

**CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT**  
**COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE I**

---

**DOSSIER N°13 : EQUILIBRE FINANCIER (1,5 points)**

Voici le bilan de « Fidel OPOSTE » au 31-12-2015. Calculez le fonds de roulement net global, le BFE (Besoin de financement de l'exploitation) et la trésorerie nette. Vérifiez.

<i>Actif</i>		<i>BILAN</i>		<i>Passif</i>
Immobilisations	2 200 000	Capital		2 000 000
	<u>- 400 000</u>	Résultat	+	300 000
	1 800 000	Prov. pour risques		200 000
Stocks	1 700 000	Emprunt		1 200 000
Clients	2 800 000	Découvert		100 000
Banque	<u>200 000</u>	Fournisseurs		<u>2 700 000</u>
<b>TOTAUX</b>	<b>6 500 000</b>			<b>6 500 000</b>

Ressources stables	2 000 000	BFCE	
	300 000	Emplois cycliques	
Provision pour risques	200 000	Stocks	1 700 000
Emprunt	1 200 000	Clients	2 800 000
Amortissements	<u>400 000</u>	Ressources cycliques	
RS	4 100 000	Fournisseurs	<u>- 2 700 000</u>
Emplois stables	<u>- 2 200 000</u>	BFCE	<b>1 800 000</b>
Fonds de roulement	<b>1 900 000</b>		

Trésorerie = + 200 000 – 100 000 = + 100 000

Vérification FR-BFCE = T soit 1 900 000 – 1 800 000 = + 100 000