

Annexe A : Tableau de gestion de l'Escale avril 2006
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Éléments	Réal avril 2006		Budget avril 2006		Réal avril 2005	
	Montants	Ratios	Montants	Ratios	Montants	Ratios
Nombre de clients	24 900		26 000		25 200	
Dépense par clients en € HT			7,72		7,60	
Chiffre d'affaires HT	194 220	100%	200 720	100%	191 520	100%
Coût matières premières	48 892		53 190	26,5%	51 338	26,8%
<i>Nombre d'heures travaillées</i>	5 624		5 349		5 260	
<i>Coût horaire éléments fixes</i>			15,62		15,42	
<i>Productivité horaire en €</i>			37,52		36,41	
<i>Productivité horaire clients</i>			4,86		4,79	
Salaires bruts	61 120	31,5%	58 834	29,3%	57 120	29,8%
Charges sociales	25 976	13,4%	24 710	12,3%	23 990	12,5%
Total éléments fixes	87 096	44,8%	83 544	41,6%	81 110	42,4%
Taux de charges sociales			42,00%		42,00%	
Éléments variables	150	0,1%	201	0,1%	285	0,1%
Aides et allègements (10% du brut)	6 112	3,15%	5 883	2,9%	5 712	3,0%
Coût total main d'œuvre			77 862	38,8%	75 683	39,5%
Frais généraux opérationnels	25 447	13,1%	27 164	13,5%	25 835	13,5%
Frais généraux annexes	-		-		-	
Redevance de marque	3 000	1,5%	3 000	1,5%	3 000	1,6%
Total frais généraux	28 447	14,6%	30 164	15,0%	28 835	15,1%
Autres charges d'exploitation	0		0		0	
Autres produits d'exploitation	1 880	0,97%	2 007	1,0%	1 900	1,0%
MARGE BRUTE ESCALE			41 511	20,7%	37 564	19,6%
Redevance	21 002	10,8%	21 002	10,5%	20 794	10,9%
Loyers	3 550	1,8%	3 550	1,8%	3 550	1,9%
Charges locatives	5 984	3,1%	5 984	3,0%	5 984	3,1%
Dotations aux amortissements	7 900	4,1%	7 900	3,9%	8 200	4,3%
Total coûts d'occupation			38 436	19,1%	38 528	20,1%
CONTRIBUTION BRUTE			3 075	1,5%	- 964	-0,5%
Commissions et ristournes	6 032	3,1%	5 942	3,0%	5 802	3,0%
CONTRIBUTION NETTE			9 017	4,5%	4 838	2,5%
Charges sur exerc. antérieurs	0		0		0	
Prélèvement partenaire	150	0,1%	150	0,1%	150	0,1%
Frais de structure professionnelle	150	0,1%	150	0,1%	150	0,1%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION CONTRIBUTION			8 867	4,4%	4 688	2,4%
Frais de siège (0,135 € par client)	3 361,5	1,73%	3 510	1,7%	3 402	1,8%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 357	2,7%	1 286	0,7%

SESSION	EXAMEN : BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2006	OPTION A : Mercatique et Gestion Hôtelière	Coefficient	7
HRAEEJ	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Eliass	Page 14 / 17

Annexe A : Tableau de gestion de l'Escale avril 2006
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Éléments	Réel avril 2006		Budget avril 2006		Réel avril 2005	
	Montants	Ratios	Montants	Ratios	Montants	Ratios
Nombre de clients	24 900		26 000		25 200	
Dépense par clients en € HT			7,72		7,60	
Chiffre d'affaires HT	194 220	100%	200 720	100%	191 520	100%
Coût matières premières	48 892		53 190	26,5%	51 338	26,8%
<i>Nombre d'heures travaillées</i>	5 624		5 349		5 260	
<i>Coût horaire éléments fixes</i>			15,62		15,42	
<i>Productivité horaire en €</i>			37,52		36,41	
<i>Productivité horaire clients</i>			4,86		4,79	
Salaires bruts	61 120	31,5%	58 834	29,3%	57 120	29,8%
Charges sociales	25 976	13,4%	24 710	12,3%	23 990	12,5%
Total éléments fixes	87 096	44,8%	83 544	41,6%	81 110	42,4%
Taux de charges sociales			42,00%		42,00%	
Éléments variables	150	0,1%	201	0,1%	285	0,1%
Aides et allègements (10% du brut)	6 112	3,15%	5 883	2,9%	5 712	3,0%
Coût total main d'œuvre			77 862	38,8%	75 683	39,5%
Frais généraux opérationnels	25 447	13,1%	27 164	13,5%	25 835	13,5%
Frais généraux annexes	-		-		-	
Redevance de marque	3 000	1,5%	3 000	1,5%	3 000	1,6%
Total frais généraux	28 447	14,6%	30 164	15,0%	28 835	15,1%
Autres charges d'exploitation	0		0		0	
Autres produits d'exploitation	1 880	0,97%	2 007	1,0%	1 900	1,0%
MARGE BRUTE ESCALE			41 511	20,7%	37 564	19,6%
Redevance	21 002	10,8%	21 002	10,5%	20 794	10,9%
Loyers	3 550	1,8%	3 550	1,8%	3 550	1,9%
Charges locatives	5 984	3,1%	5 984	3,0%	5 984	3,1%
Dotations aux amortissements	7 900	4,1%	7 900	3,9%	8 200	4,3%
Total coûts d'occupation			38 436	19,1%	38 528	20,1%
CONTRIBUTION BRUTE			3 075	1,5%	- 964	-0,5%
Commissions et ristournes	6 032	3,1%	5 942	3,0%	5 802	3,0%
CONTRIBUTION NETTE			9 017	4,5%	4 838	2,5%
Charges sur exerc. antérieurs	0		0		0	
Prélèvement partenaire	150	0,1%	150	0,1%	150	0,1%
Frais de structure professionnelle	150	0,1%	150	0,1%	150	0,1%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION CONTRIBUTION			8 867	4,4%	4 688	2,4%
Frais de siège (0,135 € par client)	3 361,5	1,73%	3 510	1,7%	3 402	1,8%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 357	2,7%	1 286	0,7%

SESSION	EXAMEN : BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2006	OPTION A : Mercatique et Gestion Hôtelière	Coefficient	7
HRAEEJ	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Eliass	Page 15 / 17

Annexe B : Calcul de la rentabilité de la nouvelle activité
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Arrondir les montants à l'euro le plus proche (sauf l'addition moyenne)

	2006	2007	2008	2009	2010
Nombre de départs estimés		28 300 346	29 645 438	30 777 655	31 657 228
Nombre de clients Eliass (1)		11 436 000	12 011 000	12 495 000	12 871 000
Nbre de clients ventes ambulantes (2)					
Addition moyenne H.T.					
C.A. HT ventes ambulantes					
Coût matières premières					
Charges de personnel		453 000	466 590	480 600	495 005
Frais généraux variables					
Location des chariots					
Frais généraux fixes		346 000	360 000	375 000	390 000
Frais de siège					
Intérêts de l'emprunt					
Total charges					
Résultat ventes ambulantes					
Montant de l'investissement					
Montant de l'emprunt					
Remboursement de l'emprunt					
Dépôt de garantie					
Flux de trésorerie du projet					
Coefficient d'actualisation					
Flux de trésorerie actualisés					
VAN =					

(1) Arrondi au millier le plus proche

(2) Rappel : ce nombre est estimé à 3% des clients Eliass

SESSION	EXAMEN : BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2006	OPTION A : Mercatique et Gestion Hôtelière	Coefficient	7
HRAEEJ	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Eliass	Page 16 / 17

Annexe B : Calcul de la rentabilité de la nouvelle activité
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Arrondir les montants à l'euro le plus proche (sauf l'addition moyenne)

	2006	2007	2008	2009	2010
Nombre de départs estimés		28 300 346	29 645 438	30 777 655	31 657 228
Nombre de clients Eliass (1)		11 436 000	12 011 000	12 495 000	12 871 000
Nbre de clients ventes ambulantes (2)					
Addition moyenne H.T.					
C.A. HT ventes ambulantes					
Coût matières premières					
Charges de personnel		453 000	466 590	480 600	495 005
Frais généraux variables					
Location des chariots					
Frais généraux fixes		346 000	360 000	375 000	390 000
Frais de siège					
Intérêts de l'emprunt					
Total charges					
Résultat ventes ambulantes					
Montant de l'investissement					
Montant de l'emprunt					
Remboursement de l'emprunt					
Dépôt de garantie					
Flux de trésorerie du projet					
Coefficient d'actualisation					
Flux de trésorerie actualisés					
VAN =					

(1) Arrondi au millier le plus proche

(2) Rappel : ce nombre est estimé à 3% des clients Eliass

SESSION	EXAMEN : BTS Hôtellerie Restauration	Durée	5 heures
2006	OPTION A : Mercatique et Gestion Hôtelière	Coefficient	7
HRAEEJ	Étude économique, juridique et de gestion de l'entreprise hôtelière	Eliass	Page 17 / 17