

● Analyse financière en ESMS

Élaborer le diagnostic financier d'un ESMS (Etablissements et Services Médico-Sociaux)

Code
515052

Durée
2 jours / 14 heures

Tarif Inter*
1545 € HT

*Repas inclus (en présentiel)

PUBLIC

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

PRÉ-REQUIS

Aucun prérequis nécessaire

NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

LES POINTS FORTS

Formation très interactive ponctuée d'échanges et d'études pratiques de documents

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 objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés

Objectifs pédagogiques

- Identifier les particularités comptables et financières des ESMS
- Analyser la marge brute d'exploitation (MBE), la capacité d'autofinancement (CAF) et les équilibres financiers de l'état prévisionnel des recettes et dépenses (EPRD), construire et analyser le bilan financier et ses ratios associés
- Elaborer le diagnostic financier d'un établissement

Programme de la formation

Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

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

- Analyse du bilan comptable

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 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

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation 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

...

PARIS

- 17-18 Sep. 2026
- 5-6 Nov. 2026

A DISTANCE

- 17-18 Sep. 2026
- 5-6 Nov. 2026

