ACTION SOCIALE

Analyse financière en ESMS : lire les comptes, calculer et piloter la gestion

Un directeur d'établissement social ou médico-social rend compte de sa gestion à des financeurs qui ne lisent pas les comptes comme un banquier. Les produits sont contraints par la tarification, les charges par les effectifs et les affectations de résultats déplacent les équilibres d'un exercice à l'autre. Les outils d'analyse financière classiques doivent donc être adaptés. Deux jours pour construire une lecture financière propre au secteur, du compte de résultat au bilan fonctionnel et au plan d'investissement, puis préparer le dialogue de gestion. Les participants travaillent sur les comptes d'établissements comparables aux leurs.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 545 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Directeurs d'établissement cadres administratifs responsables financiers et gestionnaires du secteur social et médico-social.

PRÉREQUIS
Connaître les documents budgétaires et comptables d'un établissement du secteur.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Lire les documents budgétaires et comptables propres au secteur
- Analyser la formation du résultat par groupe de dépenses et de recettes
- Calculer les indicateurs de structure et de trésorerie
- Évaluer la capacité d'autofinancement et le plan pluriannuel d'investissement
- Préparer les arguments du dialogue de gestion avec l'autorité de tarification

03 Programme détaillé

M1 Cadre budgétaire et comptable du secteur

- Situer les documents et leur usage
- Distinguer budget prévisionnel et comptes de l'exercice
- Repérer les groupes fonctionnels de dépenses et de recettes
- Comprendre l'affectation et la reprise des résultats
- Identifier l'effet d'un contrat pluriannuel sur la gestion
- À retenir : Le résultat d'un établissement s'interprète toujours au regard des règles d'affectation qui lui sont appliquées.

M2 Analyse du compte de résultat

- Expliquer les écarts avant de les justifier
- Suivre le poids des charges de personnel
- Analyser les charges d'exploitation courantes
- Rapprocher activité réalisée et produits de la tarification
- Expliquer les écarts entre prévision et réalisation
- Atelier : Analyse comparée des comptes de résultat de deux établissements de taille voisine.

M3 Bilan et équilibre financier

- Mesurer la solidité de la structure
- Lire le bilan fonctionnel de l'établissement
- Calculer fonds de roulement besoin en fonds de roulement et trésorerie
- Évaluer la capacité d'autofinancement
- Suivre l'endettement et les provisions constituées
- Cas pratique : Construction du bilan fonctionnel d'un établissement et interprétation de ses équilibres.

M4 Investissement et dialogue de gestion

- Défendre une trajectoire financière
- Bâtir un plan pluriannuel d'investissement cohérent
- Simuler l'effet d'un projet sur la trésorerie
- Construire les indicateurs suivis par le financeur
- Préparer les arguments de la négociation budgétaire
- Mise en situation : Entretien de dialogue de gestion face à un interlocuteur qui joue l'autorité de tarification.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 545 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr