

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE  
HÔTELLERIE- RESTAURATION  
SESSION 2013**

**ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE**

**SUJET N° 6**

**GESTION**

Mme Raffner, gérante de son hôtel souhaite comprendre le budget de trésorerie d'exploitation que son associé lui a transmis pour l'exercice suivant. Voici les éléments sur lesquels reposent ces prévisions.

Situé au bord de la mer, l'établissement sera fermé en janvier et février. L'activité devrait être constante sur le deuxième trimestre et l'établissement devrait louer en moyenne 40 chambres par jour au tarif de 60 €HT (TVA 7%) ; 10% des clients devraient payer un mois plus tard, les autres au comptant.

Les achats aux fournisseurs devraient représenter 40% du CAHT ; 80% des achats seraient réglés à 30 jours, le reste au comptant.

La gérante emploie 4 salariés payés 1 500 €net à la fin de chaque mois ; les charges sociales salariales et patronales s'élèvent à 1 200 € par salarié ; celles-ci sont décaissées le mois suivant.

- 1) Retrouvez dans le budget de trésorerie comment ont été calculés :
  - les encaissements du mois de mai ;
  - les décaissements fournisseurs du mois de mai ;
  - les charges sociales du mois d'avril ;
  - la trésorerie finale de mai.

	<b>Mars (31 jours)</b>	<b>Avril (30 jours)</b>	<b>Mai (31 jours)</b>
<b>Encaissements</b>	<b>71 647,00</b>	<b>77 297,00</b>	<b>79 351,00</b>
Fournisseurs	5 952,00	29 568,00	28 992,00
Salaires nets	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Charges sociales	4 800,00	4 800,00	4 800,00
<b>Total décaissements</b>	<b>16 752,00</b>	<b>40 368,00</b>	<b>39 792,00</b>
Solde	54 895,00	36 929,00	39 559,00
Trésorerie initiale	150,00	55 045,00	91 974,00
Trésorerie finale	55 045,00	91 974,00	131 533,00

- 2) Indiquez les causes pouvant expliquer l'excédent de trésorerie.
- 3) Précisez ce que peut faire Mme Raffner de son excédent de trésorerie.
- 4) D'une façon générale, précisez l'utilité d'un budget de trésorerie.

## **DROIT**

Quatre salariés travaillent dans l'hôtel. Mme Raffner souhaite instaurer un règlement intérieur dans son établissement et vous demande conseil à ce sujet :

- 1) Précisez qui rédige un règlement intérieur et comment le personnel en est informé.
- 2) Indiquez les éléments qui doivent obligatoirement figurer dans le règlement intérieur.
- 3) Citez 3 types de sanctions que Mme Raffner peut utiliser en cas de faute d'un salarié.