

Public



Date(s) et durée

Lieu : ISFEC de Montpellier

Chefs d'établissements, gestionnaires de structures privées associatives – Ouverture du stage à 6 inscrits – 12 inscrits maximum.



Deux jours (12h) les Lundi 23 et mardi 24 octobre 2017 (9h-12h et 13h-16h)



## Objectifs

- Savoir passer du Bilan comptable au Bilan Fonctionnel ou Financier par le retraitement
- Calculer un Fonds de Roulement (FR) et Besoin en Fonds de Roulement (BFR)
- Déduire une Trésorerie nette et porter une première analyse pour ajuster ses actions
- Calculer les soldes intermédiaires de gestion (SIG) : Valeur ajoutée (V.A), EBE (Excédent Brut D'Exploitation) et le résultat.
- Calculer par la méthode additive ou soustractive la Capacité d'Autofinancement (CAF) et en déduire le Seuil de Rentabilité.
- Calculer et interpréter les indices recommandés par la FNOGEC.



## Modalités

- *Alternance entre présentation des concepts théoriques avec exercices d'entraînement liés à des situations concrètes.*
- *Thèmes réflexifs et mutualisés sur des documents s'apparentant à des cas réels.*



## Coûts

Coût individuel : 270€

## Contexte

Tout dirigeant ou cadre de structure privée associative doit maîtriser les notions fondamentales de comptabilité afin de pouvoir lire et comprendre les documents relatifs à la gestion de la structure et agir en conséquence.

## Compétences professionnelles développées

Selon le référentiel du titre RNCP de « dirigeant des organisations éducatives/scolaires et/ou de formation » :

### 5-2 Développer une stratégie économique et financière afin de garantir la pérennité de l'organisation (UC-5).

*C5-2.1- Analyser économiquement et financièrement le fonctionnement de l'organisation afin de pouvoir mettre en œuvre une réflexion prospective garantissant le fonctionnement de la structure et de ses projets.*

*C5-2.2- Développer une stratégie économique et financière appuyée sur la définition d'un budget prévisionnel et des indicateurs économiques pertinents afin de mesurer les conséquences économiques de changements ou investissements, d'assurer un contrôle à priori et de prévoir si nécessaires des actions correctives.*

*C5-2.3- Rendre compte de la politique de gestion mise en œuvre auprès des autorités gestionnaires, administratives et institutionnelles concernées.*

## Contenus et Déroulement

### Journée 1 :

- Rappels sur les composantes du Bilan et du compte de résultat.
- Retraiter pour pouvoir passer du bilan comptable au bilan fonctionnel ou financier.
- Calcul et analyse du FR, du BFR et de la trésorerie nette.
- Calcul des SIG, du résultat après impôt et de la CAF.

### Journée 2 :

- Calcul des indices (ratios) inhérents au bilan et compte de résultat et interprétation : Liquidité immédiate et à échéance, Endettement à terme et total, Poids des charges financières, Recouvrement des créances, Provisions/Passif, Coûts de Personnels...
- Calculer un seuil de rentabilité en fonction du nombre d'élèves.
- Élaboration d'une synthèse exhaustive sur la santé financière de son établissement et planification diverses (pour lutter contre le déficit, choisir le mode de financement des investissements).



## Intervenant(s)

**Roland Durand**, Professeur d'économie – gestion, directeur d'institut de formation (structure associative)

01-08