**DUT Informatique S5 Économie durable et numérique décembre 2023**

**Durée : 1h00 Documents autorisés : Cours et notes de cours**

**Partie 1 : Analyse des documents de synthèse**

Vous effectuez votre stage au sein du centre de loisirs sans hébergement (CHLS) de votre quartier.

La directrice prépare l’assemblée générale, elle souhaite que vous analysiez la situation financière.

Elle vous communique donc les documents de synthèse (annexe 1).

**Travail à faire :** Il vous demande de :

1. Présenter le bilan fonctionnel (**annexe 2**) de l’entreprise à l’aide du bilan (**annexe 1**).
2. Calculer le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette (**annexe 2**)
3. Présenter le tableau des soldes intermédiaires de gestion (**annexe 3**) à partir du compte de résultat (**annexe 1**).
4. Commenter les résultats obtenus. (*sur feuille*)

**ANNEXE 1**

**Bilan au 31/12/N**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIF | BRUT | Amort.  Provisions | NET | PASSIF | Montant |
| **ACTIF IMMOBILISE** |  |  |  | **FONDS PROPRES** |  |
| **Immobilisations incorporelles** |  |  |  | **Fonds associatifs** | **60 748** |
|  |  |  |  | **Résultat d’exercice** | **- 13 241** |
|  |  |  |  | **TOTAL** | **47 507** |
| **Immobilisations corporelles** |  |  |  | **PROVISIONS RISQUES ET CHARGES** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Matériel de bureau et informatique** | **11 789** | **11 789** | **0** | **TOTAL** | **47 507** |
| **Matériel pédagogique** | **4 986** | **4 986** | **0** | **DETTES** |  |
|  |  |  |  | **Emprunts et dettes (1)** | **8 600** |
| **Immobilisations financières** |  |  |  | **Dettes fournisseurs** | **1 307** |
|  |  |  |  | **Dettes fiscales et sociales** | **21 523** |
|  |  |  |  | **Autres dettes** | **612** |
| **TOTAL** | **16 775** | **16 775** | **0** |  |  |
| **ACTIF CIRCULANT** |  |  |  | **TOTAL** | **32 042** |
| **Stocks** |  |  |  |  |  |
| **Créances** |  |  |  |  |  |
| **Usagers** | **4 034** | **0** | **4 034** |  |  |
| **Usagers litigieux** | **1 384** | **0** | **1 384** |  |  |
| **Produits à recevoir** | **51 462** |  | **51 462** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Disponibilités** |  |  |  |  |  |
| **Banque** | **22 243** |  | **22 243** |  |  |
| **Caisse** | **426** |  | **426** |  |  |
| **TOTAL** | **79 549** | **0** | **79 549** |  |  |
| **TOTAL GENERAL** | **96 324** | **16 775** | **79 549** | **TOTAL GENERAL** | **79 549** |

1. Dont concours bancaires courants 8 600

**Suite ANNEXE 1**

**Compte de résultat au 31/12/N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHARGES** |  | **PRODUITS** |  |
| **CHARGES D’EXPLOITATION** |  | **PRODUITS D’EXPLOITATION** |  |
| Achats de marchandises |  | Ventes de marchandises |  |
| Variation de stock de marchandises |  | Production vendue : |  |
| Achats de mat. 1ères et autres |  | Prestations de services | 65 860 |
| Variations de stock de mat. 1ères |  | Chiffre d’affaires | 65 860 |
| Autres achats et charges externes | 33 201 | Production stockée |  |
| Services extérieurs | 12 545 |  |  |
| Impôts et taxes | 6 249 | Subventions d’exploitation | 178 653 |
| Salaires et traitements | 160 434 |  |  |
| Charges sociales | 46 746 |  |  |
| Dotations aux amortissements | 878 |  |  |
| Dotations aux provisions/ actifs circulants |  |  |  |
| Dotations aux prov. risques et charges |  |  |  |
| Autres charges | 152 |  |  |
| **TOTAL 1** | **260 205** | **TOTAL 1** | **244 513** |
| **CHARGES FINANCIÈRES** |  | **PRODUITS FINANCIERS** |  |
| Dotations financières |  | Produits financiers | 719 |
| Intérêts et charges assimilées |  | Autres intérêts et produits assimilés |  |
|  |  | Différences positives de change |  |
|  |  | Produits nets sur cessions de VMP |  |
| **TOTAL 2** |  | **TOTAL 2** | **719** |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** |  | **PRODUITS EXCEPTIONNELS** |  |
| Charges exceptionnelles sur op. de gestion | 1 306 | Produits exceptionnels sur op. de gestion | 3038 |
| Dotations exceptionnelles |  | Produits exceptionnels sur op. capital |  |
|  |  | Reprises sur provisions |  |
| **TOTAL 3** | **1 306** | **TOTAL 3** | **3 038** |
| Participation des salariés aux résultats |  |  |  |
| Impôts sur les sociétés |  |  |  |
| **TOTAL DES CHARGES** | 261 511 | **TOTAL DES PRODUITS** | 248 270 |
| **EXCÉDENT DE L’EXERCICE** |  | **PERTE DE L’EXERCICE** | 13241 |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | 261 511 | **TOTAL GÉNÉRAL** | 261 511 |

**ANNEXE 2**

**Nom :**

**Prénom : Groupe :**

**Bilan fonctionnel au ……………**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF STABLE** |  | **FONDS STABLES** |  |
| Immobilisations incorporelles |  | Fonds propres | 47 507 |
| Immobilisations corporelles | 16 775 | Amortissements et provisions | 16 775 |
| Immobilisations financières |  | Dettes financières |  |
| **TOTAL 1** | **16 775** | **TOTAL 1** | **64 282** |
| **ACTIF CIRCULANT** |  | **DETTES CIRCULANTES** |  |
| Stocks  Créances usagers | 56 880 | Dettes | **23 442** |
| **TOTAL 2** | **56 880** | **TOTAL 2** | **23 442** |
| **TRÉSORERIE ACTIVE** | **22 669** | **TRÉSORERIE PASSIVE** | **8 600** |
| **TOTAL 3** | **22 669** | **TOTAL 3** | **32 042** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **96 324** | **TOTAL GÉNÉRAL** | **96 324** |

**Fonds de roulement : 64 282 – 16 775 = 47 507**

**Besoin en fonds de roulement : 56 880 – 23 442 = 33 458**

**Trésorerie nette** : (2 méthodes de calcul)

* 47 507 – 33 458 = 14 069
* 22 669 – 8 600 = 14 069

**ANNEXE 3**

**Nom :**

**Prénom : Groupe :**

**Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPTES DE GESTION** | | | | **SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION** | |
| **PRODUITS (+)** | **MONTANTS** | **CHARGES** (-) | **MONTANTS** | **NOMS DES SOLDES** | **MONTANTS** |
| Ventes de marchandises………… | 0 | Coût d'achat des marchandises vendues…… | 0 | **• MARGE COMMERCIALE** | 0 |
| Production vendue…………………..  Production stockée…………………  Production immobilisée…………  **Total...............** | 65 860 | ou déstockage de production.......................  **Total............................** |  | **• PRODUCTION DE L'EXERCICE** | 65 860 |
|  |  |
| **• Marge commerciale**………………….  **• Production de l'exercice**……………  **Total...............** | 65 860 | Consommation de l'exercice en provenance d'un tiers…………………………………………  **Total..............** | 33 201 + 12 545 | **• VALEUR AJOUTÉE PRODUITE** | 20 114 |
| 65 860 | 45 746 |
| • **Valeur ajoutée produite**……………..  Subventions d'exploitation……………  **Total…………** | 20 114 | Impôts, taxes et versements assimilés……… Charges de personnel……………………………….…  **Total........................** | 6 249 | **• EXCÉDENT BRUT**  (ou insuffisance) **D'EXPLOITATION** | -14 662 |
| 198 767 | 213 439 |
|  | 15 692 |

**Partie 2 : Calcul du seuil d’équilibre**

Une association **SNACKYBIO**, faisant la promotion d’une alimentation saine, propose des sandwichs biologiques.

La présidente souhaite que cette nourriture soit accessible aux jeunes tout en conservant ces comptes à l’équilibre.

Elle vous confie les données financières mensuelles d’un vendeur pour 1 500 sandwichs vendus 3,10 € :

* Pain : 170 €
* Garniture : 184 €
* Emballage : 78 €
* Loyer : 765 €
* Électricité : 130 €
* Taxes diverses : 78 €
* Salaire : 1 100 €
* Assurances : 125 €

**Travail à faire :** Elle vous demande de : (*répondre sur feuille*)

1. Distinguer et calculer les charges variables des charges fixes, pour la réalisation d’un sandwich

Variable : pain, garniture, emballage

⇒ 170 + 184 + 78 = 432

Fixe : Loyer, électricité, Taxes diverses, salaire, assurances

765 + 130 + 78 + 100 + 225 = 2 198

1. Calculer le résultat obtenu (perte ou excédent) et la marge sur coût variable unitaire.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Éléments | Montant | % |
| Chiffre d’affaires 1500\*3.10 | 4 650 | 100 |
| Charge variable | 432 |  |
| Marge sur coût variable | 4 218 | 90.71 |
| Charge fixe | 2108 |  |
| Résultat différentiel | 2020 | 43.44 |

1. Quel est le seuil d’équilibre exprimé en valeur et en quantité ?

4650\*2198 - 2 423.11 2 423.11/3.10 = 781.65

a partir de 782 sandwich

1. Déterminer le point mort et commenter.

**Partie 3 :** Dans quelle mesure peut-on considérer que l’émission et l’usage de la monnaie virtuelle sont éthiques