

L'ANALYSE FINANCIÈRE

SECTEUR SOCIAL ET MÉDICO-SOCIAL

La nature des activités, les modalités de financement, les contraintes réglementaires sont autant d'éléments à prendre en compte pour mener l'analyse financière d'une structure qui intervient dans le domaine social et médico-social. L'analyse peut être conduite au niveau de l'entité gestionnaire (association ou fondation) ou d'un établissement.

1 JOUR

OBJECTIFS PEDAGOGIQUES

- Faire un diagnostic financier d'un établissement ou d'une entité gestionnaire
- Communiquer ce diagnostic
- Collecter les informations nécessaires à l'élaboration d'une stratégie financière

PREREQUIS

- Connaissance de base de la comptabilité (savoir lire un bilan et un compte de résultat)

QCM en ligne pour tester vos connaissances

PUBLIC

- Directeurs d'établissement,
- Responsables comptables et financiers
- Comptables

La stratégie financière se décline à plusieurs niveaux, ce qui nécessite l'intervention de toutes ces personnes, chacune suivant ses responsabilités et ses compétences.

COMPÉTENCES VISÉES

- Définir des objectifs, les réviser suivant les résultats obtenus
- Etablir l'EPRD, expliquer les résultats faire les ajustements nécessaires
- Coordonner les travaux, fixer des priorités, analyser les résultats, les présenter à la direction générale

PROGRAMME DÉTAILLÉ

1. Introduction

- Rappel sur la réglementation budgétaire et financière
- Rappel sur la réglementation comptable
- Collecte des données non comptables nécessaires à l'analyse financière

2. Particularités comptables

- Les comptes de liaison
- Les provisions réglementées
- Les affectations de résultat
- Les fonds dédiés
- Les subventions d'investissement

➤ Exercices d'application

3. Etablissement du bilan financier

- Présentation de la structure du bilan financier
- Passage du bilan comptable au bilan financier
- Points de vigilances : comptes de liaison, comptes de report à nouveau
- Fonds de roulement (FR), besoin en fonds de roulement (BFR), trésorerie nette

➤ Cas pratique : lecture d'un bilan financier

4. Analyse du bilan financier

- Analyse d'ensemble et des différents soldes,
- Utilisation des ratios
- Rapport d'analyse

➤ Cas pratique : analyse de plusieurs bilans financiers présentant des situations différentes

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