|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mission 01 – Analyser la situation d’une entreprise** | | Capture d’écran | |
| **Durée** : 1 h 20’ |  | | Source | Excel |

**Contexte professionnel**

La société Berod est un référent métier dans la collecte et la gestion des déchets. Après 10 ans d'expérience, elle propose une solution globale dans le domaine du recyclage qui s'étend de la récupération des ferrailles et métaux au tri sélectif et à la valorisation des déchets. Elle travaille essentiellement avec les entreprises, les collectivités locales et les particuliers.

**Travail à faire**

1. Concevez le bilan fonctionnel des années N et N-1 (document 2), à partir des bilans remis dans le document 1.
2. Calculez le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement (d’exploitation et hors exploitation) et la trésorerie (document 3)
3. Calculez les ratios financiers et les ratios de rotation pour les années N et N-1
4. Indiquez dans le document 5 les éléments positifs et les éléments négatifs qui concerne la situation de cette entreprise.
5. Quels conseils donneriez-vous à cette entreprise (document 5) ?
6. M. Berod souhaite investir dans une nouvelle déchiqueteuse qu’il souhaite financer en partie avec l’excèdent bancaire. Que lui conseillez-vous ? Justifiez votre argumentation.

**Doc. 1  Bilans N et N-1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | **N** | **N-1** | **PASSIF** | **N** | **N-1** |
| **immobilisations** |  |  | **Capitaux propres** |  |  |
| Immobilisations incorporelles | 38 000 | 34 000 | Capitaux propres | 154 000 | 145 000 |
| Immobilisations corporelles | 215 000 | 205 000 | Provisions pour risques et charges | 15 200 | 13 100 |
| Immobilisations financières | 30 000 | 28 000 | Amortissements et provisions | 45 400 | 35 300 |
| **Stocks et en-cours** |  |  | **Dettes long terme** |  |  |
| Stocks (2) | 38 900 | 41 600 | Dettes financières à long terme | 60 300 | 75 200 |
| **Créances** |  |  | **Dettes à court terme** |  |  |
| Créances clients | 168 000 | 156 100 | Dettes fournisseurs | 170 300 | 161 400 |
| Charges constatées d’avance (1) | 3 600 | 2 300 | Dettes fiscales et sociales | 33 000 | 31 600 |
| Créances diverses (1) | 8 000 | 9 500 | Dettes sur immobilisations (1) | 15 300 | 16 300 |
| **Disponibilités** |  |  | **Disponibilités** |  |  |
| Banque |  | 1 400 | Banque | 8 000 |  |
| **Total actif** | **501 500** | **477 900** | **Total passif** | **501 500** | **477 900** |

1. Hors exploitation - (2) Stock initial N-1 = 33 400 €.

**Doc. 2  Bilans fonctionnels N et N-1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | **N** | **N-1** | **PASSIF** | **N** | **N-1** |
| **Actif immobilisé** |  |  | **Ressource stables** |  |  |
| **Actif circulant** |  |  | **Passif circulant** |  |  |
| **Exploitation** |  |  | **Exploitation** |  |  |
| **Hors exploitation** |  |  | **Hors exploitation** |  |  |
| **Trésorerie actif** |  |  | **Trésorerie passif** |  |  |
| **Total actif** |  |  | **Total passif** |  |  |

**Doc. 3  Fonds de roulement, besoins en fonds de roulement, trésorerie N**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **N** | **N-1** |
| FRNG |  |  |
| BFR exploitation |  |  |
| BFR hors exploitation |  |  |
| BFR total |  |  |
| Trésorerie |  |  |

**Doc. 4 Ratios financiers et de rotation**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Données complémentaires** | **N** | **N-1** |
| **Achat HT** | **1 056 000** | **989 000** |
| **Achat TTC** |  |  |
| **Ventes HT** | **1 800 000** | **2 120 000** |
| **Ventes TTC** |  |  |
| **SI N-1** |  | **33 400** |

* Taux de TVA = 20 %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ratios de structure financière** | |  |
| **Ratios** | **Formules** | **N** | **N-1** |
| **Couverture des immobilisations** | Ressources stables x 100  Emplois stables |  |  |
| **Couverture des capitaux investis** | Ressources stables x 100  Emplois stables + BFRE |  |  |
| **Taux d’endettement** | Dettes financières x 100  Capitaux propres + Amortissement |  |  |
| **Ratios de rotation** | | | |
| **Ratios** | **Formules** | **N** | **N-1** |
| **Durée moyenne de stockage** | (SI + SF) / 2 x 360 jours  Achats HT ± variation de stocks |  |  |
| **Durée moyenne du crédit clients** | Clients TTC x 360  Ventes TTC |  |  |
| **Durée moyenne du crédit fournisseurs** | Fournisseurs TTC x 360  Achats TTC |  |  |

**Doc. 5 Évaluation de la situation**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Points positifs** | **Points négatifs** | **Solution** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |