

# Analyser ses finances et programmer ses investissements

**Pré-requis obligatoire** : avoir suivi l'une des formations « Comprendre le budget ».

Ce thème vous permettra d'effectuer une projection budgétaire.

Fort d'une expérience d'une dizaine d'années en matière de formation, combien d'élu.e.s votent encore un budget sans en connaître les déclinaisons financières ? La matière budgétaire et comptable est une chose, la maîtrise financière en est une autre. Connaître l'environnement budgétaire est nécessaire mais il ne s'agit pas de confondre les rôles. La fonction « comptabilité » est une discipline permettant de répertorier tous les mouvements de flux, les dépenses et les recettes de la collectivité et dont la tenue est répartie entre l'administration de la collectivité et le comptable public.

La fonction « finance » permet d'assurer aux décideurs qu'ils disposeront bien des fonds nécessaires à l'instant T pour financer leurs projets. C'est donc à elle, que revient la responsabilité de donner à la collectivité l'opportunité et les moyens de se développer. Être un décideur responsable, c'est être en capacité de définir une stratégie financière et de contrôler sa mise en œuvre. Mais pour contrôler, il est nécessaire de comprendre.

Définie à partir des composantes de l'équilibre financier global, l'analyse financière donne une vision dynamique des marges de manœuvre financières et permet d'en maîtriser l'évolution. En s'adossant sur les éléments de diagnostic recueillis lors de l'analyse financière, cette formation vise à projeter, dans le futur, les capacités d'épargne de votre collectivité et par conséquent d'évaluer ses capacités d'investissement.

## Objectifs

- D'appréhender les logiques financières d'une collectivité
- D'apprécier, à travers les ratios d'alerte, les résultats de sa commune et les marges de manœuvre possibles
- D'intégrer la notion de coûts complets dans la réflexion budgétaire et financière
- De comprendre la méthodologie pour la mise en place d'une stratégie financière et d'une programmation pluriannuelle d'investissements

## Contenu

### Généralités

- Rappels sur le cadre et la structure du budget

### L'analyse financière

- Les objectifs
- La méthode de l'analyse financière
- Les principaux ratios financiers
- L'analyse rétrospective
- Exemples de présentation

### La planification des investissements

- La prospective financière
- Les marges de manœuvre
- La stratégie financière
- L'optimisation de la dette et de la trésorerie
- Exemples de présentation

.../...

## Méthodes pédagogiques

Vous devez **venir avec les maquettes officielles de votre dernier Compte Administratif (annexes incluses) voté**. Ainsi, sur la base de ces documents le jour de la formation, vous travaillerez sur le compte administratif de votre collectivité à partir de vos propres documents.

- Présentation par Powerpoint, documents supports (Compte Administratif de la collectivité)
- Remise du document aux participants

AMPCV