PILOTAGE FINANCIER

Durée – 2 jours (14 heures) | **Public –** Dirigeants.

Prérequis – Disposer de connaissances de base en gestion d'entreprise.

Intervenant – Consultant-formateur pilotage / contrôle de gestion.

Objectifs pédagogiques

A l'issue de la formation, les participants seront capables de :

- ✓ Analyser le bilan annuel
- ✓ Identifier les indicateurs clés de la performance de l'entreprise
- ✓ Organiser les différentes étapes du processus budgétaire
- ✓ Maîtriser les principales techniques de prévisions
- ✓ Assurer le suivi du budget et l'analyse des performances pour un meilleur pilotage de l'activité

Contenu pédagogique

✓ **Diagnostiquer l'activité et la profitabilité (Diagnostiquer)**

- Interpréter l'évolution des ventes
- Évaluer la profitabilité à partir des SIG : marge commerciale, brute, valeur ajoutée, EBE, résultat d'exploitation, courant
- Indicateurs d'excédent de trésorerie : EBE, CAF, MBA…
- Causes de variation du résultat : effets ciseau et absorption des charges fixes

✓ **Animer le processus budgétaire (Budgéter)**

- La procédure budgétaire : étapes, intervenants, calendrier, organisation, hypothèses
- L'articulation des différents budgets
- Les relations avec le processus de planification stratégique
- Autodiagnostic de la procédure budgétaire

✓ **Élaborer les budgets commerciaux et de production (Budgéter)**

- Le budget commercial : techniques de prévision des ventes et paramètres du plan d'actions commerciales
- Le budget de production : dimensionner et valoriser les ressources nécessaires
- Établir les coûts standards

✓ **Élaborer les autres budgets (Budgéter)**

- Le budget des frais généraux et les apports du budget base zéro (BBZ)
- Le budget des frais de personnel : effectifs, masse salariale
- Le budget des investissements : valoriser le montant et les gains attendus, critères de choix (ROI, rentabilité, risque)

✓ **Organiser la synthèse budgétaire et la modélisation (Budgéter)**

- Le budget de trésorerie : simuler les flux de cash
- Modéliser les différents budgets

- ✓ **Mesurer et analyser les écarts budgétaires (Piloter)**
  - Les fondements du contrôle budgétaire et la construction du budget flexible
  - L'analyse des écarts : mesure et interprétation
  - Simuler les estimés périodiques et la projection de fin d'année

- ✓ **Suivre des indicateurs directement opérationnels (Piloter)**
  - Déterminer les indicateurs d'alerte et d'anticipation
  - Présenter les données de gestion de façon lisible et attractive

Démarche et méthodes pédagogiques

Démarche active, centrée sur l'apprenant qui « agit ». Des études de cas et exercices d'application, au plus près de la réalité de pilotage. Méthodes :

- ✓ Participative : basée sur le questionnement des participants.
- ✓ Active : fait appel à l'expérience, à la réflexion, à l'initiative et à la motivation des apprenants.

Moyens pédagogiques

Brefs exposés et apports structurants ; Étude de cas et exercices d'application ; Résolution de problèmes et brainstorming ; Remise d'un support pédagogique.

Modalités d'évaluation

- ✓ Évaluation formative en cours de module
- ✓ Évaluation des acquis réalisée avec un QCM et de la satisfaction à chaud
- ✓ Évaluation à froid (sous 4 mois)

Sanction de la formation – Certificat de réalisation