|  |  |
| --- | --- |
| **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 ?