

## Correction de l'exercice TRESO (traité en classe)

### Plan de trésorerie non ajusté avec découvert uniquement

	T1	T2	T3	T4
<i>ENCAISSEMENTS</i>				
Sur les ventes saisonnières	180	120	180	240
Sur les cessions d'actifs		150		
<i>TOTAL ENCAISSEMENTS</i>	<i>180</i>	<i>270</i>	<i>180</i>	<i>240</i>
<i>DECAISSEMENTS</i>				
Sur les achats	90	75	90	105
Sur les autres charges	85	100	125	100
Sur les investissements		120		
Sur les dividendes payés		15		
Sur le remboursement de la dette à long terme				10
Sur la TVA	20	10	0	10
Ssur l'impôt sur les sociétés	15	50	15	15
<i>TOTAL DECAISSEMENTS</i>	<i>210</i>	<i>370</i>	<i>230</i>	<i>240</i>
<i>VARIATION DE LA TRESORERIE</i>	<i>-30</i>	<i>-100</i>	<i>-50</i>	<i>0</i>
<i>BESOIN DE FINANCEMENT</i>				
<i>A COURT TERME</i>	<i>50</i>	<i>150</i>	<i>200</i>	<i>200</i>
<i>CREDITS A COURT TERME DISPONIBLES</i>				
Plafond du découvert	200	200	200	200
<i>PLACEMENTS A COURT TERME DISPONIBLES</i>				
Excédents de trésorerie				
<i>CREDITS A COURT TERME UTILISES</i>				
Découvert utilisé	50	150	200	200
<i>PLACEMENTS A COURT TERME UTILISES</i>				
Excédents de trésorerie laissés sur le compte	0	0	0	0

## Plan de trésorerie ajusté avec découvert uniquement

	T1	T2	T3	T4
<i>ENCAISSEMENTS</i>				
Sur les ventes saisonnières	180	120	180	240
Sur les cessions d'actifs		150		
<i>TOTAL ENCAISSEMENTS</i>	180	270	180	240
<i>DECAISSEMENTS</i>				
Sur les achats	90	75	90	105
Sur les autres charges	85	100	125	100
Sur les investissements		120		
sur les dividendes payés		15		
Sur le remboursement de la dette à long terme				10
Sur la TVA	20	10	0	10
Ssur l'impôt sur les sociétés	15	50	15	15
Sur les frais financiers sur dettes à court terme				
Sur le découvert	0,50	1,26	3,79	5,14
<i>TOTAL DECAISSEMENTS</i>	<i>210,50</i>	<i>371,26</i>	<i>233,79</i>	<i>245,14</i>
<i>VARIATION DE LA TRESORERIE</i>	<i>-30,50</i>	<i>-101,26</i>	<i>-53,79</i>	<i>-5,14</i>
<i>BESOIN DE FINANCEMENT</i>				
<i>A COURT TERME AJUSTE</i>	<i>50,50</i>	<i>151,76</i>	<i>205,56</i>	<i>210,70</i>
<i>CREDITS A COURT TERME DISPONIBLES</i>				
Plafond du découvert	200	200	200	200
<i>PLACEMENTS A COURT TERME DISPONIBLES</i>				
Excédents de trésorerie				
<i>CREDITS A COURT TERME UTILISES</i>				
Découvert utilisé (ajusté)	<i>50,50</i>	<i>151,76</i>	<i>205,56</i>	<i>210,70</i>
<i>PLACEMENTS A COURT TERME UTILISES</i>				
Excédents de trésorerie laissés sur le compte	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

## Plan de trésorerie non ajusté avec découvert et escompte – Présentation des financements et placements à court terme utilisés sous forme de stocks

	T1	T2	T3	T4
<i>ENCAISSEMENTS</i>				
Sur les ventes saisonnières	180	120	180	240
Sur les cessions d'actifs		150		
<i>TOTAL ENCAISSEMENTS</i>	<i>180</i>	<i>270</i>	<i>180</i>	<i>240</i>
<i>DECAISSEMENTS</i>				
Sur les achats	90	75	90	105
Sur les autres charges	85	100	125	100
Sur les investissements		120		
sur les dividendes payés		15		
Sur le remboursement de la dette à long terme				10
Sur la TVA	20	10	0	10
Ssur l'impôt sur les sociétés	15	50	15	15
<i>TOTAL DECAISSEMENTS</i>	<i>210</i>	<i>370</i>	<i>230</i>	<i>240</i>
<i>VARIATION DE LA TRESORERIE</i>	<i>-30</i>	<i>-100</i>	<i>-50</i>	<i>0</i>
<i>BESOIN DE FINANCEMENT</i>				
<i>A COURT TERME</i>	<i>50</i>	<i>150</i>	<i>200</i>	<i>200</i>
<i>CREDITS A COURT TERME DISPONIBLES</i>				
Encours maximal d'escompte	60	60	120	120
Plafond du découvert	200	200	200	200
<i>PLACEMENTS A COURT TERME DISPONIBLES</i>				
Excédents de trésorerie				
<i>CREDITS A COURT TERME UTILISES</i>				
Escompte utilisé	50	60	120	120
Découvert utilisé	0	90	80	80
<i>PLACEMENTS A COURT TERME UTILISES</i>				
Excédents de trésorerie laissés sur le compte				
	0	0	0	0

**Plan de trésorerie non ajusté avec découvert et escompte – Présentation des financements et placements à court terme utilisés sous forme de flux (flux d’obtention de crédit d’escompte dans les encaissements et flux de remboursement du crédit d’escompte dans les décaissements)**

	T1	T2	T3	T4
<i>TRESORERIE EN DEBUT DE PERIODE</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	<i>-90</i>	<i>-80</i>
<i>ENCAISSEMENTS</i>				
Sur les ventes saisonnières	180	120	180	240
Sur les cessions d'actifs		150		
Sur l'obtention de crédit d'escompte	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
<i>TOTAL ENCAISSEMENTS</i>	<i>240</i>	<i>330</i>	<i>300</i>	<i>360</i>
<i>DECAISSEMENTS</i>				
Sur les achats	90	75	90	105
Sur les autres charges	85	100	125	100
Sur les investissements		120		
sur les dividendes payés		15		
Sur le remboursement de la dette à long terme				10
Sur la TVA	20	10	0	10
Ssur l'impôt sur les sociétés	15	50	15	15
Sur le remboursement de crédit d'escompte	<b>20</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>120</b>
<i>TOTAL DECAISSEMENTS</i>	<i>230</i>	<i>430</i>	<i>290</i>	<i>360</i>
<i>VARIATION DE LA TRESORERIE</i>	<i>10</i>	<i>-100</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
<i>TRESORERIE EN FIN DE PERIODE</i>	<i>10</i>	<i>-90</i>	<i>-80</i>	<i>-80</i>
<i>COMPTE EN BANQUE</i>				
Compte en banque débiteur	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
Compte en banque créditeur	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Plan de trésorerie non ajusté avec découvert et escompte – Présentation des financements et placements à court terme utilisés sous forme de flux (flux d’obtention de crédit d’escompte et flux d’encaissements sur ventes nets du flux de remboursement du crédit d’escompte dans les encaissements)**

	T1	T2	T3	T4
<i>TRESORERIE EN DEBUT DE PERIODE</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	<i>-90</i>	<i>-80</i>
<i>ENCAISSEMENTS</i>				
Sur les ventes saisonnières	160	60	120	120
Sur les cessions d'actifs		150		
Sur l'obtention de crédit d'escompte	60	60	120	120
<i>TOTAL ENCAISSEMENTS</i>	<i>220</i>	<i>270</i>	<i>240</i>	<i>240</i>
<i>DECAISSEMENTS</i>				
Sur les achats	90	75	90	105
Sur les autres charges	85	100	125	100
Sur les investissements		120		
sur les dividendes payés		15		
Sur le remboursement de la dette à long terme				10
Sur la TVA	20	10	0	10
Ssur l'impôt sur les sociétés	15	50	15	15
<i>TOTAL DECAISSEMENTS</i>	<i>210</i>	<i>370</i>	<i>230</i>	<i>240</i>
<i>VARIATION DE LA TRESORERIE</i>	<i>10</i>	<i>-100</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
<i>TRESORERIE EN FIN DE PERIODE</i>	<i>10</i>	<i>-90</i>	<i>-80</i>	<i>-80</i>
<i>COMPTE EN BANQUE</i>				
Compte en banque débiteur	0	90	80	80
Compte en banque créditeur	10	0	0	0