

# Analyse du Fonds De Roulement & Capacité A Prélever de l'EPL

Fiche DBM (n°1.2) - annexe 3

Feuille 1 / 2

Version 9-2021 - excel 2016

Transmettre dans Dém'Act les feuilles 1 & 2

A utiliser pour les DBM 2022 après adoption du COFI 2021  
A utiliser également pour le Budget primitif 2023

EPL	LPO CHARLES GIDE
COMMUNE	30700 UZES
UAI	0300047N
Date du document	01/12/2022
Exercice en cours (N)	2022

**Légende**

F d R fonds de roulement  
P F R prélèvement sur fonds de roulement  
A C agent comptable

*Indiquer les cellules sur fonds jeunes sont actives*

☑ = 1 commentaire est disponible pour la cellule concernée

Imprimer ce document en sélectionnant :  
- dans "imprimante", une imprimante PDF au choix ;  
- dans "paramètres", "imprimer le classeur entier".  
Transmettre ce fichier pdf avec la DBM (pas de scan)

La signature de l'acte par le chef d'établissement dans Dém'Act vaut validation de ce document

**Présentation du document :** ce document est une analyse de la composition du FdR de l'EPL lors d'un PFR. Il permet de déterminer l'autonomie financière, et donne une information précise sur la capacité de l'établissement à prélever sans compromettre sa santé financière. Il 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 de ce FdR disponible et de la trésorerie en nombre de jours de fonctionnement, dans le but de visualiser l'autonomie financière réelle de l'EPL à l'issu du prélèvement.

A remplir par l'agent comptable

Analyse du Fonds de Roulement au 31 décembre N-1	
F.d.R net global au 31 déc. 2021	282 923,79 €

Partie du F.d.R liée à des dépenses certaines, probables ou futures	
Dépôts & Cautions reçus	- €
Provisions & Dépréciations	- €
<b>FdR M</b>	282 923,79 €

Partie du F.d.R affectée à des activités particulières	
Stocks	55 807,11 €
Provisions pour dépréciations de stocks	- €
<b>BFdR C</b>	55 807,11 €

Éléments de fragilité potentielle du F.d.R	
Créances douteuses	- €
Créances supérieures à 1 an non provisionnées	- €
Réserve de fonctionnement nécessaire à l'activité (uniquement si BFR positif)	- €
Dépréciation des comptes de tiers	- €
<b>BFdR C</b>	55 807,11 €

↓

↓

↓

Autonomie financière	Fonds de roulement disponible au 31 décembre 2021	
	FdR N-1 = FdR M - BFdRC	227 116,68 €

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	
282 923,79 €	F.d.R net global arrêté au 31 décembre N-1

Partie du F.d.R liée à des dépenses certaines, probables ou futures	
- €	Dépôts & Cautions reçus
- €	Provisions & Dépréciations
193 533,29 €	<b>* FdR M = A - B1.1 - B1.2 - B4.1</b>
	* fonds de roulement mobilisable

Partie du F.d.R affectée à des activités particulières	
65 164,08 €	Stocks
- €	Provisions pour dépréciations de stocks
65 164,08 €	<b>* BFdR C = B2.1 - B2.2 + B3.1 + B3.2 + B3.3 - B3.4</b>
	* besoin en fonds de roulement corrigé

Éléments de fragilité potentielle du F.d.R	
- €	Créances douteuses
- €	Créances supérieures à 1 an non provisionnées
- €	Réserve de fonctionnement nécessaire à l'activité (uniquement si BFR positif)
- €	Dépréciation des comptes de tiers
65 164,08 €	<b>* BFdR C = B2.1 - B2.2 + B3.1 + B3.2 + B3.3 - B3.4</b>
	* besoin en fonds de roulement corrigé

Partie du F.d.R mobilisée pour l'Ex. N	
89 390,50 €	Prélèvements sur F.d.R déjà autorisés sur l'Exercice N
63 107,00 €	Prélèvement proposé au Conseil d'Administration
130 426,29 €	<b>* FdR EAP = A - B4.1 - B4.2</b>
	* fonds de roulement estimé après prélèvement

FdR D	Fonds de roulement disponible au jour du prélèvement	
	128 369,21 €	FdR D avant prélèvement = FdR M - BFdR C
	65 262,21 €	FdR D après prélèvement C3 = C2 - B4.2

Observations de l'agent comptable

Soul et unique prélèvement de l'année civile 2023 au regard des provisions

L'agent Comptable

LPO CHARLES GIDE METS ST MARTIN 30700 UZES

Observations du chef d'établissement

LE PROMESSEUR

LPO DES METIERS D'ART CHARLES GIDE 30703 UZES

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

0300047N

Date du document 01/12/2022

Seules les cellules sur fonds jours sont actives

Fiche DBM - annexe 3 : feuille 2 / 2

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

Charges nettes exercice antérieur (COFI N-1)		Crédits ouverts exercice en cours (Budget)	
Charges	Total charges nettes comptes de classe 6 (Ex N-1 après COFI)	1 284 907,30 €	D1 1 595 724,85 €
	Charges spécifiques, ressources fléchées ou sous condition d'emploi	568 759,68 €	D2 490 457,72 €
Jours de FdR disponibles	1 jour de fonctionnement (Cof. Ex N-1) : (D1 - D2) / 360	1 989,30 €	D3 3 070,19 €
	Nombre de jours de F.d.R <u>disponible</u> au 31 déc. N-1	<b>114,2 Jours</b>	D4 21,3 Jours
		D5 <b>! Vigilance, le FdR passe sous le seuil des 30 jours</b>	

Etat de l'exécution des Recettes		Etat de l'exécution des Dépenses		
Execution budgétaire	Total prévisions recettes de fonctionnement (1 <sup>ère</sup> section) (Budget Ex N)	1 533 384,35 €	E1 1 100 611,06 €	
	Total recettes nettes comptes de classe 7 de l'Ex N (SR)	1 275 571,98 €	E2 30	
	Nombre de jours calendaires jusqu'à la fin de l'Ex N	30		
% de réalisation des recettes au moment du PFR		<b>83,19%</b>	% de réalisation des dépenses au moment du PFR	

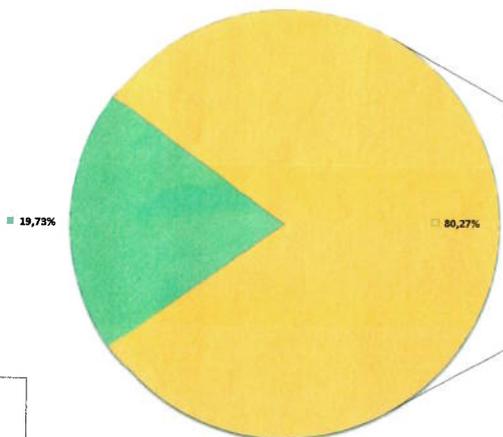
Trésorerie (au 31 déc. N-1)		Trésorerie (au jour du P.F.R)	
Trésorerie		Trésorerie	
308 921,67 €		523 164,94 €	
Nombre de jours de trésorerie estimé		Nombre de jours de trésorerie estimé	
155 jours		170 jours	

Attention à bien calculer ce montant, car il a une influence directe sur le nombre de jours de fonctionnement.  
 → D1 - D2 correspond aux C/60 à C5 (charges d'exploitation normale et courante), hors dépenses sur ressources spécifiques.  
 FdR > 30 → feu vert  
 30 ≤ FdR < 10 → vigilance  
 FdR < 10 → situation inquiétante

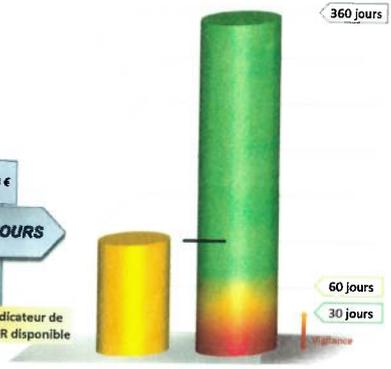
Attention : pour que les graphiques s'affichent correctement, l'utilisation d'une version excel récente est nécessaire. (version utilisée : excel 2016)

$B.F.d.R = A - F +$   
 Besoin en fonds de roulement = -25 997,88 €

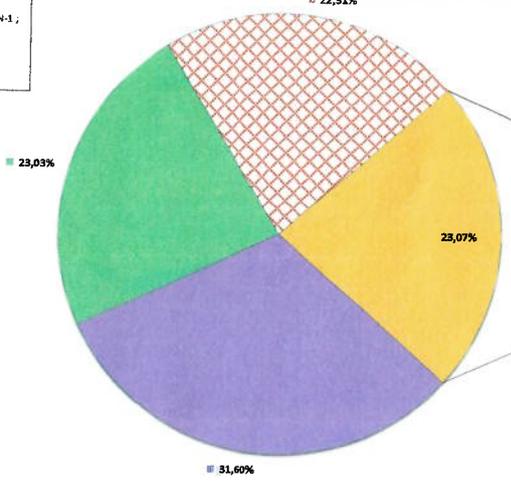
Répartition du F.d.R au 31 décembre N-1



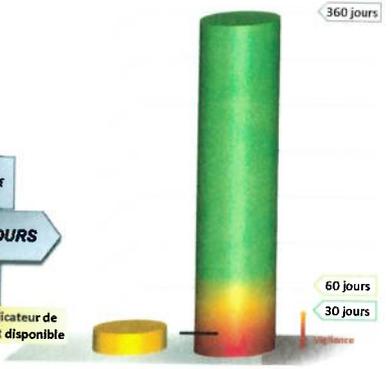
1 année de fonctionnement



Répartition du F.d.R au jour du Prélèvement



1 année de fonctionnement



- Dépôt & Cautions reçus ;
- Provisions & Dépréciations ;
- Stocks ;
- Créances douteuses ;
- Créances supérieures à 1 an non provisionnées ;
- Réserve de fonctionnement nécessaire à l'activité ;
- F.d.R déjà mobilisé de l'Ex N-1 ;
- Prélèvement proposé ;
- F.d.R disponible.