

QUESTIONS REDIGEEES

PREMIER PROBLEME

La société de transport TRANS EXPRESS, dont le siège est à Libourne (33), est inscrite au registre des transporteurs publics routiers de marchandises tenu par la direction régionale de l'équipement.

Cette entreprise a été créée par Monsieur GIRARD et sa fille en janvier 2002 sous forme de société à responsabilité limitée.

Monsieur GIRARD en est le gérant, titulaire du justificatif de capacité professionnelle. Sa fille, co-gérante est titulaire du BTS transport.

La société exploite exclusivement 8 véhicules de PTAC inférieur ou égal à 3,5 tonnes pour réaliser des transports régionaux de colis et emploie 8 conducteurs.

Sur son dernier bilan, le montant des capitaux propres est de 8 000 €uros.

La société a pour seul client l'entreprise MARSAVON. Dans le souci de diversifier sa clientèle, elle a démarché l'entreprise BILTOP qui lui permettrait dans un premier temps d'augmenter de 20 % son chiffre d'affaires en transports nationaux de marchandises.

Le gérant a retenu les trois possibilités suivantes :

- 1) Exploiter deux véhicules supplémentaires de type porteur d'un PTAC inférieur ou égal à 3,5 tonnes.
- 2) Exploiter un véhicule supplémentaire de type porteur de 19 tonnes de PTAC.
- 3) Sous-traiter la totalité de ce surplus d'activité sans recourir à une convention de compte-courant.

Question 1

Etudier chacune de ces 3 possibilités au regard des conditions réglementaires d'exercice de la profession de transporteur routier en précisant pour chacune d'elles :

- a) Les documents à demander à la Direction Régionale de l'Equipement
- b) Les conditions à remplir pour les obtenir
- c) Les dispositions à prendre par la SARL pour satisfaire à ces conditions

Question 2

Ayant opté pour la deuxième possibilité, la SARL TRANS EXPRESS décide d'acquérir un véhicule porteur de 19 tonnes de PTAC dont les caractéristiques sont les suivantes :

- surface plancher maximale en palettes de type Europe (80 x 120 cm) = 20 palettes, chargées par deux sur la largeur du véhicule
- poids à vide : 9 tonnes

Elle effectuera pour BILTOP une liaison hebdomadaire entre Bordeaux et Paris au moyen de ce véhicule.

Pour le retour, elle a trouvé un client qui lui assurera un chargement de marchandises non alimentaire représentant 75 % de la longueur planché et 60 % de la charge utile du véhicule.

Afin de compléter ce chargement, un chargeur propose à Monsieur GIRARD de confier à son entreprise une fois par semaine le transport d'un lot de 4 palettes de marchandises.

Caractéristiques de ce transport :

- palettes non gerbables
- poids brut de chaque palette : 1200 kg
- dimensions d'une palette : 100 x 120 cm

Etudier la faisabilité de cette proposition, au regard des capacités du véhicule :

- a) en dimension
- b) en poids

L'entreprise peut-elle l'accepter ?

Question 3

Un autre chargeur lui propose de transporter un lot d'un poids net de 3,100 tonnes d'une marchandise dangereuse en colis, entre Paris et Bordeaux.

La nature du produit, sa quantité et son conditionnement font que l'ensemble des prescriptions de la réglementation relative au transport par la route de marchandises dangereuses s'applique.

NB : (Ce produit n'est cependant pas considéré comme marchandise à « haut risque » tel que défini à l'art 1.10 de l'ADR 2005 et sa nature fait que l'entreprise n'est pas assujettie à certification).

Compte tenu du caractère dangereux de la marchandise, quelles sont les exigences réglementaires spécifiques à ce transport concernant respectivement :

- a) le véhicule ; signalisation et équipements
- b) les documents d'accompagnement de la marchandise
- c) le conducteur
- d) l'entreprise

Question 4

En prévision d'une renégociation de ses tarifs, Monsieur GIRARD souhaite disposer du coût de revient moyen de ses véhicules de transport léger. A partir des paramètres d'exploitation et des éléments comptables (HT) de l'année 2005, par véhicule, qui vous sont communiqués ci-dessous, déterminer le coût de revient d'un véhicule :

- a) au km
- b) en formule binôme

NB : (détailler vos calculs et présenter vos résultats sous forme de tableau).

- péages autoroutes : 4 875 €uros
- amortissements : 25 % du prix d'acquisition (20 602 €uros)
- frais financiers liés au financement du véhicule : 760 €uros
- consommation en carburant : 13 litres / 100 km prix : 0,90 €uros / litre
- pneumatiques : 1 560 €uros
- assurances : 1 220 €uros
- frais divers de gestion : 2 190 €uros
- rémunération brute mensuelle du conducteur, primes comprises : 1 510 €uros
- charges sociales patronales : 50 % du salaire
- frais de déplacement : 9,60 €uros / jour
- entretien et réparation : 1 530 €uros
- kilométrage parcouru : 112 800 km
- nombre de jours de circulation : 5 jours par semaine sur 47 semaines

DEUXIEME PROBLEME

Monsieur DROUART a créé son entreprise, il y a 5 ans. Son parc compte 6 véhicules de PMA > 7,5 tonnes pris en location. Ses clients soucieux du respect de leur cahier des charges, exigent qu'il réalise les prestations qui lui sont confiées sans avoir recours à des confrères. Ayant enregistré des pertes au cours des 3 derniers exercices, Monsieur DROUART vous soumet pour analyse les comptes de sa SARL (annexe 1).

Question 1

Calculez pour les exercices 2004 et 2005, en détaillant les formules de calcul :

- a) Le fonds de roulement net global
- b) Le besoin en fonds de roulement
- c) La trésorerie
- d) Le ratio de crédit clients
- e) Le ratio de crédit fournisseurs

Ainsi que leur variation en valeur entre les deux exercices
Utilisez le tableau en annexe 2

NB : - L'entreprise est soumise à la TVA au taux normal
- Il n'y a pas eu de reprise sur provision en 2005

Question 2

Commentez les résultats obtenus à la question 1

Question 3

Calculez pour 2004 et 2005, la valeur ajoutée et l'excédent brut d'exploitation dégagés par l'entreprise en détaillant les formules de calcul. Quelles conclusions en tirez-vous ?

Question 4

Monsieur DROUART a pour client régulier « BRICOSHOP ». Le jeudi 7 septembre 2006, ce client lui demande de livrer en urgence une succursale qui doit procéder à une vente promotionnelle le samedi 9 septembre 2006.

La marchandise à livrer ne sera disponible que le vendredi 8 septembre à 16h. Durée du chargement : 1h.

La succursale est située à 455 km du lieu de chargement.

Il ressort du planning des conducteurs que le seul conducteur disponible pour effectuer cette prestation est Monsieur DUPONT. Celui-ci pourra en effet se trouver à l'heure fixée pour le chargement, dans la zone industrielle où la marchandise est à charger.

Il aura commencé sa journée de travail du vendredi à 8h30, conduit de 8h30 à 13h, déjeuné de 13h à 14h et conduit à nouveau de 14h à 16h.

Les temps de service et de repos de Monsieur DUPONT, conducteur grand routier, pour le début de la semaine sont les suivants :

	Temps de conduite	Repos journalier	Temps de service
Lundi 4	En repos		
Mardi 5	10 h	9 h	12 h
Mercredi 6	9 h	9 h	11 h
Jeudi 7	10 h	9 h	12 h

- a) En retenant une vitesse moyenne de 65 km/h sur le parcours, quel jour et à quelle heure la marchandise pourra-t-elle être livrée au plus tôt à la succursale ?
Justifiez votre réponse.

A l'arrivée chez le destinataire, Monsieur DUPONT assiste au déchargement durant 1h puis prend une pause d'1h avant de regagner son établissement d'attache, distant de 390 km, à la même vitesse moyenne de 65 km/h.

- b) Compte tenu de la réglementation en vigueur, à quelle date et à quelle heure, le véhicule reviendra-t-il au plus tôt à cet établissement ?
Justifiez votre réponse.

BILAN SARL TRANSPORTS DROUART (Etat exprimé en €)

Annexe 1 (Problème 2)

ACTIF	Brut	Amortissements provision	Au 30/06/2005 Net	Au 30/06/2004 Net	PASSIF	AU 30/06/2005	AU 30/06/2004
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles					Capital social ou individuel	20 581	20 581
Fonds commercial	1 067		1 067	1 067	Réserve légale	2 058	2 058
Immobilisations corporelles					Autres réserves	37 058	37 508
Terrains					Report à nouveau	- 5 422	- 2 435
Constructions					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 12 932	- 2 986
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 873	12 873		12	Provisions réglementées		
Autres immobilisations corporelles	18 280	17 243	1 036	2 894			
Immobilisations financières							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	32 220	30 116	2 103	3 973	TOTAL CAPITAUX PROPRES	41 793	54 726
ACTIF CIRCULANT					PROVISIONS POUR R & C		
Stocks et en cours					Provisions pour risques		
Matières premières, approvisionnement					Provisions pour charges		
Créances					TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		
Créances clients et comptes rattachés	207 819	72 229	135 590	236 917	DETTES		
Autres créances	20 156		20 156	33 634	Dettes financières		
Disponibilités	21 401		21 401		Emprunts, dettes auprès des établissements de crédit (1)	3 351	33 915
Charges constatées d'avance	7 366		7 366	5 701	Emprunts et dettes financières divers	1 507	1 507
TOTAL ACTIF CIRCULANT	256 742	72 229	184 513	276 252	Dettes d'exploitation		
					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 897	59 227
					Dettes fiscales et sociales	110 068	120 749
					Autres dettes		10 101
TOTAL GENERAL	288 962	102 345	186 616	280 225	TOTAL DETTES	144 823	225 499
					TOTAL GENERAL	186 616	280 225
					(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs et CCP	2 004	30 595

COMPTE DE RESULTAT

Annexe 1 (suite)

SARL TRANSPORTS DROUART

Etat exprimé en €

	Exercice clos le 30/06/2005	Exercice clos le 30/06/2004
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Chiffre d'affaires net	679 844	723 834
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	24 228	4 470
Autres produits	92	3
Total des produits d'exploitation	704 164	728 307
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières et autres approvisionnements	166 719	182 030
Autres achats et charges externes	312 398	340 815
Impôts, taxes et versements assimilés	29 431	22 768
Salaires et traitements	141 733	136 920
Charges sociales	63 911	63 037
Dotations aux amortissements	2 334	5 030
Dotations aux provisions (sur actif circulant)	3 416	
Autres charges	544	998
Total des charges d'exploitation	720 486	751 598
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 16 322	- 23 291
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés		
Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	8 489	6 195
Total des charges financières	8 489	6 195
RESULTAT FINANCIER	- 8 489	- 6 195
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 24 811	- 29 486

ANNEXE 2**(Problème 2 - Question 1)**

	2004	2005	Variation 2005/2004
FRNG			
BFR			
Trésorerie			
Ratio crédit client			
Ratio crédit fournisseur			