

Analyse financière en M22

Comptabilité des ESMS

Public : Responsable financier ou comptable des ESMS

Prérequis : Notions de base.

Durée : 2 jours (14 heures)

Objectifs : A l'issue de la formation, le participant est capable de :

Savoir établir notamment le bilan financier de l'établissement en utilisant les comptes administratifs.

Mieux comprendre les « opérations comptables et d'analyse financière ».

Programme :

Analyse et établissement du bilan financier

Annotation de toutes les lignes en s'aidant tant de la nomenclature que du compte administratif et de l'état E1 (balance du compte de gestion du comptable)

Méthodologie d'analyse financière des établissements

Définition de l'analyse financière

Les conséquences de la nouvelle réglementation des ESMS

L'analyse du résultat et des soldes intermédiaires de gestion

Analyse et explicitation du FRI (fonds de roulement d'investissement)

Analyse et explicitation du FRE (fonds de roulement d'exploitation)

Analyse et explicitation du FRNG (fonds de roulement net global)

Analyse et explicitation du BFR (besoin en fonds de roulement)

Analyse et explicitation de l'EFE (excédent de financement d'exploitation)

L'analyse financière et affectation du résultat - Etude détaillée des comptes

10682 : excédents affectés à l'investissement (Application du décret n°99-317 du 26 avril 1999)

10685 : réserve de trésorerie (Application de l'article 39 du décret 99-317 du 26 avril 1999)

10686 : réserve de compensation

10687 : réserve de compensation des charges d'amortissement

- L'analyse du financement de la section d'investissement
- L'analyse du bilan et de l'équilibre de trésorerie : fonds de roulement, besoin en fonds de roulement, ratios de liquidité, détermination de la capacité d'autofinancement

Capacité d'autofinancement

Les soldes intermédiaires de gestion :

- Les possibilités de reprise sur les réserves de trésorerie
- L'analyse des délais de recouvrement des recettes et de paiement des fournisseurs

Les principaux ratios et indicateurs

L'endettement à moyen et long terme

- L'indépendance financière
- L'apurement de la dette
- La part des charges financières dans le budget

Le patrimoine immobilier

- La vétusté des immobilisations (un ratio par catégorie)

Les équilibres du bilan

- Le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et trésorerie en jour d'exploitation
- Le réserve de trésorerie en jours d'exploitation

La rotation des postes du cycle d'exploitation (en jours)

- Stocks
- Créances
- Dettes fournisseurs
- Dettes sociales/dettes fiscales

L'autofinancement

- L'autofinancement représente la trésorerie potentielle générée par les opérations d'exploitation au cours d'une année

Les indicateurs budgétaires

- Le coût de structure
- L'indicateur relatif à l'immobilier
 - Le diagnostic d'un déséquilibre financier•

Méthodologie du contrôle de gestion des établissements

La fiche signalétique d'un établissement

Les indicateurs d'activité

Les indicateurs sociaux

Les indicateurs et tableaux de bord financiers

Méthode pédagogique :

Transmission des apports théoriques par des exposés et des exercices.

Alternance d'apports théoriques et pratiques.

Modalités d'inscription :

L'inscription est validée par un entretien téléphonique ou physique.

Modalités d'évaluation :

Le participant doit s'auto-évaluer au début et à la fin de la formation. Cette auto-évaluation est complétée par un questionnaire de fin de formation pour évaluer les compétences acquises durant de la formation et un questionnaire de satisfaction.