

 <p>utbm université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE08</p> <p>Contrôle de gestion</p> <p>Examen final</p> <p>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Vendredi 26 juin 2015</p>

Le sujet comporte trois dossiers. Les trois dossiers sont indépendants.

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les sujets d'examens antérieurs, les dictionnaires électroniques, les ordinateurs portables, les tablettes et les téléphones mobiles ne sont pas autorisés.*
- *Une calculatrice simple est autorisée.*
- *Un dictionnaire papier est autorisé.*
- *Les annexes ne servent qu'à traiter les questions spécifiées.*
- *Vous signerez chaque copie utilisée et la première page des annexes restituées.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie.*
- *Vous séparerez distinctement les trois dossiers.*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

PREMIER DOSSIER [12 points]

La société Cars Lacroix est une société indépendante de transport de voyageurs implantée à Beauchamp (Val-d'Oise). C'est une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 558 600 euros. Le président de la société Cars Lacroix est M. Jean-Sébastien Barrault. La société Cars Lacroix a transporté plus 12 millions de voyageurs en 2013. Elle dispose d'un parc de 165 véhicules (125 autobus et 40 autocars) qui ont parcouru plus de 5,3 millions de kilomètres. La flotte de la société cars Lacroix est essentiellement composée de véhicules récents (autobus Mercedes-Benz Citaro Euro VI, autocars Mercedes-Benz Travego Euro VI...). Elle emploie 210 salariés dont 180 conducteurs équivalent plein temps. Les conducteurs sont qualifiés soit pour conduire des autobus (lignes régulières et lignes scolaires), soit pour conduire des autocars (prestations de tourisme). L'exploitation des différentes lignes régulières et scolaires nécessite 150 conducteurs qui travaillent sur l'ensemble du réseau en roulement et par astreinte (nécessité de pouvoir pallier l'absence d'un conducteur à tout instant). Les 30 autres salariés se répartissent entre l'atelier de maintenance, le service comptable et financier, le service commercial et le bureau d'études (en charge notamment de l'ingénierie des nouveaux trajets et services à la clientèle).

La société Cars Lacroix est positionnée sur trois métiers :

- Dessertes de lignes régulières. Exemple : ligne 3010, entre la gare de Taverny (Val-d'Oise) et la gare de Montigny-Beauchamp (Val-d'Oise) ;
- Dessertes de lignes scolaires. Exemple : ligne 3044 entre Cormeilles-en-Parisis (Val-d'Oise) et le lycée Julie-Victoire Daubié¹ à Argenteuil (Val-d'Oise) ;
- Prestations de tourisme grand confort organisées ou répondant à une demande spécifique. Exemple : séjour *all inclusive* à l'hôtel Playa Bonita de Benalmadena (Andalousie, Espagne) du 10/10/2015 au 18/10/2015.

Les lignes régulières et les lignes scolaires sont attribuées sur la base d'appels d'offre initiées par les communes et départements du Val-d'Oise et des Yvelines, ainsi que la région Île-de-France. Afin de disposer de données factuelles précises pour répondre aux appels d'offre, l'expert-comptable et le directeur administratif et financier de la société Cars Lacroix ont organisé un système de comptabilité de gestion à base d'activités.

Vous disposez :

- Annexe 1 : tableau présentant les processus, activités, ressources consommées et inducteurs de coût
- Annexe 2 : statistiques synthétiques relatives à l'exploitation de l'année 2013
- Annexe 3 : statistiques 2013 relatives à l'exploitation de la ligne régulière 3019 gare de Cormeilles-en-Parisis (Val-d'Oise) / gare de Sartrouville (Yvelines)

Travail à faire :

1. Présenter le tableau de calcul du coût des ressources consommées par inducteur de coût pour l'année 2013.
2. Présenter le tableau de calcul du coût unitaire (éventuellement arrondi à la deuxième décimale d'euro la plus proche) de chaque inducteur de coût pour l'année 2013. Les éventuelles différences sur coût ne sont pas demandées.
3. Présenter le tableau de calcul du coût de revient de l'exploitation de la ligne régulière 3019 gare de Cormeilles-en-Parisis / gare de Sartrouville pour l'année 2013. Vous ferez apparaître le coût de revient d'un circuit (arrondi au centime d'euro).

¹ Julie-Victoire Daubié (1824-1874) fut la première femme à se présenter et obtenir à Lyon le baccalauréat en 1861.

DEUXIÈME DOSSIER [15,5 points]

La société Nextis appartient au secteur de la plasturgie. C'est une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 304 900 euros. L'actuel directeur général de la société Nextis est M. Yannick Célérier. Le siège social de la société Nextis se situe à Chalon-sur-Saône (Saône-et-Loire). La société Nextis employait 34 salariés au 31/12/2013. La société Nextis est spécialisée dans l'injection et l'extrusion² de profilés, tubes, gaines et joncs thermoplastiques (polyamide, polyéthylène, polyuréthane...). La société Nextis compte parmi ses clients des groupes comme Air Liquide Healthcare, Decathlon, Schneider Electric, SNCF, Vallourec... La société Nextis relève du taux réduit d'impôt sur les bénéfices à 15 % (son chiffre d'affaires se situant en deçà du seuil de 7,63 millions d'euros H.T.).

La société Nextis a été retenue en 2014 pour concevoir et réaliser des balises passives, identifiables par sonar qui seront utilisées par le consortium SonaTag³ pour l'installation et la maintenance à long terme des *pipelines* et câbles sous-marins.

Vous disposez en annexe 4 des données synthétiques concernant le projet d'investissement de la société Nextis. Le calcul économique a été basé sur l'année 2013, dernière année connue au moment de la réponse à l'appel d'offre du projet SonaTag.

Travail à faire :

1. Construire un tableau unique qui fera apparaître *a minima* pour chacune des cinq périodes du projet d'investissement :
 - Le chiffre d'affaires,
 - La marge sur coût variable,
 - Le résultat d'exploitation brut,
 - Le résultat d'exploitation net,
 - Le flux de trésorerie disponible.Toutes les valeurs seront éventuellement arrondies à l'euro le plus proche.
2. Pour évaluer la rentabilité du projet d'investissement, la société Nextis a retenu un taux d'actualisation de 12 %. Calculer la valeur actuelle nette (VAN) du projet d'investissement.

² Procédé de fabrication thermomécanique par lequel un matériau compressé est contraint de traverser une filière ayant la section de la pièce à obtenir

³ Le consortium SonaTag regroupe plusieurs entreprises spécialisées dans le domaine des matériaux, de l'ingénierie sous-marine, de l'acoustique, de la conception et la production de sonars, dans le traitement des données et dans les méthodes de visualisation.

TROISIÈME DOSSIER [32,5 points]

La société Cosbionat appartient au secteur de l'industrie paramédicale. C'est une société à responsabilité limitée (SARL) au capital social de 150 000 euros. L'actuelle gérante de la société Cosbionat est Madame Marie-Thérèse Tiphaigne, qui est aussi le principal actionnaire de l'entreprise. Le siège social de la société Cosbionat se situe à Vendôme (Loir-et-Cher). La société Cosbionat emploie 40 salariés au 31/12/2014. La société Cosbionat est spécialisée dans la fabrication d'une quarantaine de formulations d'huiles essentielles⁴ bio basées sur les prescriptions du docteur Jean Valnet (1920-1995). Les plantes aromatiques et les agrumes nécessaires à la fabrication des huiles essentielles sont achetés auprès de fournisseurs certifiés commerce bio en France, en Europe (Espagne, Portugal, Croatie...) et hors d'Europe (Madagascar, Maroc, Népal...).

À l'occasion de la mise en service au printemps 2015 d'une nouvelle usine représentant un investissement H.T. de 2,7 millions d'euros, la gérante de la société Cosbionat, sur les conseils de son expert-comptable, a décidé de doter l'entreprise d'un processus budgétaire.

Vous disposez en annexe 5 des données relatives à l'élaboration du processus budgétaire du 3^e trimestre 2015.

Travail à faire :

1. Construire le budget des ventes T.T.C. encaissées au 3^e trimestre 2015 (annexe 6 à compléter et à restituer avec la copie).
2. Construire le budget des charges H.T. d'exploitation (achats de matières premières, autres achats et charges externes, salaires bruts, charges sociales patronales) engagées au 3^e trimestre 2015 (annexe 7 à compléter et à restituer avec la copie).
3. Construire le budget des charges T.T.C. d'exploitation (achats de matières premières, autres achats et charges externes, salaires nets, charges sociales totales) décaissées au 3^e trimestre 2015 (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie).
4. Construire le budget de TVA du 3^e trimestre 2015 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie). La TVA est exigible (ou déductible) le mois même de la naissance du flux. Le solde de TVA à décaisser est acquitté le 24 du mois qui suit. Le solde de TVA à décaisser du mois de juin 2015 s'élevait à 70 760 euros.
5. Construire le budget de trésorerie d'exploitation du 3^e trimestre 2015 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie).

⁴ Huiles essentielles : On appelle huile essentielle, ou parfois essence végétale, le liquide concentré et hydrophobe des composés aromatiques volatils issus d'une plante aromatique (basilic, lavande, romarin, thym...) ou d'un agrume (bergamote, citron, orange douce, pamplemousse...). L'utilisation de substances issues des plantes ou des agrumes peut avoir des actions biologiques (antiseptiques, anti-infectieux, anti-inflammatoires...), des actions antimicrobiennes (antibiotiques, antifongiques...) ou des actions dermatologiques.

ANNEXE 1

Les processus, activités, ressources consommées et inducteurs de coût retenus en 2013

Processus	Activités	Ressources consommées	Inducteurs de coût
Flotte	Maintenir (entretien, remplacement, contrôles...)	1 516 647	Nombre de bons d'intervention émis
	Exploiter (carburants)	3 116 029	Nombre de litres de gasoil consommés
Lignes régulières	Planifier les trajets (réguler le flux, contrôle, sécurité, propreté...)	2 994 809	Nombre d'allers-retours réalisés
	Planifier les conducteurs (temps de conduite, de pause, de récupération, de congés...)	6 589 618	Nombre d'heures de conduite effectuées
	Gérer les incidents (grèves, intempéries, accidents, pannes, incivilités...)	846 893	Nombre d'incidents constatés
	Gérer les services (informations, billettique, personnes âgées ou handicapées...)	3 911 489	Nombre de titres de transport émis
	Planifier les formations (prévention des addictions, conduite économique, conditions de circulation difficiles...)	964 596	Nombre d'heures de formation dispensées
Lignes scolaires	Planifier les trajets	767 633	Nombre d'allers-retours réalisés
	Planifier les conducteurs	1 535 267	Nombre d'heures de conduite effectuées
	Gérer les incidents	722 121	Nombre d'incidents constatés
	Gérer les services	1 203 536	Nombre de titres de transport émis
	Planifier les formations	481 414	Nombre d'heures de formation dispensées
Prestations de tourisme	Planifier les circuits organisés (négociation, accompagnateurs...)	1 336 305	Nombre de circuits proposés
	Planifier les conducteurs	1 593 521	Nombre d'heures de conduite effectuées
	Planifier les formations	428 513	Nombre d'heures de formation dispensées
	Gérer les devis	361 069	Nombre de devis demandés
	Gérer les contrats (sous-traitants)	241 594	Nombre de factures émises
Organisation	Bureau d'études	435 707	Nombre de solutions nouvelles développées
	Gestion administrative	153 561	Nombre de factures émises

ANNEXE 2
Statistiques synthétiques relatives à l'exploitation 2013

Inducteurs	Volume
Nombre de bons d'intervention émis	9732
Nombre de litres de gasoil consommés	1 818 000
Nombre d'allers-retours réalisés	200 000
Nombre d'heures de conduite effectuées	121 400
Nombre d'incidents constatés	1 630
Nombre de titres de transport émis	18 742 000
Nombre d'heures de formation dispensées	3 600
Nombre de circuits proposés	350
Nombre de devis demandés	4 720
Nombre de factures émises	7 815
Nombre de solutions nouvelles développées	30

ANNEXE 3
Statistiques 2013 relatives à l'exploitation de la ligne régulière 3019 gare de Cormeilles-en-Parisis (Val-d'Oise) / gare de Sartrouville (Yvelines)

Inducteurs	Volume
Nombre de bons d'intervention émis	17
Nombre de litres de gasoil consommés	28 224
Nombre d'allers-retours réalisés	5 610
Nombre d'heures de conduite effectuées	9 792
Nombre d'incidents constatés	43
Nombre de titres de transport émis	37 646
Nombre d'heures de formation dispensées	40
Nombre de factures émises	12

ANNEXE 4

Données synthétiques concernant le projet d'investissement de la société Nextis

Le projet d'investissement engagé par la société Nextis implique l'acquisition d'une extrudeuse supplémentaire pour un montant H.T. de 300 000 euros. Cette machine sera amortissable selon le système linéaire sur une durée de cinq ans. L'objectif est de parvenir dans les cinq ans à augmenter le chiffre d'affaires d'environ 20 %. Le chiffre d'affaires de référence est celui de l'exercice au 31/12/2013. Il s'élevait à 6,9 millions d'euros H.T.

Le budget des ventes supplémentaires a été construit sur les hypothèses suivantes :

Périodes	Période 1	Période 2	Période 3	Période 4	Période 5
Taux de croissance des ventes en valeur induit par le projet	+ 3,5 %	+ 7 %	+ 6,5 %	+ 6 %	+ 5,5 %

La structure des charges d'exploitation en valeur de la société Nextis est la suivante :

	En fonction du chiffre d'affaires 2013
Charges variables	20 %
Charges fixes hors amortissements	35 %

La part des charges variables et des charges fixes d'exploitation en fonction du chiffre d'affaires devrait rester stable au cours des cinq prochaines années.

Le besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE) relatif au projet d'investissement est négligeable.

ANNEXE 5

Données relatives à l'élaboration du processus budgétaire du 3^e trimestre 2015

- Budget des ventes H.T. de la société Cosbionat du 2^e trimestre 2015 :

	Avril 2015	Mai 2015	Juin 2015
Réseau de distribution des pharmacies	300 000,00	310 000,00	330 000,00
Réseau de distribution des magasins bio	220 000,00	220 000,00	250 000,00
Total des ventes	520 000,00	530 000,00	580 000,00

- Budget des ventes H.T. de la société Cosbionat du 3^e trimestre 2015 :

	Juillet 2015	Août 2015	Septembre 2015
Réseau de distribution des pharmacies	350 000,00	360 000,00	330 000,00
Réseau de distribution des magasins bio	260 000,00	260 000,00	240 000,00
Total des ventes	610 000,00	620 000,00	570 000,00

- Le taux de TVA qui s'applique aux ventes d'huiles essentielles est le taux normal de 20 %.
- Conditions de paiement appliquées aux clients :

	Réseau de distribution des pharmacies	Réseau de distribution des magasins bio
Paiement comptant	30 %	20 %
30 jours date de facture	60 %	45 %
60 jours date de facture	10 %	35 %

- Les achats H.T. de matières premières (plantes aromatiques et agrumes) représentent en moyenne 30 % des ventes mensuelles H.T. Les achats de matières premières – effectués en France comme hors de France – sont assujettis au taux réduit de TVA de 10 %.
- Conditions de paiement appliquées par les fournisseurs français et étrangers de matières premières :

30 jours date de facture	70 %
60 jours date de facture	30 %

- Les autres achats et charges externes (conditionnements, assurances, locations, transports, commissions, impôts autres que l'impôt sur les bénéfices...) nécessaires à l'exploitation représentent en moyenne :
 - 24 % des ventes mensuelles H.T. pour la part des autres achats et charges externes assujettis à la TVA au taux normal de 20 % ;
 - 4 % des ventes mensuelles H.T. pour la part des autres achats charges externes non assujettis à la TVA.

- Conditions de paiement appliquées par les fournisseurs d'autres achats et charges externes (assujettis ou non à la TVA) :

30 jours date de facture	35 %
60 jours date de facture	65 %

- Les salaires bruts représentent en moyenne 155 000 euros par mois (valeur constante sur toute l'année 2015). Les cotisations sociales prélevées sur les salaires représentent en moyenne 20 % (taux constant sur toute l'année 2015). Les salaires nets (salaires bruts déduction faite des cotisations sociales au taux de 20 %) sont toujours payés au dernier jour ouvrable du mois. Les salaires (bruts ou nets) et les cotisations sociales ne sont pas assujettis à la TVA.

- Les charges sociales patronales représentent en moyenne 36 % des salaires bruts. Les charges sociales totales (cotisations sociales prélevées sur les salaires + charges sociales patronales) sont payées le 15 du premier mois du trimestre qui suit. Les charges sociales ne sont pas assujetties à la TVA.

ANNEXE 6 (à compléter et à restituer avec la copie)
Budget des ventes T.T.C. encaissées au 3^e trimestre 2015

Éléments	Juillet 2015	Août 2015	Septembre 2015

ANNEXE 7 (à compléter et à restituer avec la copie)
Budget des charges H.T. d'exploitation du 3^e trimestre 2015

Éléments	Juillet 2015	Août 2015	Septembre 2015

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)
Budget de TVA du 3^e trimestre 2015

Éléments	Juillet 2015	Août 2015	Septembre 2015

ANNEXE 10 (à compléter et à restituer avec la copie)
Budget de trésorerie d'exploitation du 3^e trimestre 2015

Éléments	Juillet 2015	Août 2015	Septembre 2015