**Module 841 TD - Contrôle de Gestion et Gestion Prévisionnelle**

**Série 2 – Les documents de synthèse prévisionnels**

**2.02 - Société MYRTILLE**

## DOCUMENT 2

|  |
| --- |
| **Informations relatives à l’activité** |
| * Le chiffre d’affaires prévisionnel du semestre N+1 se répartit de la façon suivante :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| * Janvier :
 | 50 000,00 €, | * Avril :
 | 66 550,00 €, |  |
| * Février :
 | 55 000,00 €, | * Mai :
 | 73 205,00 €, |  |
| * Mars :
 | 60 500,00 €, | * Juin :
 | 80 525,50 €. |  |

* Taux de TVA : 20 %
* Les règlements des clients s’effectuent de la manière suivante :
* 30 % au comptant,
* le solde à 30 jours.
* Les créances clients au 31 décembre N seront encaissées courant janvier.
* Les approvisionnements prévisionnels du semestre N+1 se répartissent de la façon suivante :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| * Janvier :
 | 20 000,00 €, | * Avril :
 | 26 620,00 €, |
| * Février :
 | 22 000,00 €, | * Mai :
 | 29 282,00 €, |
| * Mars :
 | 24 200,00 €, | * Juin :
 | 32 210,20 €. |

* Les paiements des fournisseurs s’effectuent  ainsi :
* 20 % au comptant,
* le solde à 30 jours.
* Les dettes envers les fournisseurs de biens et services et fournisseurs d’immobilisations au 31 décembre N seront à échéance courant janvier.
* Les rémunérations brutes s’élèvent à 15 000 € par mois.
* Les cotisations sociales retenues sont évaluées à 20 % des salaires bruts.
* Les cotisations sociales de l’employeur correspondent à 40 % des salaires bruts.
* La totalité des cotisations sociales est versée par l’entreprise aux différents organismes collecteurs au cours du mois suivant.
* Les charges externes mensuelles soumises à la TVA sont de 12 000 € HT.
* Ces charges sont payées au comptant.
* Une subvention d’exploitation d’un montant de 4 000 € (non soumise à la TVA) est prévue pour le recrutement de jeunes ouvriers. Encaissement prévu en janvier par virement bancaire.
 |