

**ACTIF****BILAN FONCTIONNEL****PASSIF****ACTIF IMMOBILISE (Valeur brute)**

- Actif immobilisé brut (sauf frais d'établissement)
- Immobilisations issues du crédit bail (valeur d'origine des immobilisations acquises)
- Charges à répartir sur plusieurs exercices

**RESSOURCES STABLES**

## Ressources Propres

- Capitaux propres –frais d'établissement-CSNA\*\*
- Amortissements+ provisions pour dépréciation
- Provisions pour risques et charges
- Part en capital des annuités de crédit bail payées

## Dettes financières stables

- Emprunts et dettes bancaires (- moins concours bancaires)
- Dettes financières diverses
- Part en capital des annuités de crédit bail à payer

**ACTIF CIRCULANT D'EXPLOITATION (Valeur brute)**

- Stocks
- Avances et acomptes/commandes
- Créances clients, effets à recevoir, EENE
- Autres créances d'exploitation
- Charges constatées d'avance d'exploitation

**DETTES D'EXPLOITATION**

- Avances et acomptes reçus des clients
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés
- Dettes fiscales et sociales
- Autres dettes d'exploitation
- Produits constatés d'avance d'exploitation

**ACTIF CIRCULANT HORS EXPLOITATION (Valeur brute)**

- Valeurs Mobilières de Placement (VMP)
- Capital souscrit appelé non versé
- Autres créances hors exploitation (TVA deduc/immo)
- Charges constatées d'avance hors exploitation
- Créances diverses

**DETTES HORS EXPLOITATION**

- Dettes : sur immobilisation, sur IS, diverses
- Produits constatés d'avance hors exploitation
- Autres dettes hors exploitation

**Trésorerie Active**

- Disponibilité

**Trésorerie Passive**

- Concours bancaires courants (Découvert bancaire)+EENE\*

\*EENE=effets escomptés non échus

\*\*CSNA=capital souscrit non appelé

## Calcul du Fonds de roulement

### ACTIF

### Bilan Fonctionnel

### PASSIF

<b>ACTIF IMMOBILISE (Valeur brute)</b>		<b>RESSOURCES STABLES</b>	
Actif immobilisé brut (sauf frais d'établissement) BJ	3594037	<b>Ressources Propres</b>	
Immobilisations issues du crédit bail (valeur d'origine des immobilisations acquises)		Capitaux propres –frais d'établissement-CSNA** DL	-1385099
		Amortissements+ provisions pour dépréciation IA	2509632
		Provisions pour risques et charges DR	520393
		Part en capital des annuités de crédit bail payées	
		<b>Dettes financières stables</b>	
		Emprunt et dettes bancaires (- moins concours bancaires) DU-EH	
		Dettes financières diverses DV	1141601
		Part en capital des annuités de crédit bail à payer	
<b>TOTAL</b>	<b>3594037</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2786527</b>

Fonds de roulement (FR) = Ressources stables – Actif Immobilisé brut. = 2786527-3594037= - 807510

Si FR >0 cela signifie que l'ensemble de l'actif immobilisé est financé par des ressources stables

Si FR < 0 on parle d'insuffisance de fonds de roulement (IFR) car l'actif immobilisé n'est pas financé en totalité par des ressources stables

Les écarts de conversion Actif concernant un poste d'actif sont à rajouter au poste concerné

Les écarts de conversion Actif concernant un poste de passif sont à soustraire du poste concerné

Les écarts de conversion Passif concernant un poste d'actif sont à soustraire du poste concerné

Les écarts de conversion Passif concernant un poste de passif sont à rajouter au poste concerné

## Calcul du Besoin en fonds de roulement d'exploitation

### ACTIF

### Bilan Fonctionnel

### PASSIF

<b>ACTIF CIRCULANT D'EXPLOITATION (Valeur brute)</b>			<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Stocks	BL/BN/BP/BR/BT	3013	Avances et acomptes reçus/commandes	DW	
Avances et acomptes/commandes	BV		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	167799
Clients et comptes rattachés *	BX	265469	Dettes fiscales et sociales	DY	196857
Autres créances d'exploitation	BZ	194087	Autres dettes d'exploitation	EA	751478
Charges constatées d'avance d'exploitation	CH		Produits constatés d'avance d'exploitation	EB	
<b>TOTAL</b>		<b>462569</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1116134</b>

Besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE) = Actif circulant d'exploitation (valeur brute) – Dettes d'exploitation  
 = 462569-1116134= -653565

Si BFRE >0 cela signifie que les besoins sont supérieurs aux ressources

Si BFRE < 0 on parle de ressources en fonds de roulement car les ressources sont supérieures aux besoins

\*+ écarts de conversion actif concernant les clients

## Calcul du Besoin en fonds de roulement Hors exploitation

### ACTIF

### Bilan Fonctionnel

### PASSIF

<b>ACTIF CIRCULANT HORS EXPLOITATION (Valeur brute)</b>		<b>DETTES HORS EXPLOITATION</b>	
Valeurs mobilières de placement (VMP)	CD	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ
Capital souscrit appelé non versé	CB	Autres dettes (hors exploitation)	EA
Autres créances hors exploitation (TVA/immo)	BZ	Produits constatés d'avance (hors exploitation)	EB
Charges constatées d'avance (hors exploitation)	GH		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

Besoin en fonds de roulement hors exploitation (BFRHE) = Actif circulant hors exploitation (valeur brute) – Dettes hors exploitation

Si BFRHE >0 cela signifie que les besoins sont supérieurs aux ressources

Si BFRHE < 0 on parle de ressources en fonds de roulement car les ressources sont supérieures aux besoins

## Calcul de la trésorerie

### ACTIF

### Bilan Fonctionnel

### PASSIF

TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
Disponibilité	CF 4091	Concours bancaires courants (découvert bancaire) H	158036
TOTAL	4091	TOTAL	158036

Trésorerie = Trésorerie Active – Trésorerie Passive = 4091-158036= - 153945

Trésorerie =FR – BFR = -807510 – (-653565)= -153945