

## ANALYSE ET DIAGNOSTIC FINANCIER DES ÉQUIPEMENTS SOCIAUX



### Objectifs et compétences visées

- Permettre aux collaborateurs des CAF (action sociale et agence comptable) d'avoir une vision globale et partagée des enjeux réglementaires, comptables et financiers des partenaires de l'action sociale et d'acquérir la méthodologie et les outils nécessaires pour effectuer une analyse et un diagnostic financier d'un équipement social privé ou public :
  - Appréhender les particularités juridiques et comptables des collectivités, des associations et des entreprises intervenant dans le champ de l'action sociale Acquérir des notions de base en comptabilité associative/entreprise et comptabilité collectivités territoriales
  - Savoir analyser les indicateurs de gestion propres à chaque typologie d'équipement social
  - Réaliser une analyse financière à partir d'un budget prévisionnel, d'un compte de résultat CAF et d'un compte de résultat comptable : pouvoir identifier des indicateurs de fragilité conjoncturelle et structurelle
  - Réaliser une analyse bilancielle à partir d'un bilan comptable : pouvoir identifier des indicateurs de fragilité structurelle
  - Pouvoir identifier et expliquer les difficultés financières d'un gestionnaire, et l'accompagner pour résoudre ces difficultés
  - Mettre en pratique l'ensemble des notions à travers des cas concrets

### Programme

#### Module 1 : L'analyse financière de l'équipement – 4 jours

##### L'environnement juridique et comptable des partenaires de l'action sociale

- Les différents partenaires de l'action sociale des CAF : les partenaires de droit public et de droit privé. Les pièces juridiques nécessaires à la signature d'une convention (appropriation du référentiel national des pièces justificatives)
- Les obligations comptables et législatives des associations et des entreprises
  - La publication et la certification des comptes des associations
  - Le plan comptable des associations et fondations
  - Les obligations comptables des entreprises
- L'instruction comptable et budgétaire des collectivités territoriales
- La construction du compte de résultat
  - La logique de la comptabilité de trésorerie
  - La logique de la comptabilité d'engagement
  - Le compte de résultat d'un équipement communal
  - L'étude comparative des différents types de compte de résultat
- L'étude du compte de résultat
  - Méthodologie d'analyse du compte de résultat : Approche par le prix de revient, l'évolution des données d'activité, la structuration et l'évolution des charges et des produits en lien avec les procédures nationales de liquidation des prestations de services
  - Étude détaillée des principaux postes du compte de résultat
  - Analyse pratique à partir de dossiers réels
    - ALSH associatif ou public - EAJE public, associatif ou privé lucratif
    - Prestation de service à la fonction – Centre social, médiation familiale, RAM
    - Étude d'un dossier de demande de subvention de fonctionnement (REAPP, fonds locaux...)

#### Infos pratiques



**Niveau d'accès nécessaire pour entrer en formation :**  
Personnels salariés des  
Caisses d'Allocations  
Familiales - Action sociale et  
Agence comptable

**Prérequis :** Personnels en  
poste



**Formation à :**  
LYON



**Programme :**  
6 jours – 42 heures

*Calendrier et Tarifs à la  
demande*



**Financement :**  
De 180€ à 210€ par journée

*Contactez nos équipes pour  
plus d'informations*

## Module 2 : L'analyse financière du gestionnaire – 2 jours

- Les fondamentaux de l'analyse financière
  - L'articulation bilan / compte de résultat
  - Les documents de synthèse
  - Les objectifs de l'analyse financière
- L'analyse croisée de l'activité et la santé financière d'une structure
  - Sources de revenus
  - Structures des charges
  - Analyse des « KO » CAF
  - Zoom sur le dispositif IDA et sur les procédures nationales de liquidation
  - Compréhension d'un plan de trésorerie
- L'analyse de la structure financière
  - Analyse simplifiée de la solvabilité
  - Présentation détaillée de l'actif et du passif
  - Calcul du fonds de roulement / Besoin en fonds de roulement / Trésorerie

**Étude de cas :** Diagnostic financier d'une association gestionnaire d'EAJE, d'ALSH / Diagnostic financier d'une association gestionnaire d'un centre social

## Méthode et outils pédagogiques

- Apports théoriques et travaux sur cas réels choisis dans un but pédagogique reflétant la diversité des situations rencontrées par les participants

## Evaluation

Auto-évaluation par chaque participant.e en début et fin de formation (attentes et objectifs de la formation).

Bilan de satisfaction à chaud en fin de formation.

Attestation de formation et de validation des objectifs.

### Check-list de l'inscription

Bulletin d'inscription à compléter sur  
[www.ocellia.fr](http://www.ocellia.fr)

#### POUR TOUTE DEMANDE DE RENSEIGNEMENT :

Lyon : Service Formation Continue au  
04 78 64 24 09  
[formation-continue.lyon@ocellia.fr](mailto:formation-continue.lyon@ocellia.fr)



OCELLIA est un établissement signataire de la charte pour l'accueil en formation des personnes en situation de handicap. Votre parcours de formation peut faire l'objet d'aménagement. Nous proposons un accompagnement spécifique aux personnes en situation de handicap.



#### Espace Lyon

Le Sémaphore  
20 rue de la Claire CP 320  
69337 Lyon Cedex 09

04 78 83 40 88  
[contactlyon@ocellia.fr](mailto:contactlyon@ocellia.fr)

#### Espace Grenoble Echiroles

3 avenue Victor Hugo BP 165  
38432 Echiroles Cedex

04 76 09 02 08  
[contactgrenoble@ocellia.fr](mailto:contactgrenoble@ocellia.fr)

#### Espace Valence

103 avenue Maurice Faure  
26000 Valence

04 75 86 30 55  
[contactvalence@ocellia.fr](mailto:contactvalence@ocellia.fr)

Lyon - Grenoble - Valence

[www.ocellia.fr](http://www.ocellia.fr)