

BULLETIN OFFICIEL DES ARMEES



Edition Chronologique

PARTIE PERMANENTE

Armée de terre

INSTRUCTION N° 39696/DEF/DCMAT/RPA/1

relative aux coûts horaires de main-d'œuvre dans les établissements du matériel de l'armée de terre.

Du 21 décembre 1981

INSTRUCTION N° 39696/DEF/DCMAT/RPA/1 relative aux coûts horaires de main-d'œuvre dans les établissements du matériel de l'armée de terre.

Du 21 décembre 1981

Pièce(s) Jointe(s) :

Deux annexes.

Modifié par :

1er modificatif du 24 juillet 1986 (BOC, p. 4588).

Textes abrogés :

Instruction n° 44700/DCMAT/EA/2 du 16 novembre 1971 (BOC/G, p. 1277) et ses modificatifs des 3 octobre 1972 (BOC/G, p. 1180) ; 12 octobre 1973 (BOC/G, p. 704) ; 6 janvier 1975 (BOC, p. 7) et 29 octobre 1975 (BOC, p. 4121).
Instruction provisoire n° 1136/DCMAT/RPA/2 du 12 janvier 1979 (n.i. BO).

Classement dans l'édition méthodique : BOEM 561.1.3.

Référence de publication : BOC, p. 5473.

Article premier.

Nécessité des coûts horaires de main-d'œuvre.

Les coûts horaires de la main-d'œuvre des centres de responsabilité sont des éléments d'information indispensables pour les études d'appréciation du fonctionnement d'un organisme.

Il est habituel en comptabilité d'exploitation de répartir les coûts généraux de l'organisme tels que les frais de fonctionnement et d'exploitation, la participation aux investissements, etc. sous forme de quotes-parts sur l'unité d'œuvre la plus commune, l'heure de main-d'œuvre. Cette nécessité s'impose également au matériel : il en résulte l'obligation de procéder à une analyse comptable dont le budget de gestion constitue la forme synthétique.

Les modalités d'élaboration et le contenu des budgets et comptes de gestion (*BG* et *CG*) font l'objet de l'instruction n° 24800/DEF/DCMAT/SDA/RPA/1 du 5 juillet 1985 (BOC, p. 5115) modifiée.

Article 2.

Éléments constitutifs des différents coûts horaires.

Les coûts horaires de main-d'œuvre sont constitués à partir d'un élément de base, le coût horaire direct de main-d'œuvre, auquel peuvent être adjointes selon la nécessité, des quotes-parts relatives :

- aux frais de fonctionnement et d'exploitation ;
- à la participation aux investissements d'infrastructure et d'équipement technique.

Les différents coûts horaires ainsi constitués ont tous leur signification propre et ils ne peuvent être utilisés indifféremment. Le choix du coût utilisé est particulièrement important lorsque celui-ci doit servir à des études comparatives des conditions de soutien entre organismes du matériel ou avec des établissements du secteur étatique ou privé.

Les éléments nécessaires aux calculs du coût et des quotes-parts sont puisés dans le budget de gestion.

Article 3.

Elaboration et utilisation des coûts horaires.

Les coûts horaires de la main-d'œuvre sont déterminés au niveau de l'établissement et au niveau national tant en prévision qu'à posteriori.

Les coûts horaires au niveau établissement constituent, d'une part des indications pour la conduite de l'organisme et sont, d'autre part, des éléments indispensables pour les calculs de certaines applications statistiques.

C'est ainsi que les coûts horaires prévisionnels servent à fixer des objectifs de fonctionnement et de productivité dont les coûts constatés en cours ou en fin de gestion permettent de contrôler l'atteinte.

Les coûts horaires au niveau national calculés par l'administration centrale, servent d'élément de référence et permettent des études de coûts moyens.

C'est ainsi que :

- les coûts horaires prévisionnels sont les taux standards à utiliser pour l'évaluation des opérations de soutien par l'intermédiaire de la comptabilité des travaux, des devis et des cessions et pour la préparation des décisions de soutien ;
- les coûts horaires constatés sont employés dans les études s'appuyant sur l'appréciation globale des coûts de soutien.

Article 4.

Coût horaire direct de la main-d'œuvre.

Le coût horaire direct de la main-d'œuvre est le prix de revient moyen d'une heure de travail.

Il est obtenu en divisant le coût total annuel des dépenses de personnels par le nombre annuel d'heures de travail pris en compte dans les programmes d'activité des budgets et comptes de gestion.

Article 5.

Quote-part horaire des frais de fonctionnement et d'exploitation.

La plupart des calculs de coûts exigent que le taux horaire de la main-d'œuvre comprenne les dépenses relatives au fonctionnement et à l'exploitation générale. Celles-ci sont incorporées dans le coût horaire sous forme de quote-part.

Ces dépenses font l'objet des programmes : A 3 (fonctionnement général) et A 4 (exploitation générale) du budget de gestion.

La quote-part horaire est obtenue en divisant le coût total des dépenses de ces programmes par le nombre d'heures de travail imputées aux programmes P 1 à A 2 du budget de gestion.

Article 6.

Quote-part horaire des investissements d'infrastructure et d'équipement technique.

Certaines études et déterminations de coûts demandent que le coût horaire de la main-d'œuvre tienne compte d'une participation aux investissements d'infrastructure et d'équipement technique. Cette participation, qui se substitue à la notion d'amortissement plus classique, mais difficile à appliquer dans l'état actuel des comptabilités, est alors incorporée sous forme de quote-part.

Les dépenses d'investissement à prendre en considération sont celles faisant l'objet du programme A 2 (réalisation ou aménagement d'infrastructure ou d'équipements au profit d'organismes du matériel), du budget de gestion, les dépenses de personnels étant majorées au préalable de la quote-part des frais de fonctionnement.

La quote-part est obtenue en divisant le coût de ces dépenses par le nombre d'heures de travail imputées aux programmes P 1 à A 1 du budget de gestion.

Article 7.

Marge sur approvisionnement.

Le coût complet des approvisionnements distribués est égal à leur coût au prix catalogue majoré des frais de gestion, de magasinage et de distribution. Cette majoration appelée « marge sur approvisionnement » est obtenue en divisant le coût du programme A 1 (gestion des approvisionnements) auquel sont appliquées des quotes-parts pour frais de fonctionnement et pour investissements, par le coût au prix d'inventaire des approvisionnements des programmes P 1 à P 8 du budget de gestion.

Article 8.

Etablissement des taux horaires de main-d'œuvre et de la marge sur approvisionnement.

Conformément à ce qui précède et en application de l'instruction n° 24800/DEF/DCMAT/SDA/RPA/1 du 5 juillet 1985 précitée, les organismes en budget de gestion du matériel, produisant un *BG* et un *CG* calculent les taux horaires de main-d'œuvre et la marge sur approvisionnement en prévision et en exécution (coûts constatés).

Les calculs sont effectués par les moyens informatiques de chaque centre de responsabilité. Les résultats sont édités dans les formes indiquées en annexe.

Les renseignements nécessaires aux calculs sont contenus dans les fichiers magnétiques ⁽¹⁾ des *BG* et *CG* stockés de niveau en niveau lors des agrégations successives. Ainsi le centre de responsabilité supérieur détient en archive, sur support magnétique, les informations du niveau national et du niveau régional ou équivalent ; le centre de responsabilité intermédiaire détient en archive, sur support magnétique, les informations de niveau régional et de ses centres de responsabilité élémentaires subordonnés. Les feuillets de calcul édités par ordinateur, en prévision, seront joints aux budgets de gestion des *CRE* transmis par les *CRI* à titre de compte-rendu, au début de chaque exercice, à la demande de l'administration centrale. Les feuillets de calcul concernant les *CRI* (à coûts régionaux et national) et le matériel en *BG* dans son ensemble, sont établis et communiqués par la direction centrale du matériel de l'armée de terre, bureau prévision-gestion.

Pour le ministre de la défense et par délégation :

L'administrateur civil hors classe, sous-directeur à la direction centrale du matériel de l'armée de terre,

GAMBEY.

(1) Cf. chapitre XIII et annexe IX de l' instruction n°24800/DEF/DCMAT/SDA/RPA/1 du 5 juin 1985

ANNEXE I.
ANNEXE I.

Figure 1. COUTS HORAIRES DE MAIN-D'ŒUVRE PREVISIONNELS

SITUATION « EVOLUTION DES PARCS DE MATERIELS ».

Année : 1973.
Date d'édition : 15-11-1973. CATEGORIE DE MATERIEL : CODE : 2 CLAIR : ARMEMENT. N° page :

Compte particulier.	Position.	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984
A														
Code B	Clair code B													
123	CARAB FUSILS FSA DIV	P 4 P 5.6												

Renseigné par CTIR

Laisse à la disposition de la DCMAT

C) QUOTE-PART POUR FRAIS DE FONCTIONNEMENT.					
10	<u>Coûts prog. A 3 + A 4 (rep. 8)</u>	=	<u>938211631</u>	=	48,6904841
	Heures trav. P 1 à A 2 (rep. 6)		19268891		
	Coût horaire frais de fonctionnement compris.				
11	CHDMO (rep. 9) + FF (rep. 10).			=	112,6041596
D) QUOTE-PART DES INVESTISSEMENTS.					
	Coût du prog. A 2 compte tenu des frais de fonctionnement.				
	Coût total du programme (rep. 5, col. 2).				234474752
	Quote-part frais de fonctionnement, heures trav. (rep. 5, col. 1) + FF (rep. 10).				20244091
12	Coût du prog. A 2 compte tenu des frais de fonctionnement.				254718843
	Quote-part horaire des investissements.				
13	<u>Coût programme A 2 (rep. 12)</u>	=	<u>254718843</u>	=	13,5106997
	Heures travail prog. P 1 à A 1 (rep. 4)		18853120		
	Coût horaire, frais de fonctionnement et d'investissement compris.				
14	CHFFC (rep. 11) + FI (rep. 13) = 112,6041596 + 13,5106997 = 126,1148593				
E) MARGE SUR APPROVISIONNEMENT.					
	Coût du prog. A 1 compte tenu des frais de fonct. et d'invest.				
	Coût total du programme (rep. 3, col. 2).				710632843
	Quote-part frais de fonctionnement heures trav. (rep. 3, col. 1) + FF (rep. 10).				247521484
	Quote-part frais investissement heures trav. (rep. 3, col. 1) + FI (rep. 13).				68682587
15	Coût du prog. A 1 compte tenu des FF et des FI.				1026836914
	Marge sur approvisionnement.				
16	<u>Coût A 1 (rep. 15) + 100</u>	=	<u>1026836914 + 100</u>	=	21,78181 %
	Coût des appros (rep. 2)		4714194600		

ANNEXE II.
ANNEXE II.

Figure 2. COUTS HORAIRES DE MAIN-D'ŒUVRE CONSTATES

MODELE.

MINISTERE DE LA DEFENSE.

Direction centrale du matériel
de l'armée de terre.

COUTS HORAIRES
DE MAIN-D'ŒUVRE
CONSTATES

Année : 1984.

Base : Activité régionale.

Centre de responsabilité : CDM 1 (001).

A) RELEVÉ DES ELEMENTS DE CALCUL DANS LE BUDGET DE GESTION.				
1	1. Coût total des personnels (ann. pers.)	328514099		
	2. Coût des programmes		Approvisionnement.	
		Heures de travail.	Coût total.	Centralisé. Décentralisé.
	Programme P 1	234801		123277200 22095200
	Programme P 2	1340		00 178900
	Programme P 3	933310		58688400 1230480
	Programme P 4	254378		47000 3588600
	Programme P 5	416682		209300 237600
	Programme P 6	333353		4953700 906000
	Programme P 7	10865		4970500 816100
	Programme P 8	451611		61230800 5905400
2	Coût total appro.			299409500
3	Programme A 1	617919	43891083	
4	Total heures P 1 à A 1	3254259		
5	Programme A 2	81311	44353432	
6	Total heures P 1 à A 2.....	3335570		
	Programme A 3	1507983	100411626	
	Programme A 4	699659	60574240	
7	Total heures P 1 à A 4.....	5543212		
8	Total coûts programmes A 3 et A 4.....		160985866	
B) COUT HORAIRE DIRECT DE LA MAIN-D'ŒUVRE.				
9	Coût des personnels (rep. 1)		328514099	
	Total heures travail (rep. 7)		5543212	59,2642134

C) QUOTE-PART POUR FRAIS DE FONCTIONNEMENT.						
10	Coûts prog. A 3 + A 4 (rep. 8)	=	160985866	=	48,2633750	
	Heures trav. P 1 à A 2 (rep. 6)		3335570			
	Coût horaire frais de fonctionnement compris.					
11	CHDMO (rep. 9) + FF (rep. 10).			=	107,5275884	
D) QUOTE-PART DES INVESTISSEMENTS.						
	Coût du prog. A 2 compte tenu des frais de fonctionnement.					
	Coût total du programme (rep. 5, col. 2).					44353432
	Quote-part frais de fonctionnement, heures trav. (rep. 5, col. 1) + FF (rep. 10).					3924343
12	Coût du prog. A 2 compte tenu des frais de fonctionnement.					48277775
	Quote-part horaire des investissements.					
13	Coût programme A 2 (rep. 12)	=	48277775	=	14,8352589	
	Heures travail prog. P 1 à A 1 (rep. 4)		3254259			
	Coût horaire, frais de fonctionnement et d'investissement compris.					
14	CHFFC (rep. 11) + FI (rep. 13) = 107,5275884 + 14,8352589 = 122,3628473					
E) MARGE SUR APPROVISIONNEMENT.						
	Coût du prog. A 1 compte tenu des frais de fonct. et d'invest.					
	Coût total du programme (rep. 3, col. 2).					43891083
	Quote-part frais de fonctionnement heures trav. (rep. 3, col. 1) + FF (rep. 10).					29622856
	Quote-part frais investissement heures trav. (rep. 3, col. 1) + FI (rep. 13).					9166988
15	Coût du prog. A 1 compte tenu des FF et des FI.					82880927
	Marge sur approvisionnement.					
16	Coût A 1 (rep. 15) + 100	=	82880927 + 100	=	27,68146 %	
	Coût des appros (rep. 2)		299409500			