



Ce document a été mis en ligne par l'organisme [FormaV](#)®

Toute reproduction, représentation ou diffusion, même partielle, sans autorisation préalable, est strictement interdite.

Pour en savoir plus sur nos formations disponibles, veuillez visiter :

[www.formav.co/explorer](http://www.formav.co/explorer)

**ANNEXE A : Comptes d'exploitation prévisionnels  
(un exemplaire à rendre avec la copie)**

**En € (arrondir à la centaine d'euros la plus proche, sauf les prix et le REVPAR)**

Exercice : du 01/06/N au 31/05/N+1	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>DONNÉES COMMERCIALES</b>				
Taux d'occupation		52%	57%	61%
Nombre de chambres louées		5 694	6 242	6 680
Nombre de petits déjeuners		7 972	9 181	10 073
Prix chambres HT (2 décimales)		33,03	33,86	34,71
Prix petits déjeuners HT (2 décimales)		4,18	4,18	4,18
<b>ACTIVITÉ</b>				
CA chambres HT		188 100	211 300	231 800
CA petits déjeuners HT		33 300	38 400	42 100
CA divers HT		1 700	1 700	1 700
<b>TOTAL CA</b>		<b>223 100</b>	<b>251 400</b>	<b>275 600</b>
<b>REVPAR (2 décimales)</b>		<b>17,18</b>	<b>19,30</b>	<b>21,17</b>
<b>COÛTS VARIABLES</b>				
Achats consommés petits déjeuners		8 000	9 200	10 100
Produits d'entretien		700	800	800
Produits d'accueil		2 200	2 500	2 800
Eau		2 000	2 500	2 800
Blanchisserie		10 200	12 200	13 400
Services bancaires		2 900	3 400	3 800
<b>MARGE/COÛTS VARIABLES</b>		<b>197 100</b>	<b>220 800</b>	<b>241 900</b>
<b>Taux de Marge sur coûts variables (2 décimales)</b>		<b>88,35%</b>	<b>87,83%</b>	<b>87,77%</b>
<b>CHARGES FIXES D'EXPLOITATION</b>				
Énergie	11 000	11 200	11 400	11 600
Petit matériel	2 000	2 100	2 200	2 300
Maintenance appareils	2 000	2 100	2 200	2 300
Assurance	4 000	4 000	3 300	3 500
Frais postaux, télécommunications	2 500	2 600	2 700	2 700
Déplacements	3 000	2 000	2 100	2 100
Publicité communication	7 000	8 200	9 600	10 500
Abonnement TV	7 300	7 400	7 600	7 700
Impôts, taxes (dont taxes sur salaires)	2 000	2 500	3 500	5 000
Charges de personnel		74 200	76 500	78 800
Autres charges de gestion	7 000	7 200	8 200	8 300
- Subventions d'exploitation	-4 200			
<b>TOTAL CHARGES FIXES D'EXPLOITATION</b>		<b>123 500</b>	<b>129 300</b>	<b>134 800</b>
<b>RÉSULTAT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>73 600</b>	<b>91 500</b>	<b>107 100</b>

NB : les écarts entre les RBE de l'annexe 6, comptes de résultat, et ceux de cette annexe sont dus aux arrondis.

SESSION	EXAMEN - BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2009	Option A Mercatique et gestion hôtelière	Coefficient	7
HRAEEJ	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Feuille/SUJET	Page 16 /20

**ANNEXE B : Situation financière prévisionnelle  
(un exemplaire à rendre avec la copie)**

Rappel : données de base dans l'annexe 6 Bilans prévisionnels

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>CPF</b> : Capitaux propres fonctionnels				
<b>DFE</b> : Dettes financières fonctionnelles				
<b>RS</b> : Ressources structurelles (ou stables)				
<b>ES</b> : Emplois structurels (ou durables ou stables)				
<b>1. FRNG</b> : fonds de roulement net global				
<b>2. BFR</b> : besoin en fonds de roulement				
<b>3. Trésorerie</b>				

<b>Ratios</b>	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>Équilibre financier</b>				
<b>Autonomie financière =</b> Capitaux propres fonctionnels / ressources structurelles				
<b>Rentabilité capitaux propres investis =</b> Résultat net / capitaux propres fonctionnels				

<b>SESSION</b>	<b>EXAMEN -. BTS Hôtellerie Restauration</b>	<b>Durée</b>	<b>5 heures</b>
2009	Option A Mercatique et gestion hôtelière	<b>Coefficient</b>	7
<b>HRAEEJ</b>	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	<b>Feuille/SUJET</b>	Page 17 /20

**ANNEXE B : Situation financière prévisionnelle  
(un exemplaire à rendre avec la copie)**

Rappel : données de base dans l'annexe 6 Bilans prévisionnels

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>CPF</b> : Capitaux propres fonctionnels				
<b>DFE</b> : Dettes financières fonctionnelles				
<b>RS</b> : Ressources structurelles (ou stables)				
<b>ES</b> : Emplois structurels (ou durables ou stables)				
<b>1. FRNG</b> : fonds de roulement net global				
<b>2. BFR</b> : besoin en fonds de roulement				
<b>3. Trésorerie</b>				

<b>Ratios</b>	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>Équilibre financier</b>				
<b>Autonomie financière =</b> Capitaux propres fonctionnels / ressources structurelles				
<b>Rentabilité capitaux propres investis =</b> Résultat net / capitaux propres fonctionnels				

<b>SESSION</b>	<b>EXAMEN - . BTS Hôtellerie Restauration</b>	<b>Durée</b>	<b>5 heures</b>
2009	Option A Mercatique et gestion hôtelière	Coefficient	7
<b>HRAEEJ</b>	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Feuille/SUJET	Page 18 /20

**ANNEXE C : Plan de financement prévisionnel  
(un exemplaire à rendre avec la copie)**

**PLAN DE FINANCEMENT PRÉVISIONNEL en €**

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>Besoins de financement</b>				
Frais d'établissement (investissements incorporels)				
Terrains				
Immeubles (constructions et leurs aménagements)				
Installations, mobilier et matériels				
<b>Total des investissements</b>				
Accroissement du BFR				
Remboursement de l'emprunt et de l'avance				
<b>TOTAL EMPLOIS (Besoins de financement)</b>				
<b>Ressources</b>				
Apport en capital social				
Capacité d'autofinancement (1)	33 000	43 000	61 000	77 000
Réduction du BFR				
Emprunt et avance (2)	774 000			
Subventions d'investissement reçues (1)	182 000			
<b>TOTAL RESSOURCES</b>				
<b>Écart = RESSOURCES – EMPLOIS</b>				
<b>Écart cumulé</b>				

Certaines valeurs ayant été arrondies au millier d'euro le plus proche peuvent entraîner des écarts.

(1) Pour harmoniser le traitement des subventions d'investissement, la subvention « Région Auvergne » reçue en 2009/2010 (32 000 €) a été ajoutée à la subvention FEDER (150 000 €) et non rattachée à la CAF 2009/2010.

(2) 760 000 € d'emprunt et 14 000 € d'avance remboursable reçus en 2009/2010. Les remboursements commencent en 2010/2011 pour l'avance et en 2011/2012 pour l'emprunt.

SESSION	EXAMEN -. BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2009	Option A Mercatique et gestion hôtelière	Coefficient	7
HRAEEJ	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Feuille/SUJET	Page 19 /20

**ANNEXE C : Plan de financement prévisionnel  
(un exemplaire à rendre avec la copie)**

**PLAN DE FINANCEMENT PRÉVISIONNEL en €**

	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>Besoins de financement</b>				
Frais d'établissement (investissements incorporels)				
Terrains				
Immeubles (constructions et leurs aménagements)				
Installations, mobilier et matériels				
<b>Total des investissements</b>				
Accroissement du BFR				
Remboursement de l'emprunt et de l'avance				
<b>TOTAL EMPLOIS (Besoins de financement)</b>				
<b>Ressources</b>				
Apport en capital social				
Capacité d'autofinancement (1)	33 000	43 000	61 000	77 000
Réduction du BFR				
Emprunt et avance (2)	774 000			
Subventions d'investissement reçues (1)	182 000			
<b>TOTAL RESSOURCES</b>				
<b>Écart = RESSOURCES – EMPLOIS</b>				
<b>Écart cumulé</b>				

Certaines valeurs ayant été arrondies au millier d'euro le plus proche peuvent entraîner des écarts.

(1) Pour harmoniser le traitement des subventions d'investissement, la subvention « Région Auvergne » reçue en 2009/2010 (32 000 €) a été ajoutée à la subvention FEDER (150 000 €) et non rattachée à la CAF 2009/2010.

(2) 760 000 € d'emprunt et 14 000 € d'avance remboursable reçus en 2009/2010. Les remboursements commencent en 2010/2011 pour l'avance et en 2011/2012 pour l'emprunt.

SESSION	EXAMEN - BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2009	Option A Mercatique et gestion hôtelière	Coefficient	7
<b>HRAEEJ</b>	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Feuille/SUJET	Page 20 /20