|  |  |
| --- | --- |
| Mise en situation 2 - Gérer la trésorerie prévisionnelle | Capture d’écran |
| Durée : 50’ | Homme avec un remplissage uniouDeux hommes avec un remplissage uni | Source | Source Excel |

**Contexte professionnel**

À chaque fin de mois, Mme Berod consacre une journée au suivi de la trésorerie et du compte banque. Elle a chiffré les différents budgets opérationnels pour le 3e trimestre. Elle vous demande de l’aider à analyser l’évolution de la trésorerie pour cette période et de donner votre avis sur la situation.

**Travail à faire**

À l’aide des données qui vous sont communiquées dans le **document**, réalisez le budget de trésorerie prévisionnel en complétant le tableau Excel à télécharger, puis donnez un avis argumenté sur la situation et les décisions éventuelles à prendre.

**Doc.  Données budgétaires**

|  |
| --- |
| **Budget des ventes 3e trimestre** |
|  | **Juillet** | **Août** | **Septembre** |
| Ventes de produits | 260 000 | 250 000 | 210 000 |

* Les clients règlent 50 % au comptant et 50 % à 30 jours.

|  |
| --- |
| **Budget des approvisionnements 3e trimestre** |
|  | **Juillet** | **Août** | **Septembre** |
| Achats matières  | 100 000 | 120 000 | 110 000 |
| Achats emballages  | 15 000 | 20 000 | 15 000 |

* Les fournisseurs sont réglés 60 % au comptant et 40 % à 30 jours.

|  |
| --- |
| **Budget des charges 3e trimestre** |
|  | **Juillet** | **Août** | **Septembre** |
| Services extérieurs  | 22 000 | 25 000 | 26 000 |
| Taxes diverses |  5 000 | 1 000 | 1 500 |
| Salaires | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| Charges sociales | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Mensualités emprunt (fin juin) | 3 400 | 3 400 | 3 400 |
| Publicité et communication | 3 000 | 4 000 | 3 000 |

* Les taxes diverses sont réglées immédiatement dans le mois.

|  |
| --- |
| **Budget des investissements 3e trimestre N** |
|  | **Juillet** | **Août** | **Septembre** |
| Investissements de production |  | 120 000 |  |

* Le fournisseur d’immobilisations est réglé 1/3 au comptant, 1/3 à 30 jours et 1/3 à 60 jours.
* Pour financer une partie l’investissement de production, la société a contracté un nouvel emprunt de 50 000 € avec une mise à disposition des fonds le 1er août. Cet emprunt est remboursable par mensualités constantes de 1 100 € payables à terme échu, la première mensualité intervenant fin août.

|  |
| --- |
| **Budget de la TVA** |
|  | **Juillet** | **Août** | **Septembre** |
| TVA à décaisser | 9 870 | 28 300 | 52 900 |

|  |
| --- |
| **Autres informations obtenues dans le bilan** |
| Dettes fournisseurs au 30/06 à régler en juillet Créances clients au 30/06 à encaisser en juillet Trésorerie au 30/06 | 112 000115 00090 000 |