**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.
 |