

# Exercice - Le budget de trésorerie du 1er trimestre de « Vélo Azur »

»

Vous établissez le budget de trésorerie de « Vélo Azur » pour janvier, février et mars à partir du document 1 (annexe 1).

**Document 1 : prévisions et conditions**

|                                       |                                                                                                                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ventes HT prévues                     | janvier 40 000 ; février 46 000 ; mars 52 000 (TVA 20 %)                                                                         |
| Encaissement des ventes               | 60 % le mois même, 40 % le mois suivant ; créances clients de décembre à encaisser en janvier : 18 000 €                         |
| Achats HT prévus                      | janvier 22 000 ; février 25 000 ; mars 28 000 (TVA 20 %), payés le mois suivant ; dettes fournisseurs de décembre : 14 000 € TTC |
| Autres charges décaissées chaque mois | 9 000 € ; salaires et charges : 11 000 €                                                                                         |
| TVA à décaisser                       | janvier 4 200 ; février 3 600 ; mars 4 200                                                                                       |
| Trésorerie au 1er janvier             | 6 500 €                                                                                                                          |

**Annexe 1 : budget de trésorerie (en €)**

|                           | Janvier | Février | Mars  |
|---------------------------|---------|---------|-------|
| Encaissements             | _____   | _____   | _____ |
| Décaissements             | _____   | _____   | _____ |
| Trésorerie de fin de mois | _____   | _____   | _____ |

Le mois le plus tendu, celui où les encaissements du mois couvrent le plus juste ses décaissements, est...

- ☐ janvier
- ☐ mars
- ☐ février