

**TD n°1 : Bilan fonctionnel**

**Exercice n°1**

Le bilan comptable de la société « GPAO » au 31/12/2014 (*en milliers de DH*) est présenté comme suit :

Actif	M(Brut)	Amortissements et provisions	M(Net)	Passif	Montant
<b>*Actif immobilisé</b>	<b>3120</b>	<b>260</b>	<b>2860</b>	<b>*Financement permanent</b>	<b>2100</b>
- Immobilisations en non valeurs :	250	50	200	- Capitaux propres	1200
Prime de remboursement des obligations	250	50	200	Capital social	500
- Immobilisations corporelles :	2210	210	2000	Réserves	400
Terrains	900	100	800	Résultat	300
Constructions	810	60	750	- Dette de financement	<b>900</b>
Matériel de transport	500	50	450	Emprunts obligataires	600
- Ecart de conversion - actif :	660		660	Autres dettes de financement	300
Diminution des créances immobilisées.	300		300		
Augmentation des dettes de financement	360		360		
<b>*Actif circulant hors trésorerie</b>	<b>1000</b>	<b>140</b>	<b>860</b>	<b>*Passif circulant hors trésorerie</b>	<b>1500</b>
Stocks	600	100	500	Fournisseurs et comptes Rattachés	800
Clients et comptes rattachés	400	40	360	Autres clients créditeurs	700
<b>*Trésorerie Actif :</b>	<b>100</b>		<b>100</b>	<b>*Trésorerie Passif</b>	<b>220</b>
Banque	100		100	Crédit de trésorerie	220
<b>Total Actif</b>	<b>4220</b>	<b>400</b>	<b>3820</b>	<b>Total Passif</b>	<b>3820</b>

**Travail à faire n°1**

1. Etablir le bilan comptable condensé en valeur et en pourcentage
2. Calculer le FR, le BFR et la TN

**Travail à faire n°2**

1. Etablir le bilan fonctionnel condensé sachant que la société « GPAO » a acquis le 01/01/2013 par crédit-bail un matériel avec les conditions suivantes :
  - La valeur d'origine : 300 000 dh (HT)
  - Durée du contrat : 5 ans
  - Valeur résiduelle au terme du contrat : 80 000 dh (HT)
2. Calculer le FR, le BFR et la TN
3. Commenter les résultats

---

## Exercice n°2

Le bilan comptable de la société « ALFA » au 31/12/2014 (en milliers de DH) est présenté comme suit : (Voir tableau n°1 et n°2).

❖ Les informations complémentaires sont :

- a. La société « ALFA » utilise un matériel de transport acquis le 01/01/2013 par crédit-bail. Sa valeur d'origine est de 50 000 (HT). La durée du contrat est 5 ans.
- b. Parmi les créances clients il existe un montant de 5 000 irrécouvrable non encore comptabilisée.
- c. Parmi les dettes fournisseurs il existe une dette relative à l'acquisition d'un matériel pour 20 000.
- d. La valeur des terrains (inscrits au bilan par le montant de 90 000 (HT)) vaut actuellement 100 000 (HT) et la valeur des stocks (inscrits au bilan par le montant de 200 000 (HT)) vaut actuellement 160 000 (HT).
- e. L'écart de conversion actif diminution des créances n'est pas couvert par une provision.

## Travail à faire

1. Etablir le bilan fonctionnel condensé
2. Calculer le FR, le BFR et la TN
3. Calculer le besoin en fond de roulement d'exploitation et hors exploitation sachant que :

Poste	Hors exploitations
<b><u>Actif circulant</u></b>	
▶ Fournisseurs débiteurs	1 000
▶ Etat	2500
▶ Autres débiteurs	1500
<b><u>Passif circulants</u></b>	
▶ Etat	12 000
▶ Autres créditeurs	25 000

4. Commenter les résultats