

DOSSIER PRÉVISIONNEL

SUR 5 EXERCICES DE 01/2019 À 12/2023

S.A.S METAL EXPOXY

Traitement industriel de métaux

Monsieur SANCHEZ Pierre

65 RUE DU RUISSEAU

LE GRAND CHAMP

38070 ST QUENTIN FALLAVIER

Tél :

Fax :

E-mail :

GESTEOR

4, rue Marcel Paul

38120 SAINT EGREVE

04 74 57 67 46

p.massoubre@gesteor.net

www.expertcomptablenligne.fr

SOMMAIRE

INTRODUCTION	3
A.NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE	
B.STRUCTURE JURIDIQUE	
INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS	4
CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL	5
SALAIRES ET CHARGES SOCIALES	7
FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS	8
COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL	10
SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION	12
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	13
RATIOS D'EXPLOITATION	13
SEUIL DE RENTABILITÉ	14
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	15
PLAN DE FINANCEMENT	16
ETAT DE TRÉSORERIE	16
BILAN PRÉVISIONNEL	17
RATIOS DE STRUCTURE	18
SYNTHÈSE	19

INTRODUCTION

A. NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE

Le but du présent dossier est d'analyser la viabilité d'une société à créer dans le domaine industriel de traitement de métaux (sablage, et peinture par revêtement epoxy).

Ces procédés de traitements sont très efficaces contre la corrosion, et permet de prolonger très durablement les fabrications métalliques.

Cette société dispose d'ores et déjà de commandes potentielles très importantes, en collaboration avec un autre entreprise intervenant déjà dans un domaine connexe à travers différents donneurs d'ordre.

GESTEOR

*SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
et COMMISSARIAT AUX COMPTES*

4, rue Marcel Paul
38120 SAINT EGREVE

Tél : 04.74.57.67.46

RCS GRENOBLE 409 696 499 NAF 6920Z



A SAINT EGREVE, le 06/11/2018

Philippe MASSOUBRE

GESTEOR

B. STRUCTURE JURIDIQUE

La structure juridique choisie est SAS.

Messieurs SANCHEZ et DUPONT auront le statut de PDG et DG (pouvoirs identiques) et seul Mr SANCHEZ PDG percevra une rémunération.

Un dividende est prévu afin de les rémunérer en complément.

INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS

Les investissements prévus sur la période :

Investissements	2019	2020	2021	2022	2023
Immobilisations corporelles	213 096				
Machine montage	193 096				
Cuve à gaz 300 bars	3 000				
Circuit de ventilation	5 000				
Installation EDF	2 000				
Gros oeuvre bâtiment	7 000				
Véhicule utilitaire	3 000				
Total des investissements à réaliser	213 096				
Immobilisations existantes		213 096	213 096	213 096	213 096
Total des immobilisations	213 096	213 096	213 096	213 096	213 096
Crédits-bails			18 000		
Véhicule utilitaire			18 000		

Le financement des investissements :

Financements des investissements	2019	2020	2021	2022	2023
Apports en capital	25 000				
Pierre SANCHEZ	12 500				
Cyril DUPONT	12 500				
Emprunts	210 000				
Emprunt d'investissement	210 000				
Total des financements	235 000				
Écart de financement	21 904				
Crédits-bails			18 000		
Véhicule utilitaire			18 000		

Le détail des remboursements d'emprunts :

Remboursements des emprunts	2019	2020	2021	2022	2023
Capital remboursé	27 375	28 206	29 064	29 950	30 860
Emprunt d'investissement	27 375	28 206	29 064	29 950	30 860
Charges d'intérêts	5 925	5 094	4 236	3 350	2 440
Emprunt d'investissement	5 925	5 094	4 236	3 350	2 440
Echéances d'emprunts	33 300	33 300	33 300	33 300	33 300
Emprunt d'investissement	33 300	33 300	33 300	33 300	33 300
Capital restant dû	182 625	154 419	125 355	95 405	64 545
Emprunt d'investissement	182 625	154 419	125 355	95 405	64 545

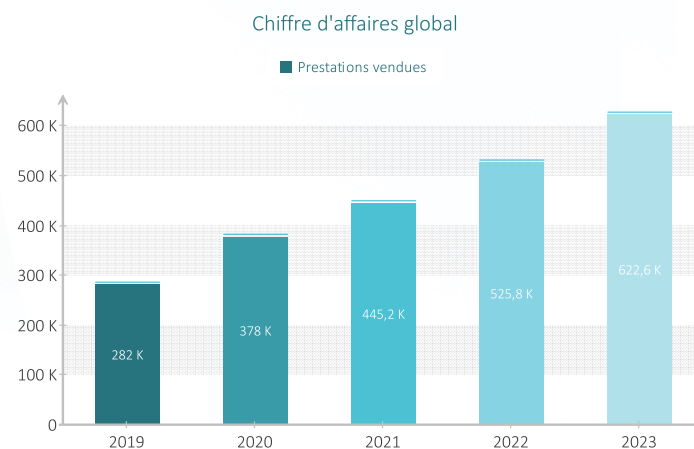
CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL

Le chiffre d'affaires prévu :

Chiffre d'affaires	Secteur	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023	Marge	Stocks	TVA Ventes	TVA Achats
Prestations de traitement	Services	240 000	40%	336 000	20%	403 200	20%	483 840	20%	580 608	.../...	.../...	20%	
Sous location tènement immobilier	Services	42 000		42 000		42 000		42 000		42 000	100%	0 jour	20%	20%
Chiffre d'affaires		282 000	34,04%	378 000	17,78%	445 200	18,11%	525 840	18,4%	622 608				

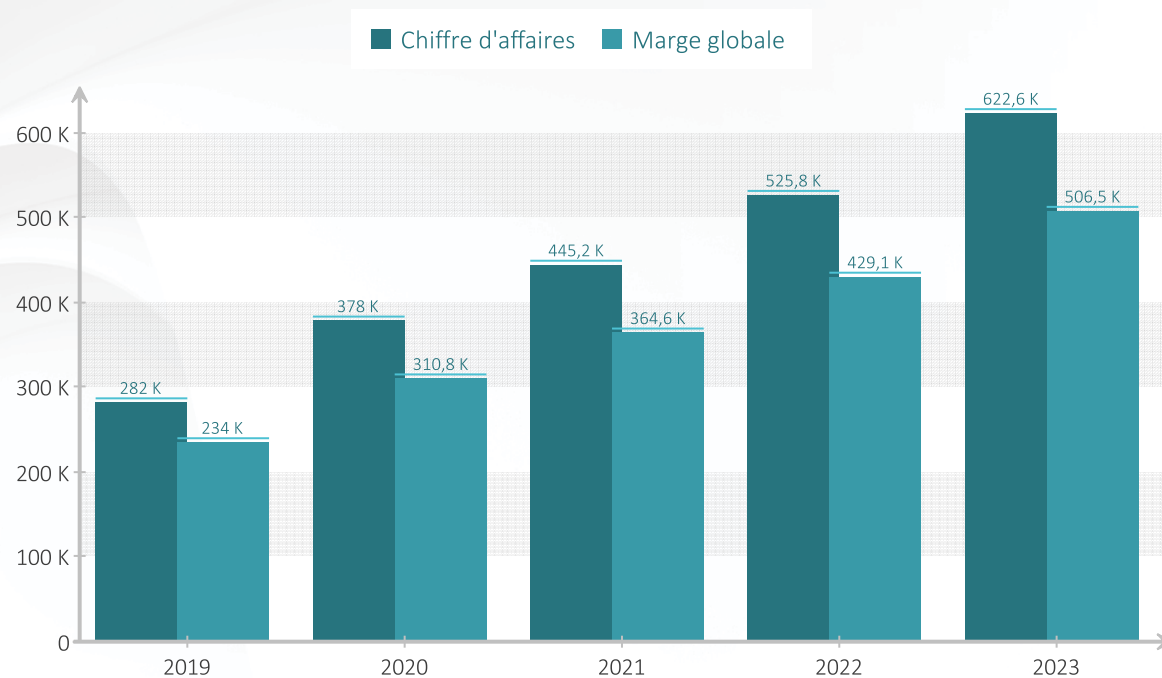
Une partie du tènement immobilier sera sous loué à ERAS, ce qui explique les 42 KE par an

Évolution du chiffre d'affaires



Évolution de la marge

Marge globale



SALAIRES ET CHARGES SOCIALES

Les rémunérations annuelles du personnel :

Personnel	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023	C.S. Sal.	C.S. Pat.
Techniciens	26 400	50%	39 600	66,67%	66 000	40%	92 400	28,57%	118 800	22%	40%
Chargé d'affaires commercial	28 800		28 800		28 800		28 800		28 800	22%	40%
PDG	24 000	25%	30 000	20%	36 000	16,67%	42 000	14,29%	48 000	22%	45%

Le détail des salaires bruts et des charges sociales :

Salaires bruts	2019	2020	2021	2022	2023
Salariés	55 200	68 400	94 800	121 200	147 600
<i>Techniciens</i>	26 400	39 600	66 000	92 400	118 800
<i>Chargé d'affaires commercial</i>	28 800	28 800	28 800	28 800	28 800
Dirigeant	24 000	30 000	36 000	42 000	48 000
<i>PDG</i>	24 000	30 000	36 000	42 000	48 000

Charges sociales	2019	2020	2021	2022	2023
Salariés	22 080	27 360	37 920	48 480	59 040
<i>Techniciens</i>	10 560	15 840	26 400	36 960	47 520
<i>Chargé d'affaires commercial</i>	11 520	11 520	11 520	11 520	11 520
Dirigeant	10 800	13 500	16 200	18 900	21 600
<i>PDG</i>	10 800	13 500	16 200	18 900	21 600

FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS

Les charges externes prévues :

Charges externes	2019	2020	2021	2022	2023
Fournitures consommables	23 000	27 714	31 291	35 545	40 620
<i>Electricité</i>	4 800	6 720	8 064	9 672	11 616
<i>Gaz</i>	7 200	10 080	12 096	14 520	17 424
<i>Carburant</i>	6 000	6 120	6 242	6 367	6 494
<i>Petit équipement</i>	3 000	3 060	3 121	3 183	3 247
<i>Produits d'entretien</i>	1 200	1 224	1 248	1 273	1 298
<i>Vêtement de travail</i>	500	510	520	530	541
<i>Fournitures administratives</i>	300				
Services extérieurs	31 560	80 069	81 667	83 302	84 973
<i>Location immobilière</i>	6 000	53 998	55 078	56 182	57 311
<i>Charges locatives</i>	1 440	1 469	1 498	1 528	1 559
<i>Entretien et réparations</i>	3 000	3 060	3 121	3 183	3 247
<i>Primes d'assurances</i>	4 500	4 590	4 682	4 776	4 872
<i>Honoraires comptables / juridiques</i>	3 600	3 672	3 745	3 820	3 896
<i>Honoraires techniques</i>	300	306	312	318	324
<i>Publicité, publications</i>	1 200	1 224	1 248	1 273	1 298
<i>Déplacements</i>	6 000	6 120	6 242	6 367	6 494
<i>Missions, réceptions</i>	3 000	3 060	3 121	3 183	3 247
<i>Frais postaux</i>	120	122	124	126	129
<i>Frais télécommunications</i>	1 200	1 224	1 248	1 273	1 298
<i>Services bancaires</i>	1 200	1 224	1 248	1 273	1 298
Loyers de crédit-bail			4 157	3 444	3 444
<i>Véhicule utilitaire</i>			4 157	3 444	3 444
Total	54 560	107 783	117 115	122 291	129 037

Les impôts et taxes de la période :

Impôts et taxes	2019	2020	2021	2022	2023
C.E.T.	300	300	300	550	550
Taxe d'apprentissage	539	669	889	1 110	1 330
Formation professionnelle	436	541	719	898	1 076
Total	1 275	1 510	1 908	2 558	2 956

Le détail des amortissements :

Amortissements	2019	2020	2021	2022	2023
Amortissements corporels	21 810	21 810	20 310	20 310	20 310
<i>Machine montage</i>	<i>19 310</i>	<i>19 310</i>	<i>19 310</i>	<i>19 310</i>	<i>19 310</i>
<i>Cuve à gaz 300 bars</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>300</i>
<i>Circuit de ventilation</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
<i>Installation EDF</i>	<i>200</i>	<i>200</i>	<i>200</i>	<i>200</i>	<i>200</i>
<i>Véhicule utilitaire</i>	<i>1 500</i>	<i>1 500</i>			
Total	21 810	21 810	20 310	20 310	20 310

COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

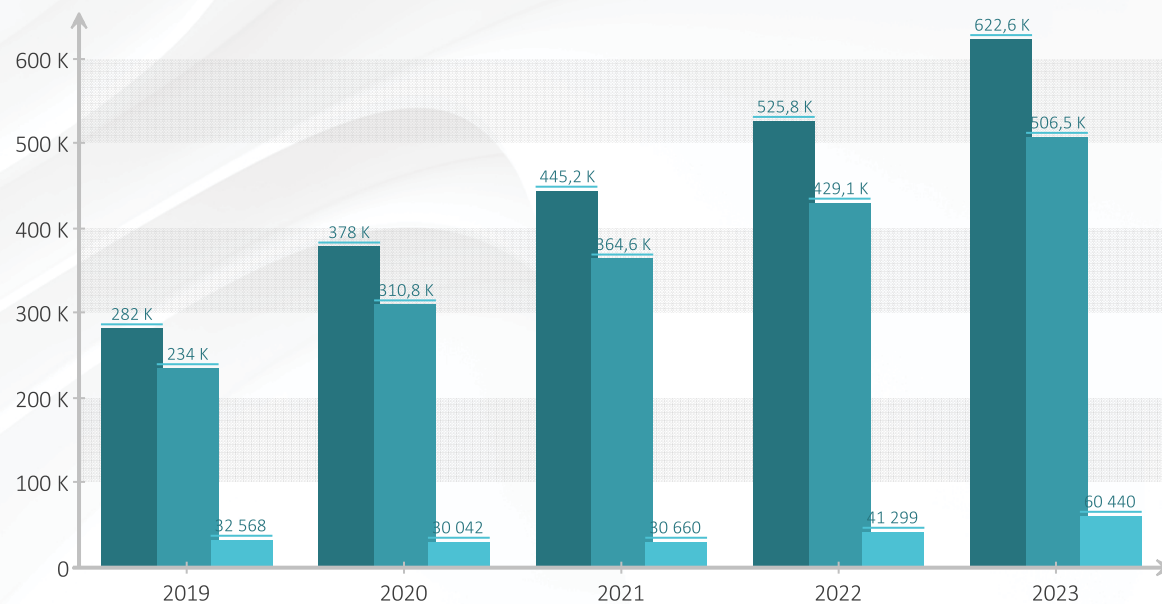
Évolution du compte de résultat :

Compte de résultat	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%
Prestations vendues	282 000	100%	378 000	100%	445 200	100%	525 840	100%	622 608	100%
<i>Chiffre d'affaires</i>	<i>282 000</i>	<i>100%</i>	<i>378 000</i>	<i>100%</i>	<i>445 200</i>	<i>100%</i>	<i>525 840</i>	<i>100%</i>	<i>622 608</i>	<i>100%</i>
Total des produits d'exploitation	282 000	100%	378 000	100%	445 200	100%	525 840	100%	622 608	100%
Achats effectués de matières	51 000	18%	68 400	18%	81 480	18%	97 776	19%	117 331	19%
Variation de stock de matières	-3 000	-1%	-1 200	0%	-840	0%	-1 008	0%	-1 210	0%
Fournitures consommables	23 000	8%	27 714	7%	31 291	7%	35 545	7%	40 620	7%
Services extérieurs	31 560	11%	80 069	21%	81 667	18%	83 302	16%	84 973	14%
Loyers de crédit-bail					4 157	1%	3 444	1%	3 444	1%
<i>Charges externes</i>	<i>54 560</i>	<i>19%</i>	<i>107 783</i>	<i>29%</i>	<i>117 115</i>	<i>26%</i>	<i>122 291</i>	<i>23%</i>	<i>129 037</i>	<i>21%</i>
Impôts et taxes	1 275	0%	1 510	0%	1 908	0%	2 558	0%	2 956	0%
Salaires bruts (Salariés)	55 200	20%	68 400	18%	94 800	21%	121 200	23%	147 600	24%
Charges sociales (Salariés)	22 080	8%	27 360	7%	37 920	9%	48 480	9%	59 040	9%
Salaires bruts (Dirigeant)	24 000	9%	30 000	8%	36 000	8%	42 000	8%	48 000	8%
Charges sociales (Dirigeant)	10 800	4%	13 500	4%	16 200	4%	18 900	4%	21 600	3%
<i>Charges de personnel</i>	<i>112 080</i>	<i>40%</i>	<i>139 260</i>	<i>37%</i>	<i>184 920</i>	<i>42%</i>	<i>230 580</i>	<i>44%</i>	<i>276 240</i>	<i>44%</i>
Dotations aux amortissements	21 810	8%	21 810	6%	20 310	5%	20 310	4%	20 310	3%
Total des charges d'exploitation	237 725	84%	337 563	89%	404 893	91%	472 507	90%	544 664	87%
Résultat d'exploitation	44 275	16%	40 437	11%	40 307	9%	53 333	10%	77 944	13%
Charges financières	5 925	2%	5 094	1%	4 236	1%	3 350	1%	2 440	0%
Résultat financier	-5 925	-2%	-5 094	-1%	-4 236	-1%	-3 350	-1%	-2 440	0%
Résultat courant	38 350	14%	35 343	9%	36 071	8%	49 983	10%	75 504	12%
Impôt sur les bénéfices	5 782	2%	5 301	1%	5 411	1%	8 684	2%	15 064	2%
Résultat de l'exercice	32 568	12%	30 042	8%	30 660	7%	41 299	8%	60 440	10%

Analyse de l'activité sur la période

Analyse de l'activité

■ CA ■ Marge ■ Résultat



SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion :

Soldes intermédiaires de gestion	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Prestations vendues	282 000	378 000	445 200	525 840	622 608	615 713	702 479
Production de l'exercice	282 000	378 000	445 200	525 840	622 608	615 713	702 479
Achats consommés de matières	48 000	67 200	80 640	96 768	116 121	115 458	133 931
Marge sur production	234 000	310 800	364 560	429 072	506 487	500 255	568 548
Chiffre d'affaires	282 000	378 000	445 200	525 840	622 608	615 713	702 479
Marge globale	234 000	310 800	364 560	429 072	506 487	500 255	568 548
Fournitures consommables	23 000	27 714	31 291	35 545	40 620	40 018	43 928
Services extérieurs	31 560	80 069	81 667	83 302	84 973	112 115	147 927
Loyers de crédit-bail			4 157	3 444	3 444	3 444	3 444
Valeur ajoutée	179 440	203 017	247 445	306 781	377 450	344 678	373 249
Impôts et taxes	1 275	1 510	1 908	2 558	2 956	2 836	3 399
Charges personnel	112 080	139 260	184 920	230 580	276 240	235 570	268 550
Excédent brut d'exploitation	66 085	62 247	60 617	73 643	98 254	106 272	101 300
Dotations aux amortissements	21 810	21 810	20 310	20 310	20 310	20 310	20 310
Résultat d'exploitation	44 275	40 437	40 307	53 333	77 944	85 962	80 990
Charges financières	5 925	5 094	4 236	3 350	2 440	1 502	535
Résultat financier	-5 925	-5 094	-4 236	-3 350	-2 440	-1 502	-535
Résultat courant	38 350	35 343	36 071	49 983	75 504	84 460	80 455
Impôt société théorique	5 782	5 301	5 411	8 684	15 064	18 693	17 572
Résultat de l'exercice	32 568	30 042	30 660	41 299	60 440	65 767	62 883
Capacité d'autofinancement	54 378	51 852	50 970	61 609	80 750	86 077	83 193

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement sur la période : l'autofinancement net est très significatif

Capacité d'autofinancement	2019	2020	2021	2022	2023
Résultat de l'exercice	32 568	30 042	30 660	41 299	60 440
+ Dotations aux amortissements	21 810	21 810	20 310	20 310	20 310
Capacité d'autofinancement	54 378	51 852	50 970	61 609	80 750
- Remboursement des emprunts	27 375	28 206	29 064	29 950	30 860
- Dividendes distribués		20 000	20 000	20 000	20 000
Autofinancement net	27 003	3 646	1 906	11 659	29 890

RATIOS D'EXPLOITATION

Ratios d'exploitation	2019	2020	2021	2022	2023	Secteur
Chiffre d'affaires	100%	100%	100%	100%	100%	392 538 99%
Ventes + Production réelle	100%	100%	100%	100%	100%	392 735 100%
Achats consommés	17%	18%	18%	18%	19%	41 420 10%
Marge globale	83%	82%	82%	82%	81%	351 315 89%
Charges externes	19%	29%	26%	23%	21%	138 927 35%
Valeur ajoutée	64%	54%	56%	58%	61%	212 388 54%
Impôts et taxes	0%	0%	0%	0%	0%	
Charges de personnel	40%	37%	42%	44%	44%	161 389 41%
Excédent brut d'exploitation	23%	16%	14%	14%	16%	44 189 11%
Dotations aux amortissements	8%	6%	5%	4%	3%	
Résultat d'exploitation	16%	11%	9%	10%	13%	25 310 6%
Charges financières	2%	1%	1%	1%	0%	
Résultat financier	-2%	-1%	-1%	-1%	0%	-1 758
Résultat courant	14%	9%	8%	10%	12%	23 553 6%
Impôt sur les bénéfices	2%	1%	1%	2%	2%	
Résultat de l'exercice	12%	8%	7%	8%	10%	20 768 5%

SEUIL DE RENTABILITÉ

Le seuil de rentabilité économique : le seuil de rentabilité est très largement dépassé dès la première année

Seuil de rentabilité économique	2019	2020	2021	2022	2023
Ventes + Production réelle	282 000	378 000	445 200	525 840	622 608
Achats consommés	48 000	67 200	80 640	96 768	116 121
Autres coûts variables	12 000	16 800	20 160	24 192	29 040
<i>Total des coûts variables</i>	<i>60 000</i>	<i>84 000</i>	<i>100 800</i>	<i>120 960</i>	<i>145 161</i>
Marge sur coût variable	222 000	294 000	344 400	404 880	477 447
Taux de marge sur coût variable (%)	78,72%	77,78%	77,36%	77,00%	76,69%
<i>Coûts fixes</i>	<i>183 650</i>	<i>258 657</i>	<i>308 329</i>	<i>354 897</i>	<i>401 943</i>
Total des charges	243 650	342 657	409 129	475 857	547 104
Résultat courant avant impôt	38 350	35 343	36 071	49 983	75 504
Seuil de rentabilité	233 295	332 549	398 564	460 905	524 114
Excédent / Insuffisance	48 705	45 451	46 636	64 935	98 494
Point mort (jours)	298 jours	317 jours	322 jours	316 jours	303 jours

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Évolution du besoin en fonds de roulement :

Besoins en fonds de roulement	Initial	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Stocks de matières	3 000	3 000	4 200	5 040	6 048	7 258
Créances clients		30 900	42 420	50 484	60 159	71 772
Autres créances	43 219		483			
Besoins d'exploitation (Total)	46 219	33 900	47 103	55 524	66 207	79 030
Total des besoins	46 219	33 900	47 103	55 524	66 207	79 030
Dettes fournisseurs		8 981	15 882	17 373	19 183	21 334
Dettes fiscales et sociales		13 340	9 630	12 197	18 285	24 266
Ressources d'exploitation (Total)		22 321	25 512	29 570	37 468	45 600
Autres ressources (Total)	154 484					
Total des ressources	154 484	22 321	25 512	29 570	37 468	45 600
Variation du B.F.R.	-108 265	11 579	10 012	4 363	2 785	4 691
Besoins en fonds de roulement	-108 265	11 579	21 591	25 954	28 739	33 430

PLAN DE FINANCEMENT

Le plan de financement sur la période :

Plan de financement	Initial	2019	2020	2021	2022	2023
Immobilisations	213 096	213 096				
Variation du B.F.R.	-108 265	11 579	10 012	4 363	2 785	4 691
Remboursements d'emprunts		27 375	28 206	29 064	29 950	30 860
Dividendes distribués			20 000	20 000	20 000	20 000
Total des besoins	104 831	252 050	58 218	53 427	52 735	55 551
Apports en capital	25 000	25 000				
Souscription d'emprunts	210 000	210 000				
Capacité d'autofinancement		54 378	51 852	50 970	61 609	80 750
Total des ressources	235 000	289 378	51 852	50 970	61 609	80 750
Variation de trésorerie	130 169	37 328	-6 366	-2 457	8 874	25 199
Solde de trésorerie	130 169	37 328	30 962	28 505	37 379	62 578

ETAT DE TRÉSORERIE

L'évolution du solde de trésorerie :

Etat de trésorerie	Initial	2019	2020	2021	2022	2023
Fonds de roulement	21 904	48 907	52 553	54 459	66 118	96 008
Besoins en fonds de roulement	-108 265	11 579	21 591	25 954	28 739	33 430
Solde de trésorerie	130 169	37 328	30 962	28 505	37 379	62 578

BILAN PRÉVISIONNEL

Le bilan prévisionnel de la période :

Bilan	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Immobilisations	213 096	213 096	213 096	213 096	213 096
- Amortissements, Provisions	21 810	43 620	63 930	84 240	104 550
Immobilisations nettes	191 286	169 476	149 166	128 856	108 546
Stocks, Encours de production	3 000	4 200	5 040	6 048	7 258
Créances clients	30 900	42 420	50 484	60 159	71 772
Autres créances		483			
Disponibilités	37 328	30 962	28 505	37 379	62 578
Actif circulant	71 228	78 065	84 029	103 586	141 608
Total de l'actif	262 514	247 541	233 195	232 442	250 154
Capital social	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Réserves, Report à nouveau		12 568	22 610	33 270	54 569
Résultat de l'exercice	32 568	30 042	30 660	41 299	60 440
Capitaux propres	57 568	67 610	78 270	99 569	140 009
Emprunts et dettes assimilés	182 625	154 419	125 355	95 405	64 545
Dettes fournisseurs	8 981	15 882	17 373	19 183	21 334
Dettes fiscales et sociales	13 340	9 630	12 197	18 285	24 266
Total des dettes	204 946	179 931	154 925	132 873	110 145
Total du passif	262 514	247 541	233 195	232 442	250 154

RATIOS DE STRUCTURE

Ratios de structure	2019	2020	2021	2022	2023	Secteur
Délai des stocks de matières	22 jours	19 jours	21 jours	21 jours	21 jours	
Délai de rotation des stocks	22 jours	19 jours	21 jours	21 jours	21 jours	17 jours
Délai des créances clients	33 jours	34 jours	34 jours	34 jours	35 jours	73 jours
Délai des dettes fournisseurs	28 jours	29 jours	29 jours	29 jours	29 jours	69 jours
Délai BFR en nombre de jours de CA	15 jours	21 jours	21 jours	20 jours	19 jours	68 jours
Autonomie financière à long terme	21,93%	27,31%	33,56%	42,84%	55,97%	48,41%
Solvabilité à moyen terme	319,11%	305,99%	284,17%	276,47%	310,54%	2,73%
Solvabilité à court terme	305,67%	287,64%	267,13%	260,32%	294,63%	2,55%
Taux d'endettement	317,23%	228,40%	160,16%	95,82%	46,10%	99,56%
Capacité de remboursement des emprunts	3 ans	3 ans	2 ans	2 ans	1 an	1 an

SYNTHÈSE

Ce projet est viable pour les raisons suivantes :

1. Les prévisions de CA sont raisonnables au vu du potentiel carnet de commande en cours : le traitement EPOXY est une alternative très économique contre l'oxydation des métaux. Les autres procédés existants (traitement chimiques) sont beaucoup plus coûteux.
2. L'investissement envisagé est un ensemble (acheminement matière et cabine de traitement) conforme aux normes environnementales, et conçu pour assurer une productivité optimale.
3. Les frais généraux sont raisonnables car ASPE pourra refacturer une partie significative de son loyer à une autre société (en accord avec le propriétaire) ayant besoin de zone de stockage. Cette autre société travaillera en synergie avec ASPE car le stock en question pourra être traité par ASPE
4. En complément du salaire du PDG un dividende de 20 KE par an est intégré dans la présente simulation, et dans ce cadre, la trésorerie évolue de façon très positive.
5. Un commercial chevronné travaillera à temps plein, pour décrocher de nouvelles affaires, et organiser la production.

A mon avis, il s'agit d'un bon projet, répondant à une demande industrielle claire, et la société sera parfaitement capable d'assumer une emprunt de 210 KE sur 84 mois.

Philippe MASSOUBRE
Expert-comptable

ANNEXES



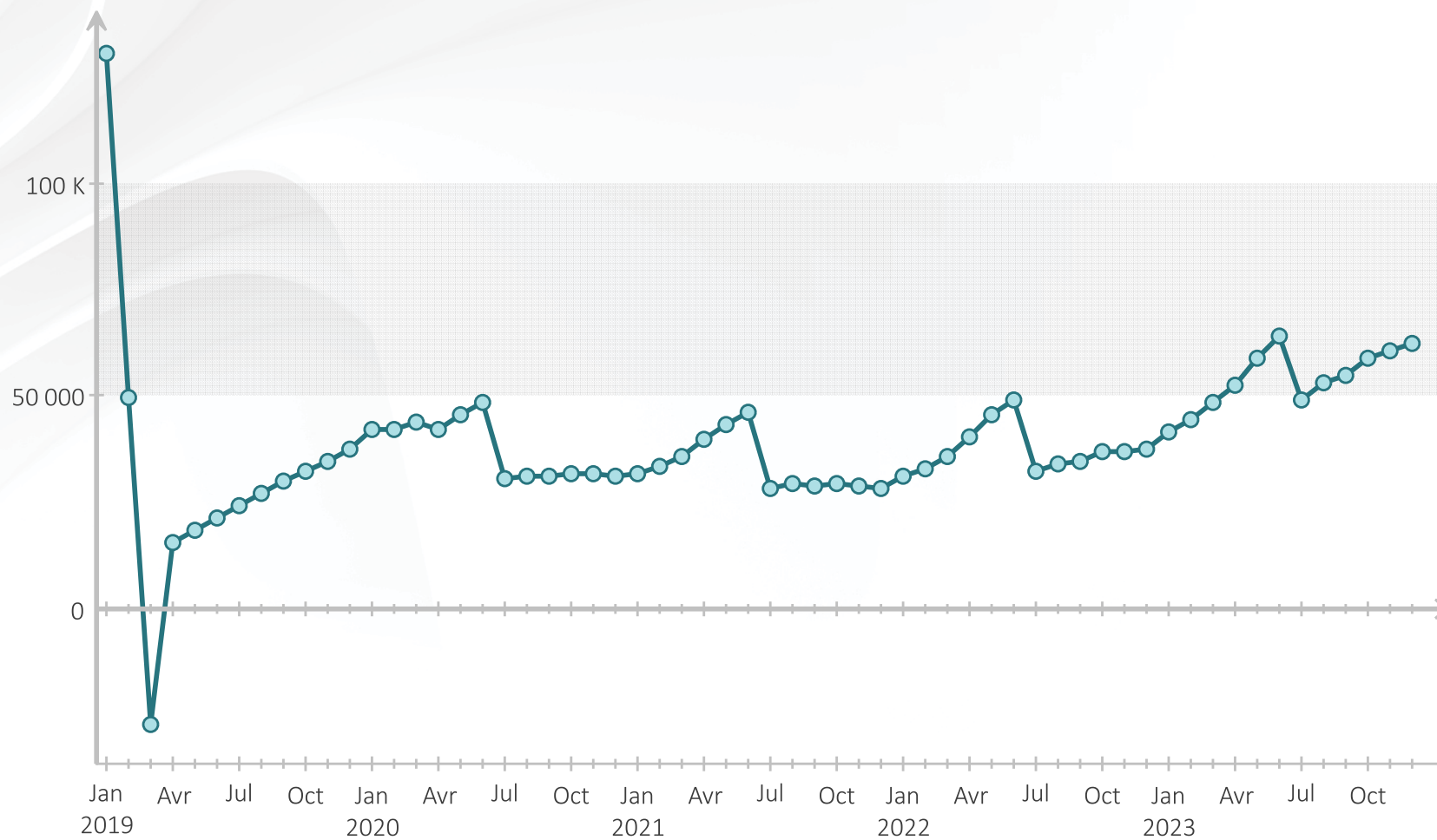
Analyse de l'évolution du solde de trésorerie sur la période :

Trésorerie (N)	Jan 2019	Fév 2019	Mar 2019	Avr 2019	Mai 2019	Jun 2019	Jul 2019	Aoû 2019	Sep 2019	Oct 2019	Nov 2019	Déc 2019	Total
Encaissements	244 300	18 600	25 800	68 353	28 200	28 200	28 200	28 200	28 200	28 200	28 200	28 200	582 653
Décaissements	113 954	99 527	102 616	25 362	25 362	25 362	25 362	25 362	25 362	25 362	26 337	25 362	545 330
Solde précédent		130 346	49 419	-27 397	15 594	18 432	21 270	24 108	26 946	29 784	32 622	34 485	
Variation de la trésorerie	130 346	-80 927	-76 816	42 991	2 838	2 838	2 838	2 838	2 838	2 838	1 863	2 838	
Solde de trésorerie	130 346	49 419	-27 397	15 594	18 432	21 270	24 108	26 946	29 784	32 622	34 485	37 323	
Encours clients	18 900	28 500	30 900	30 900	30 900	30 900	30 900	30 900	30 900	30 900	30 900	30 900	
Encours fournisseurs	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	8 981	

Trésorerie (N+1)	Jan 2020	Fév 2020	Mar 2020	Avr 2020	Mai 2020	Jun 2020	Jul 2020	Aoû 2020	Sep 2020	Oct 2020	Nov 2020	Déc 2020	Total
Encaissements	31 080	33 960	36 840	37 800	37 800	37 800	37 800	37 800	37 800	37 800	37 800	37 800	442 080
Décaissements	26 232	33 819	35 265	39 601	34 119	35 265	55 535	36 899	38 345	36 899	38 109	38 345	448 433
Solde précédent	37 323	42 171	42 312	43 887	42 086	45 767	48 302	30 567	31 468	30 923	31 824	31 515	
Variation de la trésorerie	4 848	141	1 575	-1 801	3 681	2 535	-17 735	901	-545	901	-309	-545	
Solde de trésorerie	42 171	42 312	43 887	42 086	45 767	48 302	30 567	31 468	30 923	31 824	31 515	30 970	
Encours clients	37 620	41 460	42 420	42 420	42 420	42 420	42 420	42 420	42 420	42 420	42 420	42 420	
Encours fournisseurs	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 856	15 882	

Trésorerie (N+2)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
Encaissements	39 816	41 832	44 331	44 520	44 520	44 520	44 520	44 520	44 520	44 520	44 520	44 520	526 659
Décaissements	38 847	40 409	41 877	40 552	40 852	41 877	62 268	43 632	44 957	43 632	45 240	44 957	529 100
Solde précédent	30 970	31 939	33 362	35 816	39 784	43 452	46 095	28 347	29 235	28 798	29 686	28 966	
Variation de la trésorerie	969	1 423	2 454	3 968	3 668	2 643	-17 748	888	-437	888	-720	-437	
Solde de trésorerie	31 939	33 362	35 816	39 784	43 452	46 095	28 347	29 235	28 798	29 686	28 966	28 529	
Encours clients	47 124	49 812	50 484	50 484	50 484	50 484	50 484	50 484	50 484	50 484	50 484	50 484	
Encours fournisseurs	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 347	17 373	

Solde de trésorerie



Évolution du solde de trésorerie sur la période 01/2019 à 12/2023

Détail du tableau de TVA sur la période :

TVA (N)	Jan 2019	Fév 2019	Mar 2019	Avr 2019	Mai 2019	Jun 2019	Jul 2019	Aoû 2019	Sep 2019	Oct 2019	Nov 2019	Déc 2019	Total
TVA collectée	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	56 400
<i>TVA sur prestations</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>4 700</i>	<i>56 400</i>
TVA déductible	44 853	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	1 634	62 827
<i>TVA sur immobilisations</i>	<i>42 619</i>												<i>42 619</i>
<i>TVA sur achats de matières</i>	<i>1 400</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>10 200</i>
<i>TVA sur frais</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>834</i>	<i>10 008</i>
TVA due		3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	33 726
Remboursement du crédit de TVA	40 153												40 153
TVA à payer		3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	3 066	33 726

GESTEOR

4, RUE MARCEL PAUL

38120 SAINT EGREVE
04 74 57 67 46

P.MASSOUBRE@GESTEOR.NET
WWW.EXPERTCOMPTABLENLIGNE.FR