En tant que contrôleur de gestion stagiaire au sein de l'entreprise « SOM », vous êtes chargé de la préparation du budget de trésorerie du premier trimestre 2025. Le contrôleur de gestion vous remet les éléments suivants.

Bilan au 31/12/2024

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé	310 000	Capital social	300 000
Stock de marchandises	120 000	Réserves	30 000
Clients (1)	360 000	Résultat net (4)	30 000
État débiteur	74 000	Emprunts (5)	140 000
Trésorerie-actif	60 000	Fournisseurs (2)	324 000
		Dettes fiscales et sociales (3)	100 000
Total actif	**924 000**	**Total passif**	**924 000**

(1) Recouvrées entièrement en janvier.

(2) Réglées à moitié en janvier, le reste en mars.

(3) Dont 60 000 DH de TVA facturée, 20 000 DH de TVA due, 10 000 DH de charges sociales et 10 000 DH de reliquat d'IS.

(4) Les deux tiers distribués en dividendes courant mars N+1. (5) Remboursé entièrement en mars 2025 ; taux d'intérêt : 5,5 %.

Prévision des ventes

	Janvier	Février	Mars	Observations
Ventes HT	200 000	240 000	300 000	50 % au comptant, 50 % à 30 jours

Prévision des achats et des autres charges

	Janvier	Février	Mars	Observations
Achats HT	80 000	120 000	140 000	25 % à 1 mois, le reste à 2 mois
Salaires nets	10 000	11 000	13 000	Payés chaque fin de mois
Autres charges externes TTC	12 000	18 000	21 000	Payées chaque fin de mois

* La TVA sur les autres charges externes n'est pas déductible.

* Les charges sociales représentent 10 % des salaires nets ; elles sont payées le 10 du mois suivant.

* L'IS de l'année 2024 est de 9 000 DH.

* Prévisions d'investissement. La société prévoit en janvier 2025 l'acquisition d'un matériel d'une valeur de 60 000 DH, payable 50 % au comptant et le reste à 60 jours.

Travail à faire

Établir pour le 1er trimestre 2025 les budgets suivants :

1. Budget des encaissements sur les ventes.

2. Budget général des encaissements.

3. Budget des décaissements sur les achats.

4. Budget de la TVA (déclaration mensuelle selon le régime des encaissements). (4 pts)

5. Budget général des décaissements.

6. Budget de trésorerie.