|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mission 1 – Analyser un bilan et calculer le fond de roulement** | |  |
| **Durée** 1 h | Homme avec un remplissage uniouDeux hommes avec un remplissage uni | Source |

**Contexte professionnel**

M. Larrieux vous remet le bilan de l’exercice écoulé. Il vous demande de retraiter le bilan comptable puis de réaliser les bilans fonctionnels correspondants.



1 (HE) = Hors Exploitation

2 Immobilisation corporelle Brute (N-1) =165 000, Amortissement N-1 = 18 000

**Travail à faire**

1. Retraitez le bilan au 31/12/N et 31/12/N-1 en faisant ressortir les grands postes.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Bilan fonctionnel** | |  |  |
| **ACTIF** | **N** | **N-1** | **PASSIF** | **N** | **N-1** |
| **Immobilisations** |  |  | **Capitaux** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Actif circulant** |  |  | **Dettes financières** |  |  |
| **Exploitation** |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Passif circulant (dettes à court terme)** |  |  |
|  |  |  | **Exploitation** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hors exploitation** |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Hors exploitation** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Trésorerie** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Totaux** |  |  | **Totaux** |  |  |

1. Réalisez les bilans fonctionnels simplifiés à partir du bilan retraité de N et N-1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan fonctionnel simplifié** | | | | | |
| **ACTIF** | **N** | **N-1** | **PASSIF** | **N** | **N-1** |
| **Actif immobilisé** |  |  | **Passif immobilisé** |  |  |
| **Actif circulant** |  |  | **Passif circulant** |  |  |
| **Exploitation** |  |  | **Exploitation** |  |  |
| **Hors exploitation** |  |  | **Hors exploitation** |  |  |
| **Trésorerie** |  |  |  |  |  |
| **Totaux** |  |  | **Totaux** |  |  |

1. Calculez le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement d’exploitation, hors exploitation et total et la trésorerie nette

* FR = Passif immobilisé – Actif immobilisé
* BFR total = Actif circulant – Passif circulant
* BFR exploitation = Actif circulant exploitation – Passif circulant exploitation
* BFR hors exploitation = Actif circulant HE – Passif circulant HE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **N** | **N-1** | **Écart** |
| **FRNG** |  |  |  |
| **BFR exploitation** |  |  |  |
| **BFR hors exploitation** |  |  |  |
| **BFR total** |  |  |  |
| **Trésorerie** |  |  |  |

1. Que pensez-vous de la situation et de l’évolution des données calculées ?