

TABLEAU DE FINANCEMENT AUTOMATISÉ

Outil RODCO — se complète automatiquement à partir des données saisies

COMMENT UTILISER CE CLASSEUR

1. Onglet « Bilan N-1 / N » : saisir les grandes masses du bilan des deux exercices (cellules en bleu, fond jaune).
2. Onglet « Données complémentaires » : saisir les informations de l'exercice qui ne figurent pas directement au bilan (dotations, reprises, cessions, augmentation de capital, nouveaux emprunts, distributions...).
3. Onglets « Tableau I » et « Tableau II » : se calculent automatiquement — ne rien saisir dedans.
4. Onglet « Synthèse » : indicateurs clés et lecture automatique de l'évolution du FRNG, du BFR et de la trésorerie.

CODE COULEUR

- Texte bleu sur fond jaune : cellule à saisir.
- Texte noir : cellule calculée automatiquement (ne pas modifier).

MÉTHODE

Ce tableau suit la méthode du Plan comptable général (tableau de financement en deux parties). La CAF est calculée selon la méthode additive à partir du résultat de l'exercice. Le tableau II applique les conventions suivantes : pour les postes d'actif d'exploitation et hors exploitation, une hausse est un besoin et une baisse un dégagement ; pour les postes de passif, c'est l'inverse. Pour la trésorerie, on applique la même logique que pour les autres postes : disponibilités (poste d'actif) — une baisse est un dégagement, une hausse un besoin ; concours bancaires courants (poste de passif) — une hausse est un dégagement, une baisse un besoin.

EXEMPLE FOURNI DANS CE CLASSEUR

Les onglets « Bilan N-1 / N » et « Données complémentaires » contiennent actuellement un exemple chiffré simplifié et entièrement cohérent (société fictive), pour vous montrer le fonctionnement de l'outil. Remplacez ces valeurs par les données réelles de votre client pour un nouveau cas — le reste du classeur se recalcule automatiquement.

CONTRÔLE DE COHÉRENCE

En bas de l'onglet « Tableau II », la cellule « Contrôle de cohérence avec le Tableau I » doit afficher 0 lorsque le bilan saisi est correctement équilibré (total actif = total passif à N-1 et à N) et que les données complémentaires correspondent bien aux mouvements du bilan. Si elle affiche autre chose que 0, cela signale une incohérence dans la saisie (poste oublié, bilan non équilibré...) à vérifier avant d'exploiter le tableau.

© Corinne Prevot Rodriguez — rodco.fr. Toute modification, revente ou diffusion de ce fichier sans autorisation est interdite.

BILAN — Grandes masses (en €)

Poste	Exercice N-1	Exercice N
ACTIF		
Immobilisations incorporelles brutes	-	-
Immobilisations corporelles brutes	10,000	12,000
Immobilisations financières brutes	-	-
Amortissements et dépréciations des immobilisations (cumulés)	3,000	4,000
Stocks et en-cours	2,000	2,300
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-
Créances clients et comptes rattachés	3,000	2,800
Autres créances d'exploitation	-	-
Autres débiteurs (hors exploitation)	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-
Disponibilités	1,000	1,800

PASSIF		
Capital et réserves (hors résultat N)	8,000	8,200
Résultat de l'exercice	500	800
Provisions réglementées (amortissements dérogatoires...)	-	-
Provisions pour risques et charges	-	-
Emprunts et dettes financières (hors concours bancaires courant)	3,000	4,000
Avances et acomptes reçus sur commandes	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1,500	1,900
Autres dettes d'exploitation	-	-
Autres créditeurs (hors exploitation)	-	-
Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	-	-

Note : les mouvements de provisions réglementées et de provisions pour risques sont supposés inclus dans les dotations/reprises saisies dans l'onglet « Données complémentaires » (ils n'interviennent pas séparément dans les formules).

DONNÉES COMPLÉMENTAIRES DE L'EXERCICE N

Informations ne figurant pas directement au bilan, nécessaires au calcul de la CAF et du tableau I

Élément
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (charges calculées)
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits calculés)
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés
Prix de cession des immobilisations incorporelles
Prix de cession des immobilisations corporelles
Cessions ou réduction d'immobilisations financières (remboursement, non soumis à VNC/plus-value)
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
Distributions (dividendes) mises en paiement au cours de l'exercice
Acquisitions d'immobilisations incorporelles
Acquisitions d'immobilisations corporelles
Acquisitions d'immobilisations financières
Charges à répartir sur plusieurs exercices (nouvelles de l'exercice)
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)
Augmentation de capital ou apports
Augmentation des autres capitaux propres
Augmentation des dettes financières (nouveaux emprunts contractés)

CAF de l'exercice (calcul automatique — méthode additive)

$CAF = Résultat\ N + Dotations - Reprises + VNC\ des\ éléments\ cédés - Produits\ de\ cession\ (incorp.\ +\ corp.) - Quote-part\ de\ subvention\ virée.$

Montant N
1,000
-
-
-
-
-
-
-
300
-
2,000
-
-
-
-
-
1,500

1,800

TABLEAU DE FINANCEMENT — Tableau I : emplois

Emplois	Exercice N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	300
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-
Acquisitions d'immobilisations corporelles	2,000
Acquisitions d'immobilisations financières	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-
Réduction des capitaux propres	-
Remboursement de dettes financières	500
Total des emplois	2,800
Variation du FRNG (ressource nette)	500

Ressources	Exercice N
Capacité d'autofinancement de l'exercice	1,800
Cessions d'immobilisations incorporelles	-
Cessions d'immobilisations corporelles	-
Cessions ou réduction d'immobilisations financières	-
Augmentation de capital ou apports	-
Augmentation des autres capitaux propres	-
Augmentation des dettes financières	1,500
Total des ressources	3,300
Variation du FRNG (emploi net)	-

Variation nette du FRNG (signée, pour la synthèse) :

500

TABLEAU DE FINANCEMENT — Tableau II : variation du fonds de roulement net g

Poste
Variations « Exploitation »
Stocks et en-cours
Avances et acomptes versés sur commandes en cours
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation
A. Variation nette « Exploitation »
Variations « Hors exploitation »
Autres débiteurs
Autres créditeurs
B. Variation nette « Hors exploitation »
Besoin de l'exercice en fonds de roulement / Dégagement net de fonds de roulement (A+B)
Variations « Trésorerie »
Variation de disponibilités
Variation de concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
C. Variation nette « Trésorerie »
Variation du fonds de roulement net global (A+B+C)
<i>Contrôle de cohérence avec le Tableau I (doit être = 0)</i>

Besoins	Dégagements	Solde (Dégagement – Besoin)
---------	-------------	-----------------------------

300	-	(300)
-	-	-
-	200	200
-	-	-
-	400	400
		300

-	-	-
-	-	-
		-

300

800	-	(800)
-	-	-
		(800)

(500)

-

SYNTHÈSE — Lecture automatique

Indicateur	Valeur
Total des emplois (Tableau I)	2,800
Total des ressources (Tableau I)	3,300
Variation du FRNG	500
Variation nette « Exploitation » (A)	300
Variation nette « Hors exploitation » (B)	-
Variation nette « Trésorerie » (C)	(800)
Variation du FRNG recalculée (- Tableau II, A+B+C)	500

Lecture automatique :

Le FRNG s'est amélioré de 500 € au cours de l'exercice.