



**CONCOURS OUVERTS LES 11, 12, 13 et 14 juin 2019  
POUR L'ADMISSION AU CYCLE DE FORMATION DES ELEVES DIRECTEURS  
D'ETABLISSEMENTS SANITAIRES, SOCIAUX ET MEDICO-SOCIAUX**

**CONCOURS INTERNE, EXTERNE et 3<sup>ème</sup> CONCOURS**

**4<sup>ème</sup> EPREUVE D'ADMISSIBILITE  
(Durée 4 heures – Coefficient 3)**

**Vendredi 14 juin 2019**

**GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE DES ENTREPRISES**

**SUJET :**

**Le sujet comporte 8 pages + celle-ci.**

<b>PREMIERE PARTIE</b>
------------------------

- La SAS GRARFA qui est une imprimerie clôturé en 2019, comme chaque année, son exercice le 30 juin.
- Par simplification, on fait abstraction de la TVA.
- Les calculs seront arrondis à l'euro supérieur.

**Vous êtes chargé d'enregistrer au journal les opérations réalisées au cours de l'année 2018/19 ainsi que les écritures d'inventaire.**

### 1- Les immobilisations

L'extrait de la balance au 1<sup>er</sup> juillet 2018 donne les éléments suivants :

- |                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| • Matériel                | 18 300 000 euros |
| • Amortissements Matériel | 6 611 250 euros  |

Le matériel se décompose comme suit :

- ✓ La presse M acquise pour 3 400 000 euros et qui est amortie au 30 juin 2018 à hauteur de 2 850 000 euros. Son amortissement est linéaire sur 5 ans.
- ✓ La presse N acquise d'occasion pour 2 100 000 euros et qui est amortie sur 5 ans. L'amortissement cumulé au 30 juin 2018 est de 1 300 000 euros.
- ✓ La presse P1 acquise 5 000 000 euros le 15 juillet 2017 et qui est amortie sur 10 ans en dégressif (coefficient 2,75).
- ✓ La presse P2 achetée pour 5 600 000 euros le 30 avril 2018. Cette machine a été décomposée comme suit :
  - la structure pour 5 000 000 euros amortie en dégressif sur 10 ans (coefficient 2,75),
  - un composant de 600 000 euros amorti en linéaire sur 5 ans,
  - l'amortissement cumulé de cette presse D s'élève à 363 750 euros au 30 juin 2018.
- ✓ Une machine à encoller achetée pour 1 400 000 euros le 18 avril 2018 et amortie en dégressif sur 5 ans (coefficient 1,75).
- ✓ Une machine RCX achetée pour 800 000 euros et amortie pour 600 000 euros au 30 juin 2018. Amortissement linéaire sur 8 ans.

- |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| • Camion                | 350 000 euros |
| • Amortissements Camion | 152 500 euros |

Ce camion est amorti en linéaire sur 7 ans.

### Les mouvements intervenus au cours de l'exercice 2018/2019 :

- La machine RCX est détruite le 31 décembre 2018 à cause d'un problème électrique. Une indemnité d'assurance est touchée le 21 mars 2019 pour 45 000 euros.
- Du mobilier est acheté le 1<sup>er</sup> mars 2019 d'occasion pour 90 000 euros. Il est amorti en linéaire sur 10 ans.

## 2- Les stocks

---

L'extrait de la balance au 1<sup>er</sup> juillet 2018 donne les éléments suivants :

• Stock papier	580 000 euros
• Stock produits finis	175 800 euros
• Dépréciation stock papier	38 500 euros
• Dépréciation stock produits finis	21 000 euros

- ✓ Aucune écriture n'a été enregistrée dans ces comptes sur l'exercice.
- ✓ Le stock de matières premières au 30 juin 2019 a augmenté de 184 000 euros par rapport à celui du 30 juin 2018. La dépréciation du stock papier à constater au 30 juin 2019 s'élève à 42 900 euros.
- ✓ Le stock de produits finis est à la fin de l'exercice de 145 800 euros dont une partie risque d'être difficile à écouler. La dépréciation nécessaire a été estimée à 15 000 euros.
- ✓ Une livraison de papier est intervenue le 30 juin 2019. Cette livraison a été comptée dans l'inventaire physique réalisé à cette date. La facture de 125 000 euros est datée du 8 juillet 2019 et a été reçue le 15 juillet.

## 3- Le personnel

---

- Le logiciel de paie donne les informations suivantes pour le mois de juin 2019 :
  - ✓ Salaires bruts : 425 000 euros,
  - ✓ Charges salariales : 94 000 euros,
  - ✓ Salaires nets : 331 000 euros,
  - ✓ Charges patronales : 185 000 euros.

Les charges salariales sont supposées, par simplification, enregistrées dans un seul compte. Il en est de même pour les charges patronales.

- Les droits à congés payés nés avant le 30 juin 2019 et non consommés à cette date sont valorisés 420 000 euros. Le taux de charges patronales est approximé à 45,0 %.
- Un contrôle URSSAF a eu lieu pendant l'exercice social. Une somme de 30 300 € est réclamée suite à une remise en cause de certaines réductions. Cette somme n'est pas contestée au 30 juin et sera payée en août 2019.
- Les heures supplémentaires restant à payer au 30 juin 2019, en brut, ont été estimées à 22 000 euros.

#### 4- Les clients douteux

---

##### Les informations suivantes doivent être traitées :

- Le client ATUIS qui figure pour 50 000 euros en clients douteux (dépréciation 60 %) a réglé 10 000 euros en mars 2019. Le reste est définitivement perdu.
- Le client DOBT qui figure pour 300 000 euros en clients douteux (dépréciation 50 %) a réglé 30 000 euros en septembre 2018. La direction décide, compte tenu des informations en sa possession, de passer la provision à 85 % de la somme due au 30 juin 2019.
- Le client QUITAU qui doit 20 000 euros au 30 juin 2019 a déposé son bilan le 2 août 2018. Les perspectives de récupération sont réduites. Une dépréciation de 100 % doit être constatée.

#### 5- Divers

---

- L'entreprise a facturé le 26 juin 2019 à un de ses clients pour 77 000 euros de travaux. Ces derniers n'ont finalement été réalisés et livrés que le 5 juillet 2019.
- La maintenance des machines de la totalité de l'année 2019 a été facturée le 15 février 2019. Le montant annuel est de 68 000 euros.
- Le 21 septembre 2018, l'entreprise a acheté 10 obligations de la société A à 50 000 euros l'unité. Elle en vend 9 le 8 avril 2019 pour 459 000 euros. L'obligation restante est valorisée au 30 juin 2019 sur le relevé fourni par la banque 52 000 euros dont 3 000 euros d'intérêts courus.
- L'entreprise a augmenté le 14 avril 2019 son capital par apport en numéraire de ses associés pour 1 000 000 euros.

## DEUXIEME PARTIE

### DOSSIER 1

La SARL CAMELI est une PME qui a pour activité principale la fabrication de chariots roulants pour la restauration. Ses principaux clients sont des centres hospitaliers, EHPAD, cantines scolaires... On vous confie l'élaboration des prévisions de trésorerie pour le second semestre de l'année N. Les documents communiqués en annexe vous seront utiles pour réaliser votre mission.

**A l'aide des annexes 1 à 6 :**

- 1°) Réaliser le budget de TVA du second semestre N.
- 2°) Réaliser les budgets des encaissements et des décaissements pour le second semestre N.
- 3°) Proposer des solutions au directeur financier pour rééquilibrer une trésorerie négative en fin de mois.

NB : Les budgets relatifs aux questions 1 et 2 sont à présenter sous la forme de tableaux, à présenter sur la copie selon le modèle suivant :

Modèle budget TVA second semestre :

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
TVA collectée sur ventes						
TVA déductible						
- sur achats de mat. 1 <sup>res</sup>						
- sur autres charges						
- sur immobilisations						
Crédit de TVA éventuel						
Total TVA déductible						
TVA à décaisser ou crédit à reporter						

## ANNEXES : DONNEES de la société CAMELI

## ANNEXE 1 : Bilan au 30/6/N

ACTIF				PASSIF	
	Brut	Amortiss. Dépréc.	Net		Net
Immobilisations	600 000	340 000	260 000	Capital	300 000
Stocks MP	115 000		115 000	Réserves	20 000
Stocks PF	60 000		60 000	Dettes financières	129 000
Créances clients (1)	280 000		280 000	Dettes fournisseurs (2)	300 000
Disponibilités	70 000		70 000	Dettes fiscales et sociales (3)	36 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 125 000</b>	<b>340 000</b>	<b>785 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>785 000</b>

(1) 200 000 € en juillet et 80 000 € en août

(2) Echéance en juillet

(3) Dont TVA à décaisser (15 000 €), et charges sociales (21 000 €)

## ANNEXE 2 : Budget des ventes

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Quantité	3 000	3 000	3 500	4 500	5 000	5 000
Prix unitaire HT (€)	120	120	120	125	125	125

## ANNEXE 3 : Programme de production

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Quantité	3 500	3 500	3 500	4 200	4 200	4 200

## ANNEXE 4 : Budget des achats de MP

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Montant HT (€)	190 000		200 000		210 000	

## ANNEXE 5 : Budget des frais de production (en €)

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Matières premières	87 500	87 500	87 500	105 000	105 000	110 000
Salaires	35 900	35 900	35 900	36 400	36 400	36 400
Charges sociales	19 900	17 900	17 900	18 200	18 200	18 200
Autres charges (HT)	23 100	23 100	23 100	24 200	24 200	24 200
Amortissements	3 000	3 000	3 500	4 500	5 000	5 000

**ANNEXE 6 : Informations diverses**

- ✓ Les clients payent 30 % au comptant, 40 % à un mois et 30 % à deux mois.
- ✓ Les fournisseurs de matières premières sont payés à deux mois.
- ✓ Les autres charges sont payées comptant.
- ✓ La TVA au taux normal de 20 % s'applique sur la vente des produits, sur les achats de matières premières, sur les autres charges et sur les immobilisations.
- ✓ Il est prévu d'acquérir en septembre un matériel industriel pour un prix hors-taxes de 1 200 000 €, le paiement se fera équitablement en octobre et novembre, et la mise en service s'effectuera début octobre. Cette immobilisation sera amortie en linéaire sur cinq ans.
- ✓ L'emprunt figurant au passif supporte un taux d'intérêt de 3 %, la première annuité de 53 000 € sera versée en septembre.
- ✓ Les salaires sont payés en fin de mois.
- ✓ Les charges sociales sont payées le 15 du mois suivant.
- ✓ Une augmentation de capital par rapport en numéraire 80 000 est prévue en septembre.
- ✓ Toutes les charges sont fixes à l'exception de la consommation de matières premières.

## DOSSIER 2

La société CAMELI finance de nombreux investissements à l'aide du crédit-bail. Sa capacité d'endettement lui permet d'envisager un recours plus important à l'emprunt pour financer le renouvellement de son matériel. On vous confie l'étude du coût du crédit-bail et le coût de l'emprunt pour le renouvellement d'une plieuse numérique.

### **ANNEXE 7 : Caractéristiques du contrat de crédit-bail**

- ✓ Montant plieuse : 18 000 €
- ✓ Amortissement : 5 ans en linéaire, pas de valeur résiduelle.
- ✓ Au terme du contrat, la société exercera l'option d'achat et acquerra la machine.
- ✓ Date début contrat : 1/1/N+1
- ✓ Durée contrat : 4 ans
- ✓ Redevances annuelles : 4 800 € HT. Redevances versées au début de chaque année.
- ✓ Dépôt de garantie : 10 % de l'investissement, versé au début du contrat, remboursable à la fin de la 4<sup>ème</sup> année.
- ✓ Option d'achat : 3 600 € HT, versée à la fin de la 4<sup>ème</sup> année. La machine acquise sera amortie intégralement la 5<sup>ème</sup> année.

### **ANNEXE 8 : Caractéristiques du financement par emprunt**

- ✓ Montant emprunté : 18 000 €
- ✓ Durée : 5 ans
- ✓ Mode de remboursement de l'emprunt : par amortissement constant en fin de période
- ✓ Date de versement des fonds : 1/1/N+1
- ✓ Taux d'intérêt : 2 %

### **A l'aide des annexes 7 et 8 :**

- 1°) Calculer les FNT (Flux nets de Trésorerie) liés au financement par crédit-bail.
- 2°) Calculer les FNT liés au financement par emprunt.
- 3°) Au taux d'actualisation de 7 %, calculer les VAN des deux modes de financement et proposer la solution à retenir.

NB :

- . Taux IS : 33,1/3 %
- . Arrondir les sommes à l'euro le plus proche si besoin.

Les FNT sont à présenter sous la forme de tableaux, à présenter sur la copie selon le modèle suivant :

Modèle tableau FNT :

	Début N+1	Fin N+1	Fin N+2	Fin N+3	Fin N+4	Fin N+5
RECETTES :						
...						
Total recettes						
DEPENSES :						
...						
Total dépenses						
FNT						