

L'analyse fonctionnelle de bilan

Niveau 2

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Connaître les grandes masses du bilan
- Rendre compte de l'équilibre financier et de la situation économique de l'organisation



Réaliser rapidement possible l'analyse fonctionnelle du bilan !



- En établissant le bilan fonctionnel (annexe 1)
- En calculant le FRNG, le BFR et la TR (annexe 2)
- En commentant les valeurs trouvées (annexe 3)



- En renseignant la page web
« N2 – L'analyse fonctionnelle du bilan »

» Infographie «



<https://dgxy.link/bilanFonctionnel>

Document 1 – Le bilan au 31/12/20N

ACTIF	BRUT	AMORT.*	NET	PASSIF	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immob. incorporelles	140 000	4 000	136 000	Capital	100 000
Immob. corporelles	250 000	50 000	200 000		
Immob. financières	20 000		20 000		
TOTAL I	410 000	54 000	356 000	TOTAL I	100 000
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Stocks	12 000		12 000	Emprunts	250 000
Créances clients	30 000	1 000	29 000	Dettes fournisseurs	49 000
Disponibilités	3 000		3 000	Découvert bancaire	1 000
TOTAL II	45 000	1 000	44 000	TOTAL II	300 000
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	455 000	55 000	400 000	TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	400 000

*Amortissement et provisions pour dépréciations



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

EMPLOIS		RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES	MONTANT	RESSOURCES STABLES	MONTANT
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENTS PROPRES	
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 Roulement Net Global (FRNG)			
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)			
Trésorerie nette (TN)			
CONCLUSION de L'ANALYSE			



