

ÉTABLIR UN PLAN GLOBAL DE FINANCEMENT PLURIANNUEL (PGFP)



DÉTERMINER LE BESOIN DE FINANCEMENT ET LE PLAN DE TRÉSORERIE SUR 3 OU 5 ANS

2 jours

PROGRAMME DE LA FORMATION

Le programme de cette formation est ajusté en temps réel pour prendre en compte les dernières nouveautés, et notamment les impacts du décret GBCP

COMPRENDRE LE FONCTIONNEMENT DES PRINCIPAUX COMPTES BUDGÉTAIRES

- › Les comptes de capitaux : les réserves, le résultat, le report à nouveaux et les subventions
- › Les dettes : les emprunts, les fournisseurs
- › Les comptes d'immobilisations : les comptes en relation avec l'activité, les comptes divers
- › Les comptes de charges
 - la classe 60 : achats liés aux activités ou les achats divers
 - la classe 61 : relatives aux contrats
 - la classe 62 : les dépenses à détailler

Application pratique : présenter une fiche budget de fonctionnement et d'investissements avec les prévisions de Crédits de Paiement

PROCÉDER AUX PRINCIPALES ANALYSES FINANCIÈRES

- › L'analyse du compte de résultat : la Capacité d'Auto-Financement (CAF) et les épargnes nettes et brutes
- › Le plan pluriannuel d'investissement
- › L'analyse du bilan : Le Fonds de Roulement (FR), le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) et la trésorerie

Applications pratiques :

- présenter un tableau de CAF à partir d'un état GBCP sur un horizon de 5 ans en intégrant les 5 années passées
- insérer le budget des investissements sur 5 ans
- présenter et analyser le bilan GBCP concernant le PGFP

CALCULER LE BUDGET AVEC LA JUSTIFICATION AU PREMIER EURO (JPE)

- › Justification de chaque Euro dépensé en rapport avec les activités de l'établissement
 - › Tableau de bord de pilotage adapté et au plus près des préoccupations des agents
- Application pratique : présenter le budget à partir de la méthode de la Justification au Premier Euro (JPE)

PRÉSENTER LE BUDGET DES INVESTISSEMENTS

- › Création et diffusion des fiches "Investissements"
- › Quantification des besoins en investissements
- › Détermination des projets rentables en utilisant la VAN
- › Centralisation des projets à présenter à la direction générale
- › Analyse des données pour arbitrage des dossiers prioritaires
- › Arrêt du budget et diffusion des informations
- › Planification des décaissements

Déterminer le budget à analyser

Inventorier les éléments à quantifier

Prioriser les dépenses importantes

Valoriser le budget sur une échéance pluriannuelle

LE PLAN GLOBAL DE FINANCEMENT PLURIANNUEL (PGFP)

- › Projections des recettes et des dépenses de fonctionnement (opérations réelles)
- › Détermination des amortissements et provisions (opérations d'ordre)
- › Calcul des soldes intermédiaires, de la Capacité d'AutoFinancement (CAF) et les différents épargnes
- › Présentation du tableau de financement et des investissements
- › Projections du Fonds de Roulement et du Besoin (BFR) en Fonds de Roulement (FR)
- › Présentation du Compte de Résultat et du Bilan
- › Détermination du plan de trésorerie
- › Visualisation des principaux ratios financiers

Présenter le plan de trésorerie à partir de plusieurs scénarios

OBJECTIFS

- Comprendre les principaux postes de coûts présentés par Nature de comptes pour établir le budget.
- Analyser financièrement les comptes de son établissement.
- Préparer une fiche d'investissement détaillée avec le plan de financement associé.
- Se projeter dans un horizon de 3 ou 5 ans avec le Plan Global de Financement Pluriannuel (PGFP).

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- L'expérience "terrain" du formateur permet d'aborder des sujets de management et l'analyse financière
- La remise en fin de formation des exercices effectués (sous format Excel) et des données échangées
- L'approche pédagogique interactive est favorisée pour dynamiser et enrichir les échanges

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Directeurs adjoint aux finances, adjoints aux finances, responsables financiers, contrôleurs de gestion, contrôleurs budgétaires, responsables opérationnels en charge de leur propre budget
Il est recommandé de disposer des compétences comptables de base, connaître le processus budgétaire appliqué à sa collectivité/son établissement ou d'avoir suivi les formations "L'essentiel de la comptabilité publique - Niveau 1 et Niveau 2"

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Questionnaire adressé aux participants 15 jours avant la formation pour connaître leurs attentes
Méthodes pédagogiques : apports théoriques et pratiques (cas concrets, exemples d'application)
Mise à disposition d'un support pédagogique et d'un accès personnel à des e-ressources en ligne à l'issue de la formation
Consultants sélectionnés pour leurs compétences pédagogiques, expertise métier et expériences professionnelles

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'emargement et attestation de fin de formation
Évaluation à chaud et à froid assurée par le cabinet forMetris

