

obe a



MERCREDI 30 AVRIL 2025

www.obea.fr

Savoir lire et analyser des documents financiers

OBJECTIFS

- Connaître les différents documents comptables d'un établissement public
- Savoir décrypter les informations comptables des états de synthèse
- Apprécier les principaux équilibres financiers

PUBLIC

Toute personne devant être initiée à l'analyse financière

PROGRAMME

1- Introduction au cadre budgétaire et comptable de l'Etat

- Principes fondamentaux de la LOLF et impact sur la comptabilité générale
- Les acteurs du processus budgétaire et comptable
- Relations de tutelle dans le cadre des contrats de performance

2- Nouvelle réglementation comptable et production des documents financiers

- Le cadre de la comptabilité générale : PCGE et 13 normes comptables
 - Principes généraux de tenue de la comptabilité et obligations comptables
 - Documents comptables et élaboration des états de synthèse

3- Lire et comprendre les états de synthèse

- Le compte de résultat : comparaison charges/produits
- La balance et les écritures de regroupement
- Le bilan : l'analyse de l'actif et du passif

4- Analyser les équilibres financiers

- Mécanismes financiers : cycle d'exploitation, besoin de financement...
- Analyse du bilan : le bilan financier et l'utilisation des ratios
- Le fonds de roulement et la gestion de la trésorerie
- Analyse du résultat et soldes intermédiaires de gestion
- La communication auprès des usagers

5- Analyse du résultat et soldes intermédiaires de gestion

- Principe et utilisation
- Marge commerciale
- Production de l'exercice
- Valeur ajoutée produite
- EBE / IBE

TOUTES LES SESSIONS