

**ANNEXE 1**  
**PILOTE FINANCIER ET COMPTABLE - PARCOURS AVEC ATTESTATION DE REUSSITE UCANSS**

<b>1. NOMBRE DE PARTICIPANTS</b>	<p>Un groupe de stagiaires est composé au <b>maximum de 12 participants</b>. <i>Si le groupe est inférieur ou égal à 8 participants, il peut être proposé un repositionnement avec un autre groupe ou un report si cela est envisageable.</i></p>																		
<b>2. ARCHITECTURE</b>	<p>Avec le dispositif « Pilote financier et comptable », les organismes de Sécurité sociale disposent d'un cursus interbranche permettant d'aborder les différentes dimensions du métier de cadre comptable. L'approche opérationnelle de la fonction de pilotage des activités financières et comptable est privilégiée.</p> <p>La durée globale du parcours « La comptabilité dans les organismes » donnant lieu à l'attestation nationale de réussite Ucanss est de <b>25,5 jours</b>. Les modules sont à suivre dans un ordre chronologique.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES</th> <th style="text-align: center;">Durée en jours</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>1. Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme</b></td> <td style="text-align: center;"><b>3</b></td> </tr> <tr> <td><b>2. La certification des comptes</b></td> <td style="text-align: center;"><b>2</b></td> </tr> <tr> <td><b>3. La comptabilité générale</b> : la logique du raisonnement dans les opérations comptables</td> <td style="text-align: center;"><b>3,5</b></td> </tr> <tr> <td><b>4. Le pilotage des processus comptables</b></td> <td style="text-align: center;"><b>3</b></td> </tr> <tr> <td><b>5. La comptabilité institutionnelle (1<sup>ère</sup> partie)</b> : la supervision des opérations courantes</td> <td style="text-align: center;"><b>4</b></td> </tr> <tr> <td><b>6. L'analyse financière</b> : du bilan à la construction du tableau de financement</td> <td style="text-align: center;"><b>4</b></td> </tr> <tr> <td><b>7. La comptabilité institutionnelle (2<sup>ème</sup> partie)</b> : le pilotage des opérations de fin d'année</td> <td style="text-align: center;"><b>4</b></td> </tr> <tr> <td><b>8. La gestion de trésorerie dans les organismes locaux</b></td> <td style="text-align: center;"><b>2</b></td> </tr> </tbody> </table>	Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES	Durée en jours	<b>1. Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme</b>	<b>3</b>	<b>2. La certification des comptes</b>	<b>2</b>	<b>3. La comptabilité générale</b> : la logique du raisonnement dans les opérations comptables	<b>3,5</b>	<b>4. Le pilotage des processus comptables</b>	<b>3</b>	<b>5. La comptabilité institutionnelle (1<sup>ère</sup> partie)</b> : la supervision des opérations courantes	<b>4</b>	<b>6. L'analyse financière</b> : du bilan à la construction du tableau de financement	<b>4</b>	<b>7. La comptabilité institutionnelle (2<sup>ème</sup> partie)</b> : le pilotage des opérations de fin d'année	<b>4</b>	<b>8. La gestion de trésorerie dans les organismes locaux</b>	<b>2</b>
Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES	Durée en jours																		
<b>1. Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme</b>	<b>3</b>																		
<b>2. La certification des comptes</b>	<b>2</b>																		
<b>3. La comptabilité générale</b> : la logique du raisonnement dans les opérations comptables	<b>3,5</b>																		
<b>4. Le pilotage des processus comptables</b>	<b>3</b>																		
<b>5. La comptabilité institutionnelle (1<sup>ère</sup> partie)</b> : la supervision des opérations courantes	<b>4</b>																		
<b>6. L'analyse financière</b> : du bilan à la construction du tableau de financement	<b>4</b>																		
<b>7. La comptabilité institutionnelle (2<sup>ème</sup> partie)</b> : le pilotage des opérations de fin d'année	<b>4</b>																		
<b>8. La gestion de trésorerie dans les organismes locaux</b>	<b>2</b>																		

<b>3. PREREQUIS</b>	<p>Il est nécessaire de prendre en considération un certain nombre de prérequis pour suivre les modules du dispositif « Pilote Financier et Comptable » pour le parcours Cycle 1.</p> <p>Pour ce parcours, les prérequis sont définis comme suit :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Etre titulaire d'un diplôme de l'enseignement supérieur (BTS comptabilité, DUT GEA ...) ;</li> </ul> <p>ou</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bénéficiaire d'une expérience professionnelle en comptabilité (si tel n'est pas le cas, les personnes souhaitant acquérir les bases indispensables de comptabilité générale doivent se mettre à niveau avant d'intégrer le Cycle 1 - La comptabilité dans les organismes).</li> </ul> <p>Pour cette raison, la participation du responsable de formation de l'organisme du stagiaire est sollicitée afin de confirmer si la personne possède bien les prérequis indiqués ci-dessus. Pour ce faire, il est demandé de renseigner le bulletin de prérequis (<b>annexe 1bis</b>).</p>
---------------------	--

#### 4. OBJECTIFS ET CONTENUS DES MODULES (8 modules obligatoires)

Modules	Objectifs	Contenus
<b>1) Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Distinguer les rôles des différentes instances et des différents acteurs ayant une responsabilité financière dans l'organisme</li> <li>• Intégrer les missions propres et les responsabilités de l'Agent Comptable</li> <li>• Intégrer les enjeux et les démarches de contrôle interne et celles de la lutte contre les fraudes</li> <li>• Identifier la notion de risques</li> <li>• Situer les contrôles externes exercés par les tutelles</li> <li>• Repérer les conditions de la mise en cause de la responsabilité pécuniaire de l'AC et l'obtention du Quitus</li> <li>• Identifier le rôle de pilote dans le champ de responsabilité de l'Agent</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Appréhension au sein de son organisme de sa place / son rôle dans le domaine comptable</li> <li>• Distinction des rôles des différentes instances dans les organismes et des différents acteurs ayant une responsabilité financière dans l'organisme</li> <li>• Identification de la répartition des rôles entre Agent Comptable et Fondé de Pouvoir</li> <li>• Repérage des missions propres et des responsabilités de l'Agent Comptable</li> <li>• Identification des contrôles internes et de la lutte contre les fraudes</li> <li>• Identification de la notion de risques</li> <li>• Identification du contrôle externe exercé par la tutelle</li> <li>• Repérage des conditions de la mise en cause de la responsabilité pécuniaire de l'Agent Comptable</li> <li>• La posture de pilote dans le contexte de la responsabilité de l'AC</li> </ul>
<b>2) Certification des comptes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identifier les enjeux, défis et objectifs</li> <li>• Repérer les acteurs</li> <li>• Décliner les travaux liés à la certification des comptes</li> <li>• Participer à la maîtrise et à l'évolution des processus</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La certification des comptes : les enjeux, les défis et objectifs</li> <li>• Identification des acteurs : rôles et missions</li> <li>• Identifications des moyens : la mise en œuvre</li> <li>• Les différents travaux liés à la certification des comptes</li> <li>• La maîtrise et l'amélioration des processus : indicateurs, contrôle de niveau 1 et 2</li> </ul>

<b>3) Comptabilité générale : la logique du raisonnement dans les opérations comptables</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analyser les informations comptables</li> <li>Traiter de façon comptable une opération dans son environnement</li> <li>Alimenter les documents officiels</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La compréhension des objectifs de la comptabilité générale</li> <li>L'analyse et le traitement comptable des écritures : opérations courantes, d'inventaires, les amortissements et les provisions</li> <li>La production des documents officiels : le compte de résultat, le bilan et annexe</li> </ul>
<b>4) Pilotage des processus comptables</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Développer une posture de pilote pour la mise en œuvre de processus comptables</li> <li>Mettre en œuvre le travail transversal et en équipe</li> <li>Communiquer par écrit sur une problématique comptable</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La posture de pilote dans le cadre d'un processus comptables-approche méthodologique</li> <li>Les principes fondamentaux du travail transversal et en équipe</li> <li>Les fondamentaux de la structuration du rapport écrit servant à améliorer une problématique comptable</li> </ul>
<b>5) La comptabilité institutionnelle (1) - La supervision des opérations courantes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identifier les origines de la comptabilité des OSS et faire les liens avec les différentes gestions</li> <li>Décrire les missions des acteurs du circuit financier du RG</li> <li>Maîtriser les risques financiers et les opérations de trésorerie</li> <li>Vérifier et analyser les opérations comptables liées au recouvrement des cotisations et contributions</li> <li>Vérifier et analyser les opérations comptables de prestations</li> <li>Maîtriser les obligations légales en matière de vérification des ordonnancements</li> <li>Ancrer les aspects méthodologiques de la posture de pilote</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Les enjeux de la comptabilité des organismes de Sécurité sociale</li> <li>L'organisation du RG : les acteurs du circuit financier</li> <li>Le financement : le recouvrement des cotisations et contribution.</li> <li>La trésorerie : les opérations de décaissement et leur sécurisation</li> <li>Les dépenses d'un organisme en matière : de prestations légales et extra légales de gestion administrative</li> <li>La validation ou rejet des écritures : apport de solutions et d'argumentation en cas de rejet.</li> </ul>
<b>6) Analyse financière : du bilan à la construction du tableau de financement</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Expliquer les principes de l'analyse financière et ses principaux agrégats</li> <li>Identifier les techniques d'analyse des ressources et leur évolution</li> <li>Comprendre la construction d'un tableau de financement</li> <li>Procéder à une analyse financière structurée</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Les travaux préparatoires à l'analyse financière</li> <li>Sous l'angle de l'analyse financière :</li> <li>L'étude du bilan et du compte de résultat : <ul style="list-style-type: none"> <li>le bilan financier,</li> <li>le bilan fonctionnel,</li> <li>l'équilibre financier et son évolution</li> <li>l'analyse du compte de résultat : la capacité d'autofinancement</li> </ul> </li> <li>L'analyse de la structure et de l'équilibre financier</li> <li>Le tableau de financement</li> <li>Les principaux indicateurs ou ratios issus de l'analyse financière</li> </ul>

<b>7) La comptabilité institutionnelle (2) - Le pilotage des opérations de fin d'année</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Piloter l'arrêté de comptes : (se repérer dans les documents d'un arrêté de comptes et comprendre son organisation)</li> <li>• Connaître les principales opérations liées aux arrêts de comptes</li> <li>• Construire un tableau de financement</li> <li>• Connaître les principales opérations à réaliser après les arrêts de comptes</li> <li>• Renforcer sa posture de pilote</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Les actions à mener : les documents comptables, la certification des comptes des OSS, la planification et la préparation d'un arrêté de compte</li> <li>• Le rattachement des charges et produits, les opérations d'immobilisations, les provisions, les autres opérations de fin d'exercice, l'équilibrage des comptes</li> <li>• Les notions d'emplois et de ressources et la construction du tableau de financement</li> <li>• Les opérations post-diffusion</li> <li>• La validation ou rejet des écritures : apport de solutions et d'argumentation en cas de rejet</li> </ul>																		
<b>8) La gestion de trésorerie dans les organismes locaux</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Décrire l'organisation du régime général</li> <li>• Décrire le fonctionnement des circuits financiers</li> <li>• Comprendre les enjeux des prévisions</li> <li>• Identifier les risques majeurs de la fonction Trésorerie</li> <li>• Evaluer l'efficacité de sa gestion de trésorerie.</li> <li>• Analyser les résultats</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Les finalités de la gestion de trésorerie</li> <li>• L'organisation financière au sein du Régime général</li> <li>• Les missions de la Mission Nationale Financière (MNF)</li> <li>• Les prévisions</li> <li>• La gestion des flux et des systèmes d'échanges</li> <li>• La relation bancaire</li> <li>• Les risques majeurs de trésorerie</li> <li>• Les indicateurs de pilotage et de suivi de la trésorerie</li> </ul>																		
<b>5. DEPLOIEMENT 2019</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="508 772 1749 903">Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES</th> <th data-bbox="1753 772 2074 903">Parcours à visée Examen Dates</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="508 906 1749 963">1. Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme (3 j)</td> <td data-bbox="1753 906 2074 963">2 au 4 avril</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 967 1749 1024">2. La certification des comptes (2 j)</td> <td data-bbox="1753 967 2074 1024">24 et 25 avril</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 1027 1749 1085">3. La comptabilité générale (3,5 j) : la logique du raisonnement dans les opérations comptables</td> <td data-bbox="1753 1027 2074 1085">20 am au 23 mai</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 1088 1749 1145">4. Le pilotage des processus comptables (3 j)</td> <td data-bbox="1753 1088 2074 1145">4 au 6 juin</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 1149 1749 1206">5. La comptabilité institutionnelle (1<sup>ère</sup> partie) (4 j) : la supervision des opérations courantes</td> <td data-bbox="1753 1149 2074 1206">2 au 5 juillet</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 1209 1749 1267">6. L'analyse financière (4 j) : du bilan à la construction du tableau de financement</td> <td data-bbox="1753 1209 2074 1267">10 au 13 septembre</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 1270 1749 1327">7. La comptabilité institutionnelle (2<sup>ème</sup> partie) (4 j) : le pilotage des opérations de fin d'année</td> <td data-bbox="1753 1270 2074 1327">1er au 4 octobre</td> </tr> <tr> <td data-bbox="508 1331 1749 1388">8. La gestion de trésorerie dans les organismes locaux (2j)</td> <td data-bbox="1753 1331 2074 1388">15 et 16 octobre</td> </tr> </tbody> </table>		Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES	Parcours à visée Examen Dates	1. Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme (3 j)	2 au 4 avril	2. La certification des comptes (2 j)	24 et 25 avril	3. La comptabilité générale (3,5 j) : la logique du raisonnement dans les opérations comptables	20 am au 23 mai	4. Le pilotage des processus comptables (3 j)	4 au 6 juin	5. La comptabilité institutionnelle (1 <sup>ère</sup> partie) (4 j) : la supervision des opérations courantes	2 au 5 juillet	6. L'analyse financière (4 j) : du bilan à la construction du tableau de financement	10 au 13 septembre	7. La comptabilité institutionnelle (2 <sup>ème</sup> partie) (4 j) : le pilotage des opérations de fin d'année	1er au 4 octobre	8. La gestion de trésorerie dans les organismes locaux (2j)	15 et 16 octobre
Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES	Parcours à visée Examen Dates																			
1. Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme (3 j)	2 au 4 avril																			
2. La certification des comptes (2 j)	24 et 25 avril																			
3. La comptabilité générale (3,5 j) : la logique du raisonnement dans les opérations comptables	20 am au 23 mai																			
4. Le pilotage des processus comptables (3 j)	4 au 6 juin																			
5. La comptabilité institutionnelle (1 <sup>ère</sup> partie) (4 j) : la supervision des opérations courantes	2 au 5 juillet																			
6. L'analyse financière (4 j) : du bilan à la construction du tableau de financement	10 au 13 septembre																			
7. La comptabilité institutionnelle (2 <sup>ème</sup> partie) (4 j) : le pilotage des opérations de fin d'année	1er au 4 octobre																			
8. La gestion de trésorerie dans les organismes locaux (2j)	15 et 16 octobre																			

## 6. MODALITES D'INSCRIPTION ET D'EXAMEN

- **MODALITES D'INSCRIPTION :**

Vos demandes d'inscription sont à réaliser sur le site de l'Institut 4.10, en passant commande :

- soit via la fiche catalogue : : <https://institutquatredix.fr/catalogue/co/CN51D11.html>
- soit directement via le portail client : <https://catalogue.valsoftware.cloud/QUATREDIX/CATALOGUE/default.aspx>

Les participants qui souhaitent s'inscrire dans la perspective d'obtenir l'attestation nationale de réussite Ucanss doivent obligatoirement suivre l'intégralité du parcours Cycle 1 « La comptabilité dans les organismes ».

En vue de simplifier les inscriptions via le site de l'institut 4.10 pour un positionnement sur les 8 modules obligatoires pour prétendre à l'attestation de réussite en 2019, l'organisme se positionnera sur le vivier en indiquant en zone observation examen 2019.

En 2019, à titre exceptionnel, il ne sera pas possible de présenter les épreuves en bénéficiant d'un étalement sur 2 exercices dans la perspective d'une évolution du dispositif.

La dernière date d'inscription pour le parcours donnant accès à l'examen est fixée **au 11 mars 2019**. Au-delà de cette date, les inscriptions seront retenues selon les places disponibles.

Le déploiement de la formation s'opérera à compter du mois d'avril selon le calendrier ci-dessus.

Cette saisie sera suivie d'un envoi **par mail**, des coupons « pré requis » et « Présentation aux épreuves Parcours Cycle 1 » scannés (**annexe 1bis**) pour tous les parcours donnant lieu à l'obtention de l'attestation nationale de réussite Ucanss **auprès du pilote** avant le lancement du dispositif 2019.

**IMPORTANT :** Toute inscription sera considérée comme définitive à partir du moment où **l'affectation sera effectuée par le pilote et validée par l'organisme client.**

- **MODALITES D'EXAMEN :**

Dans un accompagnement de parcours professionnel, l'accès à la reconnaissance de nouvelles connaissances acquises par le biais du parcours donnant lieu à l'attestation nationale de réussite Ucanss, favorise le développement des compétences et renforce ainsi la mobilité professionnelle et fonctionnelle.

Le suivi du parcours Cycle 1 permet la délivrance par l'Ucanss d'une attestation nationale de réussite « Pilote Financier et Comptable ».

Son obtention fera l'objet d'une épreuve écrite et orale portant sur l'ensemble des modules du parcours Cycle 1.

Ces épreuves se dérouleront entre **le 28 octobre et 22 novembre 2019**.

Pour l'épreuve orale, dans le cadre de la réalisation d'un rapport au sein des organismes portant sur une thématique opérationnelle, il appartient à l'Agent comptable de l'organisme (ou à son délégataire) de déterminer le choix du sujet avec son collaborateur inscrit à la formation, selon les modalités établies dans le cahier des charges du rapport et d'identifier la personne ressource auprès de laquelle le participant s'appuie pour la réalisation de son rapport.

Afin de bien préparer cette phase, le pilote se mettra à disposition des personnes-ressources identifiées afin d'accompagner les candidats dans l'élaboration de leur rapport.

Une information complète sera également transmise aux Agents comptables concernés.

Les modalités pratiques relatives à ces épreuves sont précisées en **annexe 1bis**.

## 7. COÛT

Modules du Cycle 1 - LA COMPTABILITE DANS LES ORGANISMES		Coût
1.	<b>Le pilotage des opérations financières au sein de l'organisme</b> (3 j)	627,00 €
2.	<b>La certification des comptes</b> (2 j)	826,00 €
3.	<b>La comptabilité générale</b> (3,5 j) : la logique du raisonnement dans les opérations comptables	955,00 €
4.	<b>Le pilotage des processus comptables</b> (3 jours)	812,00 €
5.	<b>La comptabilité institutionnelle (1<sup>ère</sup> partie)</b> (4 j) : la supervision des opérations courantes	701,00 €
6.	<b>L'analyse financière</b> (4 j) : du bilan à la construction du tableau de financement	1 236,00 €
7.	<b>La comptabilité institutionnelle (2<sup>ème</sup> partie)</b> (4 j) : le pilotage des opérations de fin d'année	701,00 €
8.	<b>La gestion de trésorerie dans les organismes locaux</b> (2j)	540,00 €
<b>Parcours complet</b>		<b>6398,00 €</b>

*Les frais de déplacement (transport, déjeuner et repas) et d'hébergement du stagiaire ne sont pas pris en compte.*