

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

TARIF 2026

1.190 € TTC
par agent pour 1 module
(soit 2 jours de formation)

1.790 € TTC
pour les 2 modules
(soit 4 jours de formation)

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

OBJECTIFS - COMPETENCES VISEES



- 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

Nombreux apports théoriques, commentés et complétés en cours.

Exercices pratiques de mise en application des apports théoriques.

Supports de cours remis sous format papier et/ou accessibles 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

1er jour

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'EPRD, tranche annuelle du PGFP.

LA PHASE DIAGNOSTIC : ANALYSE ET GESTION FINANCIÈRE

LE BILAN, UN PRÉALABLE NÉCESSAIRE

- Du bilan comptable au bilan financier
- Les 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

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

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

2ème jour

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
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 BILANTIÈLE 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.

EN OPTION

2 JOURS POUR UN ACCOMPAGNEMENT PERSONNALISE A LA REALISATION DU PGFP (Plan Global de Financement Pluriannuel)

Selon l'ANAP (Agence Nationale d'Appui à la Performance sanitaire et médico-sociale), « le PGFP est un outil de prévision fondamental qui permet de définir l'évolution de la trajectoire financière au cours, a minima, des cinq prochaines années, ce qui en fait un support central du dialogue de gestion entre établissement et ARS ».

IRFOCOP propose un accompagnement de 2 jours afin d'élaborer le PPI/PGFP de son établissement.

Le PPI (Plan Pluriannuel d'Investissements) faisant état des investissements courants et des investissements majeurs sur une période donnée, le PGFP lui est ainsi complémentaire, puisqu'il permet de mesurer la capacité de la structure à financer les investissements inscrits au PPI sur le long terme.

A partir des documents apportés par les participants (*), l'intervenant aide au remplissage des tableaux, à l'étude des ratios et du diagnostic financier (en reprenant les étapes de construction vues dans les deux premiers jours de formation) et mesure la faisabilité du PGFP réalisé par les participants.

Ils repartent avec un document qu'ils pourront défendre auprès des organismes de tutelle.

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



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