

**843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI**  
**Travaux Dirigés**  
**Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative**

**TD 1.7 : Cas LIMOU**

**DOCUMENT 2**

**Informations financières à la fin de l'exercice N**

- Les salaires nets sont payés le dernier jour ouvrable de chaque mois.
- Les charges sociales sont versées aux organismes sociaux le 18 du mois suivant.
- Les commissions variables sont versées à 30 jours.
- Les créances clients sont encaissées :
  - 30 % au comptant,
  - 30 % à 30 jours fin de mois (FDM),
  - 40 % à 60 jours FDM.
- Les dettes fournisseurs de marchandises sont payées ainsi :
  - 20 % au comptant,
  - 50 % à 30 jours FDM,
  - 30 % à 60 jours FDM.
- Les dettes auprès des fournisseurs de services de distribution à 30 jours fin de mois.
- Il est envisagé de disposer d'un Fonds de Roulement Net Global équivalent à 100 jours de chiffre d'affaires.