

**L'ELABORATION
DU BILAN FONCTIONNEL**

LES RECLASSEMENTS DE L'ACTIF

Les actifs sont retenus pour leur **valeur brute**.

ACTIFS STABLES	<ul style="list-style-type: none">• Immobilisations• Charges à répartir sur plusieurs exercices
ACTIFS CIRCULANTS D'EXPLOITATION	<ul style="list-style-type: none">• Stocks• Avances et acomptes versés• Créances clients• Autres créances d'exploitation• Charges constatées d'avance d'exploitation
ACTIFS CIRCULANTS HORS EXPLOITATION	<ul style="list-style-type: none">• Valeurs mobilières de placement• Autres créances hors exploitation• Charges constatées d'avance hors exploitation
TRESORERIE ACTIVE	<ul style="list-style-type: none">• Disponibilités

LES RECLASSEMENTS DU PASSIF

RESSOURCES STABLES	<ul style="list-style-type: none">• Capitaux propres• Provisions pour risques et charges• Amortissements et dépréciations de l'actif• Dettes financières
DETTES D'EXPLOITATION	<ul style="list-style-type: none">• Avances et acomptes reçus• Dettes fournisseurs• Dettes sociales et fiscales (sauf IS)• Autres dettes d'exploitation• Produits constatés d'avance d'exploitation
DETTES HORS EXPLOITATION	<ul style="list-style-type: none">• Dettes sur fournisseurs d'immobilisations• Dette d'impôt sur les sociétés• Autres dettes hors exploitation• Produits constatés d'avance hors exploitation
TRESORERIE PASSIVE	<ul style="list-style-type: none">• Concours bancaires et soldes créditeurs de banque

BILAN FONCTIONNEL DE L'ENTREPRISE CARIBOU

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants

Fonds de Roulement Net Global (FRNG) = Ressources stables – Actifs stables

=

Un FRNG >0

Un FRNG <0

Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (BFRE) = Actifs circulants d'exploitation – Dettes d'exploitation

=

Si BFRE > 0 :

Si BFRE < 0 :

Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation (BFRHE) = Actifs circulants hors exploitation – Dettes hors exploitation

=

Besoin en fonds de Roulement = BFRE + BFRHE

=

Trésorerie Nette = FRNG – BFR

=

Ou

Trésorerie Nette = Trésorerie Active – Trésorerie Passive

=