

1) Ventes prévisionnelles

TVA = 20,00%

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Ventes HT	500 000,00 €	600 000,00 €	800 000,00 €	900 000,00 €	1 000 000,00 €	500 000,00 €
TVA Collectée/Ventes (20%)	100 000,00 €	120 000,00 €	160 000,00 €	180 000,00 €	200 000,00 €	100 000,00 €
Ventes TTC	600 000,00 €	720 000,00 €	960 000,00 €	1 080 000,00 €	1 200 000,00 €	600 000,00 €

2) Budget des ventes

Conditions de règlement Dans le mois : 70,00% A 30 jours : 20,00% A 60 jours : 10,00% A 90 jours : 0%

Poste /Mois	Bilan	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Clients (TTC)	12 000,00	12 000,00					
Clients (1/3 par mois TTC)	240 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00			
Encaissements du mois courant		420 000,00	504 000,00	672 000,00	756 000,00	840 000,00	420 000,00
Encaissements à 30 jours			120 000,00	144 000,00	192 000,00	216 000,00	240 000,00
Encaissements à 60 jours				60 000,00	72 000,00	96 000,00	108 000,00
Encaissements sur ventes		512 000,00	704 000,00	956 000,00	1 020 000,00	1 152 000,00	768 000,00

3) Achats et autres charges prévisionnels

TVA = 20,00%

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats HT	200 000,00	300 000,00	500 000,00	400 000,00	500 000,00	200 000,00
TVA/ Achats	40 000,00	60 000,00	100 000,00	80 000,00	100 000,00	40 000,00
Autres charges d'exploitation hors taxes (soumis à TVA)	35 000,00	45 000,00	45 000,00	55 000,00	65 000,00	65 000,00
TVA / Autres charges d'exploitation	7 000,00	9 000,00	9 000,00	11 000,00	13 000,00	13 000,00
Achats et autres frais TTC soumis à TVA	282 000,00	414 000,00	654 000,00	546 000,00	678 000,00	318 000,00

4) Budget des achats et autres charges

Conditions de règlement Dans le mois : 5,00% A 30 jours : 5,00% A 60 jours : 10,00% A 90jours : 80,00%

Poste / Mois	Bilan	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Fournisseur Cabris (30.000*(1+TVA))	36 000,00	36 000,00					
Fournisseur Chevrolet (20.000*(1+TVA))	24 000,00	24 000,00					
Autres Fournisseurs (810.000-(36.000+24.000))	750 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00			
Décaissements du mois courant		12 000,00	18 000,00	30 000,00	24 000,00	30 000,00	12 000,00
Décaissements à 30 jours			12 000,00	18 000,00	30 000,00	24 000,00	30 000,00
Décaissements à 60 jours				24 000,00	36 000,00	60 000,00	48 000,00
Décaissements à 90 jours					192 000,00	288 000,00	480 000,00
Autres charges d'exploitation TTC		42 000,00	54 000,00	54 000,00	66 000,00	78 000,00	78 000,00
Décaissements sur achats et autres charges		364 000,00	334 000,00	376 000,00	348 000,00	480 000,00	648 000,00

5) Budget des revenus salariaux

Mois		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Paiement des salaires nets		96 000,00 €	104 000,00 €	112 000,00 €	112 000,00 €	120 000,00 €	128 000,00 €
Paiement des charges sociales		90 000,00 €	84 000,00 €	91 000,00 €	98 000,00 €	98 000,00 €	105 000,00 €
Total		186 000,00	188 000,00	203 000,00	210 000,00	218 000,00	233 000,00

6) Budget de TVA

Poste / Mois	Bilan	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TVA Collectée/Ventes		100 000,00	120 000,00	160 000,00	180 000,00	200 000,00	100 000,00
TVA déductible/Achats et autres charges d'exploitation		47 000,00	69 000,00	109 000,00	91 000,00	113 000,00	53 000,00
Situation de TVA		53 000,00	51 000,00	51 000,00	89 000,00	87 000,00	47 000,00
TVA à décaisser avec obligations cautionnées	216 000,00	72 000,00	72 000,00	72 000,00	53 000,00	51 000,00	51 000,00

7) Budget des décaissements

Poste / Mois	Bilan	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Décaissements sur achats et autres charges		364 000,00	334 000,00	376 000,00	348 000,00	480 000,00	648 000,00
Décaissements du coût du travail		186 000,00	188 000,00	203 000,00	210 000,00	218 000,00	233 000,00
Décaissement de la TVA		72 000,00	72 000,00	72 000,00	53 000,00	51 000,00	51 000,00
Autres décaissements	12 000,00	12 000,00	70 000,00	48 000,00			
Décaissements		634 000,00	664 000,00	699 000,00	611 000,00	749 000,00	932 000,00

8) Budget de trésorerie

Poste / Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Niveau d'encaisse en début mois (Janvier : 133000 - 261000)	-128 000,00	-250 000,00	-210 000,00	42 633,33	261 164,43	664 164,43
+ Encaissements	512 000,00	704 000,00	956 000,00	1 020 000,00	1 152 000,00	768 000,00
- Décaissements	634 000,00	664 000,00	699 000,00	611 000,00	749 000,00	932 000,00
= Flux net mensuel de caisse d'exploitation	-122 000,00	40 000,00	257 000,00	409 000,00	403 000,00	-164 000,00
= Niveau d'encaisse d'exploitation en fin de mois	-250 000,00	-210 000,00	47 000,00	451 633,33	664 164,43	500 164,43
- Remboursement de dettes bancaires				190 468,90		
- Agios périodiques versés (*)			4 366,67			0,00
= Niveau d'encaisse en fin de période	-250 000,00	-210 000,00	42 633,33	261 164,43	664 164,43	500 164,43
(*) Niveau moyen de découvert de la période	-189 000,00	-230 000,00	-105 000,00	0,00	0,00	0,00