

I. Le tableau des emplois et des ressources

I.1. Le modèle de tableau

Le tableau des emplois et des ressources, défini par le Plan Comptable Général, repose sur une conception fonctionnelle des états financiers. C'est une synthèse des flux financiers générés par une entité économique au cours d'une année ayant pour but ultime d'expliquer l'évolution de la structure financière et de la trésorerie annuelle de l'entreprise concernée.

Il est composé de deux parties : l'une permet de déterminer la variation du fonds de roulement net global, l'autre de calculer la variation du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie.

La décomposition de la variation du fonds de roulement net global permet d'analyser la politique financière de haut de bilan de l'entité économique. Elle permet de connaître les sources de financement dont une entité a pu bénéficier au cours de l'exercice comptable écoulé à savoir, la capacité d'autofinancement dégagée au cours de l'année, l'apport de ressources externes de la part des actionnaires qui ont souscrit à des augmentations de capital ou la souscription de nouveaux emprunts bancaires. La construction du tableau informe les lecteurs sur l'utilisation des ressources financières. L'entreprise a pu au cours de l'année distribuer des dividendes aux actionnaires en rémunération du capital investi, engager des investissements en faisant l'acquisition d'immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, financer des charges à répartir sur plusieurs exercices ou bien rembourser des dettes financières antérieurement contractées.

La deuxième partie du tableau des emplois et des ressources permet d'une part, de déterminer l'évolution au cours d'une année des besoins en fonds de roulement d'exploitation et hors exploitation et d'autre part, de mesurer la variation de la situation de trésorerie obtenue par différence entre la trésorerie active (les disponibilités) et la trésorerie passive (les concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque).

I.2. Les règles de construction

Le modèle des emplois et des ressources permet de comprendre l'évolution de la structure financière de l'entreprise et le niveau de couverture du besoin en fonds de roulement par le fonds de roulement. Plus précisément, l'évolution de la trésorerie annuelle de l'entité économique étudiée sera expliquée par les variations respectives du fonds de roulement global et du besoin en fonds de roulement.

I.2.1. La partie (I) du tableau : l'explication de la variation du fonds de roulement net global

La partie (I) du tableau de financement permet d'expliquer la variation du fonds de roulement net global par le haut du bilan (ressources durables et emplois stables).

Tableau des emplois et des ressources de l'exercice
Tableau de financement en compte (I)
Plan comptable général

EMPLOIS	Exercice N	Exercice N-1	RESSOURCES	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice.....			Capacité d'autofinancement de l'exercice.....		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :			Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Immobilisations incorporelles			- incorporelles		
Immobilisations corporelles.....			- corporelles		
Immobilisations financières			Cessions ou réductions d'immobilisations financières.....		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)...					
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)			Augmentation des capitaux propres :		
			Augmentation de capital ou apports.....		
			Augmentation des autres capitaux propres..		
Remboursements de dettes financières (b)....			Augmentation des dettes financières (b) (c)...		
Total des emplois.....	X	X	Total des ressources.....	X	X
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)			Variation du fonds de roulement net global (emploi net).....		

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.

(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque.

(c) Hors primes de remboursement des obligations.