**843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI**

**Travaux Dirigés**

**Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative**

TD 1.4 : Cas DELVER

DOCUMENT

|  |
| --- |
| DONNEES D’EXPLOITATION |
| 1. Délais de rotation des stocks :  * Matières Premières  : 30 jours. * En-cours de production  : 15 jours (Ils comprennent la totalité des matières premières et la moitié des autres services et charges de production) * Produits Finis  : 50 jours. * Emballages : 20 jours. * Il n’y a pas d’éléments fixes dans les calculs de coûts.  1. Modalités de règlement :  * Créances clients : 60 jours. * Fournisseurs :   + de matières premières : 60 jours.   + d’emballages : 40 jours.   + de services et autres : 30 jours.  1. Données fiscales :  * Taux de TVA : normal. * La TVA nette due est payable le 20 du mois suivant la déclaration.  1. Données financières :  * Il est envisagé de disposer d’une trésorerie équivalente à 15 jours de chiffre d’affaires HT. Elle est intégrée dans les emplois prévisionnels.  1. Achats et consommations :  * Coût d’achat des matières premières consommées HT : 1 500 000 €. * Autres services consommés HT : 250 €. * Charges de production HT : 2 100 000 €. * Achats d’emballages HT : 210 000 €.  1. Données commerciales :  * Chiffre d’affaires TTC : 5 760 000 €. |