

C.4	Gestion financière
Formation en e-learning	

▪ **OBJECTIFS:**

Maîtriser les connaissances financières minimales pour :

- assumer sa position vis-à-vis des tutelles et des instances de gouvernance
- comprendre les enjeux de la politique financière de l'entreprise
- pouvoir porter un diagnostic sur l'entreprise sur la base de ses comptes ou sur un grand projet d'investissement

▪ **CONTENU:**

Les outils financiers de bases : Compte de résultat, solde intermédiaire de gestion, bilan financier, fonds de roulement et besoin en fonds de roulements, ratios principaux, effet de levier

Les flux financiers dans l'entreprise

Le diagnostic financier de l'entreprise.

Les outils de l'analyse financière de projet : VAN, TRI et "pay back":

▪ **COMPETENCES ACQUISES :**

Réaliser une analyse financière.

Détecter et résoudre les crises de trésorerie. Évaluer la rentabilité des investissements.

▪ **LECTURES CONSEILLEES :**

Première partie de "Finance d'Entreprise" 2015 (Pierre Vernimmen, www.vernimmen.net)

MOOC « Finance pour non Financiers » - Pascal Quiry

Intervenant: Stéphane KLUTSCH (stklutsch@gmail.com)

C.5 Outils financiers pour le renforcement des services

Formation en e-learning

▪ **OBJECTIFS:**

Connaître les différents instruments financiers qui peuvent accompagner le renforcement et le développement du service, pour couvrir les coûts d'exploitation comme les investissements

Comprendre les politiques financières des bailleurs de fonds et leurs modes d'intervention

▪ **CONTENU :**

Présentation des besoins de financement des services d'eau et d'assainissement

Equilibre financier des services d'eau et d'assainissement sur la base des 3Ts (tarifs, taxes et transferts) et planification financière stratégique

Sources de financement alternatives : revenus tarifaires, subventions publiques et transferts internationaux

Les outils de financement innovants pouvant être utilisés pour mobiliser les ressources financières privées

Exemples de financements innovants, y compris micro finance, financements sous-souverains et financements aux petits opérateurs (micro- finance), garanties, émissions obligataires, Instruments de ratings, etc.

Présentation de schémas alternatifs d'aide basée sur les résultats pour l'eau et l'assainissement (JPF-MM)

Les outils de financement utilisés par les bailleurs de fonds pour soutenir les services d'eau et d'assainissement

Business model de l'assainissement dont l'assainissement autonome

▪ **COMPETENCES ACQUISES :**

Savoir-faire pour trouver l'accès aux financements nécessaires pour le service afin de mieux répondre aux besoins actuels et futurs.

▪ **LECTURES CONSEILLEES :**

OECD (2009), «des mécanismes de financement innovants pour le secteur de l'eau»

OECD (2011), « Financing Water and Sanitation services. Challenges, Approaches and Tools»

Intervenante : Silvina SOMASCO-MOZZICONNACI - SUEZ

▪ **OBJECTIFS :**

Comprendre ce que coûte un service d'eau ou d'assainissement à travers l'amortissement des infrastructures, leur maintenance et la gestion des usagers.

Apprendre à prévoir les coûts d'un nouveau projet en identifiant les économies à réaliser et les nouvelles charges à financer.

Connaître les différentes méthodes tarifaires, leurs avantages et leurs limites.

Comprendre la relation entre comptabilité de bilan et trésorerie dans un service d'eau ou d'assainissement.

▪ **CONTENU :**

Reconstitution des coûts d'un service d'eau et d'un service d'assainissement modèle.

Travail en petits groupes sur 3 ou 4 exemples de services connus et gérés par les auditeurs :

Simulation des charges d'investissement et d'exploitation. Mise en perspective des recettes de ces services.

Simulation financière en petits groupes des projets connus sur chacun des services étudiés. Analyse de leur faisabilité, de leur planification dans le temps et de leur conséquences tarifaires.

▪ **COMPÉTENCES ACQUISES :**

Compréhension du concept de l'amortissement des investissements, de leur traduction comptable et leur impact sur la trésorerie.

Calcul de l'impact financier et comptable d'un projet de service.

Connaissance des grands ratios de coûts et hiérarchisation des impacts financiers.

Calcul de l'impact réel des évolutions tarifaires pour chaque usager et pour les recettes du service au-delà de la vision sociale ou politique.

▪ **LECTURES CONSEILLÉES**

Pas de lectures précises conseillées

Intervenante : Silvina SOMASCO-MOZZICONACCI - SUEZ

E.4	Fondamentaux de l'économie et finance des entreprises
Formation en e-learning	

- **OBJECTIFS:**

Donner les outils essentiels pour la compréhension sur les deux plans théorique et pratique de la finance d'entreprise,
Savoir activer les bons outils pour contribuer à une finance saine de l'entreprise

- **CONTENU :**

E-learning et webinaires

Intervenant : Professeur Olivier Fourcadet