

# ÉLABORER LE BUDGET D'UN ÉTABLISSEMENT SOCIAL OU MÉDICO-SOCIAL

La contractualisation et la dynamique de budgets pluriannuels ne s'impose pas à tous les établissements. Dans un contexte général de restriction financière, il est nécessaire de savoir présenter aux autorités de tarification des budgets préservant les besoins essentiels des établissements et mettant en avant le projet de l'établissement.

## OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES

- Identifier les différentes modalités de tarification
- Etablir un budget en conformité avec la réglementation
- Mettre en place une démarche budgétaire adaptée

## PREREQUIS

- Connaissance de base de la comptabilité

*QCM en ligne pour tester vos connaissances*

**2 JOURS**

## PUBLIC

- Directeurs d'établissement
- Comptables

L'élaboration d'un budget nécessite l'intervention de toutes ces personnes, chacune suivant ses responsabilités et ses compétences

## COMPÉTENCES VISÉES

- Identifier les différentes modalités de tarification
- Etablir un budget en conformité avec la réglementation
- Identifier la démarche d'élaboration des budgets
- Rechercher les éléments nécessaires à l'élaboration du budget
- Etablir le budget d'investissement

## PROGRAMME DÉTAILLÉ

**JOUR  
1**

### 1. Définition et enjeux du budget

- La définition et les objectifs du budget
- Les parties prenantes
- La convergence tarifaire

### 2. L'actualité réglementaire

### 3. La procédure budgétaire

- Bilan financier : grille d'analyse
- Fonds de roulement (FR), besoin en fonds de roulement (BFR), trésorerie nette

### 4. Les particularités comptables

- La détermination et l'affectation du résultat
- Les provisions réglementées
- Les crédits non reconductibles
- Le bilan d'établissement et les comptes de liaison

➤ *Exercice d'application*

**JOUR  
2**

### 5. L'organisation interne et le contrôle de conformité

- Le planning de réalisation
- Le recueil des données
- Les contrôles de conformité

### 6. Établissement du budget

- Les documents à communiquer
- L'activité
- Le budget de fonctionnement
- Le budget d'investissement
- Le rapport d'orientation budgétaire
- Les indicateurs

➤ *Cas pratique : construction d'un budget*

## MOYENS PÉDAGOGIQUES ET TECHNIQUES

- Méthode pédagogique active
- Diaporama, paperboard
- Support participant
- Exercices de mise en situation : cas pratiques

## MODALITÉS D'ÉVALUATION

- Evaluation des travaux réalisés et analyse des résultats
- QCM en fin de formation