## L'ANALYSE FINANCIERE



**PAR AGENT** 

DUREE 3 jours (9 h -17 h)

#### **OBJECTIFS - COMPETENCES VISEES**



Depuis plusieurs années dans les établissements de santé (prochainement dans les établissements médico-sociaux), les indicateurs financiers font partie intégrante de la gestion prévisionnelle. Leur compréhension est nécessaire à l'élaboration de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses, et plus particulièrement du Plan Global de Financement Pluriannuel (Plan Pluriannuel d'Investissement pour les ESMS).

#### Cette formation propose donc :

- d'appréhender les principaux indicateurs financiers, de comprendre leur signification et d'acquérir une méthodologie d'analyse globale,
- d'apprendre à construire un diagnostic financier et de proposer un plan d'action dans un objectif général d'optimisation de la gestion budgétaire.

## **METHODOLOGIE**

- Présentation du cours par diaporama
- Supports de cours remis sous format papier et accessibles via l'espace client
- Etudes de cas pratiques à partir de cas concrets issus de la pratique de l'intervenant
  L'intervenant propose de travailler sur cas réel, le stagiaire pouvant ainsi repartir avec l'analyse de son établissement.
- Il est donc recommandé de se munir :
  - pour les établissements de santé, des comptes financiers des deux ou trois derniers exercices
    pour les établissements médico-sociaux, des comptes
  - pour les établissements médico-sociaux, des comptes de gestion des deux ou trois derniers exercices
- Se munir d'une calculatrice, d'un crayon, d'une gomme et d'un PC PORTABLE (impératif)



#### **PUBLIC CONCERNE**

Tout public concerné par la gestion financière.

#### **PREREQUIS**

Aucun prérequis n'est nécessaire pour participer à la formation.

#### NOMBRE DE PARTICIPANTS

12 personnes maximum

## **PROGRAMME**



## **INTRODUCTION**

Les objectifs de l'analyse financière

## LES INDICATEURS DU BILAN FINANCIER

- Du bilan comptable au bilan financier
- Le fonds de Roulement Net Global
- Le Besoin en Fonds de Roulement
- Le Solde Net de Trésorerie

# LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION ET LEUR SIGNIFICATION

- La valeur ajoutée
- · L'excédent brut d'exploitation
- De l'excédent d'exploitation à la marge brute
- Le résultat d'exploitation
- · La capacité d'autofinancement

### **LES RATIOS**

- Politique d'investissement (vétusté, renouvellement, endettement, capacité budgétaire ...)
- Fonds de roulement d'exploitation et Résultats
- Actif circulant et dettes à court terme (stocks, créances, délais de paiement)
- Trésorerie

## **LE DIAGNOSTIC**

- Méthodologie d'analyse globale
  - Constats, points forts, points à améliorer
  - Identification des principaux facteurs de déséquilibres financiers d'un établissement
- Du diagnostic au plan d'actions : comment résorber les points à améliorer

## CONCLUSION

- Analyse financière et Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses
- Analyse financière et Plan Global de Financement Pluriannuel



### **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