

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE - MODÈLE DU PCG 2025

Outil RODCO - tableau établi à partir du résultat d'exploitation, selon le modèle proposé par le PCG (règlement ANC n° 2022-06)

COMMENT UTILISER CE CLASSEUR

1. Onglet « Données (saisie) » : saisir les montants des exercices N et N-1 dans les cellules en bleu sur fond jaune. Les données proviennent du compte de résultat, du bilan et de l'annexe (tableau des immobilisations, état des échéances).
2. Onglet « Tableau des flux » : il se calcule automatiquement - ne rien saisir dedans.
3. Vérifier que le contrôle affiche 0 : la variation de trésorerie calculée doit égaler la trésorerie de clôture moins la trésorerie d'ouverture.

CODE COULEUR

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

RÉFÉRENCE ET CONVENTIONS

Le règlement ANC n° 2022-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, permet de présenter un tableau des flux de trésorerie dans l'annexe (art. 811-6 du PCG). Le PCG en propose deux modèles à titre indicatif : à partir du résultat net et à partir du résultat d'exploitation. Ce classeur suit le second, proche du tableau de l'Ordre des experts-comptables.

Les dotations et reprises sur dépréciations de l'actif circulant ne sont pas retraitées : les stocks et créances sont pris en valeurs nettes dans la variation du BFR.

Depuis la réforme du PCG, les cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles (657/757) sont comprises dans le résultat d'exploitation. Le classeur neutralise leur résultat pour que le produit de cession n'apparaisse qu'une fois, dans les flux d'investissement. Les transferts de charges n'existent plus.

Les charges financières, l'impôt sur les sociétés et les éléments exceptionnels sont retenus pour leurs montants versés ou encaissés : le classeur corrige les charges des variations des intérêts courus et de la dette d'impôt.

La trésorerie comprend les valeurs mobilières de placement aisément convertibles, les disponibilités, diminuées des concours bancaires courants.

EXEMPLE FOURNI

Le classeur est livré avec les données de la SA LEBRIS ET MOREL (entraînement RODCO « Tableau des flux de trésorerie et diagnostic financier ») : flux généré par l'activité de 14 445 €, variation de trésorerie de -1 360 €. Remplacez ces valeurs par vos propres données.

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE (en €)

Modèle établi à partir du résultat d'exploitation, proposé par le PCG (règlement ANC n° 2022-06). Calculé automatiquement - ne rien saisir.

Poste	N	Calcul
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat d'exploitation	151,012	Repris des données.
+ Dotations nettes des reprises (hors actif circulant) (1)	4,323	Dotations moins reprises, hors dépréciations de l'actif circulant.
- Résultat des cessions d'immobilisations	373	Neutralise 757 - 657 : le produit de cession figure en investissement.
- Quote-part des subventions virée au résultat		- Produit calculé, sans encaissement.
Résultat brut d'exploitation	155,708	
- Variation des stocks	-34,001	Une hausse des stocks consomme de la trésorerie.
- Variation des créances d'exploitation	-24,594	Une hausse des créances consomme de la trésorerie.
+ Variation des dettes d'exploitation	-23,299	Une hausse des dettes libère de la trésorerie.
Flux net de trésorerie d'exploitation	73,814	
- Charges financières versées	-20,660	Charges corrigées de la variation des intérêts courus.
+ Produits financiers reçus	147	Supposés encaissés dans l'exercice.
- Impôt sur les sociétés versé	-38,856	Charge corrigée de la variation de la dette d'impôt.
+/- Produits et charges exceptionnels encaissés ou versés	-	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	14,445	
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-5,336	
+ Produits des cessions d'immobilisations	190	Prix de cession, sans l'impôt sur la plus-value (jugé non significatif).
+/- Variation des dettes sur immobilisations	-2,340	Une baisse des dettes traduit le paiement d'acquisitions antérieures.
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-7,486	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
- Dividendes versés	-	
+ Augmentations de capital	-	
+ Subventions d'investissement reçues	-	
+ Émissions d'emprunts	50,000	
- Remboursements d'emprunts	-58,319	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-8,319	
Variation de trésorerie	-1,360	
Trésorerie d'ouverture	1,280	VMP + disponibilités - concours bancaires courants (N-1).
Trésorerie de clôture	-80	VMP + disponibilités - concours bancaires courants (N).
Contrôle : variation de trésorerie - (clôture - ouverture), doit afficher 0		-

(1) À l'exclusion des dépréciations de l'actif circulant.

Contrôle correct : le tableau est équilibré.