

QUELS SONT LES RETRAITEMENTS À EFFECTUER LORS DE L'ANALYSE DU BILAN ?

Pour établir un bilan fonctionnel, certains éléments doivent faire l'objet de **retraitements**. Ces retraitements sont liés :

- Aux emplois stables ;
- À l'actif circulant d'exploitation et hors exploitation ;
- Aux ressources stables ;
- Aux dettes d'exploitation et hors exploitation.

Passons en revue le détail des retraitements et reclassements du bilan comptable au bilan fonctionnel.

LES RETRAITEMENTS LIÉS AUX EMPLOIS STABLES

- Le **capital souscrit non appelé** doit être éliminé de l'actif du bilan et des capitaux propres. Seules les ressources réellement mises à la disposition de l'entreprise sont prises en compte.
- Les **charges à répartir** doivent être ajoutées aux emplois stables. Dans le bilan fonctionnel, elles sont considérées comme des immobilisations.
- L'**amortissement des immobilisations** est une ressource de financement. À ce titre, il entre dans les ressources stables du bilan fonctionnel.
- Les **primes de remboursement** des obligations sont éliminées de l'actif du bilan et déduites des emprunts obligataires dans les ressources stables. Seul le prix d'émission de l'emprunt est pris en compte.
- Enfin, les **intérêts** qui courent sur des créances immobilisées et sur des prêts sont reclassés en actif circulant hors exploitation.

LES RETRAITEMENTS LIÉS À L'ACTIF CIRCULANT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION

- Le montant des **charges constatées d'avance** est ventilé dans la catégorie des actifs d'exploitation et des actifs hors exploitation.
- Les **écarts de conversion actifs** sont ajoutés aux créances, tandis que les écarts de conversion passifs sur créances en sont déduits.
- Enfin le **capital souscrit qui a été appelé, mais pas encore versé**, les valeurs mobilières de placement et les intérêts sur prêts sont reclassés en actif circulant hors exploitation.

LES RETRAITEMENTS LIÉS AUX RESSOURCES STABLES

- Les **amortissements et les dépréciations** de l'actif du bilan sont ajoutés aux capitaux propres, ainsi que les dettes financières, qui constituent une ressource stable.
- Les **concours bancaires** courants et les soldes créditeurs de banque sont ajoutés à la trésorerie passive et soustraits des emprunts.
- Les **intérêts** courus sur emprunts sont reclassés en dette hors exploitation.
- Les **écarts de conversion passifs** sur dettes sont ajoutés aux dettes, tandis que les écarts de conversion actifs sur dettes sont déduits des dettes.

LES RETRAITEMENTS LIÉS AUX DETTES D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION

Les intérêts courus sur emprunts sont soustraits des emprunts et reclassés en dette hors exploitation, tout comme :

- Les dettes sur immobilisation,
- Les dettes d'impôt sur les sociétés,
- Et les dividendes à payer.

BILAN FONCTIONNEL ET RETRAITEMENT DU CRÉDIT-BAIL

Le **crédit-bail** fait également partie des retraitements du bilan fonctionnel. Une entreprise qui a acheté un bien avec le mécanisme du crédit-bail n'en est pas propriétaire et **ne peut pas l'inscrire à l'actif du bilan**. Cependant, il est possible de les intégrer dans les actifs immobilisés du bilan fonctionnel.

BILAN FONCTIONNEL ET EFFETS ESCOMPTÉS NON ÉCHUS

Certaines entreprises transforment leurs créances en disponibilités par le biais de **l'escompte des effets de commerce**. Par conséquent, le montant des créances diminue tandis que le solde bancaire augmente. Dans ce cas, il faut faire un retraitement du bilan fonctionnel pour annuler les effets de l'escompte.

BILAN FONCTIONNEL (avec retraitement)

EMPLOIS		RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES*	-	RESSOURCES STABLES**	-
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Amort, dép et prov	
+ Valeur d'acquisition des biens en crédit-bail (VACB)		+ Amortissement théorique du bien en crédit bail (ATCB)	
Immobilisations financières		Dettes financières	
- Intérêts courus sur prêts et créances immobilisés		+ Différence entre VACBet ATCB	
EMPLOIS CYCLIQUES D'EXPLOITATION	-	RESSOURCES CYCLIQUES D'EXPLOITATION	-
Stocks		Fournisseurs (av et ac des clients)	
Créances clients (av et ac aux fourn)		Dettes fiscales et sociales (hors IS)	
Autres créances (exploitation)		Autres dettes (d'exploitation)	
Charges constatées d'avance		Produits constatés d'avance	
+ ECA sur créances et - ECP sur créances (si exploitation)		+ ECP sur dettes et - ECA sur dettes (si exploitation)	
+ EENE			
EMPLOIS HORS EXPLOITATION	-	RESSOURCES HORS EXPLOITATION	-
Autres créances (hors exploitation)		Autres dettes (hors exploitation)	
VMP (normalement)		Dettes sur immobilisations	
Produits constatés d'avance (hors exploitation)		Dettes fiscales et sociales (IS)	
+ Intérêts courus sur prêts et créances immobilisées		+ Intérêts courus sur emprunts	
+ ECA sur créances et - ECP sur créances (si hors exploitation)		+ ECP sur dettes et - ECA sur dettes (si hors exploitation)	
TRESORERIE D'ACTIF	-	TRESORERIE DE PASSIF	-
Disponibilités		CBC et SCB	
+ VMP (possible)		+ EENE	
TOTAL GENERAL	-	TOTAL GENERAL	-

*Capital souscrit non appelé : Suppression de l'actif (haut de bilan)

*Primes de remboursement des obligations : Suppression de l'actif

*Charges à répartir sur plusieurs exercices : Ajout à l'actif immobilisé

et

et

**Suppression des capitaux propres

**Suppression des dettes financières (emprunts obligataires)