

Analyse du Fonds De Roulement & Capacité de l'éple à Prélever

PFR pour : → les DBM 2021 après adoption du COFI 2020
→ le Budget primitif 2022

Feuille 1 / 2

Version 9-2021 - excel 2016

Transmettre dans Dém'Act les feuilles 1 & 2

EPL	LPO CHARLES GIDES
COMMUNE	2021
UAI	0300047N
Exercice en cours (N)	2021

Informations préliminaires :

ce document est une analyse de la composition du FdR de l'EPL en cas de PFR. Il permet de déterminer l'autonomie financière, et donne une information précise sur la capacité de l'établissement à prélever sur le FdR sans compromettre sa santé financière. Ce document doit être renseigné de façon concertée entre l'agent comptable et l'adjoint gestionnaire, puis transmis dans Dém'Act à l'appui de la DBM.
- La feuille n°1 permet de calculer le FdR disponible, un indicateur financier plus précis que le FdR net global, car sont déduits tous les éléments d'instabilité (cf lignes B) ;
- La feuille n°2 est une projection du FdR disponible et de la trésorerie en nombre de jours de fonctionnement, afin de visualiser l'autonomie financière réelle de l'EPL à l'issue du prélèvement.

Date du document
15/03/2021

- F.d.R : fonds de roulement
- P.F.R : prélèvement sur fonds de roulement
- A.C : agent comptable
- **Seules les recettes sur fonds jaunes sont actives.**
- * = 1 commentaire est disponible pour la cellule concernée
- **Imprimer ce document à joindre dans Dém'Act :**
 - # dans "Imprimante" : choisir une imprimante PDF ;
 - # dans "paramètres" : sélectionner "Imprimer le classeur entier" ;
 - # transmettre le fichier pdf avec le DBM (pas de scan)
- La signature de l'acte par le chef d'établissement dans Dém'Act vaut validation de ce document.

Légende

A remplir par l'agent comptable

Analyse du Fonds de Roulement au 31 décembre N-1	
F.d.R net global au 31 déc. 2020	270 726,00 €

Partie du F.d.R liée à des dépenses certaines, probables ou futures	
Dépôts & Cautions reçus	- €
Provisions & Dépréciations	- €
FdR M	270 726,00 €

Partie du F.d.R affectée à des activités particulières	
Stocks	56 524,20 €
Provisions pour dépréciations de stocks	- €

Éléments de fragilité potentielle du F.d.R	
Créances douteuses	- €
Créances supérieures à 1 an non provisionnées	16 900,00 €
Réserve de fonctionnement nécessaire à l'activité (uniquement si BFR positif)	- €
Dépréciation des comptes de tiers	- €
BFdR C	73 424,20 €

A remplir par l'agent comptable et l'adjoint gestionnaire

Analyse du Fonds de Roulement sur l'exercice N	
Capacité de l'EPL à effectuer un P.F.R au moment du vote du CA	
270 726,00 €	F.d.R net global arrêté au 31 décembre N-1

Partie du F.d.R liée à des dépenses certaines, probables ou futures	
B 1.1	- €
B 1.2	- €
270 726,00 €	* FdR M = A - B1.1 - B1.2 - B4.1
	* fonds de roulement mobilisable

Partie du F.d.R affectée à des activités particulières	
B 2.1	58 000,00 €
B 2.2	- €
	Provisions pour dépréciations de stocks

Éléments de fragilité potentielle du F.d.R	
B 3.1	- €
B 3.2	16 000,00 €
B 3.3	- €
B 3.4	- €
74 000,00 €	* BFdR C = B2.1 - B2.2 + B3.1 + B3.2 + B3.3 - B3.4
	* besoin en fonds de roulement corrigé

Partie du F.d.R mobilisée pour l'Ex. N	
B 4.1	- €
B 4.2	32 681,96 €
238 044,04 €	* FdR EAP = A - B4.1 - B4.2
	* fonds de roulement estimé après prélèvement
	B1.3 (Budget) & B8.3 (DBM)

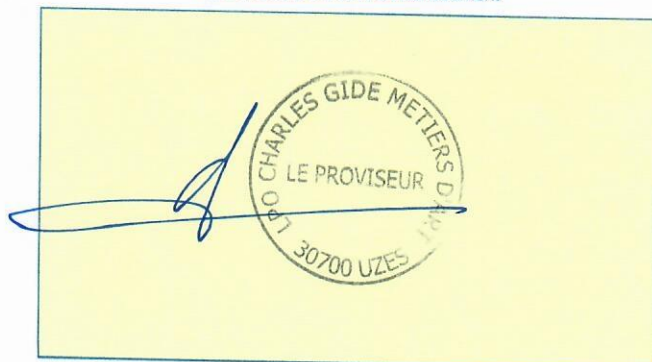
Fonds de roulement disponible au jour du prélèvement	
C1 C2	196 726,00 €
C3	164 044,04 €
	FdR D avant prélèvement = FdR M - BFdR C
	FdR D après prélèvement C3 = C2 - B4.2

Observations de l'agent comptable

Fusion des 2 lycées d'uzès au 1er septembre 2020, L'évaluation des recettes en 2020 est partielle, les besoins 2021 ne sont pas tous estimés pour le site central nouvellement réceptionné,



Observations du chef d'établissement



Analyse du Fonds De Roulement **Capacité de l'eple à Prélever**

0300047N

Date du document

15/03/2021

Seules les cellules sur fonds jaunes sont suivies

Feuille 2 / 2

Eléments d'analyse de la situation financière (au moment du vote du CA)

Charges	Charges nettes exercice antérieur (COFI N-1)		Crédits ouverts exercice en cours (Budget)	
	Total charges nettes comptes de classe 6 (Ex.N-1 après COFI)	806 232,54 €	D1	1 591 682,23 €
	Charges spécifiques, ressources fléchées ou sous condition d'emploi	415 016,36 €	D2	700 421,13 €
FDR	1 jour de fonctionnement (Cof Ex.N-1) : (D1 - D2) / 360	1 086,71 €	D3	2 475,73 €
	Nombre de jours de F.d.R disponible au 31 déc. N-1	181,6 Jours	D4	66,3 Jours
			D5	Feu vert
Recettes	Etat de l'exécution des Recettes au moment du P.F.R		Etat de l'exécution des Dépenses au moment du P.F.R	
	Total prévisions de recettes de fonctionnement (SG + SS) (Budget Ex.N)	1 577 344,23 €	E1	92 584,06 €
	Total recettes nettes comptes de classe 7 de l'Ex.N (SR)	479 892,49 €	E2	286
	Nombre de jours calendaires jusqu'à la fin de l'Ex. N	286		5,82%
	% de réalisation des recettes	30,42%		% de réalisation des dépenses
Trésorerie	Trésorerie (au 31 déc. N-1)		Trésorerie (au jour du P.F.R)	
	Trésorerie	275 711,39 €	F	792 393,47 €
	Nombre de jours de trésorerie estimé	254 jours		320 jours

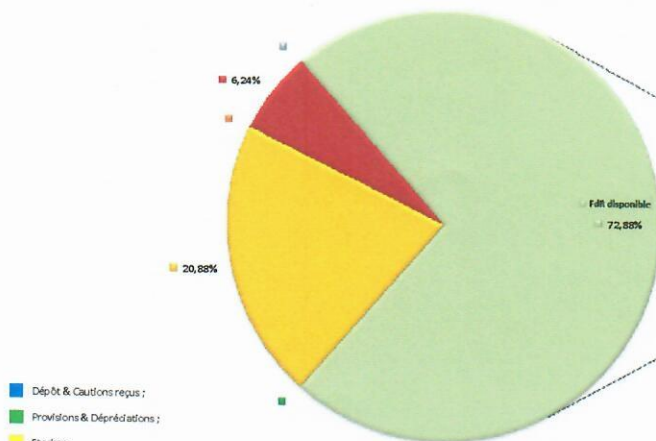
Attention : pour que les graphiques s'affichent correctement, l'utilisation d'une version excel récente est nécessaire. (version utilisée : excel 2016)

$$BFdR = A - F *$$

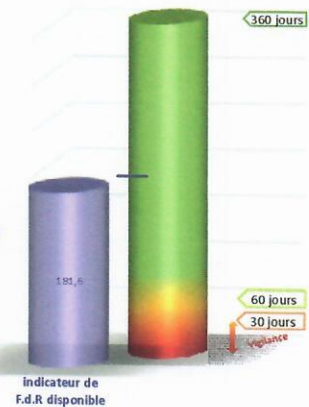
Besoin en fonds de roulement *

-4 985,39 €

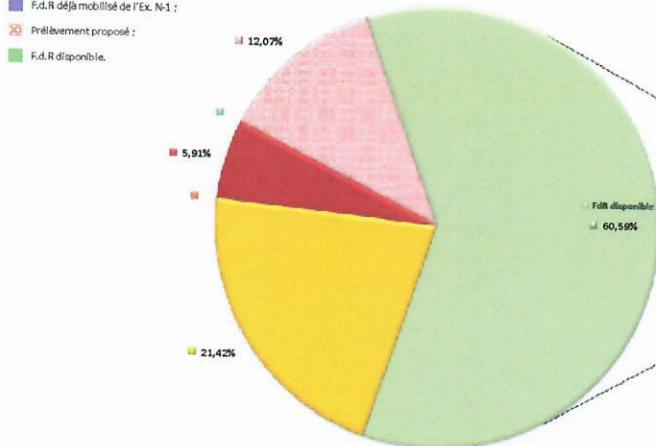
Répartition du F.d.R au 31 décembre N-1



1 année de fonctionnement



Répartition du F.d.R au jour du Prélèvement



1 année de fonctionnement

