

Pôle Formation et Recherche – CRF&PFD

THEME	PUBLIC / PREREQUIS
<p><b>GESTION BUDGETAIRE &amp; FINANCIERE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Directeurs, Directeurs Adjointes, Responsables Administratifs et Financiers, Chefs de Services des Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux ;</li> <li>- Personnes souhaitant présenter le CAFDES dans le cadre d'une VAE ;</li> <li>- Personnes en situation de direction et / ou titulaires du CAFERUIS ;</li> <li>- Ainsi que tout public souhaitant actualiser et perfectionner ses connaissances en gestion financière.</li> </ul> <p>Connaissance des principes et mécanismes comptables de base</p>
<p><b>INTITULE DE LA FORMATION</b></p>	
<p><b>GESTION BUDGETAIRE ET FINANCIERE PLURIANNUELLE &amp; EPRD</b></p>	
PRESENTATION DE LA FORMATION	DUREE / DATES
<p>Ce programme de formation pourra être infléchi au regard de l'actualité financière des ESSMS à venir notamment autour des thématiques du CPOM et de l'EPRD.</p>	<p><b>6 journées de 9h00 à 12h30 et de 13h30 à 17h00</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mercredi 20 et jeudi 21 octobre 2021</li> <li>- Mardi 23 et mercredi 24 novembre 2021</li> <li>- Lundi 20 et mardi 21 décembre 2021</li> </ul>
COMPETENCES PROFESSIONNELLES VISEES	LIEU
<p>Gestion comptable, économique, budgétaire et financière.</p> <p>Etre capable de faire un diagnostic budgétaire et financier d'un ESSMS.</p> <p>Savoir élaborer des prévisions budgétaires et financières pluriannuelles et les contrôler.</p>	<p>CRFPFD</p> <p>3 bis chemin de Colasson</p> <p>31100 TOULOUSE</p>
OBJECTIFS	PROFIL FORMATEUR
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Maîtriser les principes et concepts clés de l'analyse financière et des prévisions budgétaires pluriannuelles des Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux ;</li> </ul>	<p>Jean-Marc LAPERRIERE et / ou Magali JOUANNET et / ou Frédéric FELTER,</p> <p><i>Tous trois intervenants CAFDES, CAFERUIS, MASTERS &amp; DEIS depuis de nombreuses années.</i></p>

- Etre capable de formuler un diagnostic financier, c'est-à-dire, savoir élaborer et analyser un bilan financier, calculer et interpréter les principaux ratios financiers ;
- S'appropriier les outils de diagnostic en vue de la négociation et de la signature d'un CPOM ;
- Etre capable de proposer un Programme Pluriannuel d'Investissements et d'élaborer un Plan Pluriannuel de Financement pertinent ;
- Préparer la mise en œuvre de l'EPRD ;
- Etre plus à l'aise dans ses fonctions et responsabilités de gestionnaire d'ESSMS.

## CONTENU

### **1<sup>ERE</sup> SESSION DE 2 JOURS :**

- Les 3 points clés et les 3 temps de la gestion financière
- Les évolutions récentes de la réglementation comptable, budgétaire et financière du secteur

#### **L'analyse financière**

- Le passage du bilan comptable au bilan financier
- Les 10 étapes de l'analyse du bilan financier
- L'intérêt des agrégats du bilan financier
- La représentation proportionnelle du bilan financier en couleurs
- Le calcul et l'interprétation des FRI, FRE, FRNG, BFR ou EFE et Trésorerie
- Les principaux ratios quantitatifs et qualitatifs du bilan financier et de la section d'exploitation
- La formulation du diagnostic financier et les propositions pertinentes d'affectation des résultats

#### **L'analyse budgétaire**

- La présentation de la section d'exploitation : les 3 groupes fonctionnels de charges et de produits
- Les différents ratios de la section d'exploitation : VA, Marge Brute, CAF, CAF nette, pourcentages de chacun des 3 groupes de charges, des frais de siège, etc.
- L'exploitation performante des indicateurs budgétaires et financiers de l'ANAP pour une vision stratégique en lien avec le projet d'établissement et le CPOM
- Les différentes techniques de comptabilité analytique et les principaux calculs de coûts, seuil d'équilibre, etc.
- *Travaux pratiques*

## **2<sup>ème</sup> SESSION DE 2 JOURS :**

### **La gestion budgétaire et financière pluriannuelle**

- La présentation de la section d'investissements
- La méthodologie d'élaboration de la section d'investissements en 8 étapes
- Les 3 principes d'équilibre
- Les 3 limites de la section d'investissements
- Le Programme Pluriannuel des Investissements
- L'élaboration et l'intérêt du Plan Pluriannuel de Financement
- La liasse normalisée du PPF et ses annexes
- La méthodologie d'élaboration du Plan Pluriannuel de Financement en 10 étapes
- Le choix des financements : comparaison de l'achat avec autofinancement, de la location, de l'achat avec emprunt, du crédit-bail et de la sous-traitance (définitions, avantages, inconvénients et domaines d'application)
- L'équilibrage du Plan Pluriannuel de Financement
- Le calcul et l'utilisation du Tableau des Surcoûts et des Economies d'Exploitation
- Le rapport et l'argumentation du PPF
- L'intérêt du plan de trésorerie et de la gestion de la trésorerie

## **3<sup>ème</sup> SESSION DE 2 JOURS :**

### **Le CPOM et l'EPRD**

- La négociation et la mise en œuvre d'un CPOM, Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens
- Le tableau de bord et les indicateurs du CPOM (et de l'ANAP)
- L'impact et la mise en place de l'EPRD, Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses
- Les différents tableaux et annexes de l'EPRD : CRP, EPRD synthétique, CAF, TFP, TPER, etc.
- Le PGFP, Plan Global de Financement Prévisionnel
- La GPEEC, Gestion Prévisionnelle des Effectifs, des Emplois et des Compétences
- Les 2 rapports de l'EPRD : rapport budgétaire et financier, rapport financier et d'activité
- L'analyse et le traitement de l'EPRD par les ESSMS et par les autorités de la tarification
- Le suivi de l'EPRD : ERRD et Relevés Infra Annuels
- *Conseils pratiques de préparation et de présentation à l'examen*
- *Travaux pratiques*

## MODALITES PEDAGOGIQUES

Méthodes actives et pratiques, apports théoriques et méthodologiques.

Applications pratiques (cas du Cafdes et des participants).

Les participants sont invités à se munir de leurs documents comptables et financiers (bilans et comptes de résultat détaillés, section d'investissements, plan de financement, etc.) ainsi que de 3 surligneurs de couleurs bleu, vert et rouge.

Un support de cours est remis à chaque participant.

***Un SAS, Suivi Après Stage, est offert à chaque participant qui pourra après la formation, solliciter à distance l'intervenant pour toute question de son choix.***

COUT	CONTACT / RENSEIGNEMENTS
966,00 €	Virginie GORCE 05 61 80 42 07 <a href="mailto:v.gorce@arseaa.org">v.gorce@arseaa.org</a>

**BULLETIN D'INSCRIPTION**

**GESTION BUDGETAIRE ET FINANCIERE PLURIANNUELLE & EPRD**

**Renseignements concernant le stagiaire**

NOM : ..... Prénom : .....

Adresse personnelle : .....

Code postal : ..... Ville : .....

Téléphone fixe et/ou portable : .....

Adresse mail : ..... @ .....

**Renseignements concernant l'employeur**

Dénomination de l'établissement ou du service : .....

Adresse : .....

Code postal : ..... Ville : .....

Tél : ..... E-mail : ..... @ .....

Titre ou fonction : .....

**Modalités de règlement**

Chèque bancaire (A l'ordre de ARSEEA – Institut Saint-Simon)

Virement bancaire

A ..... Le ..... / ..... / .....

Cachet et signature de l'employeur,

Signature de l'intéressé(e),