**L’analyse fonctionnelle de bilan**

**Niveau 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 le plus rapidement possible l’analyse fonctionnelle du bilan !**

https://dgxy.link/bilanFonctionnel

⏩ Infographie ⏪

En établissant le bilan (annexe 1), le bilan fonctionnel (annexe2) à l’aide du document 1

En calculant le FRNG, le BFR et la TR (annexe 3)

En commentant les valeurs trouvées (annexe 3)

En renseignant la page web

« N5 – L’analyse fonctionnelle du bilan »

**Annexe 1 – Le bilan au 31/12/20N**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ACTIF** | **BRUT** | **AMORT.\*** | **NET** | **PASSIF** | **NET** |  |
| **ACTIF IMMOBILISÉ** | **CAPITAUX PROPRES** |
| Immob. incorporelles |  |  |  | Capital |  |
| Immob. corporelles |  |  |  | Réserves |  |
| Immob. financières |  |  |  | Résultat de l’exercice |  |
| **TOTAL I** |  |  |  | TOTAL I |  |
| **ACTIF CIRCULANT** | **DETTES** |
| Stocks |  |  |  | Emprunts & dettes financières |  |
| Créances clients |  |  |  | Dettes fournisseurs |  |
| Disponibilités |  |  |  | Dettes fiscales & sociales |  |
| TOTAL II |  |  |  | TOTAL II |  |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II) |  |  |  | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II)** |  |
|  |

**Document 1 – La balance au 31/12/20N**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **NUMÉRO****de COMPTE** | **COMPTES de l’ACTIF et du PASSIF** | **SOLDES** |  |
| **DÉBITEURS** | **CRÉDITEURS** |
| 101000 | Capital  |  | 300 000 |
| 106000 | Réserves |  | 55 000 |
| 120000 | Résultat (bénéfice ou perte)  |  | 100 000 |
| 164000 | Emprunts  |  | 70 000 |
| 205000 | Logiciels | 5 000 |  |
| 207000 | Fonds commercial  | 50 000 |  |
| 215000 | Matériels et outillages industriels | 40 000 |  |
| 218100 | Installations générales, agencements | 50 000 |  |
| 218200 | Matériel de transport  | 34 000 |  |
| 218300 | Matériel de bureau et matériel informatique | 23 000 |  |
| 218400 | Mobilier | 21 000 |  |
| 275000 | Dépôts et cautionnements versés | 4 000 |  |
| 281500 | Amortissements des matériels outillages industriels |  | 9 000 |
| 281810 | Amortissements des installations générales |  | 8 000 |
| 281820 | Amortissements du matériel de transport |  | 6 000 |
| 281830 | Amortissements du matériel de bureau et info |  | 3 000 |
| 281840 | Amortissements du mobilier |  | 2 000 |
| 310000  | Stock de matières premières  | 41 000 |  |
| 355000  | Stock de produits finis  | 27 000 |  |
| 371000 | Stocks de marchandises | 120 000 |  |
| 401000  | Fournisseurs  |  | 155 000 |
| 411000  | Clients  | 330 000 |  |
| 421000  | Personnel, rémunérations dues  |  | 14 000 |
| 431000  | Dettes Sécurité Sociale  |  | 6 000 |
| 437000 | Autres organismes sociaux |  | 4 000 |
| 444000 | État, impôts sur les bénéfices |  | 13 000 |
| 445510  | État, TVA à décaisser  |  | 3 000 |
| 491000 | Provisions pour dépréciation des comptes clients |  | 4 000 |
| 512000  | Banque  | 11 000 |  |
| 519000  | Concours bancaires courants |  | 7 000 |
| 530000 | Caisse | 3 000 |  |
|  |  |

**Annexe 2 – 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 |  | DETTES FINANCIÈRES |  |
| **TOTAL I** |  | TOTAL I |  |
| **EMPLOIS CIRCULANTS** | **RESSOURCES CIRCULANTES** |
| Stocks |  | Dettes à court terme fournisseurs |  |
| Créances |  | Dettes fiscales et sociales |  |
| **TOTAL II** |  | **TOTAL II** |  |
| TRÉSORERIE ACTIVE |  | TRÉSORERIE PASSIVE |  |
| TOTAL III |  | TOTAL III |  |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** |  | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** |  |
|  |

**Annexe 3 – 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** |  |  |
|  |