Afin d'établir son budget, l'entreprise DELTA-NEGOCE vous remet les informations nécessaires à son budget de trésorerie du premier trimestre 2023. Bilan au 31/12/2022 :

Actif	Montant	Passif	Montant
Frais de constitution	60 000	Capital social	1 000 000
Constructions	500 000	Dettes de financement	250 000
Matériel de transport	200 000	Dettes fournisseurs (2)	100 000
Mobilier de bureau	40 000	Organismes sociaux (3)	20 000
Matériel et outillage	100 000	État créditeur (4)	130 000
Stock de marchandises	90 000		
Créances clients (1)	300 000		
Banque	150 000		
Caisse	60 000		
Total	**1 500 000**	**Total**	**1 500 000**

(1) Créances réglées à 60 % en janvier et 40 % en février 2023.

(2) Dettes fournisseurs réglées à 90 % en janvier, le reste en mars.

(3) Dettes sociales payables en janvier.

(4) État créditeur : TVA due 50 000 DH, IS 30 000 DH, le reste TVA facturée.

Prévisions	Janvier	Février	Mars
Chiffre d'affaires HT	200 000	300 000	400 000
Achats HT	100 000	200 000	300 000
Salaires nets	30 000	30 000	30 000
Charges sociales	15 000	15 000	15 000
Charges externes TTC	2 400	2 400	2 400
Amortissements	50 000	50 000	50 000

Clients : 50 % au comptant, 25 % à 30 jours, 25 % à 60 jours. Fournisseurs : 60 % au comptant, 40 % à 60 jours. TVA 20 %. TVA sur charges externes non déductible ; salaires nets réglés

en fin de mois ; charges sociales réglées le mois suivant ; IS de 2022 : 80 000 DH. Acquisition en février 2023 d'un matériel industriel de 150 000 DH HT, réglé au comptant ; augmentation de capital en numéraire de 250 000 DH en février 2023.

Travail à faire Établir pour le premier trimestre 2023 :

1) le budget des encaissements des ventes ;

2) le budget des encaissements général

3) le budget des décaissements des achats

4) le budget de TVA (déclaration mensuelle, régime des encaissements)

5) le budget des décaissements général

6) le budget de trésorerie.