

# UTILISER L'ANALYSE FINANCIÈRE SECTEUR SOCIAL ET MEDICO-SOCIAL

## Objectifs

- Faire un diagnostic financier d'un établissement ou d'une entité gestionnaire
- Savoir communiquer ce diagnostic
- Élaborer une stratégie financière

## Programme

- Introduction
  - Objectifs et enjeux de l'analyse financière
  - La méthodologie de l'analyse financière
  - Rappel sur la réglementation budgétaire et comptable
- 1. L'analyse des documents de synthèse
  - Le compte de résultat
  - Le bilan
- 2. Les spécificités comptables des ESSMS
  - Les comptes de liaison
  - Les provisions réglementées
  - Les affectations de résultat
  - Les fonds dédiés
  - Les subventions d'investissement
- 3. Le bilan financier
  - Présentation du bilan financier
  - Passage du bilan comptable au bilan financier
  - Points de vigilances : comptes de liaison, comptes de report à nouveau
  - Analyse du bilan financier
- 4. La capacité d'autofinancement CAF
  - La définition et le calcul de la CAF
  - L'analyse de la CAF
- 5. L'analyse pluriannuelle
  - Le compte de résultat prévisionnel
  - Le plan pluriannuel d'investissement et de financement
  - L'élaboration d'une stratégie

**Formation en présentiel  
à Rennes, mutualisée avec  
l'URIOPSS Bretagne**

**Durée :**  
1 jour 7 heures

### Public et prérequis

Directeurs d'établissement,  
Responsables comptables,  
Responsables financiers,  
Comptables

### Méthodes pédagogiques :

- Apports théoriques
- Exercice d'application
- Cas pratiques

*A l'issue de la formation, il sera procédé à une évaluation de satisfaction de la formation ainsi qu'à une évaluation des acquis de la formation. Une évaluation à froid sera effectuée 3 à 6 mois après la formation.*

### Intervenante :

Maiwenn L'HOSTIS, Consultante,  
Formatrice en gestion financière et  
tarification du secteur sanitaire et  
social

### Personnes en situation de handicap :

Pour nous faire part de vos  
besoins éventuels, contacter la  
référente Handicap : Amélie  
Renard [a.renard@uriopss-pdl.fr](mailto:a.renard@uriopss-pdl.fr)