# Les fondamentaux de la gestion financière

L'analyse de la situation économique et financière est devenue, au fil du temps, un incontournable de la négociation entre établissements ou services d'une part et autorité de tarification d'autre part. Une bonne connaissance de la situation patrimoniale doit en effet permettre des échanges plus objectifs et des relations plus fluides entre ceux qui œuvrent à l'amélioration de la qualité de la prise en charge. Cette formation permettra d'apporter les éléments qui permettront d'élaborer un diagnostic financier et d'échanger avec l'autorité de tarification.

## Formateur

Stéphane Arnold, titulaire d'un diplôme de 3e Cycle, Sciences de l'Éducation, titulaire d'un diplôme de 3e Cycle de Gestion, I.S.G. Paris, et d'une Maîtrise d'Économétrie, Panthéon Sorbonne

## Objectifs pédagogiques

*À l'issue de la formation, le stagiaire sera capable de*

- Distinguer les logiques complémentaires du bilan et du compte de résultat
- Repérer les éléments significatifs du patrimoine
- Faire le lien entre l'architecture des états financiers et la logique comptable
- Construire le bilan financier à remettre à l'autorité de tarification
- Calculer les ratios attendus par l'autorité de tarification

## Durée

2 jours (14 heures)

## Public concerné

- Directeurs d'établissement, comptables, contrôleurs de gestion
- Groupe de 12 stagiaires maximum

## Prérequis

Connaissance du contenu d'un bilan comptable

## Modalités techniques et pédagogiques

- Modalités de mise en œuvre : présentiel ou classe virtuelle
- Eléments matériels et techniques : supports pédagogiques, bilans et compte de résultat de la dernière année clôturée des établissements des stagiaires
- Modalités pédagogiques en lien avec les objectifs : alternance d'apports didactiques et de réflexions menées soit en sous-groupes, soit en groupe complet, exercices

## Suivi et évaluation des acquis

- Recueil des attentes du commanditaire et des stagiaires
- Suivi de l'exécution de l'action : émargement par demi-journées
- Évaluation des acquis à l'entrée : quiz
- Évaluation des acquis en continu : évaluation orale en fin de première journée
- Évaluation des acquis en fin de formation donnant lieu à la délivrance d'une attestation de fin de formation

## Format

Formation inter-établissements

## Prix

280 €/jour/personne

## Contenu

### Jour 1

***Matin – (durée 3h30)***

L'aboutissement de la comptabilité

- Le bilan
- Le compte de résultat

Le contenu de ces états

- Actif
- Passif
- Charges
- Produits

***Après-midi – (durée 3h30)***

Le bilan financier

- La composition des grandes masses :
  - Le fonds de roulement d'investissement
  - Le fonds de roulement d'exploitation
  - Le besoin en fonds de roulement
  - La trésorerie comme conséquence

Les variations des grandes masses

- En ressources
- En emplois

### Jour 2

***Matin – (durée 3h30)***

Les ratios de gestion

- Concernant le long terme
  - Endettement
  - Apurement de la dette et durée apparente de la dette
  - Vétusté
- Concernant l'exploitation
- Concernant la trésorerie
- Les ratios apparus avec l'EPRD (État des prévisions de recettes et de dépenses)

***Après-midi – (durée 3h30)***

Le diagnostic financier, outil de la négociation

- Analyse statique
- Analyse dynamique

Les points d'attention des autorités de la tarification

- Structure long terme
- Niveau de résultat
- Niveau de CAF (capacité d'autofinancement)
- Niveau de trésorerie

# Les fondamentaux de la gestion financière