

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

ACTIF IMMOBILISE (Valeur brute)		RESSOURCES STABLES	
Actif immobilisé brut (sauf frais d'établissement) BJ	3594037	Ressources Propres	
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	
		Dettes financières stables	
		Emprunt et dettes bancaires (- moins concours bancaires) DU-EH	
		Dettes financières diverses DV	1141601
		Part en capital des annuités de crédit bail à payer	
TOTAL	3594037	TOTAL	2786527

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

ACTIF CIRCULANT D'EXPLOITATION (Valeur brute)			DETTES D'EXPLOITATION		
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	
TOTAL		462569	TOTAL		1116134

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

ACTIF CIRCULANT HORS EXPLOITATION (Valeur brute)		DETTES HORS EXPLOITATION	
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		
TOTAL	0	TOTAL	0

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		TOTAL	
	4091		158036

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

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