

**TD n°4 : CAF ET TABLEAU DE FINANCEMENT**

**Exercice n°1**

Les bilans de l'entreprise « BETA » au 31/12/2013 et au 31/12/2014 en milliers de DH, avant répartition du résultat, se présentent comme suit :

ACTIF	EXERCICE 2013			EXERCICE 2014		
	Brut 31/12/2013	Amortissements Provisions	Net 31/12/2013	Brut 31/12/2014	Amortissements Provisions	Net 31/12/2014
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEUR (A)</b>	1 000	330	670	1 000	430	570
- Frais préliminaires	1 000	330	670	1 000	430	570
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES (B)</b>	36 000	6 000	30 000	46 000	14 000	32 000
- Terrains	7 000	-	7 000	9 000	-	9 000
- Constructions	20 000	5 000	15 000	22 000	6 000	16 000
- Installations techniques, matériel et outillage	9 000	1 000	8 000	15 000	8 000	7 000
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (C)</b>	700	-	700	500	-	500
- Autres créances financières	700	-	700	500	-	500
<b>Total I (A+B+C)</b>	<b>37 700</b>	<b>6 330</b>	<b>31 370</b>	<b>47 500</b>	<b>14 430</b>	<b>33 070</b>
<b>STOCKS (F)</b>	1 500	50	1 450	1 080	80	1 000
- Matières et fournitures consommables	500	-	500	300	-	300
- Produits finis	1 000	50	950	780	80	700
<b>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)</b>	850	-	850	300	50	250
- Clients et comptes rattachés	850	-	850	300	50	250
<b>Total II (F+G)</b>	<b>2 350</b>	<b>50</b>	<b>2 300</b>	<b>1 380</b>	<b>130</b>	<b>1 250</b>
<b>TRESORERIE - ACTIF</b>	1 000	-	1 000	90	-	90
Caisses, Régies d'avances et accrédités	1 000	-	1 000	90	-	90
<b>Total III</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>1 000</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	<b>90</b>
<b>TOTAL GENERAL I + II + III</b>	<b>41 050</b>	<b>6 380</b>	<b>34 670</b>	<b>48 970</b>	<b>14 560</b>	<b>34 410</b>

PASSIF		EXERCICE 31/12/2013	EXERCICE 31/12/2014
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
- Capital social ou personnel (1)		22 000	22 000
- Réserve légale		2 000	3 000
- Report à nouveau (2)		25	35
- Résultat net de l'exercice (2)		1 645	- 835
	<b>Total capitaux propres (A)</b>	<b>25 670</b>	<b>24 200</b>
<b>DETTES DE FINANCEMENTS</b>		<b>(B)</b>	<b>8 000</b>
- Autres dettes de financement		8 000	9 000
<b>PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>(C)</b>	<b>500</b>
- Provisions pour risques		500	700
	<b>Total I (A+B+C)</b>	<b>34 170</b>	<b>33 900</b>
<b>DETTES DU PASSIF CIRCULANT</b>		<b>(F)</b>	<b>500</b>
- Fournisseurs et comptes rattachés		400	390
- Autres créanciers		100	120
	<b>Total II (F)</b>	<b>500</b>	<b>510</b>
<b>TRESORERIE - PASSIF</b>			
	<b>Total III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL GENERAL I + II + III</b>	<b>34 670</b>	<b>34 410</b>

**Informations complémentaires :**

**I. Les mouvements des immobilisations de l'exercice 2014 en Milliers de DH sont :**

- ▶ Terrains : Acquisition, pas de cessions
- ▶ Constructions : Acquisition, pas de cessions
- ▶ ITMO : Acquisition d'un matériel pour 12 000, cession d'un autre pour une valeur X amorti pour 3 000 avec une plus value de 180.
- ▶ Remboursement d'un cautionnement.
- ▶ Remboursement d'un emprunt.
- ▶ Souscription d'un emprunt pour 2 500

**II. Le résultat de l'exercice 2013 à été réparti comme suit :**

- ▶ Réserve légale : 1 000
- ▶ Report à nouveau : 10
- ▶ Dividendes : à calculer

**Travail à faire**

1. Etablir l'état d'informations complémentaires
2. Calculer la CAF et L'autofinancement
3. Etablir l'état de synthèse du bilan
4. Etablir le tableau de financement de l'exercice 2014 selon le modèle du Plan Comptable Marocain.

**Noter bien : l'Emplois en non-valeurs correspond à l'augmentation des actifs fictifs "Frais préliminaires".**