



SEMAINE 1 : APPRÉHENSION DES NOTIONS DE GESTION ET DE COMPTABILITÉ

5 : FONDS DE ROULEMENT, FONDS DÉDIÉS, FONDS PROPRES

Le Fonds de Roulement (FR) appelé aussi **Fonds de Roulement Net Global (FRNG)** est une somme d'argent constamment disponible qui va permettre de couvrir les dépenses courantes, financer l'activité et les investissements. Il représente la différence entre les capitaux propres et les immobilisations nettes.

Une autre définition du Fonds de Roulement (FR) / c'est la somme dont dispose la structure pour payer ses charges d'exploitation, avant de recevoir les paiements de ses clients ou créanciers.

Autrement dit, le Fonds de Roulement désigne les fonds disponibles à la structure pour financer son activité et ses investissements à plus long terme. Il participe ainsi à l'équilibre financier de la structure. Le Fonds de Roulement (FR) se calcule ainsi :

Fonds de Roulement (FR) = (capitaux propres + capitaux empruntés à moyen et long terme) – actif immobilisé.

Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) correspond quant à lui au besoin de financement de l'exploitation. C'est la différence entre nos encaissements (entrées d'argent) et nos décaissements (dépenses, règlement de factures, paiement des salaires, ...). Le besoin en fonds de roulement résulte ainsi du décalage entre les futures recettes que l'on va percevoir et les charges futures que l'on va engager. Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) se calcule ainsi :

Besoin en Fonds de Roulement (BFR) = Actif circulant (constitué des stocks, des créances clients, des autres créances et des charges constatées d'avance) - Passif circulant (c'est à dire les dettes fournisseurs, les dettes fiscales et sociales, les autres dettes et les produits constatés d'avance).

Le Chiffre d'affaires (CA) est, pour une entreprise, la somme des ventes de biens ou de services. Pour une association, c'est l'ensemble des prestations vendues sur un exercice comptable. À savoir que les subventions ne sont pas intégrées dans le Chiffre d'Affaires. Attention à une confusion que l'on fait souvent entre le Chiffre d'Affaires et le bénéfice. Le bénéfice ou l'excédent est calculé à partir du chiffre d'affaires auquel il faut soustraire toutes les charges enregistrées au cours de l'activité.

La Trésorerie Nette (TN) est la trésorerie restante à la fin d'un exercice comptable. C'est un excédent de trésorerie si elle est positive et un déficit si elle est négative. La Trésorerie Nette (TN) se calcule ainsi :

Trésorerie Nette (TN) = Fonds de Roulement (FR) – Besoin en Fonds de Roulement (BFR).

Je vous propose pour conclure cette capsule vidéo 3 autres définitions :

Les fonds dédiés :

Ce sont les ressources affectées à un projet par un financeur et qui n'ont pas été utilisées conformément à l'engagement pris.

Le report à nouveau :

Il est constitué des excédents et des déficits cumulés sur toutes les années dans la vie de la structure et qui n'ont pas été affectés en réserve.

Et pour finir les fonds propres :

Ce sont les fonds qui appartiennent définitivement à la structure gestionnaire.

