



## N3 L'analyse fonctionnelle du bilan

J'établis le bilan fonctionnel

EMPLOIS		RESSOURCES	
Emplois stables	Montant	Ressources stables	Montant
Immobilisations incorporelles	250000	Capitaux propres	350500
Immobilisations corporelles	255000	Amortissements et dépréciations	62500
Immobilisations financières	50000	Provisions pour risques et charges	13000
		Dettes financières à long terme	165500
<b>TOTAL I</b> $\Sigma$	<b>555000</b>	<b>TOTAL I</b> $\Sigma$	<b>591500</b>
Emplois circulants	Montant	Ressources circulantes	Montant
Stocks	40000	Dettes à court terme fournisseurs	50000
Créances clients	50000	Dettes fiscales et sociales	10000
Valeurs mobilières de placement	10000	Dettes sur immobilisations	5000
Charges constatées d'avance	2000	Produits constatés d'avances	1500
<b>TOTAL II</b> $\Sigma$	<b>102000</b>	<b>TOTAL II</b> $\Sigma$	<b>66500</b>
Trésorerie active	5500	Trésorerie passive	4500
<b>TOTAL III</b> $\Sigma$	<b>5500</b>	<b>TOTAL III</b> $\Sigma$	<b>4500</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b> $\Sigma$	<b>662500</b>	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b> $\Sigma$	<b>662500</b>

Vérification

Je calcule la valeur les indicateurs d'analyse

INDICATEURS	MONTANTS	ANALYSE
Fonds de Roulement Net Global (FRNG)	+36500	Les ressources stables permettent de financer les investissem $\downarrow$
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)	+35500	Les stocks sont trop importants, les délais accordés aux client $\downarrow$
Trésorerie (TN)	+1000	Le recours au découvert permet de financer une partie des bi $\downarrow$

Vérification

