**L’analyse fonctionnelle de bilan**

**Niveau 1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à…** | * Connaitre les grandes masses du bilan
* Rendre compte de l’équilibre financier et de la situation économique de l’organisation
 |

[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**Réaliser rapidement possible l’analyse fonctionnelle du bilan !**

https://dgxy.link/bilanFonctionnel

⏩ Infographie ⏪

En établissant le bilan fonctionnel (annexe1)

En calculant le FRNG, le BFR et la TR (annexe 2)

En commentant les valeurs trouvées (annexe 3)

En renseignant la page web

« N1 – L’analyse fonctionnelle du bilan »

**Document 1 – Le bilan au 31/12/20N**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ACTIF** | **BRUT** | **AMORT.\*** | **NET** | **PASSIF** | **NET** |  |
| **ACTIF IMMOBILISÉ** | **CAPITAUX PROPRES** |
| Immob. incorporelles | 100 000 |  | 100 000 | Capital | 100 000 |
| Immob. corporelles | 180 000 | 30 000 | 150 000 |  |  |
| Immob. financières | 10 000 |  | 10 000 |  |  |
| **TOTAL I** | **290 000** | **30 000** | **260 000** | **TOTAL I** | **100 000** |
| **ACTIF CIRCULANT** | **DETTES** |
| Stocks | 37 000 |  | 37 000 | Emprunts | 190 000 |
| Créances clients | 2 000 |  | 2 000 | Dettes fournisseurs | 8 000 |
| Disponibilités | 1 000 |  | 1 000 | Découvert bancaire | 2 000 |
| **TOTAL II** | **40 000** |  | **40 000** | **TOTAL II** | **200 000** |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II) | 330 000 | 30 000 | 300 000 | TOTAL GÉNÉRAL (I + II) | 300 000 |
|  |

\**Amortissement et provisions pour dépréciations*

**Annexe 1 – Le bilan fonctionnel au 31/12/20N**

|  |
| --- |
|  |
|  | **EMPLOIS** | **RESSOURCES** |  |
| **EMPLOIS STABLES** | MONTANT | **RESSOURCES STABLES** | MONTANT |
| Immobilisations incorporelles |  | Capitaux propres |  |
| Immobilisations corporelles |  | Amortissements et dépréciations |  |
| Immobilisations financières |  | **Emprunts + 1 an** |  |
| **TOTAL I** |  | **TOTAL I** |  |
| **EMPLOIS CIRCULANTS** | **RESSOURCES CIRCULANTES** |
| Stocks |  | Dettes à court terme fournisseurs |  |
| Créances clients |  |  |  |
| **TOTAL II** |  | **TOTAL II** |  |
| TRÉSORERIE ACTIVE |  | TRÉSORERIE PASSIVE |  |
| **TOTAL III** |  | **TOTAL III** |  |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** |  | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** |  |
|  |

**Annexe 2 – L’analyse du bilan fonctionnel**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ÉLÉMENTS** | **DÉTAIL** **des CALCULS** | **MONTANT** | **COMMENTAIRE** |  |
| Fonds de RoulementNet Global (FRNG) |  |  |  |
| Besoin en Fondsde Roulement (BFR) |  |  |  |
| Trésorerie nette (TN) |  |  |  |
| **CONCLUSION de****L’ANALYSE** |  |
|  |