

UNIVERSITE de Strasbourg
Faculté de Sciences Economiques et de gestion

Semestre 2 – session 2
GESTION FINANCIERE

Licence 2^{ème} année

Economie - Gestion et Mathématiques - Economie

Examen de juin 2 013

Document autorisé : liste des comptes du PCG

Calculatrice autorisée

Durée : 2 heures

Vous disposez du dossier de la société « Camp-Sport13 » et êtes chargé de réaliser un diagnostic financier.

1a – Présentez le bilan fonctionnel condensé au 31/12/N.

1b – Evaluez au 31/12/N-1 et au 31/12/N (à l'aide des annexes 1 et 2) :

- le fonds de roulement net global,
- le besoin en fonds de roulement d'exploitation,
- le besoin en fonds de roulement hors exploitation,
- la trésorerie nette.

2 – Calculez pour l'exercice N :

- la valeur ajoutée,
- l'excédent brut d'exploitation,
- l'excédent de trésorerie d'exploitation. ($E_{TE} = E_{BE} - \Delta B_{FRE}$).

3 – Effectuez à partir des éléments calculés précédemment un diagnostic financier de la société « Camp-Sport13 » et proposez éventuellement des solutions pour améliorer la situation. Vous utiliserez également l'ensemble des données sectorielles proposées en annexe.

Annexe 1

N° 30-3184
Formulaire obligatoire (article 23 A
du Code général des impôts)

2

BILAN ANNUEL

D.G.I. N° 2051

3

Désignation de l'entreprise : **Société CAMP-SPORT**

Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 500 000)		Exercice N	Exercice N-1
BA		700 000	700 000
DB			
DC			
DD		70 000	70 000
DE			
DF		308 395	160 442
DG			27 832
DH		152 123	120 121
DI		119 934	157 285
DJ			
DK		1 350 452	1 235 680
DL			
DM			
DN			
DO		62 387	47 822
DP		142 907	110 037
DQ		205 294	157 859
DR			
DS			
DT			
DU		2 755 642	2 348 536
DV			
DW			
DX		2 017 954	1 758 991
DY		807 189	627 184
DZ		98 000	
EA		321 274	183 304
EB		93 807	82 033
EC		6 093 886	5 000 048
ED			
EE		7 649 612	6 393 587
EF			
EG			
EH		1 088 237	820 421
EI			

Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 500 000)		Exercice N	Exercice N-1
BA		700 000	700 000
DB			
DC			
DD		70 000	70 000
DE			
DF		308 395	160 442
DG			27 832
DH		152 123	120 121
DI		119 934	157 285
DJ			
DK		1 350 452	1 235 680
DL			
DM			
DN			
DO		62 387	47 822
DP		142 907	110 037
DQ		205 294	157 859
DR			
DS			
DT			
DU		2 755 642	2 348 536
DV			
DW			
DX		2 017 954	1 758 991
DY		807 189	627 184
DZ		98 000	
EA		321 274	183 304
EB		93 807	82 033
EC		6 093 886	5 000 048
ED			
EE		7 649 612	6 393 587
EF			
EG			
EH		1 088 237	820 421
EI			

N° 30-3183
Formulaire obligatoire (article 23 A
du Code général des impôts)

1

BILAN ANNUEL

D.G.I. N° 2050

2

Désignation de l'entreprise : **Société CAMP-SPORT**

Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 500 000)		Exercice N	Exercice N-1
BA		700 000	700 000
DB			
DC			
DD		70 000	70 000
DE			
DF		308 395	160 442
DG			27 832
DH		152 123	120 121
DI		119 934	157 285
DJ			
DK		1 350 452	1 235 680
DL			
DM			
DN			
DO		62 387	47 822
DP		142 907	110 037
DQ		205 294	157 859
DR			
DS			
DT			
DU		2 755 642	2 348 536
DV			
DW			
DX		2 017 954	1 758 991
DY		807 189	627 184
DZ		98 000	
EA		321 274	183 304
EB		93 807	82 033
EC		6 093 886	5 000 048
ED			
EE		7 649 612	6 393 587
EF			
EG			
EH		1 088 237	820 421
EI			

N° 30-3183
Formulaire obligatoire (article 23 A
du Code général des impôts)

1

BILAN ANNUEL

D.G.I. N° 2050

2

Désignation de l'entreprise : **Société CAMP-SPORT**

Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 500 000)		Exercice N	Exercice N-1
BA		700 000	700 000
DB			
DC			
DD		70 000	70 000
DE			
DF		308 395	160 442
DG			27 832
DH		152 123	120 121
DI		119 934	157 285
DJ			
DK		1 350 452	1 235 680
DL			
DM			
DN			
DO		62 387	47 822
DP		142 907	110 037
DQ		205 294	157 859
DR			
DS			
DT			
DU		2 755 642	2 348 536
DV			
DW			
DX		2 017 954	1 758 991
DY		807 189	627 184
DZ		98 000	
EA		321 274	183 304
EB		93 807	82 033
EC		6 093 886	5 000 048
ED			
EE		7 649 612	6 393 587
EF			
EG			
EH		1 088 237	820 421
EI			

Annexe 2

Bilan fonctionnel condensé de la société Camp-Sport au 31/12/N-1

Actif immobilisé	3 111 019	Capitaux propres	2 060 039
Actif circulant d'exploitation	4 138 244	Dettes financières	1 528 115
Actif circulant hors exploitation	209 625	Dettes d'exploitation	2 483 507
Trésorerie actif	56 020	Dettes hors exploitation	168 005
		Trésorerie passif	1 275 242
	7 514 908		7 514 908

Annexe 3 : voir page suivante

Annexe 4 :

1 – Le poste « autres créances » se ventile ainsi :

	N-1	N
Exploitation	110 000	120 000
Hors exploitation	200 000	207 000
Total	310 000	327 000

2 – Les provisions pour risques et charges sont normalement évaluées

3 – Le poste « autres dettes » se ventile ainsi :

	N-1	N
Exploitation	40 603	65 070
Hors exploitation	142 701	256 204
Total	183 304	321 274

4 – Les charges et produits constatés d'avance ne concernent que l'exploitation

5 – Le poste « emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » se ventile ainsi :

	N-1	N
Emprunts à plus d'un an	1 219 211	1 340 302
Emprunts à moins d'un an	308 904	327 103
Concours bancaires courants	820 421	1 088 237
Total	2 348 536	2 755 642

6 – Les effets escomptés non échus s'élèvent à : 454 821 en N-1 ; 779 804 en N.

7 – Le poste « dettes fiscales et sociales » se décomposent ainsi :

	N-1	N
Solde d'IS à payer (acomptes déduits)	25 304	29 682
Autres dettes fiscales et sociales	601 880	777 507
Total	627 184	807 189

Annexe 5 :

Ratios	Moyennes sectorielles
Valeur ajoutée/chiffre d'affaires	0.21
Excédent brut d'exploitation/chiffre d'affaires	0.058
Frais financiers/chiffre d'affaires	0.02
Fonds de roulement net global/total actif	0.27
Besoin en fonds de roulement d'exploitation/fonds de roulement net global	0.94

Annexe 3

N° 30-3185		Société CAMP-SPORT		D.G.L. N° 2052	
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)		Exercice N° 1		Exercice N° 2	
N° pas reporté le montant des cotisations*		France		Exportation	
Ventes de marchandises*		FA	FB	Total	
Production vendue		FD	FE	Total	
Chiffres et autres notes		FC	FE	Total	
Production imputée*		FI	FI	Total	
Subventions d'exploitation		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Autres produits (1)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Achats de marchandises (y compris droit de douane)*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Variation de stock (marchandises)*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droit de douane)*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Autres achats et charges externes (3)*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Impôts, taxes et versements assimilés*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Salaires et traitements*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Charges sociales		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Sur immobilisation		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Sur actif circulant : déduction aux provisions		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Sur actif circulant : déduction aux provisions		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Pour risques et charges : déduction aux provisions		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Autres charges		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Total des charges d'exploitation (4) (II)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Bénéfices imputés au port transférés*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Perte reportée ou bénéfice transféré*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Produits financiers de participation (5)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Autres intérêts et produits assimilés (6)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Reprises sur provisions et transferts de charges		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Différences positives de change		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Total des produits financiers (V)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Décisions financières aux amortissements et provisions*		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Intérêts et charges assimilés (6)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Différences négatives de change		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
Total des charges financières (VI)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	
REMARQUES : voir tableau n° 2041 - Les explications mentionnées sont indiquées dans le tableau n° 2042		Total des produits d'exploitation (2) (I)		Total des produits d'exploitation (2) (I)	

N° 30-3185		Société CAMP-SPORT		D.G.L. N° 2053	
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)		Exercice N° 1		Exercice N° 2	
N° pas reporté le montant des cotisations*		France		Exportation	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		Total		Total	
Produits exceptionnels sur opérations en capital*		Total		Total	
Reprises sur provisions et transferts de charges		Total		Total	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		Total		Total	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital*		Total		Total	
Deductions exceptionnelles aux amortissements et provisions		Total		Total	
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		Total		Total	
3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		Total		Total	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		Total		Total	
Impôts sur les bénéfices*		Total		Total	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		Total		Total	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		Total		Total	
4 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		Total		Total	
(1) Dont produits nets perçus sur opérations à long terme		Total		Total	
(2) Dont : Produits de liquidation immobilière		Total		Total	
(3) Dont : Produits d'exploitation affranchis à des centres extérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(4) Dont : Crédits mobiliers		Total		Total	
(5) Dont : Crédits immobiliers		Total		Total	
(6) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(7) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(8) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(9) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(10) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(11) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(12) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(13) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(14) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(15) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(16) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(17) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(18) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(19) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(20) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(21) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(22) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(23) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(24) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(25) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(26) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(27) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(28) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(29) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(30) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(31) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(32) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(33) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(34) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(35) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(36) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(37) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(38) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(39) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(40) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(41) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(42) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(43) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(44) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(45) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(46) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(47) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(48) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(49) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(50) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(51) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(52) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(53) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(54) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(55) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(56) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(57) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(58) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(59) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(60) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(61) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(62) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(63) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	
(64) Dont : Produits exceptionnels affectés à des exercices antérieurs (à déduire de (1) et (2))		Total		Total	