

**COMPTABILITE
ET GESTION FINANCIERE
DES ETABLISSEMENTS
MEDICO-SOCIAUX**

ANFH Centre

Juillet 2015

OBJECTIFS :

Cette formation a pour but de rappeler les mécanismes comptables et financiers généraux, ainsi que de décrire l'environnement financier spécifique des EHPAD (M22, convention tripartite, budget ternaire, etc) pour permettre au personnel administratif des EHPAD d'optimiser le pilotage financier de leur établissement et de gérer le processus budgétaire.

La loi de la sécurité sociale pour 2009 introduit, dans la procédure budgétaire des Etablissements médico-sociaux, la logique EPRD.

L'EPRD constitue un renversement de logique et une nouvelle mécanique que les établissements et services sociaux et médico-sociaux doivent s'approprier. En comprenant les différences avec la procédure budgétaire actuelle, les responsables d'établissements et de services pourront exploiter la nouvelle présentation budgétaire pour améliorer le pilotage financier de l'établissement plutôt que de subir la réforme.

Les objectifs de la formation sont :

- ↳ Comprendre les états comptables.
- ↳ Maîtriser l'architecture budgétaire (documents constituant le budget, vocabulaire et mécanique)
- ↳ Analyser les états financiers pour prendre les décisions financières pertinentes
- ↳ Acquérir une méthodologie permettant d'optimiser ses prises de décision financières
- ↳ Maîtriser la logique budgétaire annuelle et pluriannuelle

DATES

La formation est proposée sur 3 jours, **avec possibilité d'un approfondissement en option de 2 jours.**

METHODOLOGIE

- Apports théoriques
- Etude de cas pratiques
- Questions, réponses avec le groupe
- Analyse des textes réglementaires

SUPPORTS PEDAGOGIQUES :

- Un dossier pédagogique contenant le programme de la formation
- Les supports reprenant les thèmes développés préparés par l'intervenant seront remis aux participants au fur et à mesure de la formation et des besoins des participants
- Un livret d'exercices et de cas pratiques sera fourni
- Des outils Excel seront remis :
 - Présentation budgétaire
 - Aide au calcul de ratios financiers
 - Calcul de dotations soins
 - Calcul de l'APA
 - etc

<p>JOUR 1 APRES- MIDI</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Maîtriser les mécanismes comptables 	<p>2. Le financement des EHPAD (suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Cas pratique : calcul de tarifs et dotations <p>3. La comptabilité générale</p> <p>Les fondements de la comptabilité</p> <ul style="list-style-type: none"> • Définition et objectif de la comptabilité • Bilan, actif et passif • Compte de résultat, charges et produits <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice : calcul de tarifs et dotations <p>Les fondements de la comptabilité (suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • La nomenclature comptable M22 • La partie double, les notions de débit et de crédit <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice : exemple d'écritures comptables
<p>JOUR 2 MATIN</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Maîtriser les mécanismes comptables 	<p>3. La comptabilité générale (suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice : exemple d'écritures comptables ❖ Exercice : passer des écritures, établir le bilan et compte de résultat correspondants <p>Les opérations comptables spécifiques</p> <ul style="list-style-type: none"> • les immobilisations <ul style="list-style-type: none"> - définition d'une immobilisation, - calcul et comptabilisation des amortissements, - cessions d'éléments d'actifs ❖ Exercice : distinguer investissements et charges ❖ Exercice : calcul d'amortissements ❖ Exercice : stratégie entre achat et location de matériel <ul style="list-style-type: none"> • La trésorerie <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice • Les provisions <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice

<p>JOUR 2 APRES- MIDI</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Maîtriser les mécanismes comptables • Analyser une situation financière 	<p>3. La comptabilité générale (suite)</p> <p>Les opérations comptables spécifiques (suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • La comptabilité des stocks <ul style="list-style-type: none"> - achats - consommations - variations de stocks, ❖ Exercice • Le rattachement des charges et produits <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice • Les emprunts <ul style="list-style-type: none"> - Le tableau d'amortissement, - La comptabilisation des emprunts, - les intérêts courus non échus, ❖ Exercice <p>4. L'analyse financière</p> <ul style="list-style-type: none"> • Du bilan comptable au bilan financier à partir de cas pratiques : <ul style="list-style-type: none"> - Fonds de roulement - Besoin en fonds de roulement - La trésorerie ❖ Exercice
<p>JOUR 3 MATIN</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Analyser une situation financière 	<p>4. L'analyse financière (suite)</p> <p>Les ratios et leur signification</p> <ul style="list-style-type: none"> • Description d'une trentaine de ratios permettant d'établir un diagnostic financier <ul style="list-style-type: none"> ❖ Exercice : calcul et interprétation de ratios <p>Méthodologie pour établir un diagnostic financier</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Cas pratique : élaboration d'un diagnostic financier

OPTION : 2^{ème} module : 2 jours approfondissement

	OBJECTIFS PEDAGOGIQUES	CONTENU
JOUR 4 MATIN	<ul style="list-style-type: none"> • Maîtriser les mécanismes comptables • Maîtriser l'architecture de l'EPRD (documents constituant l'EPRD, vocabulaire et mécanique) 	<p>7. Révision des apports du 1^{er} module</p> <p>Rappel des fondements de la comptabilité :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bilan et compte de résultat • La nomenclature comptable M22 • La partie double, les notions de débit et de crédit <p>❖ Exercice : comptabiliser des écritures comptables et établir le bilan et le compte de résultat correspondant</p> <p>❖ Cas pratique : analyse financière à partir d'un budget d'EHPAD</p> <p>La qualité comptable dans les EHPAD</p> <p>8. L'architecture de l'EPRD</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le compte de résultat prévisionnel • Le passage du résultat à la capacité d'autofinancement • Différence avec la section d'investissement traditionnelle <ul style="list-style-type: none"> - La variation du fonds de roulement prévisionnel - Les annexes de l'EPRD • La vision pluriannuelle : le plan global de financement pluriannuel <p>❖ Exemples et cas pratiques selon le résultat, la CAF et le FR</p>
JOUR 4 APRES- MIDI	<ul style="list-style-type: none"> • Comprendre la procédure budgétaire 	<p>9. Procédure d'élaboration, d'approbation et de suivi du budget</p> <p>Calendrier d'élaboration</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rapport du Directeur • Vote par le Conseil de surveillance <p>Procédure d'approbation</p> <ul style="list-style-type: none"> • Modalités d'approbation • Conséquences d'un refus d'approbation <p>Suivi du budget</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les décisions modificatives • Le suivi infra-annuel <p>❖ Exercice : suivi de budget</p> <p>Affectation des résultats</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les règles d'affectation par le Conseil de surveillance • Les pouvoirs des autorités de tarification : Etat et Conseil Général

<p>JOUR 5 MATIN</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Stratégie financière et politique d'investissement 	<p>10. Le budget d'investissement</p> <p>Comprendre les liens entre le cycle d'exploitation et l'investissement : les logiques du plan de financement</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le financement des immobilisations • Le cycle d'exploitation et le besoin en fonds de roulement • L'autofinancement • La gestion de la dette <p>Les programmes d'investissement et leurs plans de financement</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'élaboration du programme pluriannuel d'investissement • Le plan de financement prévisionnel • L'équilibre financier <p>Impact sur le bilan et le compte de résultat des politiques d'investissement</p> <p style="text-align: center;"><i>Pause</i></p> <p style="text-align: center;">❖ Cas pratique de restructuration architecturale d'un EHPAD</p>
<p>JOUR 5 APRES- MIDI</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Stratégie financière et politique d'investissement 	<p>11. Pilotage financier de l'établissement</p> <p>Stratégie budgétaire d'un EHPAD :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budget annuel et budget pluriannuel • Approche par le compte de résultat et le bilan • Convention tripartite <p>Les situations particulières : les difficultés budgétaires, les sous consommations de crédits globalement prévus, les plans de redressement, l'administration provisoire.</p> <p>Les outils de pilotage</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le suivi d'activité • Les prévisions de recettes • Le suivi des ETP • Les prévisions de dépenses <p>12. Bilan final de la formation - Evaluation</p>