

- **Objectif(s) :**
 - **Variation des ressources,**
 - **Variation des emplois.**

- **Pré-requis :**
 - **Investissements,**
 - **Affectation du résultat,**
 - **Financement.**

- **Modalités :**
 - **Bilan fonctionnel et variations,**
 - **Synthèse,**
 - **Application.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. RAPPELS.	2
Chapitre 2. RESSOURCES	2
2.1. Capacité d'autofinancement de l'exercice (CAF)	2
2.2. Cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles.	2
2.3. Cessions ou réductions d'immobilisations financières.	2
2.4. Augmentations des capitaux propres.	3
2.5. Augmentations des dettes financières.	3
Chapitre 3. EMPLOIS.	3
3.1. Distributions de bénéfices mises en paiement.	3
3.2. Acquisitions d'immobilisations.	3
3.3. Charges à répartir sur plusieurs exercices.	4
3.4. Réductions des capitaux propres.	4
3.5. Remboursements des dettes financières.	4
Chapitre 4. SOLDE.	4
Chapitre 5. MODELE DE TABLEAU DE FINANCEMENT - PARTIE I.	5
Chapitre 6. SYNTHESE.	6
Chapitre 7. APPLICATION.	7
7.1. Enoncé et travail à faire.	7
7.2. Documents.	7
7.2.1. Document 1.	7
7.2.2. Document 2.	8
7.3. Annexes.	8
7.3.1. Annexe 1.	8
7.3.2. Annexe 2.	9
7.4. Correction.	9
7.4.1. Travail 1.	10
7.4.2. Travail 2.	10

Chapitre 1. RAPPELS.

Etabli à partir de deux *bilans fonctionnels* successifs, le Tableau de Financement comprend deux parties.

Le **tableau I** est consacré aux *ressources et aux emplois de l'exercice*.

Il fait apparaître la *Variation du Fonds de Roulement Net Global (FRNG)*.

Chapitre 2. RESSOURCES.

2.1. Capacité d'autofinancement de l'exercice (CAF).

a) Origine des informations nécessaires pour son évaluation :

- Tableau de résultat de l'exercice (charges, produits résultat),
- Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion (EBE),
- Extrait du bilan (passif : résultat de l'exercice),
- Tableaux de l'annexe :
 - immobilisations (n° 2054),
 - amortissements (n° 2055),
 - provisions (n° 2056).

b) Rappels des méthodes de calcul de la CAF :

- **Méthode soustractive à partir de l'EBE** (méthode de référence selon PCG) : produits encaissables et charges décaissables.

$$\text{CAF} = \text{EBE} + \text{Produits encaissables} - \text{Charges décaissables}$$

- **Méthode additive à partir du résultat de l'exercice** : produits calculés et charges calculées.

$$\text{CAF} = \text{Résultat net comptable} + \text{Charges calculées} - \text{Produits calculés}$$

2.2. Cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles.

a) Origine des informations :

- Compte 775 "Produits des cessions des éléments d'actif".
- Tableau de résultat : rubrique "Produits exceptionnels sur opérations en capital".

b) Evaluation des cessions d'immobilisations :

- Au prix de cession hors taxes.

2.3. Cessions ou réductions d'immobilisations financières.

Cette rubrique inclut deux types de ressources :

a) Cessions de titres immobilisés et de titres de participation :

- Compte 775 "Produits des cessions des éléments d'actif".
- Tableau de résultat : rubrique "Produits exceptionnels sur opérations en capital".

b) Remboursements reçus pendant l'exercice sur prêts accordés à des tiers :

Ils constituent des réductions d'immobilisations financières car ces remboursements reçus ont été enregistrés au crédit des comptes :

- 267 "Créances rattachées à des participations",
- 274 "Prêts".

2.4. Augmentations des capitaux propres.

a) Augmentation de capital ou apports :

Montant de l'augmentation de capital par **apports nouveaux en numéraire ou en nature.**

b) Augmentation des autres capitaux propres :

Montant des *subventions d'équipement reçues pendant l'exercice.*

2.5. Augmentations des dettes financières.

D'après le tableau "Etat des échéances de créances et des dettes (n° 2057).

Ce sont les mouvements de l'exercice portés au crédit des comptes d'*Emprunts (16).*

Pour les emprunts, il est nécessaire d'examiner les variations des rubriques :

- « *Emprunts obligataires convertibles* »
- « *Autres emprunts obligataires* »
- « *Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit* »
- « *Emprunts et dettes financières divers* »

Sont à déduire :

- *les Concours Bancaires Courants (CBC) et les soldes créditeurs des comptes en banque (découverts)* transférés en trésorerie passive.

Chapitre 3. EMPLOIS.

3.1. Distributions de bénéfices mises en paiement.

Il s'agit des distributions de dividendes réalisées à partir du *résultat de l'exercice N-1 et mis en paiement au cours de l'exercice N.*

Origine des informations :

- Mouvement crédit du compte 457 "Associés - Dividendes à payer",
- Document "Tableau d'affectation des résultats de l'exercice N-1 (N° 2058C),
- Bilan N-1 avant et après affectation.

3.2. Acquisitions d'immobilisations.

Sont à retenir pour leur coût d'acquisition HT, les achats :

- **d'immobilisations incorporelles,**
- **d'immobilisations corporelles,**
- **d'immobilisations financières.**

3.3. Charges à répartir sur plusieurs exercices.

Il s'agit des *charges transférées* en emploi à l'actif du bilan au cours de l'exercice pour leur montant brut (charges activées inscrites au débit du compte **481 "Charges à répartir"**).

Elles apparaissent au crédit du compte **79. "Transferts de charges"** (exploitation, financiers, exceptionnels) dans le tableau de résultat.

3.4. Réductions des capitaux propres.

Elles correspondent au retrait d'une partie du capital par l'entrepreneur individuel ou au remboursement de capital aux associés, portées au débit du compte **101 "Capital"**.

3.5. Remboursements des dettes financières.

Il faut prendre en compte les remboursements effectués sur des emprunts.

Origine des informations :

- Mouvements de débit des comptes **16. "Emprunts"**,
- Etat des échéances des créances et des dettes (n° 2057 cadre B).

Ne sont pas compris :

- les concours bancaires courants et les soldes créditeurs de banque qui sont portés en trésorerie passive.

Compte schématique :

16. Emprunts (hors CBC)

Remboursements d'emprunts pendant l'exercice N	X	Emprunts au début de N(SC) Nouveaux emprunts contractés pendant l'exercice N Emprunts à la fin de N(SC)	X X X
--	---	---	-------------

Chapitre 4. SOLDE.


Si Ressources > aux Emplois => Ressource Nette (solde créditeur)

Si Ressources < aux Emplois => Emploi Net (solde débiteur)

Chapitre 5. MODELE DE TABLEAU DE FINANCEMENT - PARTIE I.

EMPLOIS	RESSOURCES
Distribution mise en paiement au cours de l'exercice	Capacité d'autofinancement de l'exercice
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé : Cessions d'immobilisations : - incorporelles - corporelles
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)	Cessions ou réductions d'immobilisations financières
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	Augmentation des capitaux propres : Augmentation de capital ou apports Augmentation des autres capitaux propres
Remboursements de dettes financières (b)	Augmentation des dettes financières (b) (c)
Total des emplois	Total des ressources
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)
(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice. (b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. (c) Hors primes de remboursement des obligations	

TABLEAU DE FINANCEMENT - PARTIE I

EMPLOIS	RESSOURCES
DISTRIBUTIONS MISES EN PAIEMENT : • Dividendes : compte 457 (C)	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT : • Calcul à partir de l'E.B.E
ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE : • Comptes 2. (D)	CESSIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE : • Corporelles et incorporelles : compte 775 (C)
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES : • Transferts de charges : compte 481 (D)	CESSOINS OU REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS FINANCIERES : • Remboursements de prêts : comptes 27. (C)
REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES : • Retraits : comptes 1. (D)	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES : • Apports : comptes 10. (C) et 131 (C)
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES : • Comptes 16. (D)	AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES : • Comptes 16. (C) – 169 (D)
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	
	
Solde CREDITEUR ou Solde DEBITEUR (ressource nette) (emploi net)	
Δ RESSOURCES > Δ EMPLOIS \nearrow F.R.N.G.	Δ EMPLOIS > Δ RESSOURCES \searrow F.R.N.G.

Chapitre 7. APPLICATION.

7.1. Enoncé et travail à faire.

La **société YANSOLO** vous communique les documents et annexes suivants concernant l'exercice comptable clos le **31/12/200N** :

Document 1 : Balance des comptes de bilan.

Document 2 : Etat des comptes de gestion.

Annexe 1 : Tableau de calcul de la capacité d'autofinancement (à compléter).

Annexe 2 : Tableau de financement - Partie 1 (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes ci-dessus :

1°) Calculer la capacité d'autofinancement à partir du résultat de l'exercice N.

2°) Etablir le tableau de financement - Partie 1 de l'exercice N.

7.2. Documents.

7.2.1. Document 1.

Balance des comptes de bilan (en milliers d'euros)

Comptes et regroupements de comptes	Soldes au 01.01.N		Mouvements		Soldes au 31.12.N	
	Débiteurs	Créditeurs	Crédit	Débit	Débiteurs	Créditeurs
Capital		1 500		500		2 000
Réserves		250		150		400
Résultat de l'exercice		300	300	410		410
Provisions pour risques		50		50		100
Provisions pour charges		40	20	10		30
Emprunts auprès d'établissements de crédit		830	230	600		1200
Autres emprunts		120	60			60
Immobilisations incorporelles	120		80		200	
Immobilisations corporelles	1 630		1 510	340	2 800	
Immobilisations financières	310		60		370	
Amortissements des immobilisations corporelles		140	100	520		560
Dépréciations des immobilisations incorporelles		20	10			10
Dépréciations des immobilisations financières		30	20	40		50
Stocks d'approvisionnements	120		320	120	320	
Stocks de produits	380		180	380	180	
Stocks de marchandises	405		345	405	345	
Dépréciations des stocks de produits		40				
Dépréciations des stocks de marchandises		35	35	60		60
Fournisseurs		410	1 570	1 690		530
Fournisseurs – Effets à payer		30	300	380		110
Fournisseurs d'immobilisations		120	250	300		170
Fournisseurs débiteurs	35		60	50	45	
Clients	610		2 560	2 390	780	
Clients – Effets à recevoir	125		405	455	75	
Clients créditeurs		40	100	80		20
Charges à répartir sur plusieurs exercices	60		40	10	90	
Charges constatées d'avance	50		60	50	60	
Produits constatés d'avance		30	30	15		15
Dépréciations des comptes de clients		20	10	30		40
Valeurs mobilières de placement	80		350		430	
Banque	60		2 510	2 520	50	
Caisse	30		420	430	20	
Dépréciations des valeurs mobilières de placement			10	10		
Totaux	4 015	4 015	11 985	11 985	5 765	5 765

Informations complémentaires :

- les charges et les produits constatés d'avance sont rattachés à l'exploitation ;
- la partie du résultat non affectée aux réserves a été distribuée ;
- les immobilisations corporelles ont enregistré une cession et une acquisition.

7.2.2. Document 2.

**Etat des comptes de gestion
(après inventaire et avant détermination du résultat de l'exercice)
(en milliers d'euros)**

Comptes et regroupements de comptes	Mouvements N		Soldes 31.12.N	
	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Achats d'approvisionnements	800	20	780	
Variation des stocks d'approvisionnements	120	320		200
Achats de marchandises	2 000	150	1 850	
Variation des stocks de marchandises	405	345	60	
Autres services extérieurs	205		205	
Impôts, taxes et versements assimilés	120		120	
Rémunération du personnel	2 520		2 520	
Charges de Sécurité sociale	1 200		1 200	
Autres charges de gestion courante	140		140	
Charges financières	30		30	
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	240		240	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – Charges d'exploitation	680		680	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions– Charges financières	40		40	
Ventes de produits		3 950		3 950
Ventes de marchandises		3 400		3 400
Produits des activités annexes		150		150
Production stockée	380	180	200	
Production immobilisée		240		240
Produits financiers		10		10
Produits des cessions d'éléments d'actif		380		380
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions – Produits d'exploitation		115		115
Reprises sur dépréciations et provisions – Produits financiers		30		30
Totaux	8 880	9 290	8 065	8 475

7.3. Annexes.

7.3.1. Annexe 1.

Capacité d'autofinancement à partir du résultat	-	+
Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)		
Charges calculées :		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :		
- charges d'exploitation		
- charges financières		
- charges exceptionnelles		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Produits calculés :		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation		
Reprises sur dépréciations et provisions financières		
Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		
Produits de cessions d'éléments d'actif		
TOTAL		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		

TABLEAU DE FINANCEMENT - PARTIE I

EMPLOIS	RESSOURCES
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	Capacité d'autofinancement de l'exercice.....
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :
Immobilisations incorporelles.....	Cessions d'immobilisations :
Immobilisations corporelles.....	- Incorporelles.....
Immobilisations financières.....	- Corporelles.....
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a).....	Cessions ou réductions d'immobilisations financières....
Réduction des capitaux propres	Augmentation des capitaux propres :
(réduction de capital, retraits).....	Augmentation de capital ou apports.....
Remboursement de dettes financières (b).....	Augmentation des autres capitaux propres.....
	Augmentation des dettes financières (b) (c).....
Total des emplois.....	Total des ressources.....
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette).....	Variation du fonds de roulement net global emploi net).....
(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.	
(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.	
(c) Hors primes de remboursement des obligations.	

7.4. Correction.

7.4.1. Travail 1.

Capacité d'autofinancement à partir du résultat		-	+
Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)			410 000
Charges calculées :			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :			
- charges d'exploitation			680 000
- charges financières			40 000
- charges exceptionnelles			
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés			240 000
Produits calculés :			
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation	115 000		
Reprises sur dépréciations et provisions financières	30 000		
Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles			
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice			
Produits de cessions d'éléments d'actif	380 000		
TOTAL	525 000	1 370 000	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT			845 000

7.4.2. Travail 2.

EMPLOIS	RESSOURCES
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice (1)	Capacité d'autofinancement de l'exercice (5) 845 000
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : (2)	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :
Immobilisations incorporelles.....	Cessions d'immobilisations :
Immobilisations corporelles.....	- Incorporées.....
Immobilisations financières.....	- Corporelles (6) 380 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a) (3).....	Cessions ou réductions d'immobilisations financières.....
Réduction des capitaux propres	Augmentation des capitaux propres :
(réduction de capital, retraits).....	Augmentation de capital ou apports (7) 500 000
Remboursement de dettes financières (b) (4).....	Augmentation des autres capitaux propres.....
	Augmentation des dettes financières (b) (c) (8)..... 600 000
Total des emplois.....	Total des ressources.....
2 130 000	2 325 000
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette).....	Variation du fonds de roulement net global (emploi net).....
195 000	

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.
(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.
(c) Hors primes de remboursement des obligations.