

ACTIF		PASSIF	
Emplois stables		Ressources stables	
Actif immobilisé brut	217 730	Ressources propres	
Charges à répartir	350	Capitaux propres	94 900
		Amortissements et dépréciations	18 880
		Provisions	36 450
		<i>Total ressources propres</i>	150 230
		Dettes financières stables	
		Dettes financières hors concours bancaires courants et SCB	79 000
		<i>Total dettes financières stables</i>	79 000
TOTAL Emplois stables	218 080	Total Ressources stables	229 230
ACTIFS CIRCULANTS		DETTES CIRCULANTES	
stocks	32 850	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	66 600
avance et acomptes versés	650	Dettes fiscales et sociales	23 500
créances	104 000	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	35 700
EENE	600	produit constaté d'avance	750
Valeurs mobilières de placement	4 150		
Total Actifs circulants	142 250	Total dettes circulantes	126 550
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
Disponibilités	2 050	EENE	600
		Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	6 000
Total Trésorerie active	2 050	Total Trésorerie passive	6 600
Total ACTIF	362 380	Total PASSIF	362 380

$$FR = RS - ES = 11\,150$$

$$BFR = AC - DC = 15\,700$$

$$TN = FR - BFR = TA - TP = -4\,550$$

Le fonds de roulement ne couvre pas le besoin en fonds de roulement. L'entreprise a eu recours à des ressources à très court terme (soldes créditeurs de banque, effets escomptés non échus) afin de boucler le financement de son cycle d'exploitation

$$\text{Ratio de financement des investissements : } RS/ES = 1.0511 = 105.11 \%$$