**L’analyse fonctionnelle de bilan**

**Niveau 4**

|  |  |
| --- | --- |
| **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

« N4 – 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 | 150 000 | 5 000 | 145 000 | Capital | | 250 000 |
| Immob. corporelles | 400 000 | 50 000 | 350 000 | Réserves | | 20 000 |
| Immob. financières | 75 000 | 10 000 | 65 000 | Résultat de l’exercice | | 11 000 |
|  |  |  |  | Subventions d’investissement | | 1 000 |
| **TOTAL I** | **625 000** | **65 000** | **560 000** | **TOTAL capitaux propres** | | **282 000** |
|  | | | | | Provisions risques et charges | 5 000 |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | | **DETTES** | |
| Stocks | 30 000 | 2 000 | 28 000 | Emprunts et dettes financières (1) | | 260 000 |
| Créances clients | 91 000 | 5 000 | 86 000 | Dettes fournisseurs | | 145 000 |
| Valeurs mobilières de placement | 20 000 | 500 | 19 500 | Dettes fiscales et sociales | | 3 000 |
| Disponibilités | 4 500 |  | 4 500 | Dettes sur immobilisations | | 2 500 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **145 500** | **7 500** | **138 000** | **TOTAL PASSIF CIRCULANT** | | **410 500** |
| Charges constatées d’avance | 2 000 |  | 2 000 | Produits constatés d’avance | | 2 500 |
| **TOTAL ACTIF** | **772 500** | **72 500** | **700 000** | **TOTAL PASSIF** | | **700 000** |
|  | | | | | | | | |

(1) *Dont concours bancaires : 5 000 euros*

**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 |  | Provisions pour risques et charges |  |
|  |  | Dettes financières à long terme |  |
| **TOTAL I** |  | **TOTAL I** |  |
| **EMPLOIS CIRCULANTS** | | **RESSOURCES CIRCULANTES** | |
| Stocks |  | Dettes à court terme fournisseurs |  |
| Créances clients |  | Dettes fiscales et sociales |  |
| Valeurs mobilières de placement |  | Dettes sur immobilisations |  |
| Charges constatées d’avance |  | Produits constatés d’avances |  |
| **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** |  | | | |  | |
|  | | | | | | | |