

ANNEXE 2 : MODELE DE PLAN DE FINANCEMENT

	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT (FRI)					
R E S S O U R C E S Augmentation des fonds propres (associatifs ou apports) Réserves des plus-values nettes (établissements publics) Subventions d'équipement Excédents affectés à l'investissement Plus-values de cessions d'actifs / Dons et legs en capital EMPRUNTS prévus au plan Amortissements des actifs acquis avant le 1/1/N+1 AMORTISSEMENTS DES ACQUISITIONS du plan - Constructions (bâtiments) - Agencements installations - Matériel-outillage, équipements mobiliers cautions reçues Provisions pour dépréciation des immobilisations Amortissements des charges à répartir sur plusieurs exercices <i>Comptes de liaison investissement</i> Total des ressources = A					
E M P L O I S Subventions d'équipement inscrites au compte de résultat Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations Remboursement des emprunts antérieurs REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS prévus au plan INVESTISSEMENTS prévus au plan - Constructions (bâtiments) - Agencements installations - Matériel-outillage, équipements mobiliers - Autres immobilisations Immobilisations financières - prêts, cautionnements.. Charges à répartir sur plusieurs exercices <i>Comptes de liaison investissement</i> Total des emplois = B					
VARIATION NETTE DU FRI (A - B) = C					
FRI INITIAL = D					
FRI CUMULE = D + C = E					
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (FRE)					
R E S S O U R C E S Affectation du résultat (ou dotation) à la réserve de trésorerie Affectation du résultat à la réserve de compensation Affectation du résultat au financement de mesures d'exploitation Dotations aux provisions pour risques et charges Reprise des déficits d'exploitation <i>Comptes de liaison trésorerie</i> Total des ressources d'exploitation = F					
E M P L O I S Reprise sur les réserves de trésorerie Reprise sur la réserve de compensation Reprise sur financement des mesures d'exploitation Reprise sur provisions pour risques et charges Reprise des excédents d'exploitation <i>Comptes de liaison trésorerie</i> Total des emplois d'exploitation = G					
VARIATION NETTE DU FRE = (F - G) = H					
FRE INITIAL = I					
FRE CUMULE = I + H = J					
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL CUMULE (E + J)					

ANNEXE 2 : MODELE DE PLAN DE FINANCEMENT

	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR)					
AUGMENTATIONS					
Stocks : rotation plus lente					
Stocks : effet volume et/ou prix					
Créances : allongement des délais de paiement					
Créances : effet volume et/ou prix					
Dettes : accélération des délais de règlement					
Reprise sur provisions pour dépréciation des stocks et créances					
Comptes de liaison exploitation					
Total des augmentations du BFR = K					
DIMINUTIONS					
Réduction des stocks					
Créances : accélération des délais de paiement					
Dettes : allongement des délais de règlement					
Dettes : effet volume et /ou prix					
Dotations aux provisions pour dépréciation des stocks et créances					
Comptes de liaison exploitation					
Total des diminutions du BFR = L					
VARIATION NETTE DU BFR = (K - L) = M					
BFR INITIAL = N					
BFR CUMULE = N + M = O					
VARIATION NETTE DE LA TRESORERIE = C + H - M = P					
TRESORERIE INITIALE					
TRESORERIE NETTE EN FIN DE PERIODE					
<i>(estimations des montants à ajouter en fin d'année)</i>					
dettes fournisseurs d'immobilisations					
Autres postes (fonds des majeurs protégés...)					
Liquidités minimales souhaitées <i>(exemple : 30 jours d'exploitation)</i>					
LIQUIDITES EN FIN DE PERIODE					