

# Analyse financière des ESMS : approfondissement

## Enjeux stratégiques : CPOM / EPRD



RÉFÉRENT PÉDAGOGIQUE

**Fabrice RABERIN**

Expert-Comptable,  
Commissaire aux comptes,  
Associés au sein du cabinet EXCO-LOIRE

Fabrice RABERIN est spécialisé dans l'audit des organisations sociales et médico-sociales, après notamment un mémoire spécialisé sur la mise en place d'une méthodologie d'audit adaptée au secteur social et médico-social. Il est aujourd'hui expert-comptable ou Commissaire aux comptes de nombreuses associations du secteur.

Intervenant régulier sur les formations CAFERUIS et CAFDES, il enseigne la gestion budgétaire aux cadres du secteur.

### INFORMATIONS PRATIQUES

#### PARTICIPANTS

Cadres en exercice dans un ESSMS : chef de service éducatif ou administratif, directeur adjoint, directeur, etc ...  
Personnes en charge de la comptabilité : comptable, responsable comptable

Groupe de 3 à 5 personnes

**Prérequis : avoir suivi la formation «Piloter la mise en place opérationnelle de l'EPRD au sein des établissements et services » présentée en page 68, ou être très à l'aise avec la thématique**

#### DATES DES SESSIONS

- Durée 1 jour ■ Horaires : 9h30-17h30
- Dates à définir avec vous selon les disponibilités de vos équipes

#### LIEUX DES SESSIONS

- En vos locaux pour vos équipes, nous contacter

**TARIF** 1 830 € / groupe / jour

**TARIF MEMBRE** 1 590 € / groupe / jour

### LES +

Les textes à paraître sur l'État réalisé des recettes et des dépenses fera l'objet d'une formation complémentaire au cours de l'année.

Une formation proposée sur la base de vos données financières pour une meilleure appropriation et préparation de vos négociations.

### OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES

Les participants seront en capacité de :

- Lire et analyser un bilan financier.
- Identifier les points forts et zones de fragilité de sa structure financière.
- Utiliser les ratios d'analyse pertinents.
- Définir une stratégie cohérente d'affectation des résultats.

### PROGRAMME

- Evolution de l'environnement réglementaire.
- Rappel des différents états de synthèse.
- Lire et analyser les états financiers du secteur : FRI, FRE, BFR et trésorerie.
- Identifier des ratios adaptés et capacité d'autofinancement.
- Evolution du cadre réglementaire (EPRD) : impact sur l'analyse financière.
- Proposition d'affectation des résultats en cohérence avec la composition du bilan.
- Focus sur les particularités du secteur : fonds associatifs, fonds dédiés, provisions réglementaires, résultat sous contrôle.

#### 🕒 Méthodes et outils pédagogiques

- Apports théoriques avec supports techniques.
- Cas pratiques, essentiellement à partir des situations des participants et des comptes des associations.
- Se munir d'une calculatrice.

#### 🕒 Évaluation

- En complément du bilan oral réalisé par le formateur en cours de formation, un questionnaire de satisfaction sera remis aux participants en fin de formation.
- Dans les 6 mois suivants, un questionnaire à froid sera envoyé au commanditaire et aux stagiaires pour évaluer l'impact de la formation sur les pratiques professionnelles.