COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Comptabilité des ESMS : appliquer le plan comptable, suivre et clôturer

Le comptable qui arrive dans un établissement social ou médico-social retrouve ses écritures courantes mais bute sur tout le reste. Les subventions d'investissement se comportent autrement, les comptes de liaison entre siège et établissements se soldent mal, les provisions obéissent à des logiques propres au secteur et le résultat ne se garde pas librement. Ces deux jours couvrent les spécificités comptables du secteur. Le participant travaille le plan comptable applicable, le traitement des financements et des investissements, les opérations internes et les budgets annexes puis la clôture jusqu'à la proposition d'affectation du résultat soumise au financeur.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 609 € 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
Comptables et responsables administratifs et financiers d'établissements sociaux et médico-sociaux ainsi que collaborateurs de cabinets intervenant sur ce secteur.

PRÉREQUIS
Maîtriser les écritures comptables courantes et les travaux de clôture d'un exercice.

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 :

- Appliquer le plan comptable propre au secteur social et médico-social
- Enregistrer les opérations liées aux subventions et aux financements d'investissement
- Traiter les comptes de liaison entre le siège et les établissements
- Comptabiliser les provisions et les réserves propres au secteur
- Préparer la proposition d'affectation du résultat soumise au financeur

03 Programme détaillé

M1 Cadre comptable du secteur

- Retrouver ses repères dans un plan comptable spécifique
- Organisation du plan de comptes et comptes propres au secteur
- Notion de budget et de compte de résultat par établissement
- Documents comptables et budgétaires attendus par le financeur
- Rôle respectif du siège et des établissements gérés
- À retenir : Le périmètre comptable suit le découpage administratif des autorisations et non l'organisation interne.

M2 Financements et investissements

- Traiter ce qui ne relève pas du commerce ordinaire
- Comptabilisation des subventions d'exploitation et d'investissement
- Reprise des subventions au rythme des amortissements
- Suivi des immobilisations mises à disposition
- Traitement des emprunts affectés à un établissement
- Cas pratique : Les participants passent les écritures d'acquisition et de reprise sur un équipement subventionné.

M3 Opérations internes et budgets annexes

- Fiabiliser ce qui circule entre entités
- Comptes de liaison entre siège et établissements
- Refacturation des frais de siège et clés de répartition
- Suivi des budgets annexes et des activités accessoires
- Rapprochement et justification des soldes réciproques
- Atelier : Un jeu de comptes de liaison déséquilibrés est rapproché jusqu'à l'identification des écarts.

M4 Clôture et affectation du résultat

- Conduire la fin d'exercice jusqu'au financeur
- Écritures d'inventaire et provisions propres au secteur
- Constitution et reprise des réserves
- Documents de clôture et pièces justificatives attendues
- Proposition d'affectation du résultat et suites données
- Mise en situation : Chaque participant argumente une proposition d'affectation de résultat devant un financeur réservé.

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 1 609 € 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