

ANNEXE 3

PRESENTATION DES CONTENUS DE FORMATION

<u>CDG FONDAMENTAUX</u>	<u>CDG-PRO (ou PERFECTIONNEMENT)</u>
<p>LES CONTENUS DES 5 BLOCS DE FORMATION Bloc 1 - La fonction « contrôle de gestion » et les processus – 2,5 jours</p> <p>B 1.1 • Identification de la fonction « contrôle de gestion » sa place dans l'organisation</p> <p>B 1.2 • L'activité d'une cellule contrôle de gestion</p> <p>B 1.3 • Le contrôle de gestion et la démarche processus</p> <p>B 1.4 • Les origines et le mise en œuvre du contrôle de ge</p> <p>B 1.5 • Les disciplines périphériques</p>	<p>Module 1: Tronc commun obligatoire (3 jours)</p> <p><u>Le contrôleur de gestion, acteur incontournable du pilotage de la performance et du dialogue de gestion</u></p> <p>Les objectifs pédagogiques :</p> <ol style="list-style-type: none">1. Prendre en compte la stratégie et la structure de l'organisme pour participer à la construction du système de pilotage2. Etre force de conviction dans l'instauration de ce système de pilotage <p>Les contenus</p> <ul style="list-style-type: none">• Le contrôleur de gestion et la démarche de pilotage de la performance• La mise en place de la démarche de contrôle de gestion : la définition du cadre de référence, diagnostic du système de pilotage, définition du périmètre de responsabilité à mettre sous pilotage, déclinaison des objectifs stratégiques en objectifs opérationnels, organisation de la mesure de la performance, rôle des responsables opérationnels et des contrôleurs de gestion

Bloc 2 – Le contrôle de gestion et le management de la communication auprès de l'ensemble des acteurs – 2,5 jours

B 2.1

- La pluralité d'acteurs

B 2.2

- Le management de la communication dans le cadre du contrôle de gestion : *les essentiels de la communication interpersonnelle, le travail en équipe transversale, l'accompagnement du changement, la gestion des situations délicates, les techniques d'entretien*

B 2.3

- La gestion de projets : définition d'un projet et méthodologie de conduite de projet

Module 2 : Modules interbranches (8 jours)

« *parcours individualisés* » sur tests

M 2-1 : Le suivi et l'analyse de la consommation budgétaire (durée : 1 jour)

Les objectifs pédagogiques et contenus :

1. Analyser les fondements et les modalités du contrôle budgétaire ;
2. Maîtriser les techniques d'analyse des écarts ;
3. Etre en capacité d'instaurer un dialogue avec les opérationnels ;

Les contenus

- Les fondements et les modalités du contrôle budgétaire (contrôle budgétaire diagnostic et interactif ; l'objectif de localisation des performances, structure gigogne des responsabilités) ;
- Les préalables à l'analyse des écarts (les coûts standards ou coûts préétablis ; budget flexible) ;
- L'analyse des écarts d'activité, de volume, de rendement ou de prix
- L'arborescence causes /effets des écarts ;
- Les difficultés d'analyse ;
- L'interprétation et mise en place d'actions correctives ;
- Le dialogue avec les opérationnels : validation des écarts constatés et « reprévision » budgétaire ;

M 2-2 : La prévision des effectifs au service de l'optimisation de l'allocation de ressources (durée : 1,5 jour)

Les objectifs pédagogiques :

1. Prévoir la masse salariale ;
2. Analyser et décomposer l'évolution de la masse salariale ;
3. Mettre en œuvre un tableau de bord social

Les contenus

- Calcul de la masse salariale ;
- Notion d'effet de niveau, effet de masse, effet report ;
- Mise en évidence d'écarts significatifs, du GVT et de la RMPP ;
- Tableau de bord social (les clients, les attentes respectives, le rôle du contrôleur de gestion dans la production et l'analyse du tableau de bord social,.....)

Bloc 3 – La préparation budgétaire – 2 jours

B 3.1

- Le processus d'élaboration budgétaire et le rôle du contrôleur de gestion

B 3.2

- Les méthodes de prévision budgétaire : les méthodes statistiques, les méthodes économiques et analytiques, la programmation

M 2-3 : La méthode ABC : du concept à l'outil (durée : 1,5 jour)

Les objectifs pédagogiques :

1. Mesurer les avantages et limites de la comptabilité de gestion « méthode coûts complets ».
2. Déterminer les fondements de la méthode ABC (Activity Based Costing) :
3. S'approprier les facteurs clés de mise en œuvre de la méthode

Les contenus

- Méthode de coûts complets : mise en œuvre et avantages et limites (plus-value de la méthode ABC)
- Méthode ABC : intérêt de l'approche et bénéfices de la méthode ABC/ABM
- Construction du modèle des coûts
- Facteurs clés de mise en œuvre de la méthode et le rôle attendu du contrôleur de gestion

M 2-4 : L'analyse de la production statistique (durée : 2.5 jours)

Les objectifs pédagogiques :

1. Analyser un processus /activité
2. Etablir un lien entre pilotage de la performance et la construction d'indicateurs statistiques
3. S'approprier les principaux indicateurs statistiques pour les interpréter et analyser les risques liés à la représentation graphique.
4. S'approprier le fonctionnement et l'utilité de la loi Normale dans la production de chiffres pertinents pour le contrôle de gestion.
5. Construire un échantillon non biaisé, de comprendre et extrapoler à une population les résultats obtenus dans un échantillon, d'évaluer une hypothèse (ou affirmation) concernant une population.
6. Rechercher la corrélation entre deux phénomènes (régression simple).
7. Analyser une série chronologique

Bloc 4 – L'analyse des coûts et la comptabilité analytique – 3 jours

B 4.1

- Les différents types de coûts et les travaux préparatoires à la comptabilité analytique

B 4.2

- Les différentes méthodes comptabilité analytique et leurs apports

B 4.3

- La présentation détaillée de la méthode des sections homogènes

B 4.4

- La présentation détaillée de la méthode ABC

B 4.5

- La présentation de la méthode du direct costing

Les contenus

- Modèle de processus
- Questions clés pour une analyse de données, présentation pour une garantie de la pertinence des indicateurs statistiques descriptives vue sous l'angle de l'analyse
- Fonctionnement et l'utilité de la loi Normale dans la production de chiffres pertinents
- Echantillonnage et estimation d'une statistique
- Organisation de contrôles statistiques fiables
- Distributions associées et indépendance statistiques
- Corrélation simple d'une régression simple
- Analyse d'une série chronologique

M 2-5 : Les choix d'investissements dans la sphère institutionnelle (durée : 1,5 jour)

Les objectifs pédagogiques :

1. Définir et modéliser un projet d'investissement
2. Analyser les données à maîtriser dans le cadre de l'analyse quantitative d'un choix d'investissement
3. Mettre en œuvre les différents outils d'analyse quantitative
4. Déterminer le taux d'actualisation et identifier les limites d'application de critères d'évaluation
5. Evaluer un projet d'investissement de façon qualitative

Les contenus

- Différents types de décision en matière de choix d'investissements
- Définition de la notion d'investissement
- Analyse des différentes données à prendre en compte : capital investi, durée de vie d'un projet, flux de trésorerie d'exploitation générées, valeur résiduelle et récupération du BFRE
- Modélisation de l'investissement
- Notion d'actualisation et de capitalisation
- Différents critères de choix d'investissement, les outils du ROI : la VAN, le TIR et le délai de récupération du capital investi

Bloc 5 –Les tableaux de bord – 2 jours

B 5.1

• Définition et démarche de mise en œuvre

B 5.2

• Identification d'objectif

B 5.3

• La notion de performance et sa mesure en indicateurs

B 5.4

• Mise en forme d'un tableau de bord

- Analyse comparée de la pertinence des différents outils en fonction du type de décision à prendre
- Détermination des taux du taux d'actualisation
- Limites du TRI
- Contradictions entre les différents critères d'évaluation
- Prise en compte de l'inflation
- 4 axes d'analyse qualitative et méthode MAREVA
- L'analyse qualitative : le ROI

Module 3 : Parcours spécifique de branche selon la branche d'appartenance (1 jour à 1.5 jour)

Les thèmes retenus, à titre d'exemple, par les caisses nationales de chaque branche :

Maladie :

1. Les orientations de la branche, ainsi que les objectifs et dispositifs de pilotage de la branche et de l'organisme.
2. Les systèmes d'informations de l'organisme et les interactions des systèmes d'informations utilisés, ainsi que les données disponibles.

Famille : Les principales règles budgétaires de la branche.

Recouvrement : Analyse des processus.

Veillesse : Contrôle de gestion social.