

GROUPE



**CONCOURS INTERNE ET EXTERNE D'ATTACHE
D'ADMINISTRATION DE L'ETAT POUR
LA CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS**

**SPECIALITE
CONTRÔLE DE GESTION**

Mercredi 15 février 2017

EPREUVE D'ADMISSIBILITE

**durée : 4h
Coefficient : 3**

Conformément à l'arrêté d'organisation du 15 décembre 2014 modifié, cette épreuve est constituée :

- d'une part, d'une série de quatre questions à réponse courte portant sur le programme fixé au titre II de cet arrêté (**coefficient 1**)
- d'autre part, d'un ou deux cas pratiques à partir d'un dossier documentaire pouvant comporter des données chiffrées ainsi que des graphiques (**coefficient 2**).

IMPORTANT

- ▶ **Vous devez répondre :**
 - sur la copie d'examen qui vous a été remise
 - sur les pages 1, 2, 3 et 4
 - sur les annexes à rendre avec la copie
- ▶ **Vous devez reporter votre n° de code à barres en haut à droite :**
 - sur tous les documents à rendre
 - sur les intercalaires éventuels remis avec votre copie

**Seul l'usage de la calculatrice prêtée par la Caisse des Dépôts est autorisé.
L'utilisation de tout autre appareil électronique (téléphones, ordinateurs,
écouteurs...) est interdite.**

Rappel : votre copie et documents à rendre, ainsi que les intercalaires que vous utiliserez sont et doivent rester anonymes : par conséquent, aucun signe distinctif ni signature, ni nom, ni paraphe, ni initiales ne doivent y figurer.

Vous devez écrire à l'encre bleue ou noire, pas de violet ni de turquoise sous peine de nullité.

Le dossier comprend 10 pages

PARTIE II – CAS PRATIQUES

Exercice 1 - Budget

Vous êtes le responsable budgétaire d'un département fonction support d'une entreprise. Ce département a les caractéristiques suivantes :

- Au sein de la direction financière, il assure une activité d'analyse et de reporting pour l'ensemble de l'entreprise
- Il est composé au 30/06/N (comme au 1/01/N) de 23 personnes dont 4 cadres
- Il occupe actuellement des bureaux d'une surface de 276 m² ; la surface allouée par personne par la charte d'occupation de l'entreprise est de 12 m² minimum (non arbitral du fait de l'accord Qualité de vie au travail passé avec les Organisations Syndicales) ; le coût du m² est de 1.000 €/an ; le coût de fonctionnement de ces surfaces est de 10 % du coût au m² de celles-ci
- Il utilise une application informatique basée sur un logiciel du marché mais avec des développements spécifiques qui nécessite une évolution importante sur les années N et N+1
- Les investissements sont amortis sur 4 ans à compter du 1^{er} janvier suivant la date de mise en service (par simplification au 1/01 de l'année suivante)

Atterrissage N (utiliser le tableau « Atterrissage » fourni en annexe)

Le tableau « Atterrissage » donne la situation budgétaire au 30 juin de N.

Vous savez que :

- Du fait d'un surcroît de travail, il est prévu de recruter en CDD (Contrat à Durée Déterminée) de 6 mois à compter du 1^{er} octobre N ; le coût annuel d'un tel CDD est estimé à 40.000 € ; un bureau sera bien sûr mis à sa disposition ainsi qu'un poste de travail informatique
- Un séminaire de team building non prévu au budget notifié de fonctionnement interne est programmé pour le 4^{ème} trimestre pour un montant de 20.000 €
- On constate un retard sur les investissements informatiques : 30.000 € seront reportés sur N+1 ; 20.000 € seront réalisés à fin N mais ne pourront pas être facturés avant la date de fin de saisie des factures
- Une étude informatique immobilisable non budgétée de 40.000 € sera lancée au second semestre, mais ne sera réalisée qu'à hauteur de 40 % sur N ; il n'est pas sûr qu'elle soit facturée à fin N
-

Sur la base de ce tableau et compte tenu de ces informations, il vous est demandé de prévoir la réalisation budgétaire (« atterrissage ») de votre département à la fin de l'année N. Si cela est pertinent, il sera tenu compte, selon le cas, de l'engagement ou de la consommation réelle à mi-année de façon linéaire.

Expliquer, pour chaque ligne, les calculs et choix faits pour parvenir au résultat. Cet atterrissage est-il acceptable ? Motiver la décision.

Elaboration du budget (utiliser les tableaux « Plan de flux » et « Budget » fournis en annexe)

- Instructions de cadrage
 - o Le budget de l'année N+1 est cadré sur le budget notifié de N ; l'évolution est différenciée selon la nature de dépense telle que définie ci-après :
 - Masse salariale : + 2% maximum
 - Investissements : - 20% minimum
 - Autres dépenses de fonctionnement : - 10 % minimum (hors amortissements)
 - o Baisse du train de vie à 1.600 € par personne
 - o Règles de fongibilité :
 - Le budget de fonctionnement et le budget d'investissement ne sont pas fongibles
 - Les dépenses à l'intérieur du budget de fonctionnement sont fongibles à la réserve près qu'il est possible d'abonder les dépenses à partir de la masse salariale mais pas l'inverse (fongibilité asymétrique)

- Masse salariale
 - o Départ d'un cadre à la retraite dont la masse salariale est de 160.000 € prévu à mi-année
 - o 2 embauches : 1 cadre pour remplacer la personne partant à la retraite avec trois mois de couverture pour une masse salariale annuelle de 120.000 € ; 1 non-cadre supplémentaire prévue le 1^{er} avril pour une masse salariale annuelle de 60.000 €
 - o Hypothèse d'augmentation des personnels permanents en place au 1/01/N+1 : + 1%

- SI
 - o Les amortissements de N+1 issus des investissements antérieurs à N sont inchangés
 - o La DSI s'est engagée à faire de son côté les efforts nécessaires pour respecter le cadrage budgétaire et les efforts demandés

- Fonctionnement
 - o Le montant des charges à payer est de 50.000 € à fin N dont 20.000 € pour l'informatique
 - o Une charge à payer de N a été oubliée pour 10.000 €

Etablir le plan de flux des effectifs de cette unité pour N+1. Elaborer son budget de fonctionnement et d'investissement de N, en respectant les règles de cadrage et en procédant aux éventuels arbitrages nécessaires.

Expliquer, pour chaque ligne, les calculs et choix faits pour parvenir au résultat. Ce budget est-il validable ? Motiver la décision.

Exercice 2 : Calcul de coûts

La société TWX produit et vend 2 produits G et D qu'elle fabrique dans une usine sur 2 chaînes distinctes ; son siège est situé en centre-ville.

Il est précisé que :

- Les frais fixes de l'usine sont répartis en fonction des m² occupés
- Les frais fixes de siège sont répartis à égalité entre les 2 produits
- Les frais fixes directs et indirects de contrôle de gestion usine sont répartis à égalité entre les 2 produits
- Les frais fixes directs de la logistique sont répartis à proportion du nombre d'unités vendues de chaque produit
- Les frais fixes indirects de la logistique sont répartis à égalité entre les 2 produits
- Les éléments suivants sont donnés :

	Siège	Usine	CdG Usine	Logistique	Chaîne G	Chaîne D
<i>Surface occupée en m2</i>	500	3 000	150	600	750	1 500
Amortissement bâtiment en €	200 000	1 300 000				
Amortissement chaîne en €				30 000	500 000	1 000 000
Energie fixe en €	100 000	2 700 000			100 000	200 000
Main d'œuvre fixe en €	1 000 000	500 000	200 000	300 000	100 000	200 000

- Les coûts variables de production des produits sont les suivants :

€/unité	G	D
Matières premières	30	100
Emballage	10	30
Energie	20	40
Main d'œuvre chaîne	80	300
Main d'œuvre emballage	30	30

TWX prévoit de fabriquer et vendre 80.000 produits G et 800.000 produits D.

2.1 Calculer les coûts complets des produits G et D

2.2 Calculer pour le produit G :

- le prix de vente unitaire sachant que la marge visée par TWX est de 15 %
- la marge sur coût variable en montant
- le point mort en nombre d'unités vendues

2.3 Le concurrent de TWX sur le produit G engage une guerre des prix et propose un prix de 196,25€.

Est-il possible pour TWX de s'aligner sur ce prix et pourquoi ?

Une autre répartition simple des coûts fixes doit-elle être envisagée ? Si oui, laquelle ?

Justifier les réponses.

Il sera tenu compte, si besoin est, des coûts et marges du produit D.

Annexe 1

Atterrissage		Budget notifié N	Engagé 30/06/N	Réalisé 30/06/N	Atterrissage N
Fonctionnement					
	<i>Frais de personnel</i>	2 260 000 €	2 160 000 €	1 080 000 €	
	Masse salariale	2 160 000 €	2 160 000 €	1 080 000 €	
	Formation	100 000 €	0 €	0 €	
	<i>Informatique</i>	234 500 €	234 500 €	117 250 €	
	Coût d'exploitation	200 000 €	200 000 €	100 000 €	
	Poste de travail	34 500 €	34 500 €	17 250 €	
	<i>Locaux</i>	303 600 €	291 000 €	150 500 €	
	Surface	276 000 €	276 000 €	138 000 €	
	Fonctionnement	27 600 €	15 000 €	12 500 €	
	<i>Autres dépenses</i>	104 000 €	39 000 €	38 000 €	
	Train de vie	46 000 €	15 000 €	18 000 €	
	Etudes et prestations externes	50 000 €	20 000 €	15 000 €	
	Déplacements	8 000 €	4 000 €	5 000 €	
	<i>Amortissements</i>	70 000 €	70 000 €	35 000 €	
	Applications informatiques	50 000 €	50 000 €	25 000 €	
	Matériel	20 000 €	20 000 €	10 000 €	
TOTAL Exploitation		2 972 100 €	2 794 500 €	1 420 750 €	
Investissements					
	<i>Informatique</i>	120 000 €	110 000 €	12 000 €	
	Développement	100 000 €	100 000 €	12 000 €	
	Etudes immobilisables	20 000 €	10 000 €	0 €	
	Matériel	0 €	0 €	2 000 €	
TOTAL Investissements		120 000 €	110 000 €	14 000 €	

Annexe 2

Plan de flux	N-1	N				N+1				Total
		T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	
en nombre										
<i>Effectif période</i>										
Cadre	4	4	4							
Non cadre	19	19	19							
<i>Flux</i>										
Cadre										
Sortie										
Entrée										
Non cadre										
Sortie										
Entrée										
en €										
	640 000	160 000	160 000	160 000						
	1 520 000	380 000	380 000	380 000						

Annexe 3

Budget	Budget notifié N	Atterrissage N	Cadrage N+1	Budget N+1 demandé	Arbitrage N+1	Budget N+1
Fonctionnement						
<i>Frais de personnel</i>	2 260 000 €					
	Masse salariale					
	2 160 000 €					
	Formation			80 000 €		
<i>Informatique</i>	234 500 €					
	Coût d'exploitation			200 000 €		
	Poste de travail					
	34 500 €					
<i>Locaux</i>	303 600 €					
	Surface					
	276 000 €					
	Fonctionnement					
	27 600 €					
<i>Autres dépenses</i>	104 000 €					
	Train de vie					
	46 000 €					
	Etudes et prestations externes			60 000 €		
	8 000 €					
<i>Amortissements</i>	70 000 €			10 000 €		
	Applications informatiques					
	50 000 €					
	Matériel					
	20 000 €					
TOTAL Exploitation	2 972 100 €	0 €	0 €		0 €	0 €
Investissements						
<i>Informatique</i>	120 000 €			200 000 €		
	Développement			150 000 €		
	20 000 €			50 000 €		
	Etudes immobilisables			0 €		
<i>Matériel</i>	0 €					
TOTAL Investissements	120 000 €	0 €	0 €	200 000 €	0 €	0 €