

Analyse financière du Fonds de roulement (1)
Collège Elise Deroche - Le Pian/Garonne - 0332934K

BFdR négatif ou positif: -39 846,54

Eléments à retraiter		Données COFI au 31/12
A	Fonds de roulement net comptable au 31/12	80 651,46
Fonds de roulement lié à des dépenses futures, probables ou certaines		
1	Provisions et dépréciations (15,29,39,49,59)	0,00
2	Dépôts et cautions reçus compte 165	0,00
Fonds de roulement affecté à des activités particulières		
3	Stocks	4 205,54
Eléments de fragilité potentielle du fonds de roulement		
4	Créances douteuses: compte 416	967,05
5	Créances supérieures à un an non provisionnées (comptes...)	1 356,56
6	Réserve de fonctionnement nécessaire à l'activité (si BFdR positif)	0,00
Part du fonds de roulement déjà mobilisée		
7	Prélèvements sur FDR votés au BP ou DBM	14 000,00
Fonds de roulement disponible		
B	Fonds de roulement disponible au 31/12/2017 (= A-1-2-3-4-5-6-7)	60 122,31
C	Montant d'une journée de fonctionnement (classe 6 décaissable / 360)	1 619,10
D	Evaluation du FDR disponible en nombre de jours de fonctionnement (= B/C)	37,13

Rappel dernier COFI: Nombre de Jours Fdr = x

Sont ainsi déduits du fonds de roulement net comptable (A) arrêté au 31 décembre :

- les provisions (ligne 1) ;
- les cautions (ligne 2) ;
- les stocks (ligne 3) ;
- les créances douteuses (ligne 4) ;
- les créances non provisionnées de plus d'un an (ligne 5) selon état complémentaire justificatif;
- une réserve de fonctionnement nécessaire à l'activité lorsque le BFdR est positif (ligne 6), charges nettes 60 à 65 exprimée en nombre de jours de fonctionnement, de l'ordre de 30 jours (délai global de paiement);
- les prélèvements sur FdR déjà votés au budget primitif ou lors de décisions budgétaires modificatives (ligne 7) ;
- classe 6 décaissable: montant net des charges 60 à 65 sauf comptes 658,

Le ratio D est complémentaire des trois indicateurs (FdR, BFdR et Trésorerie).

Observations et signature de l'agent comptable Le 30/03/18 à Langon

Observations et signature de l'ordonnateur Le 30/03/18 à Langon

