PROGRAMME DE FORMATION

Concessions d'aménagement : comprendre les comptes et maîtriser les risques pour les non-financiers

ORGANISATION

Durée : 14 heures

Mode d'organisation : Présentiel

CONTENU PEDAGOGIQUE

PUBLIC VISE

Chargé / responsable d'opération, contrôleur de gestion, responsable administratif et financier, directeur / directeur général connaissant l'environnement des opérations d'aménagement

OBJECTIFS PEDAGOGIQUES

- Déterminer le traitement comptable des concessions et sa traduction dans les comptes de l'Epl
- Identifier l'impact des risques opérationnels, financiers et contractuels sur le résultat et le bilan de l'Epl
- Fiabiliser les informations nécessaires aux arrêtés comptables et à l'évaluation du résultat à terminaison

DESCRIPTION

Accueil et recueil des attentes

Le cadre comptable des concessions d'aménagement

- Les référentiels applicables et leur articulation avec les règles comptables générales
- Le partage des risques entre concédant et concessionnaire et ses conséquences comptables
- L'articulation entre traité de concession, CRACL, bilan d'opération et comptes de l'Epl

Le traitement comptable des concessions

- Dépenses et recettes ; stocks et encours ; créances et dettes ; participations, subventions et rémunération de l'aménageur
- Résultats intermédiaires, résultat prévisionnel à terminaison et résultat définitif
- Traduction des opérations dans le bilan, le compte de résultat et l'annexe de l'Epl

Les risques et leur impact dans les comptes

- Identification des risques : foncier, travaux, commercialisation, financement, délais, contentieux et recettes incertaines
- De l'aléa à la perte prévisionnelle : qualification, évaluation et traitement comptable
- Incidence sur le résultat, les provisions, les capitaux propres et la situation financière de l'Epl
- Rôle des opérationnels, du contrôle de gestion, de la direction financière et de la direction générale dans l'identification et la documentation des risques

L'arrêté des comptes et la fiabilisation des données

- Du suivi opérationnel aux comptes : réalisé, reste à réaliser, engagements, factures non parvenues et recettes à percevoir
- Analyse des écarts, documentation des hypothèses et cohérence entre CRACL, bilan d'opération et comptabilité

La fiscalité et la clôture des concessions

- TVA, participations, subventions, cessions et principaux points d'attention fiscaux
- Clôture : apurement des comptes, détermination du résultat définitif et traitement des derniers risques

Synthèse et bilan de la formation

PREREQUIS

Aucun pré-requis

MOYENS ET SUPPORTS PEDAGOGIQUES

Moyens pédagogiques

- Exposé illustré d'exemples concrets
- Cas pratiques et analyse de situations de concessions

Supports pédagogiques

Le support de formation sera transmis, en format numérique, à chaque stagiaire.

Un ordinateur est à prévoir pour la réalisation de certains exercices.

MODALITES D'EVALUATION ET DE SUIVI

En amont de la formation

- Recueil des attentes des stagiaires afin de disposer des informations essentielles au bon déroulé de la formation (profil, niveau, attentes particulières...)
- Auto-positionnement des stagiaires afin d'évaluer le niveau de départ

Tout au long de la formation

- Évaluation des acquis en fonction des objectifs visés avec des questions orales, des exercices, des QCM, des cas pratiques ou mises en situation...

A la fin de la formation

- Auto-positionnement des stagiaires afin de mesurer l'acquisition des compétences
- Questionnaire de satisfaction en ligne