC standard	1.888 Euros	2.162 Euros