

## MODALITES PEDAGOGIQUES

- Apports didactiques
- Pédagogie active
- Travail et réflexion sur des situations apportées par les stagiaires
- Possibilité de suivre l'ensemble de la session ou des modules indépendants.

## INTERVENANT

♦ Monsieur Eric RAPHAEL, Formateur IRTS, Directeur certifié CAFDES  
*Ingénieur Maître en Gestion des Etablissements Sanitaires et Sociaux Intervenant en Gestion Financière « Cycle CAFDES »*

## PUBLIC

Cette formation s'adresse prioritairement aux personnes en situation d'encadrement dans le secteur social et médico-social privé.

## DATES

- 28 et 29 février / 10 et 11 mars 2008 (module 1)
- 05 et 06 mai / 21 et 22 mai 2008 (module 2)
- 05 et 06 juin / 16 et 17 juin 2008 (module 3)
- 06, 07 et 08 octobre 2008 (module 4)

HORAIRES : entre 9 H et 17 H

EFFECTIF GROUPE : 12 participants maximum

LIEU : IRTS/PACA et CORSE



*Institut Régional du Travail Social*  
Provence - Alpes - Côte d'Azur - Corse

# GESTION FINANCIERE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

*Modules*  
*« Construire et Lire »*

**FEVRIER - MARS - MAI -  
JUN & OCTOBRE 2008**

**LIEU : IRTS/PACA et CORSE**  
**20 Boulevard des Salyens**  
**BP 133**  
**13267 MARSEILLE CEDEX 08**  
**Tél. : 04.91.76.92.00**

# PROGRAMME

Dans le cadre de la Formation Professionnelle Continue ou de l'approfondissement post-formation, il paraît opportun de proposer des modules consacrés à l'ensemble des tâches de gestion financière rencontrées au quotidien dans les Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux.

C'est l'objet de cette proposition.

Ces sessions s'adressent à tous ceux, Directeurs, Chefs de Service, Cadres d'Intervention Sociale, diplômés ou non, qui sont confrontés à l'une des problématiques financières de notre secteur.

Les évolutions régulières de la législation dans le domaine de la gestion financière (tel le décret budgétaire et tarifaire du 22 octobre 2003), l'importance accrue dans notre secteur des structures à financements multiples ainsi que la pression toujours plus forte des contingences budgétaires sur la vie des établissements rendent nécessaires un approfondissement, mais aussi une réactualisation des connaissances.

L'objectif poursuivi est de permettre aux cadres du secteur de maîtriser les outils de gestion comptable et financière en étant capables de les utiliser (LIRE) et de comprendre les mécanismes qui sous-tendent leur création ou leur adaptation à la réalité de terrain (CONSTRUIRE).

L'ensemble des notions abordées dans ces sessions se répartit en 4 modules de 3 ou 4 jours – soit 15 journées de 7 heures soit 105 heures – présentés chronologiquement au long de l'année 2008.

- **Module 1** : Construire et Lire ... **un bilan et un compte de résultat** – (28 et 29 février / 10 et 11 mars 2008)
- **Module 2** : Construire et Lire ... **un compte administratif et un budget** – (05 et 06 mai/21 et 22 mai 2008)
- **Module 3** : Construire et Lire ... **un diagnostic financier** – (05 et 06 juin / 16 et 17 juin 2008)
- **Module 4** : Construire et Lire ... **un plan de financement** – (06, 07 et 08 octobre 2008)

Il est possible de suivre l'ensemble de la session mais aussi un ou plusieurs des modules individualisés, suivant les besoins.

Les groupes sont composés de 12 stagiaires maximum.

A partir de documents fournis par l'intervenant et les stagiaires, il s'agit de balayer le champ des actions de gestion comptable et financière d'un ESSMS ou d'une association en se situant en position de récepteur (Lire) ou d'émetteur (Construire). Des allers-retours seront effectués entre théorie et pratique (celle-ci s'articule autour de cas apportés par l'intervenant et des documents réels apportés par les stagiaires). Chaque module est centré sur un ou plusieurs documents comptables et financiers.

Pour chaque module une liste des éléments qu'il est souhaitable de fournir sera établie.

Le contenu de chaque module est détaillé dans les fiches incluses dans cette plaquette.

# MODULE 1

## CONSTRUIRE ET LIRE UN BILAN ET UN COMPTE DE RESULTAT

### Objectifs :

- ↳ Comprendre la logique de la comptabilité en partie double
- ↳ Maîtriser les mécanismes comptables de base et les écritures courantes
- ↳ Pouvoir diriger et contrôler les écritures de fin d'exercice
- ↳ Pouvoir lire un bilan et un compte de résultat

**Public :** Tout cadre du secteur en prise avec la comptabilité

**Durée :** 28 heures

**Dates :** les 28 et 29 février, les 10 et 11 mars 2008

**Modalités :** Groupes de 12 personnes maximum  
Approche **théorique et pratique**

**Contenu :**

- \* Les mécanismes comptables en 4 étapes
  - Le fait comptable
  - L'écriture comptable
  - Les documents comptables
  - Les documents de synthèse
- \* Les écritures comptables courantes
- \* Les écritures comptables de fin d'exercice
- \* Les principes comptables
- \* Etude de documents fournis par l'intervenant et les stagiaires
- \* Approche de l'organisation comptable

**A noter :** \* Aucune connaissance préalable n'est nécessaire pour ce module

**Coût :** 515 €

**Date limite d'inscription :** La clôture des inscriptions est effective lorsque le nombre maximum d'inscrits est atteint.

# MODULE 2

## CONSTRUIRE ET LIRE UN COMPTE ADMINISTRATIF ET UN BUDGET

### Objectifs :

- ↳ Maîtriser les particularités comptables des ESSMS.
- ↳ Connaître la structure d'un compte administratif
- ↳ Savoir construire ce document
- ↳ Savoir lire ce document
- ↳ Connaître la procédure budgétaire et la composition du budget
- ↳ Maîtriser la construction du budget

**Public :** Tout cadre du secteur en prise avec le compte administratif.

**Durée :** 28 heures

**Dates :** les 05, 06, 21 et 22 mai 2008

**Modalités :** Groupes de 12 participants maximum  
Approche **théorique et pratique**

**Contenu :**

- \* Etude du décret tarifaire et comptable d'octobre 2003
- \* Les écritures spécifiques aux ESSMS
- \* Le mécanisme d'affectation du Résultat
- \* Le compte administratif
- \* Analyse de cas réels fournis par l'intervenant et les stagiaires

**A noter :** \* Une maîtrise des mécanismes comptables ou la participation au **Module 1** est nécessaire à une bonne appropriation du contenu par le stagiaire.

**Coût :** 515 €

**Date limite d'inscription :** La clôture des inscriptions est effective lorsque le nombre maximum d'inscrits est atteint.

## MODULE 3

### CONSTRUIRE ET LIRE UN DIAGNOSTIC FINANCIER

#### Objectifs :

- ↳ Pouvoir réaliser une analyse de la situation financière de sa structure
- ↳ Pouvoir réaliser une analyse des opérations d'exploitation de sa structure
- ↳ Pouvoir réaliser des préconisations pour l'avenir à court terme de sa structure

**Public :** Tout cadre du secteur découvrant une structure (prise de fonction) ou souhaitant poser un diagnostic financier sur celle-ci

**Durée :** 28 heures

**Dates :** Les 05, 06, 16 et 17 juin 2008

**Modalités :** Groupes de 12 participants maximum  
Approche **théorique** et **pratique** (à partir des éléments réels fournis par les stagiaires).

**Contenu :**

- \* Approche statique
  - Du bilan au bilan financier
  - Les principaux ratios
  - Commentaires
- \* Approche dynamique
  - Les soldes intermédiaires de gestion
  - La trésorerie potentielle de la section d'exploitation
  - Synthèse : le tableau de financement
- \* Etude de cas fournie par l'intervenant
- \* Etude des documents fournis par les stagiaires

**A noter :** \* Une bonne maîtrise des mécanismes comptables ou la participation au **Module 2** est nécessaire à une bonne appropriation du contenu par le stagiaire.

**Coût :** 515 €

**Date limite d'inscription :** La clôture des inscriptions est effective lorsque le nombre maximum d'inscrits est atteint.

## MODULE 4

### CONSTRUIRE ET LIRE UN PLAN DE FINANCEMENT

#### Objectifs :

- ↳ Pouvoir évaluer les conséquences financières de toute modification de structure concernant :
  - les investissements
  - l'exploitation
- ↳ Pouvoir évaluer les moyens de financements nécessaires à la réalisation de tout projet de fusion, absorption, agrandissement, création, travaux, investissements de renouvellement...

**Public :** Tout cadre du secteur confronté à un projet de modification conséquente (fusion, absorption, agrandissement, création...) de la structure.

**Durée :** 21 heures

**Dates :** les 06, 07 et 08 octobre 2008

**Modalités :** Groupe de 12 participants maximum  
Approche **théorique** et **pratique**

**Contenu :**

- \* Les étapes de la construction d'un plan de financement
  - Diagnostic de départ
  - Plan d'équipement et d'amortissement
  - Moyens de financements et sections d'investissement prévisionnelles
  - Analyse des surcoûts et sections d'exploitation prévisionnelles
  - Détermination des BFCE
  - Synthèse : le plan de financement pluriannuel
- \* Etude de cas fournie par l'intervenant
- \* Réalisation de plan à partir des documents fournis par les stagiaires.

**A noter :** \* Une bonne maîtrise des mécanismes comptables, du diagnostic financier et du budget ou la participation aux Modules 2 et 3 est nécessaire à une bonne appropriation du contenu par le stagiaire.

**Coût :** 385 €

**Date limite d'inscription :** La clôture des inscriptions est effective lorsque le nombre maximum d'inscrits est atteint.

FORMATION  
CONSTRUIRE ET LIRE

FICHE D'INSCRIPTION

- Les 4 modules (1)
- Module 1 (1)     Module 3 (1)   
 Module 2 (1)     Module 4 (1)


(1) cocher la ou les case(s) de votre (vos) choix

A renvoyer accompagnée obligatoirement du chèque correspondant  
 ou de l'attestation de prise en charge au :  
*Service Communication & Scolarité*  
*I.R.T.S./PACA et CORSE*  
*20 Bd des Salyens - BP 133*  
*13267 MARSEILLE CEDEX 8*

NOM : .....

Prénom : .....

Adresse personnelle : .....

.....  
 .....

Adresse Professionnelle : .....

.....  


Fonction : .....

**Date limite d'inscription** : La clôture des inscriptions est effective lorsque le nombre maximum d'inscrits est atteint.

FORMATION  
CONSTRUIRE ET LIRE

FICHE D'INSCRIPTION

- Les 4 modules (1)
- Module 1 (1)     Module 3 (1)   
 Module 2 (1)     Module 4 (1)

(1) cocher la ou les case(s) de votre (vos) choix

A renvoyer accompagnée obligatoirement du chèque correspondant  
 ou de l'attestation de prise en charge au :  
*Service Communication & Scolarité*  
*I.R.T.S./PACA et CORSE*  
*20 Bd des Salyens - BP 133*  
*13267 MARSEILLE CEDEX 8*

NOM : .....

Prénom : .....

Adresse personnelle : .....

.....  
 .....

Adresse Professionnelle : .....

.....  


Fonction : .....

**Date limite d'inscription** : La clôture des inscriptions est effective lorsque le nombre maximum d'inscrits est atteint.