



**CONCOURS OUVERTS LES 5, 6, 7 et 8 juillet 2021
POUR L'ADMISSION AU CYCLE DE FORMATION DES ELEVES DIRECTEURS
D'ETABLISSEMENTS SANITAIRES, SOCIAUX ET MEDICO-SOCIAUX**

**CONCOURS EXTERNE, EXTERNE SPECIAL dit « Talents »,
INTERNE et 3^{ème} CONCOURS**

**4^{ème} EPREUVE D'ADMISSIBILITE
(Durée 4 heures – Coefficient 3)**

Jeudi 8 juillet 2021

GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE DES ENTREPRISES

SUJET :

Le sujet comporte 10 pages + celle-ci.

La SAS MEDIPRO fabrique et vend du matériel médical à des professionnels de santé (magasins spécialisés, pharmacies...)

Son activité est soumise à la TVA au taux normal (20%).

Les frais accessoires sur achats sont inscrits dans les comptes de charge par nature.

Les dirigeants ont décidé de ne pas activer les charges lors d'achats d'immobilisations.

Les opérations comptables sont ventilées dans les journaux auxiliaires Achats (code AC), Ventes (code VT), Immobilisations (code IMO), Banque (code BQ) et Opérations Diverses (code OD).

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

L'entreprise utilise les comptes du Plan Comptable Général (comptes à 6 chiffres).

Vous êtes chargé(e) d'enregistrer les opérations relatives aux cinq dossiers soumis, réalisées au cours de l'année 2020, ainsi que les écritures d'inventaire nécessaires.

I- Factures d'achat et de vente du mois de décembre 2020 non encore enregistrées

02 décembre : achat de matières premières auprès du fournisseur américain Smith (facture n°H425) pour un montant brut de 1 750 dollars américains. (1 euro = 1,2113 dollar). La TVA est acquittée auprès d'un transitaire et le paiement de la facture est prévu fin décembre.

05 décembre : facture n°W412 reçue du transitaire en douane relative à la facture n°H425 du 02 décembre. Cette facture comporte les indications suivantes :

Droits de douane : 100 € HT

Honoraires du transitaire : 200 € HT

TVA sur les biens et services : 348,95 €

Le transitaire a opté pour la TVA d'après les débits.

08 décembre : vente de matériel médical à la Pharmacie du Centre. Facture n°V421 pour un montant brut HT : 2 500 €. Remise : 10 %. Escompte de 2 % pour règlement au comptant. Le matériel est livré sur deux palettes consignées 30 € chacune. Réception du règlement par virement le jour même.

10 décembre : versement d'un acompte à l'agence de communication PlanCom chargée de créer un nouveau logo pour Médipro : 550 € TTC. L'agence n'a pas exercé l'option pour la TVA acquittée d'après les débits.

15 décembre : remise à l'escompte d'une lettre de change relevé-magnétique d'un montant de 7 600 € à échéance au 31 janvier 2021.

17 décembre : réception de l'avis de crédit de la banque suite à la remise à l'escompte du 15 décembre.

Intérêts : 35 € ; commission : 7 € HT.

20 décembre : facture d'avoir AV217 envoyée au client Pharmacie du Centre : retour d'une palette déconsignée au même prix que la consignation du 08 décembre, conservation de la seconde palette par le client, facturée 30 € TTC.

22 décembre : facture d'avoir AV218 présentant la ristourne de fin d'année au meilleur client de l'entreprise : 947 € HT.

27 décembre : règlement par virement (avis de débit n°VIR95) au fournisseur Smith de la facture n°H425 du 02 décembre (1 euro = 1,2299 dollar).

II- Immobilisations corporelles et financières

. Entrepôt

30 mars : mise en service d'un entrepôt réalisé par les techniciens de l'entreprise Médipro destiné au stockage du matériel médical fabriqué.

Les travaux avaient débuté en 2019, estimés à 17 000 €.

En 2020 : . matières consommées : 17 400 €

. main d'œuvre : 12 300 €.

. Véhicule de tourisme

10 juin : acquisition d'un véhicule Renault Kadjar (véhicule de tourisme) : 34 200 € HT. Carte grise : 560 €. Facture n°R45234. Un acompte de 2 000 € avait été versé le mois précédent et correctement enregistré. Ce véhicule est amorti selon le mode linéaire sur 5 ans.

. Réseau informatique

12 septembre : l'entreprise a reçu la facture n°1265 de son fournisseur RS Informatique, pour les prestations suivantes :

. un ordinateur serveur de réseau et 3 ordinateurs clients : 5 470 € HT

. système d'exploitation : 400 € HT

. logiciel de gestion de réseau : 320 € HT

. frais d'installation : 810 € HT

. 5 clefs USB de stockage à 11,50 € HT l'unité.

L'installation et la mise en service du réseau d'ordinateurs ont eu lieu le 15 septembre. Le mode d'amortissement économique retenu est le mode linéaire, sur une durée de 4 ans. L'entreprise utilise les dispositions fiscales les plus avantageuses, ce qui signifie ici qu'elle adoptera le système dégressif (coefficient : 1,25).

. Titres financiers

21 septembre : avis de débit n°09/0121 reçu de la banque : achat de 800 actions de la SA Maubeugeant au prix unitaire de 54 €. Cet achat procure à l'entreprise Médipro une position dominante dans la SA Maubeugeant dont le capital de 100 000 € est composé de 2 000 actions de 50 € de valeur nominale. Les titres de la SA Maubeugeant ne sont pas cotés en Bourse. La banque perçoit une commission, soumise à TVA, équivalente à 1,50 % de la transaction.

. Machine

15 octobre : cession d'une machine soumise à TVA, payée le lendemain par chèque n°421 : 7 650 € HT. Prix d'acquisition en 2016 : 34 500 € HT. La durée prévue d'utilisation par l'entreprise était de 6 ans. Elle a été amortie selon le mode linéaire jusqu'à fin 2019 pour : 18 750 €.

. Véhicule utilitaire

20 décembre : souscription d'un contrat de crédit-bail avec la société Easybail pour un véhicule utilitaire d'une valeur de 25 400 € HT. L'entreprise verse un dépôt de garantie de 3 500 € (non soumis à la TVA) et s'engage à payer 48 mensualités de 350 € HT. La première mensualité est réglée avec le versement du dépôt de garantie par chèque n°453.

III- Stocks

Les données extraites de l'inventaire extracomptable 2020 sont les suivantes :

. Valeur comptable du stock de pièces diverses nécessaires à la fabrication du matériel médical : 2 420 €

. Valeur comptable du stock de matériel médical fabriqué : 5 160 €

Au 31 décembre 2020, la valeur vénale des pièces est estimée à 2 270 €, celle du matériel médical est estimée à 5 330 €.

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020 :

	Solde débiteur	Solde créditeur
Stock de pièces	2 830,00	
Stock de matériel médical	5 210,00	
Dépréciation de matériel médical		710,00

IV- Clients douteux

L'analyse du poste Clients a fait ressortir deux créances non réglées :

. Une créance de 2 470 € TTC non réglée depuis 8 mois concerne le client Duchemin. Compte tenu du risque d'insolvabilité de ce client, la comptable espère récupérer 40 % de la créance.

. Une créance, initialement de 3 600 € TTC, en date de 2019 concernait le client Dodart. Fin 2019, la comptable avait estimé le risque de perte à 70 % de la créance. Courant 2020, après un règlement de 600 € reçu du client et correctement enregistré, l'entreprise Médipro a été informée de la clôture de la procédure de liquidation judiciaire du client.

V- Autres travaux d'inventaire

. Des matières premières ont été réceptionnées le 20 décembre 2020. À la clôture de l'exercice, la facture n'est toujours pas parvenue. Montant : 2 680 € HT.

. Chaque année, début mars, l'entreprise souscrit par tacite reconduction, la prime d'assurance annuelle. Celle-ci s'élève pour l'année 2020 à 3 420 € et elle couvre la période allant de début mars 2020 à fin février 2021.

. Début avril 2019, un salarié a sollicité l'entreprise Médipro pour l'aider à financer l'acquisition de sa résidence principale. Un prêt de 5 000 € lui a été accordé. Taux d'intérêt annuel : 1,90 %. Le remboursement se fait par amortissements constants à terme échu sur 5 ans. Un virement annuel a été mis en place.

. Une réparation de la toiture d'un hangar de l'entreprise est conseillée au bout de 8 ans d'existence. Ce gros entretien est donc planifié pour juillet 2021. Il a été estimé à 20 % de la valeur d'achat HT du hangar (120 000 €). Il a été décidé d'étaler cette charge par anticipation à compter de l'exercice 2020 sur 3 ans.

. Un litige survenu au cours de l'année 2019 est arrivé à son terme en octobre 2020. Un salarié à qui une indemnité de licenciement avait été refusée, a eu gain de cause devant le Conseil de Prud'hommes. Le risque estimé à la clôture de l'exercice précédent s'élevait à 1 540 €. L'indemnité versée en octobre (et correctement enregistrée) s'est finalement élevée à 1 480 €.

La société TECHNI MEDICAL est spécialisée dans la fabrication de machines pour le domaine médical. Réputée pour son savoir-faire et la qualité de ses machines, la société a cependant connu des difficultés au cours des derniers exercices.

La société clôture ses exercices comptables au 31 décembre de chaque année (durée de l'exercice : 1 an). On vous confie le dossier de l'entreprise afin de procéder à une analyse de sa situation financière en 2020.

Toutes les données sont en milliers d'euros. Les chiffres apparaîtront également en milliers d'euros sur la copie.

A l'aide des ANNEXES 1, 2, 3, 4, 5 et 6 :

1°) Calculer les SIG (année 2020) suivants en prenant en considération les retraitements relatifs au crédit-bail et au personnel intérimaire :

- marge commerciale,
- production de l'exercice,
- valeur ajoutée,
- EBE,
- et résultat d'exploitation.

Les résultats sont à présenter sous forme de tableau.

2°) Calculer la CAF (après retraitement du crédit-bail) de l'exercice 2020 selon deux méthodes (à partir de l'EBE et du résultat net).

3°) Etablir le bilan fonctionnel après retraitements de l'exercice 2020.

4°) Déterminer le FRNG, le BFR d'exploitation, le BFR hors exploitation, le BFR total et la trésorerie nette de l'exercice 2020.

5°) Effectuer un commentaire de la situation financière de la société au cours de ces dernières années en présentant notamment :

- l'évolution de l'activité, du résultat, de la rentabilité,
- l'évolution de l'endettement,
- l'évolution de la trésorerie,
- l'équilibre financier.

Quelques ratios calculés viendront compléter l'analyse (en prenant soin de renseigner les éléments du calcul). Considérer une année de 360 jours.

ANNEXE 1 : Informations relatives aux documents de synthèse 2019 et 2020

La société procède à des retraitements pour l'élaboration de son bilan fonctionnel, de ses SIG et de sa CAF, afin de mieux répondre à la réalité économique et rendre les comparaisons avec ses concurrents plus pertinentes.

Des installations techniques, mises en service le 1/7/2020, sont financées par un contrat de crédit-bail.

Valeur des installations : 756 M€

Loyer annuel : 156 M€

Durée du contrat de crédit-bail : 6 ans

Si l'entreprise avait financé et acheté par emprunt les biens loués, elle aurait payé des charges financières sur les emprunts et établi des plans d'amortissement pour les immobilisations, soit :

Dotations aux amortissements 2020 : 94 M€

Charges d'intérêts 2020 : 62 M€

Dettes financières 2020 : 662 M€

Les charges de personnel intérimaire, pour faire face aux aléas de l'activité, se sont élevées en 2020 à 14 M€.

Les produits exceptionnels sur opération en capital correspondent au compte 775 (produit des cessions d'éléments d'actif) du plan comptable.

Les charges exceptionnelles sur opération en capital correspondent au compte 675 (valeur comptable des éléments d'actif cédés) du plan comptable.

Les charges et les produits constatés d'avance sont d'exploitation.

Les créances diverses et dettes diverses sont hors exploitation.

La société ne conserve pas ses VMP, elles sont régulièrement cédées selon ses besoins en trésorerie et sont considérées comme de la trésorerie active.

Les effets escomptés non échus se sont élevés en 2020 à 125 M€, et à 139 M€ en 2019. La créance escomptée restant due par l'entreprise en cas de défaillance du créancier, les effets sont retraités pour l'établissement du bilan fonctionnel.

En 2019, les ressources propres après retraitement s'élevaient à 23 017 M€.

Les ratios du secteur d'activité sont les suivants :

	2019	Secteur
Délai de rotation stocks matières premières et autres approvisionnements	90 j	30 j
Délai de rotation des produits finis	38 j	25 j
Délai de rotation crédit clients	73 j	35 j
Délai de rotation crédit fournisseurs	69 j	40 j

Le délai de rotation des produits finis et intermédiaires est déterminé en prenant en considération le coût de production des produits finis vendus, évalué à 13 809 M€ en 2020.

Le délai de rotation des matières premières et autres approvisionnements prend en considération le coût d'achat des matières consommées.

La société ne détermine pas de délai de rotation pour les marchandises.

Données 2018 :

	Montant (€)
Chiffre d'affaires HT	15 460
Valeur ajoutée retraitée	7 430
Résultat d'exploitation retraité	130

ANNEXE 2 : Bilan en milliers d'€

ACTIF	Exercice 2020			2019
	Brut	Am. & dép.	Net	Net
Capital souscrit-non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	11	11	0	
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	515	487	28	10
Fonds commercial	136	113	23	25
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	106		106	106
Constructions	9 666	7 306	2 360	2 651
Installations techniques, matériels industriels	6 693	5 903	790	796
Autres	762	580	182	125
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	1 647		1 647	1 647
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1		1	1
Prêts	281		281	281
Autres	10		10	10
Total I	19 828	14 400	5 428	5 652
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	3 606	857	2 749	4 299
Produits intermédiaires et finis	1 611		1 611	1 776
Marchandises	40	8	32	26
Avances et acomptes versés sur commandes	17		17	667
Créances d'exploitation				
Créances clients et comptes rattachés	8 110	198	7 912	7 412
Autres	530		530	730
Créances diverses	9		9	7
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	3		3	2
Disponibilités	555		555	1 224
Charges constatées d'avance	64		64	57
Total II	14 545	1 063	13 482	16 200
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV+V)	34 373	15 463	18 910	21 852

PASSIF	2020	2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital [dont versé...]	3 000	3 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		
Écart de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	300	300
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	1 960	1 539
Report à nouveau	674	-1 546
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	2 010	3 641
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	7 944	6 934
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	177	531
Provisions pour charges	1 112	764
Total II	1 289	1 295
DETTES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	806	490
Emprunts et dettes financières diverses	1 216	1 656
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	793	2 771
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 514	4 900
Dettes fiscales et sociales	3 151	3 611
Autres		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2	2
Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)		
Autres	175	170
Produits constatés d'avance	20	23
Total III	9 677	13 623
Écarts de conversion Passif	(IV)	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	18 910	21 852
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	565	56

ANNEXE 3 : COMPTE DE RESULTAT en milliers d'€

	2020	2019
Ventes de marchandises	1 230	980
Production vendue	29 632	34 243
Production stockée	-154	-1 452
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		4
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges	716	505
Autres produits	416	291
Total des produits d'exploitation	31 840	34 571
Achats de marchandises	832	741
Variations de stocks (marchandises)	-36	72
Achats de matières premières et autres approvisionnements	7 448	11 575
Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)	900	- 828
Autres achats et charges externes	9 274	9 821
Impôts, taxes et versements assimilés	823	774
Salaires et traitements	4 924	4 726
Charges sociales	2 023	2058
Dotations sur immobilisations	693	726
Dotation sur actif circulant : dotations aux dépréciations	883	207
Dotations pour risques et charges : dotations aux provisions	475	403
Autres charges	135	178
Total des charges d'exploitation	28 374	30 453
Produits financiers de participations	100	198
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2	1
Autres intérêts et produits assimilés	11	27
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		229
Différences positives de change	10	2
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	123	457
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	73	102
Différence négative de change	2	1
Charges nettes sur cessions de VMP		
Total des charges financières	75	103
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6	319
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	9	319
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		17
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2	1
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	3	3
Total des charges exceptionnelles	5	21
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	313	234
Impôt sur les bénéfices	1 195	895
TOTAL DES PRODUITS	31 972	35 347
TOTAL DES CHARGES	29 962	31 706
BÉNÉFICE OU PERTE	2 010	3 641

ANNEXE 4 : EXTRAIT MODELE SIG

Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes	Montant
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale	
Production vendue Production stockée Production immobilisée		ou déstockage de production			
Total		Total		Production de l'exercice	
Production de l'exercice Marge commerciale		Consommations de l'exercice en provenance de tiers		Valeur ajoutée	
Total					
Valeur ajoutée Subventions exploitation		Impôts, taxes et vers. assimilés Charges de personnel		Excédent brut d'exploitation (EBE)	
Total		Total			
...

ANNEXE 5 : MODELE BILAN FONCTIONNEL

Emplois stables		Ressources stables :	
		- Ressources propres	
		- Dettes financières	
Actif circulant :		Dettes circulantes :	
- d'exploitation		- d'exploitation	
- hors exploitation		- hors exploitation	
Trésorerie active		Trésorerie passive	
Totaux		Totaux	

ANNEXE 6 : CALCUL DE LA CAF

A partir de l'EBE

	Montant
Excédent brut d'exploitation	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Produits financiers (hors reprises)	
Charges financières (hors dotations)	
Produits exceptionnels (hors produits de cessions)	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (hors valeurs nettes comptables des cessions)	
Participation des salariés aux résultats	
Impôt sur les bénéfices	
Capacité d'autofinancement	

A partir du résultat net

Le calcul de la CAF selon la méthode additive est réalisé à partir du résultat net comptable et fait appel aux notions de charges décaissables et de produits encaissables.

Il est à noter que les produits de cession d'actifs, bien que constituant des produits encaissables, sont neutralisés dans le calcul de la CAF. Il s'agit d'opérations de désinvestissement et non d'opérations liées à l'activité proprement dite.