

# L'analyse fonctionnelle de bilan

## Niveau 4

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  
« N4 – L'analyse fonctionnelle du bilan »

» Infographie «



<https://dgxy.link/bilanFonctionnel>

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

| ACTIF                           | BRUT           | AMORT.        | NET            | PASSIF  | NET            |
|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|---|----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>         |                |               |                | <b>CAPITAUX PROPRES</b>                       |                |
| 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          |
| <b>TOTAL I</b>                  | <b>625 000</b> | <b>65 000</b> | <b>560 000</b> | <b>TOTAL capitaux propres</b>                 | <b>282 000</b> |
|                                 |                |               |                | Provisions risques et charges                 | 5 000          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>          |                |               |                | <b>DETTES</b>                                 |                |
| Stocks                          | 30 000         | 2 000         | 28 000         | Emprunts et dettes financières <sup>(1)</sup> | 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          |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>    | <b>145 500</b> | <b>7 500</b>  | <b>138 000</b> | <b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>                 | <b>410 500</b> |
| Charges constatées d'avance     | 2 000          |               | 2 000          | Produits constatés d'avance                   | 2 500          |
| <b>TOTAL ACTIF</b>              | <b>772 500</b> | <b>72 500</b> | <b>700 000</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>                           | <b>700 000</b> |

(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     |         |
| <b>TOTAL I</b>                      |         | <b>TOTAL I</b>                      |         |
| 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        |         |
| <b>TOTAL II</b>                     |         | <b>TOTAL II</b>                     |         |
| TRÉSORERIE ACTIVE                   |         | TRÉSORERIE PASSIVE                  |         |
| <b>TOTAL III</b>                    |         | <b>TOTAL III</b>                    |         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b> |         | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b> |         |

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)                |                    |         |             |
| <b>CONCLUSION de L'ANALYSE</b>       |                    |         |             |

