

● Analyse financière en ESMS et PPIF : méthodologie d'élaboration

Elaborer le diagnostic financier et les prévisions
d'investissements

PUBLIC

Directeurs ou Directeurs adjoints
d'établissement – Dirigeants
d'association gestionnaire –
Directeurs administratifs et
financiers – Responsables
comptables

PRÉ-REQUIS

Aucun prérequis nécessaire

LES POINTS FORTS

Formation très interactive illustrée
d'échanges et d'études pratiques de
documents. Chaque participant est
invité à apporter ses propres
documents (bilan comptable, PPIF...)
pour les étudier au cours de la
formation. Formateur spécialiste du
secteur médico-social apportant
une méthode opérationnelle aux
participants

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré
autour du transfert des
compétences
- Acquisition des compétences
opérationnelles par la pratique et
l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des
moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en
plusieurs temps pour permettre
engagement, apprentissage et
transfert
- Formation favorisant
l'engagement du participant pour
un meilleur ancrage des
enseignements

SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences
sera réalisée tout au long de la
formation par le participant lui-
même (auto-évaluation) et/ou le
formateur selon les modalités de
la formation.
- Evaluation de l'action de
formation en ligne sur votre
espace participant :
 - ▶ A chaud, dès la fin de la
formation, pour mesurer votre
satisfaction et votre perception
de l'évolution de vos
compétences par rapport aux

Code
115139

Durée
3
jours

Tarif Inter*
2 085 €
HT

*Repas inclus (en présentiel)

Objectifs pédagogiques

- Identifier les particularités comptables et financières des ESMS
- Analyser la nouvelle approche de l'EPD et en particulier la notion de CAF
- Élaborer le diagnostic financier de l'établissement
- Construire les grands axes de son plan pluriannuel de financement des investissements

Programme de la formation

Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur reçoit vos objectifs de progrès.
Analyse financière en ESMS (2 jours)

Identifier les particularités comptables et financières des ESMS

Définir les enjeux et objectifs de l'analyse financière en ESMS

- Les objectifs de l'analyse financière
- Les enjeux de la réalisation d'une analyse financière pour les ESMS
- Le diagnostic financier : un outil au service de la gestion financière de l'établissement et de l'organisme gestionnaire

Décrire les particularités comptables et financières des ESMS

- Les différentes natures de comptes de liaison et leurs utilités
- L'utilisation des fonds dédiés
- Les provisions et les réserves réglementées
- Les options d'affectation des résultats (en liaison avec les dispositions du CPOM)

Analyser la marge brute d'exploitation (MBE), la capacité d'autofinancement (CAF), construire et analyser le bilan financier et ses ratios associés

Analyser le bilan comptable, le compte de résultat et la MBE

objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service

- ▶ A froid, 60 jours après la formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail

- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : care-formation@lefebvre-dalloz.fr

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

- Analyse du bilan comptable
- Analyse du compte de résultat et notion de marge brute d'exploitation (MBE)
- Interpréter le ratio : taux de MBE de l'EPRD
- Cas pratique : étudier un compte de résultat et sa MBE

Construire un bilan financier, l'analyser et calculer les ratios financiers de l'EPRD et la CAF

- Le passage du bilan comptable au bilan financier
- La structure du bilan financier : FRNG, BFR, trésorerie
- L'étude du fonds de roulement d'exploitation et du fonds de roulement d'investissement
- La notion de CAF
- Le calcul et l'interprétation des ratios financiers de l'EPRD
- Cas pratique : analyser le bilan financier et les ratios financiers d'un ESMS

Elaborer le diagnostic financier d'un établissement

Conduire une analyse financière

- S'exercer à réaliser l'analyse financière de plusieurs ESMS en intégrant l'interprétation des ratios financiers
- Utiliser l'analyse financière pour élaborer ou interpréter les tableaux de l'EPRD : le tableau de financement prévisionnel (TFP), le plan global de financement pluriannuel (PGFP) ainsi que ceux de l'état réalisé des recettes et dépenses (ERRD)

Poser un diagnostic et définir des objectifs financiers

- Poser un diagnostic financier en proposant des pistes de renforcement de la structure bilancielle de l'organisme étudié
- Intégrer les résultats de son diagnostic dans l'ajustement de sa stratégie
- Cas pratique : conduire des analyses financières à partir d'exemples d'EPRD et s'exercer à poser des diagnostics

Chaque participant est invité à apporter ses propres documents (bilan comptable...) pour les étudier au cours de la formation
Plan pluriannuel d'investissement et de financement (PPIF) : enjeux et méthodologie d'élaboration (1 jour)

Identifier les enjeux, le cadre juridique et l'évolution du PPI (PPIF)

- Un outil au service de la stratégie de la structure
- Le cadre réglementaire pour les établissements hors CPOM ou sous CPOM
- Le lien entre le PPI et la construction de l'EPRD, en particulier avec le PGFP (plan global de financement pluriannuel)
- Rappel sur les principaux agrégats du bilan financier (FRNG, BFR et trésorerie) et sur la CAF

Construire le PPI

- La méthodologie d'élaboration de l'ensemble des documents : évaluer et planifier ses besoins d'investissements (analyse de la vétusté, programme pluriannuel...), construire le programme d'investissement (PPI)



- La construction du programme de financement (PPF) : évaluer le recours aux différentes sources de financement en fonction de la santé financière de son établissement, établir son PPF, élaborer les annexes (tableaux de suivi et de réalisation des emprunts)
- La construction du tableau des surcoûts et des économies d'exploitation : mesurer les incidences de ses investissements sur les dépenses des groupes I, II et III, construire le tableau
- Etablir le rapport financier de la direction
- Les annexes spécifiques à établir pour les ESMS sous EPRD (en remplacement des Annexes 2 et 10)
- Cas pratique : étude de la constitution d'un PPI

Mettre en place une stratégie d'élaboration et de validation de son PPI

- Stratégie interne d'élaboration
 - Assurer la cohérence entre le PPI et les objectifs définis dans le contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) quand celui-ci est signé
 - Mesurer l'impact du PPI sur le prix de journée
 - Convaincre les financeurs : joindre un rapport argumenté au PPIF
 - Les points de contrôle de l'autorité de tarification
 - Cas pratique : définir et construire les grandes lignes de son PPI
- NB : chaque participant est invité à apporter ses propres documents pour les étudier au cours de la formation

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

A noter

... _____

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.

Prochaines sessions

...

A DISTANCE, PARIS

- 17 Sep. au 27 Oct. 2026
- 5 au 24 Nov. 2026

