CONCOURS EXTERNE D'ADMINISTRATEUR TERRITORIAL

SESSION 2012

Composition portant sur un sujet de gestion comptable et financière des entreprises

EPREUVE N° 31

Durée : 5 h
Coefficient : 2

SUJET :

Traiter tous les dossiers présentés ci-après.

DOCUMENTS JOINTS

Document n° 1	Cas Tarton	Page 2
Document n° 2	Cas Manuet	Page 3
Document n° 3	Cas Brançon	Page 6
Document n° 4	Question	Page 9

NOTA :

- 2 points seront retirés au total de la note sur 20 si la copie contient plus de 10 fautes d'orthographe ou de syntaxe.
- **Les candidats ne doivent porter aucun signe distinctif sur les copies** : pas de signature (signature à apposer uniquement dans le coin gommé de la copie à rabattre) ou nom, grade, même fictifs. Seuls la date du concours et le destinataire, (celui-ci est clairement identifié dans l'énoncé du sujet) sont à porter sur la copie.
- Les épreuves sont d'une durée limitée. Aucun brouillon ne sera accepté, la gestion du temps faisant partie intégrante des épreuves.
- Lorsque les renvois et annotations en bas d'une page ou à la fin d'un document ne sont pas joints au sujet, c'est qu'ils ne sont pas indispensables.

DOCUMENT 1

Cas TARTON

La société TARTON LOISIRS est spécialisée dans la fabrication d'outillages destinés aux jardiniers amateurs. Pour assurer la production d'une nouvelle tondeuse électrique, elle envisage, pour l'exercice 2013, un lancement de ce nouveau matériel sur une chaîne de production spécifique et spécialisée.

TRAVAIL À FAIRE

À partir des renseignements fournis en annexes :

1. **Calculer le seuil de rentabilité et le levier opérationnel (ou levier d'exploitation) pour l'exercice prévisionnel 2013 (valeur arrondi au millier d'euros supérieur).**
2. **Commenter vos résultats et donner votre analyse pour les 3 ans à venir.**

On fera abstraction de la TVA dans cet exercice

ANNEXES Cas Tarton

Les données pour l'étude et le commentaire sont fournies pour 3 ans;
Selon les estimations fournies par le service des études de marché d'un cabinet d'études auquel la société a fait appel, on peut espérer produire et vendre 25 000 tondeuses en 2013, 29 000 en 2014 et 30 000 en 2015.
Le prix de vente d'une tondeuse a été fixé à 550 € hors TVA; il restera constant sur la période étudiée.
Le service comptabilité vous remet le tableau suivant relatif aux charges courantes prévues :

Charges (€)	Charges variables pour une tondeuse	Charges de structure annuelles de cette chaîne de production		
		2013	**2014**	**2015**
Approvisionnements fondamentaux nécessaires à la production d'un appareil	280			
Matières diverses consommées et fournitures diverses	44			
Autres charges externes	36	270 000	315 500	315 500
Charges de personnel (charges sociales comprises)		2 700 000	2 820 000	2 840 000
Impôts et taxes		26 000	128 000	142 000
Dotations aux dépréciations		420 000	440 000	440 000
Charges d'intérêts liés aux financements envisagés		1 240 000	1 240 000	1 240 000

DOCUMENT 2

Cas MANUET

On vous communique le compte de résultat pour l'exercice 2012 de l'entreprise Manuet (cf. annexe).

TRAVAIL A FAIRE :

1. **A partir de ce compte de résultat, Chiffrer les principaux soldes intermédiaires de gestion : Valeur Ajoutée, Excédent Brut d'Exploitation, Résultat d'exploitation, Résultat financier, Résultat courant, Résultat Exceptionnel, Résultat de l'exercice, Capacité d'autofinancement (CAF).**
2. **Commenter.**

ANNEXE cas Manuet :

RÉSULTAT SOCIETE MANUET CHARGES (hors-taxes)	Exercice 2012	Totaux
CHARGES D'EXPLOITATION		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Consommations de l'exercice en provenance des tiers		5 036 944
Achats stockés d'approvisionnements :		
- matières premières	2 759 680	
- autres approvisionnements	264 000	
Variation des stocks d'approvisionnement	18 788	
Achats non stockés de matières & fournitures	880 000	
Achats de sous-traitance	66 000	
Services extérieurs :		
- autres charges externes et services extérieurs	1 048 476	
Impôts, taxes et versements assimilés		656 216
Sur rémunérations	286 000	
Autres impôts et taxes	370 216	
Charges de personnel		4 094 728
Rémunérations du personnel	2 900 480	
Charges sociales	1 194 248	
Autres charges		10 516
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		284 328
Dotations aux amortissements	265 540	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	17 688	
Dotations aux provisions pour risques & charges	1 100	
CHARGES FINANCIERES		339 856
Intérêts et charges assimilées	327 272	
Charges nettes sur cessions de valeurs mob de placement	1 980	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations -ch financ	10 604	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		22 528
Sur opérations de gestion	22 528	
Sur opérations en capital :		
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles	0	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations - ch except		
Participation des salairés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		590 832
Résultat de l'exercice.....		**1 028 812**
TOTAL GENERAL		**12 064 760**

PRODUITS (hors-taxes)	Exercice 2012	
		Totaux
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		10 956 400
Ventes		
Travaux		
Prestations de services		
Montant net du chiffre d'affaires		10 956 400
Production stockée		925 100
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits de gestion courante		2 112
Reprises sur depréciations		
PRODUITS FINANCIERS		162 360
Produits de participations		
Produits des autres immobilisations financières	146 300	
Gains de change	660	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 400	
Reprises sur depréciations		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		18 788
Sur opérations de gestion	18 788	
Sur opérations en capital :		
- produits des cessions d'éléments d'actif		
- subventions d'investissements virées au résultat		
- autres produits	0	
Reprises s/depréciations		
TOTAL GENERAL		**12 064 760**

DOCUMENT 3 : Cas Brançon

Entreprise Brançon

L'entreprise Brançon est une PME de taille moyenne dont l'activité principale, depuis une vingtaine d'années, relève du secteur de la réparation automobiles et de la carrosserie.
L'activité a toujours été rentable, quelques années de manière plus modeste certes, mais les dirigeants n'ont jamais remis en cause ni leur organisation ni leur processus d'exploitation et les techniques mises en œuvre.
L'entreprise, constate quelques retards dans les encaissements de certaines créances mais n'a jamais souffert de difficultés de trésorerie.
Sans vouloir « prédire » l'avenir, on vous confie, en décembre N, une mission d'analyse et de prévision des besoins de trésorerie sur la base des prévisions de chiffres d'affaires que le dirigeant vient de réaliser pour les trois prochaines périodes annuelles, sachant qu'actuellement le fonds de roulement au bilan est positif et avoisine 180 000 €. On considère que le fonds de roulement sera constant pour les 3 années à venir.

Questions

1. **Expliciter la notion de besoin en fonds de roulement lié à l'exploitation (BFRE) et sa traduction en termes de pilotage financier. Quel est l'intérêt de cet indicateur et de ce concept pour la gestion financière et pour le contrôle de gestion ?**
2. **En termes de pilotage et de gestion prévisionnelle, quelles sont les hypothèses de validité de la relation « Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement = Trésorerie ».**
3. **En se situant au 31/12/N, chiffrer le BFRE moyen actuel, base année N, exprimé en jours de chiffre d'affaires hors taxe (HT) et en précisant vos calculs.**
4. **Exprimer ce BFRE en euros.**
5. **Evaluer la trésorerie au 31 décembre N.**
6. **Quelle est votre analyse de la situation prévisionnelle de l'entreprise en termes de variation de ce besoin en fonds de roulement et en termes de trésorerie, pour la période N+1 à N+3, tout en considérant que les conditions d'exploitation, c'est-à-dire les éléments constitutifs du BFRE, délais des décalages financiers et coefficients demeurent stables ?**
   On rappelle que le fonds de roulement peut être considéré comme constant pour les 3 années à venir.
7. **En termes d'analyse de résultat et compte tenu des données N-1, quel est votre point de vue sur l'exploitation et son évolution.**

ANNEXES Brançon

Prévisions de chiffres d'affaires HT (milliers d'€)

N+1	N+2	N+3
760	756	720

Compte resultat (en milliers d'€) Exercice N

Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation des stocks [marchandises]		Production vendue [bien et services]	720
Achats d'approvisionnements	376	Production stockée	30
Variation de stocks d'approvisionnements	20	Production immobilisée	
Autres charges externes	69	Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	12	Autres produits	20
Rémunération du personnel	172		
Charges sociales	75		
Dotations aux amortissements	30		
Dotations aux dépréciations	12		
Autres charges	4		
Total des charges	770	Total des produits	770

Résultat d'exploitation 0

Pour information : compte de résultat de l'exercice N-1

Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation des stocks [marchandises]		Production vendue [bien et services]	830
Achats d'approvisionnements	440	Production stockée	0
Variation de stocks d'approvisionnements	-10	Production immobilisée	0
Autres charges externes	53	Subventions d'exploitation	0
Impôts, taxes et versements assimilés	4	Autres produits	30
Rémunération du personnel	148		
Charges sociales	58		
Dotations aux amortissements	25		
Dotations aux dépréciations	0		
Autres charges	2		
Total des charges	720	Total des produits	860

Résultat d'exploitation 140

	Exercice N	Exercice (N-1)
Produiits financiers	6.00	6.00
Charges financières	4.00	4.00
Produits Exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Impôts sur les bénéfices	0.60	42.60
Résultat de l'exercice	1.40	99.40

Éléments constitutifs du BFRE

La dette moyenne fournisseurs d'approvisionnements est estimé à 15 200.00 €
Le coût de production des activités est de 70 % de son prix de vente HT 70%
Le poste Impôts et taxes, versements assimilés est considéré comme étranger au cycle d'exploitation

Délais de règlement fournisseurs :

Fournisseurs approvisionnements	30	jours
Fournisseurs autres consommations	40	jours
Délai de règlement des clients	60	jours en moyenne
Délais d'écoulement des stocks		
Approvisionnements	18	jours
Produits finis	20	jours

Autres données :

Le personnel est mensualisé et payé le dernier jour du mois
Les charges sociales sont payées mensuellement le 15 du mois suivant
La TVA est payée le 20 de chaque mois
Le taux de TVA est de 20 %, taux retenu par simplification des calculs 20%
Les autres charges externes sont payées avec un délai moyen de 10 jours
Le taux d'impôt sur les bénéfices retenu, par simplification, est de 30%

DOCUMENT 4 : Questions

1. **Définir la notion de provisions pour risques et charges.**
2. **En quoi une provision pour risques et charges diffère-t-elle d'une dette ?**

ÉPREUVE N° 31