

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 2 – Analyse fonctionnelle du bilan

TD 2.1 : Cas PLATANE

OBJECTIFS :

Analyse du bilan financier :

- Evaluation du Fonds de Roulement Net Global, du Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation, du Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation, du besoin en Fonds de Roulement Total et de la Trésorerie Nette.
- Commentaires sur la situation financière de l'entreprise.

SITUATION :

- Entreprise de distribution.
- Bilan financier simplifié de l'exercice N.
- Informations diverses : charges et produits d'avance, provisions pour risques et provisions pour charges, effets escomptés non échus.

SOMMAIRE

1.1. Enoncé.....	2
1.2. Travail à faire.....	2
1.3. Document.....	3
1.4. Annexes.....	4
1.4.1. Annexe 1.....	4
1.4.2. Annexe 2.....	4

1.1. Énoncé.

La société **PLATANE** réalise exclusivement des activités commerciales en gros.

Les dirigeants, vous demandent d'analyser le bilan fonctionnel.

Vote étude conduira à la formulation d'un commentaire sur la situation financière au cours de l'exercice N.

A cette fin, ils vous communiquent les documents et annexes suivants :

- Document : Bilan comptable.
- Annexe 1 : Bilan fonctionnel.
- Annexe 2 : Tableau d'analyse du bilan fonctionnel.

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

1°) Présenter le bilan fonctionnel condensé.

2°) Effectuer l'analyse du bilan fonctionnel de l'exercice N et vérifier l'exactitude des résultats obtenus.

3°) Commenter les résultats obtenus.

1.3. Document.

BILAN (en milliers d'euros) de l'entreprise PLATANE au 31/12/N					
ACTIF	Brut N	Amort. Dépréciat.	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Frais d'établissement	10 000,00	3 000,00	7 000,00	Capital social	34 000,00
Concessions, brevets, logiciels	2 500,00	1 250,00	1 250,00	Réserve légale	3 000,00
Fonds commercial	55 450,00		55 450,00	Réserves statutaires	2 710,00
Terrains	28 000,00		28 000,00	Report à nouveau	100,00
Constructions	230 000,00	45 800,00	184 200,00	<i>Résultat de l'exercice</i>	168 610,00
Inst. tech., matériel outillage industriels	59 000,00	26 000,00	33 000,00	Provisions réglementées	20 576,00
Autres immobilisations corporelles	1 200,00	900,00	300,00	Total I	228 996,00
Autres participations	3 060,00		3 060,00	Provisions pour risques et charges (3)	1 390,00
Prêts	7 150,00		7 150,00	Total II	1 390,00
Total I	396 360,00	76 950,00	319 410,00	Dettes	
Actif circulant				Emprunts auprès éts de crédit (2)	49 700,00
Stocks de marchandises	101 500,00	1 300,00	100 200,00	Avances et acomptes reçus sur commandes	1 390,00
Créances d'exploitation				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 000,00
Avances et acomptes versés sur commandes	3 000,00		3 000,00	Dettes fiscales et sociales	66 450,00
Créances clients et comptes rattachés	13 210,00	100,00	13 110,00	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 000,00
Créances diverses	580,00		580,00	Autres dettes diverses	2 000,00
Valeurs Mobilières de Placement	30 000,00	640,00	29 360,00	Produits constatés d'avance (1)	12 860,00
Disponibilités	10 700,00		10 700,00		
Charges constatées d'avance (1)	1 426,00		1 426,00		
Total II	160 416,00	2 040,00	158 376,00	Total III	247 400,00
TOTAL GENERAL	556 776,00	78 990,00	477 786,00	TOTAL GENERAL	477 786,00
				(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	900,00
<p>(1) les charges et les produits constatés d'avance sont à rattacher à l'exploitation</p> <p>(2) dont les découverts en banque et les crédits bancaires divers (<i>trésorerie passive</i>)</p> <p>(3) les provisions pour risques et les provisions pour charges ne sont pas justifiées (<i>ressources durable</i>)</p> <p>(4) les engagements hors bilan sont constitués d'Effets Escomptés Non Echus évalués à 2 430,00 € (<i>trésorerie passive</i>)</p>					

1.4. Annexes.

1.4.1. Annexe 1.

BILAN FONCTIONNEL de la SOCIETE PLATANE AU 31/12/N			
ACTIF	N	PASSIF	N
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
ACTIF d'EXPLOITATION		PASSIF d'EXPLOITATION	
ACTIF HORS EXPLOITATION		PASSIF HORS EXPLOITATION	
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
TOTAUX		TOTAUX	

1.4.2. Annexe 2.

ANALYSE DU BILAN FONCTIONNEL de la société PLATANE AU 31/12/N	
Eléments	N
Ressources stables	
- Emplois stables	
= Fonds de Roulement Net Global (FRNG)	
Actif d'exploitation	
- Passif d'exploitation	
= Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (BFRE)	
Actif hors exploitation	
- Passif hors exploitation	
= Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (BFRE)	
Besoin en Fonds de Roulement Total (BFRT)	
Trésorerie active	
- Trésorerie passive	
= Trésorerie Nette (TN)	
Vérification : FRNG = BFRE + BFRHE + TN	