



## N4 L'analyse fonctionnelle du bilan



J'établis le bilan fonctionnel ?

EMPLOIS		RESSOURCES	
Emplois stables	Montant	Ressources stables	Montant
Immobilisations incorporelles	150000	Capitaux propres	282000
Immobilisations corporelles	400000	Amortissements et dépréciations	72500
Immobilisations financières	75000	Provisions pour risques et charges	5000
		Dettes financières à long terme	255000
<b>TOTAL I</b> $\Sigma$	<b>625000</b>	<b>TOTAL I</b> $\Sigma$	<b>614500</b>
Emplois circulants	Montant	Ressources circulantes	Montant
Stocks	30000	Dettes à court terme fournisseurs	145000
Créances clients	91000	Dettes fiscales et sociales	3000
Valeurs mobilières de placement	20000	Dettes sur immobilisations	2500
Charges constatées d'avance	2000	Produits constatés d'avances	2500
<b>TOTAL II</b> $\Sigma$	<b>143000</b>	<b>TOTAL II</b> $\Sigma$	<b>153000</b>
Trésorerie active	4500	Trésorerie passive	5000
<b>TOTAL III</b> $\Sigma$	<b>4500</b>	<b>TOTAL III</b> $\Sigma$	<b>5000</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b> $\Sigma$	<b>772500</b>	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b> $\Sigma$	<b>772500</b>

Vérification



Je calcule la valeur les indicateurs d'analyse ?

INDICATEURS	MONTANTS	ANALYSE
Fonds de Roulement Net Global (FRNG)	-10500	Les ressources stables ne permettent pas de financer les inve $\downarrow$
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)	-10000	Les emplois sont inférieurs aux ressources, aucun besoin est $\downarrow$
Trésorerie (TN)	-500	L'entreprise a une trésorerie négative car le FRNG est inférieu $\downarrow$

Vérification

