

Du bilan comptable au bilan fonctionnel :

Le bilan comptable :

ACTIF				PASSIF	
	BRUT	AMORTISSEMENT/ PROVISIONS	NET		MONTANT
Immobilisations incorporelles				Capital	300 000,00 €
Frais d'établissement	30 000,00 €	22 500,00 €	7 500,00 €	Réserve légale	29 000,00 €
Immobilisations corporelles				Réserves statutaires	34 800,00 €
Terrains	50 000,00 €		50 000,00 €	Autres réserves	17 000,00 €
Constructions	240 000,00 €	72 000,00 €	168 000,00 €	Report à nouveau	5 000,00 €
Installations techniques	180 000,00 €	54 000,00 €	126 000,00 €	Résultat net de l'exercice après impôt	25 000,00 €
Autres	320 000,00 €	240 000,00 €	80 000,00 €		
Immobilisations financières	25 000,00 €		25 000,00 €		
TOTAL I	845 000,00 €	388 500,00 €	456 500,00 €	TOTAL I	410 800,00 €
Stocks et en cours				Provisions pour risques	8 000,00 €
Matière première et autre approvisionnement	45 000,00 €	5 000,00 €	40 000,00 €	TOTAL III	8 000,00 €
Produits finis	195 000,00 €		195 000,00 €		
Créances d'exploitation				Dettes financières	
Clients et comptes rattachés	225 000,00 €	12 000,00 €	213 000,00 €	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	65 000,00 €
Créances diverses	23 000,00 €		23 000,00 €	Emprunts et dettes financières diverses	500,00 €
Valeurs mobilières de placement				Dettes d'exploitation	
Autres titres	8 000,00 €		8 000,00 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	426 800,00 €
Disponibilités	25 000,00 €		25 000,00 €	Dettes fiscales et sociales	49 400,00 €
TOTAL II	521 000,00 €	17 000,00 €	504 000,00 €	TOTAL III	541 700,00 €
ACTIF -TOTAL GÉNÉRAL	1 366 000,00 €	405 500,00 €	960 500,00 €	PASSIF -TOTAL GÉNÉRAL	960 500,00 €

(1) Dont concours bancaire 5 000 euros

Le bilan fonctionnel :

ACTIF : EMPLOIS		PASSIF : RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
EMPLOIS STABLES (Total I)	845 000,00 €	Total I du Passif (capitaux propres)	410 800,00 €
		Provisions pour risques	8 000,00 €
		Amortissement (Actif)	405 500,00 €
		Dettes financières - Concours bancaires	60 500,00 €
ACTIFS CIRCULANTS		DETTES CIRCULANTES	
Stocks et en cours	240 000,00 €	Dettes d'exploitation	476 200,00 €
Créances d'exploitation	225 000,00 €		
Créances diverses	23 000,00 €		
Valeurs mobilières de placement	8 000,00 €		
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
Disponibilités (Banque + Caisse)	25 000,00 €	Concours bancaires (découverts)	5 000,00 €
TOTAL EMPLOIS	1 366 000,00 €	TOTAL RESSOURCES	1 366 000,00 €

ACTIF : EMPLOIS		PASSIF : RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES	845 000,00 €	RESSOURCES STABLES	884 800,00 €
ACTIFS CIRCULANTS	496 000,00 €	DETTES CIRCULANTES	476 200,00 €
TRESORERIE ACTIVE	25 000,00 €	TRESORERIE PASSIVE	5 000,00 €
TOTAL EMPLOIS	1 366 000,00 €	TOTAL RESSOURCES	1 366 000,00 €

TRESORERIE PASSIVE = CBC ==> Emprunt et dettes auprès des banques - CBC

FRNG = RESSOURCES STABLES - EMPLOIS STABLE

BFR = ACTIF CIRCULANT - PASSIF CIRCULANT

TRESORERIE NETTE (TN) = FRNG - BFR

TN = TRESORERIE ACTIVE - TRESORERIE PASIVE