

Public : Personnel des services comptables et financiers rattachés à une collectivité territoriale ou assimilée.

Prérequis : Aucun

Durée : 2 jours (14 heures)

Objectifs : **A l'issue de la formation, le participant est capable de :**
Connaître les enjeux de la comptabilité M43 des Services publics de transports.
Comprendre son cadre légal et son application.
Savoir réaliser les opérations budgétaires et comptables.

Programme :

Le bilan

- Définition
- L'actif, L'actif circulant, Les comptes de régularisation d'actif
- Le passif
- Les capitaux propres, les provisions pour risques (compte 151) et les provisions pour charges (comptes 157 et 158), Les dettes
- Les comptes de régularisation du passif

Le compte de résultat

- La présentation en M43 développée
- Le résultat courant non financier, Les produits courants non financier, Les charges courantes non financières, Le résultat courant financier
- Le résultat exceptionnel, Les produits exceptionnels, Les charges exceptionnelles
- La balance des valeurs inactives
- L'Annexe
 - Le tableau des immobilisations
 - Le tableau des amortissements
 - Le tableau des provisions
 - Le tableau de l'état des échéances, des créances et des dettes à la clôture de l'exercice
 - L'état des engagements

L'analyse financière

- Les bases de l'analyse financière, La méthode des soldes intermédiaires de gestion
- L'axe rétrospectif, L'axe prospectif
- Les trois groupes d'agrégats
- Les produits d'exploitation, Les charges d'exploitation, La marge brute d'exploitation
- La marge nette d'autofinancement, La marge super-nette d'autofinancement
- Les dépenses d'investissement, Les autres recettes propres d'investissement
- Le besoin total de financement, Le besoin réel de financement
- Le solde de l'exercice
- Le schéma récapitulatif : présentation de l'analyse financière par soldes intermédiaires de gestion

Les indicateurs synthétiques auxiliaires de l'analyse financière

- Principe
- Les indicateurs synthétiques obligatoires, Les indicateurs complémentaires
- Analyse du fonctionnement ou de l'exploitation
- Le personnel, Les frais financiers, Les transferts versés, Les charges externes
- L'indicateur de rigidité des charges de structures,
- L'évaluation de l'effort d'équipement
- La politique d'endettement
- L'importance du recours annuel à l'emprunt pour financer l'équipement
- La capacité de désendettement annuel, La mesure de la capacité financière
- La marge brute d'exploitation, La variation des fonds propres d'origine interne
- Le mode de remboursement de la dette, La marge d'autofinancement courant (MAC)
- La part de l'investissement financée par les ressources propres et l'autofinancement
- L'élaboration d'un tableau de financement

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.