|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mission 3 – Réaliser un budget de trésorerie et l’analyser** | | Une image contenant ciel  Description générée automatiquement |
| Durée : 50’ | *Homme avec un remplissage uniou Deux hommes avec un remplissage uni* | Source | Excel |

**Contexte professionnel**

Chaque fin de mois M. Tardy consacre une journée au suivi de la trésorerie. Il vous remet les budgets opérationnels pour le 1er trimestre. Il vous demande d’analyser l’évolution de la trésorerie pour cette période.

**Travail à faire 1**

1. Réalisez le budget de trésorerie prévisionnel à l’aide des données qui vous sont communiquées dans le **document 1**, en complétant l’**annexe**
2. Donnez un avis argumenté en précisant si nécessaire les solutions à envisager.

**Doc 1  Données budgétaires**

Les achats et ventes de drones et de prestations sont soumis au taux de TVA à 20 %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget des ventes 1er trimestre (HT)** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Ventes HT de drones (TVA 20 %) | 113 000 | 135 000 | 155 000 |
| Ventes HT de prestations (TVA 20 %) | 154 000 | 165 000 | 161 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget des approvisionnements 1er trimestre (HT)** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Achats HT de drones (TVA 20 %) | 35 000 | 42 000 | 52 000 |
| Achats HT de fournitures (TVA 20 %) | 43 000 | 45 000 | 48 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget des charges 1er trimestre (HT)** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Autres services extérieurs (TVA 20 %) | 18 000 | 27 000 | 23 000 |
| Taxes diverses | 6 000 | 2 000 | 2 500 |
| Charges de personnel | 66 000 | 66 000 | 66 000 |
| Mensualité anciens emprunts | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| Amortissement des immobilisations | 5 200 | 5 200 | 5 200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget des investissements 1er trimestre (HT)** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Investissements machine de contrôle |  | 90 000 |  |

L’investissements de 90 000 € HT du mois de février est financé par un emprunt de 60 000 € versé à l’entreprise le 1er février. Le solde est autofinancé par l’entreprise. L’emprunt est remboursable par mensualités constantes de 900 € payables à terme échu (1re mensualité fin février).

|  |  |
| --- | --- |
| **Autres informations** | |
| TVA à décaisser du mois de janvier  Dettes fournisseurs au 31/12   * à régler en janvier * à régler en février   Créances clients au 31/12 à encaisser en janvier  Dettes envers le personnel et les organismes sociaux  Trésorerie au 31/12 | 22 405  112 000  93 000  125 000  62 000  99 100 |

* Les clients règlent 50 % au comptant et 50 % à 30 jours.
* Les fournisseurs de drones sont réglés 50 % au comptant et 50 % à 30 jours.
* Les fournisseurs de fournitures et des autres services extérieurs sont payés au comptant.
* Les salaires et les charges sociales sont payés le 5 du mois suivant.
* Les taxes diverses sont réglées au comptant dans le mois.
* Le fournisseur d’immobilisations est réglé 50 % au comptant et 50 % à 30 jours.
* La TVA due est payée le 15 du mois suivant.

**Budget de trésorerie**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget des encaissements TTC 1er trimestre** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Créances clients restant dues au 31/12 |  |  |  |
| Encaissements TTC 50 % au comptant |  |  |  |
| Encaissements TTC 50 % à 30 jours |  |  |  |
| Emprunt |  |  |  |
| ***Total des encaissements*** |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget de TVA 1er trimestre** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| TVA collectée à 20 % |  |  |  |
| TVA déductible sur achats à 20 % |  |  |  |
| TVA déductible service extérieur |  |  |  |
| TVA déductible sur immobilisation |  |  |  |
| **TVA à décaisser ou crédit de TVA (-)** |  |  |  |
| **Date règlement** |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget des décaissements 1er trimestre** | | | |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Dettes fournisseurs à encaisser au 31/12 |  |  |  |
| Paiement drones TTC 50 % au comptant |  |  |  |
| Paiement drones TTC 50 % à 30 jours |  |  |  |
| Paiements fournitures (100 % comptant) |  |  |  |
| Services extérieurs TTC comptants |  |  |  |
| Taxes diverses payées comptants |  |  |  |
| Charges de personnel |  |  |  |
| Mensualité d'emprunt (précédent) |  |  |  |
| Mensualité nouvel emprunt |  |  |  |
| Frs d'immobilisation TTC |  |  |  |
| TVA à décaisser (cf budget TVA) |  |  |  |
| ***Total des décaissements*** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Budget de Trésorerie 1er trimestre N** | | | |  |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |  |
| Trésorerie début mois |  |  |  |  |
| Total des encaissements |  |  |  |  |
| Total des décaissements |  |  |  |  |
| Flux nets de trésorerie mensuels |  |  |  |  |
| **Trésorerie fin mois** |  |  |  |  |