

# L'ANALYSE FINANCIERE

**TARIF 2025**  
**1.790 € TTC**  
**PAR AGENT**

**DUREE**  
**3 jours**  
**(9 h -17 h)**

## OBJECTIFS - COMPETENCES VISEES



Depuis plusieurs années dans les établissements de santé (comme 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 de gestion des deux ou trois derniers exercices
- Se munir d'un PC PORTABLE (impératif)



### PUBLIC CONCERNE

- Tout public concerné par la gestion financière.

### PREREQUIS

- Disposer de connaissances sur la gestion budgétaire

### 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