

LE PGFP (Plan Global Financier Pluriannuel) et LE PPI (Plan Pluriannuel d'Investissement)



TARIF 2024

1.090 € TTC
par agent pour 1 module
(soit 2 jours de formation)

1.720 € TTC
pour les 2 modules
(soit 4 jours de formation)

**DUREE 2 jours ou
4 jours (9 h -17 h)**

OBJECTIFS - COMPETENCES VISEES



- Acquérir les notions financières essentielles
- Savoir établir un diagnostic financier de la structure

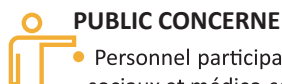
- Développer les capacités d'investissement en respectant l'équilibre de l'exploitation. Construire son plan pluriannuel d'investissement (PPI) ou son plan global de financement pluriannuel (PGFP) en optimisant les ressources du tableau de financement.

METHODOLOGIE

Polycopiés reprenant les apports théoriques commentés et complétés en cours

Exercices pratiques de mise en application des apports théoriques

Supports de cours remis sous format papier et accessible via l'espace client



PUBLIC CONCERNE

- Personnel participant à l'élaboration du PPI (Etablissements sociaux et médico-sociaux) ou du plan global de financement pluriannuel – PGFP – (dans les Etablissements de santé)

PREREQUIS

Connaître les principes de base de la comptabilité hospitalière

NOMBRE DE PARTICIPANTS

12 personnes maximum

PROGRAMME



La 1ère journée sera consacrée au rappel réglementaire et à la construction et l'analyse du bilan financier (phase diagnostic).

En 2ème journée, sera abordée la méthodologie permettant de construire un PGFP (phase prospective) en s'assurant de l'équilibre budgétaire et financier de l'établissement.

En option : les 3ème et 4ème journées permettront de réaliser un diagnostic financier avec ratios du PPI (PGFP) à partir des documents apportés par les stagiaires (phase de réalisation)

*La liste détaillée des documents à apporter sera fournie lors de l'inscription à ces 2 jours optionnels.

1er jour Matin

LE CONTEXTE RÉGLEMENTAIRE

- Le décret 2003-1010 du 22 octobre 2003 applicable aux E.S.M.S.
- L'ordonnance du 2 mai 2005 et la mise en œuvre de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses, tranche annuelle du plan global de financement pluriannuel.

LA PHASE DIAGNOSTIC : ANALYSE ET GESTION FINANCIÈRE

LE BILAN, UN PRÉALABLE NÉCESSAIRE

- Du bilan comptable au bilan financier
- Le s'équilibres financiers fondamentaux
- Le fonds de roulement d'investissement (FRI) / Le fonds de roulement d'exploitation (FRE) / Le fonds de roulement net global (FRNG) / Le besoin en fonds de roulement (BFR) / La trésorerie

1er jour Après-midi

QUELQUES RATIOS PERMETTANT L'ANALYSE FINANCIÈRE STRUCTURE FINANCIÈRE

- Durée apparente de la dette, indépendance financière
- Apurement de la dette, vétusté des immobilisations
- Fonds de roulement en jours d'exploitation
- Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation

CYCLE D'EXPLOITATION

- Rotation des stocks, rotation des créances d'exploitation et des dettes d'exploitation / capacité d'autofinancement et marge brute
- Trésorerie en jours d'exploitation & ratio de trésorerie relative

2ème jour Matin

La phase prospective : élaboration du PGFP ou du PPI
La nécessité de construire un programme d'investissement pluriannuel ?
Les outils d'aide à la construction
Les différentes étapes de l'élaboration du plan de financement des investissements

LES ÉTAPES DE CONSTRUCTION

- Etape 1 :** Elaborer les bilans financiers antérieurs
- Etape 2 :** Calculer son fonds de roulement net global
- Etape 3 :** Calculer et analyser ses ratios
- Etape 4 :** Projeter dans l'avenir l'antériorité de son investissement et de sa dette : impact sur l'exploitation et l'investissement
- Etape 5 :** Comment anticiper ses résultats d'exploitation et l'incidence sur le titre 4 des charges d'exploitation.
- Etape 6 :** Etablir son programme d'investissement en respectant la comptabilité publique : la règle des amortissements.
- Etape 7 :** Le plan de financement : ressources et emplois
- Etape 8 :** Analyser les variations pluriannuelles du fonds de roulement net global et de la trésorerie

2ème jour Après-midi

- La modulation des résultats.
- Etape 9 : les mesures correctives**
Les ressources de financement des investissements
Les emprunts, que choisir ? Taux fixe, taux variable et revolving.
Les subventions, les provisions
Les amortissements : modulation des durées, des modes
L'intégration des travaux : fin de chantier, par tranches
La renégociation de la dette
L'optimisation de la capacité d'autofinancement
La gestion active de la trésorerie / Le besoin en fonds de roulement

EN CONCLUSION : DE L'IMPORTANCE D'UNE APPROCHE BILANTIELLE ET PATRIMONIALE

- Préalable à la réalisation du diagnostic financier
- Connaissance du fonds de roulement et de la situation financière par les ratios / Mesure de l'impact de la politique d'investissement sur la situation financière et patrimoniale de l'établissement.

3ème et 4ème jours : en option

- Réalisation du diagnostic financier et élaboration du PPI (ou PGFP) à partir des documents apportés par les participants
- L'intervenant aide au remplissage des tableaux, à l'étude des ratios et du diagnostic financiers et mesure la faisabilité du PPI (ou PGFP) réalisé par les participants.



SUIVI ET EVALUATION DE LA FORMATION

- Test de pré positionnement en début de formation pour évaluer le niveau du stagiaire
- Test de post positionnement en fin de formation pour évaluer l'évolution des compétences
- Fiche d'évaluation globale de la formation
- Remise d'une attestation de formation