

Exemple de calcul de Trésorerie 2

BILAN FONCTIONNEL

ACTIFS FIXES	2 300,00	CAPITAUX PERMANENTS	2 600,00
Immobilisations incorporelles	200,00	Capital	2 000,00
Immobilisations corporelles	2 000,00	Réserves	30,00
Immobilisations financières	100,00	Amortissements et provisions	20,00
		Dettes à long terme	550,00
ACTIFS CIRCULANTS	900,00	CAPITAUX CIRCULANTS	600,00
Stocks	600,00	Dettes à court terme	600,00
Créances clients	200,00		
Valeurs disponibles	100,00		
TOTAL ACTIF	3 200,00	TOTAL PASSIF	3 200,00

La société a un crédit de caisse égal à 80,00 (= trésorerie passive)

Trésorerie = Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement.

Le Fonds de Roulement (FR) :

- Capitaux permanents (2 600,00) - les actifs fixes (2 300,00) = **300,00**
- Actifs circulants (900,00) - dettes à court terme (600,00) = **300,00**

Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR):

- Besoins d'exploitation (800) - ressources d'exploitation (520,00) = **280,00**
- (Actif circulant (900,00) - trésorerie (100,00)) - (Passif circulant (600,00) - trésorerie passive (80,00)) = 800,00 - 520,00 = **280,00**

Trésorerie = FR - BFR = 300,00 – 280,00 = **20,00**

La trésorerie est positive.

Donc les ressources financières de l'entreprise sont suffisantes pour couvrir les besoins (soit Fond de roulement > besoin en Fonds de roulement).

Ce qui signifie que la situation financière de l'entreprise est saine est qu'elle est même en mesure de financer un surcroît de dépenses sans recourir à un emprunt.