En tant que contrôleur de gestion stagiaire au sein de l'entreprise « SOM », vous êtes chargé(e) 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
Immobilisations corporelles	144 000	Capital social	300 000
Immobilisations financières (1)	73 000	Réserves	21 000
Stock de marchandises	75 000	Emprunts (3)	75 000
Clients et comptes rattachés (2)	231 000	Fournisseurs et comptes rattachés (4)	162 000
État débiteur	40 000	État créditeur (5)	43 000
Trésorerie — actif	42 000	Organismes sociaux (6)	4 000
Total	**605 000**	**Total**	**605 000**

(1) Prêt au personnel remboursable chaque trimestre à hauteur de 9 000 DH.

(2) À encaisser 50 % en janvier, 50 % en février.

(3) Emprunt remboursable par amortissement constant trimestriel de 2 562,5 DH ; taux d'intérêt 6 % ; TVA sur intérêts 10 %.

(4) Payable 50 % en janvier, le reste en février.

(5) Concerne la TVA facturée, le reliquat d'IS (1 400 DH) et la TVA due pour 3 100 DH, payée en janvier.

(6) À verser en janvier.

Prévisions des ventes, des achats et des autres charges

Éléments	Janvier	Février	Mars	Conditions
Ventes HT	140 000	200 000	220 000	50 % au comptant, 25 % à 30 jours, le reste à 60 jours
Achats HT	90 000	120 000	150 000	25 % au comptant, 25 % à 1 mois, le reste à 2 mois
Salaires nets	8 000	9 000	10 000	Payés chaque fin de mois
Autres charges externes TTC	13 500	18 000	22 500	Payées chaque fin de mois

* La TVA (20 %) 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 6 000 DH.

* Investissement : la société prévoit en janvier 2025 l'acquisition d'une machine financée par créditbail : garantie déposée au comptant 4 000 DH ; redevance mensuelle 2 500 DH HT, TVA 20 % ; durée du contrat 5 ans.

Établir pour le 1er trimestre 2025 les budgets suivants :

Travail à faire

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).

5. Budget général des décaissements.

6. Budget de trésorerie.