**843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés**

**Série 3 – La Variation de Trésorerie d’Exploitation**

TD 3.02 : Cas TRUITE

ANNEXE 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SA TRUITE - ANALYSE DES BILANS FONCTIONNELS | | | | |
| Eléments | | N-1 | N | Variations N / N-1 |
|  | Ressources stables |  |  |  |
| - | Emplois stables |  |  |  |
| = | Fonds de Roulement Net Global (FRNG) |  |  |  |
|  | Actif circulant d'exploitation |  |  |  |
| - | Passif circulant d'exploitation |  |  |  |
| = | Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (BFRE) |  |  |  |
|  | Actif circulant hors exploitation |  |  |  |
| - | Passif circulant hors exploitation |  |  |  |
| = | Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation (BFRHE) |  |  |  |
|  | Besoin en Fonds de Roulement (BFR) |  |  |  |
|  | Trésorerie active |  |  |  |
| - | Trésorerie passive |  |  |  |
| = | Trésorerie Nette (TN) |  |  |  |
| *Vérifications : FRNG = BFRE+BFRHE+TN* ∆ *FRNG = ∆ BFRE+∆ BFRHE+∆ TN* | |  |  |  |