**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. |