



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 : GESTION DE LA TRESORERIE**

**SESSION 9 JUIN 2021**

Pr.DEBBARH

Durée :2h

Aucun document n'est autorisé

Seules les calculatrices sont autorisées

Traitez les deux sujets suivants :

Sujet N°1 : 6 points

1. Quelles sont les règles prudentielles à respecter en matière de prévision du chiffre d'affaires ? 3 points
2. Analysez les différents leviers pour pouvoir booster la trésorerie de l'entreprise. 3 points

**Sujet N° 2 : 14 points**

Soit le bilan de la société SLIR au 31/12/N-1 (en milliers de dirhams)

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	94820	Capital social	60000
Stock de marchandises	3250	Réserves	1726
Clients et comptes rattachés	7200	résultat	8200
Etat débiteur TVA	756	emprunt	30000
recupérables sur charges		fournisseurs et compte	4080
Trésorerie actif	250	rattaché	
		Organismes sociaux	250
		Etat créiteur 900+300+390	1590
		Trésorerie passif	430
<b>TOTAL</b>	<b>106 276</b>	<b>TOTAL</b>	<b>106 276</b>

Pour le premier semestre de l'année N, les prévisions suivantes vous sont communiquées :

	Achats HT	Ventes HT	Salaires	Autre Charges D'exploitation
Janvier	5000	8000	1000	680
Février	6000	9800	1100	750
mars	6000	10500	1200	800
avril	7000	12000	1500	830
mai	7500	15000	1600	900
juin	8000	18000	1750	900
Total	39 500	73 300	8150	4860

1. Les ventes prévisionnelles comprennent 30% de ventes à l'export pour chaque mois, payable le mois suivant.
2. Les clients marocains payent selon la modalité suivante : 10% dans le mois 20% dans 30 Jours 20% dans 60 Jours le reste dans 90 Jours.
3. Les charges sociales représentent 25% des salaires payables mois suivants.
4. Le conseil d'administration a décidé de distribuer 30% du résultat net en juin.
5. Les charges à payer au bilan non imposables à tva sont payable 60% en janvier le reste en avril.
6. L'encaissement des créances clients figurant au bilan s'effectuera comme suit : 30% en janvier 30% en mars 20% en avril le reste mai.
7. Les dettes fournisseurs figurant au bilan seront comme suit : 50% en janvier le reste en mars.

8. L'emprunt est remboursable par trimestrialité de 8000 Dhs (amortissement) on néglige les intérêts.
9. La TVA est au taux de 20% selon une déclaration mensuelle (régime d'encaissement)
10. L'IS de l'année N-1 est de 9000 Dhs.
11. La dette organisme sociaux figurants au bilan est payable en janvier
12. 25% des créances clients figurants au bilan comprennent des créances envers des clients étrangers payables en janvier.
13. La TVA récupérable sur charges au bilan est déductible comme suit 76 en janvier 340 en février et 340 en avril
14. Etat <sup>créditeur</sup> débiteur figurant au bilan comprend : 900 TVA facturée, 300 TVA due, et 390 reliquat de PIS
15. Le stock final est estimé à 2980 Dhs.

**Travail à faire :**

- A. Présenter les différents sous budgets et commentez vos résultats.
- B. Etablir le budget de trésorerie et commentez vos résultats.
- C. Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/03/N et commentez vos résultats.

*BON COURAGE*