|  |  |
| --- | --- |
|  | Université Abdelmalek Essaâdi ECOLE NATIONALE DE COMMERCE ET DE GESTION DE TANGER  Adresse : B.P 1255 Tanger-Maroc, Tél : 0539-31-34-87/88/89 |

**EXAMEN 2ème Session juin 2017**

Durée : 2Heures

Matière : Gestion de la trésorerie

Pr : DEBBARH

Seules les calculatrices sont autorisées

Traitez les deux sujets suivants :

**Sujet 1 : 10 points**

1. Analysez l’approche méthodologique du diagnostic de la trésorerie (5 points)

2. Qu’en est-il de la gestion de la trésorerie des PME marocaines ? (5 points)

**Sujet 2 : 10 points**

Soit le bilan de la société « **VIRMOUSIL**» au 31/12/N-1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif | Nets | Passif | Nets |
| Actif immobilisé net  Stock de marchandises  Clients et comptes rattachés (1)  Etat débiteur (2)  Trésorerie actif | 321000  70000  180000  36000  40000 | Capital social  Réserves  Emprunt (3)  fournisseurs et compte  rattaché (4)  Organismes sociaux (5)  Etat créditeur (6)  Trésorerie passif | 150000  50000  200000  144000  40000  50000  13000 |
| **TOTAL** | **647 000** | **TOTAL** | **647 000** |

1. A encaisser 1/3 en janvier ; 1/3 en février le reste en mars
2. Concerne la TVA récupérable sur charges
3. Emprunt remboursable 20000 par trimestre (amortissement) et on néglige les intérêts
4. A payer en janvier
5. Dont 12000 TVA due ,8000 reliquat de l’IS
6. le reste TVA facturée

* Les ventes HT : 200 000 en janvier, 240000 en février, 120000 en mars
* Les salaires : 70 000 dhs par mois payables comptant
* Les charges sociales : 40 000 payable 30j fin de mois
* Les amortissements : 12 000 pour trois mois
* Stock de marchandises : 55 000
* Les clients payent 50% au comptant ; le reste mois suivant
* Les fournisseurs sont payable 50% au comptant ,25% dans 30j le reste dans 60j
* La TVA au taux de 20% déclaration mensuelles selon le régime d’encaissement
* L’IS dû de l’année N-1 est de 90 000 dhs

**Travail à faire :**

* **Présenter les différents sous budget**
* **Etablir le budget de trésorerie**
* **Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N**