

SPL LANDES-CHALOSSE

**PROJET DE DÉVELOPPEMENT**

Edité le 18/02/2020

## SOMMAIRE

<b>PRÉAMBULE</b> .....	<b>3</b>
<b>PRÉSENTATION DU PROJET</b> .....	<b>4</b>
<b>PARTIE 1 : HYPOTHÈSES PRÉVISIONNELLES</b> .....	<b>6 7</b>
Investissements, besoins & financement de la .....	9
Données d'exploitation .....	11
<b>PARTIE 2 : DOSSIER PRÉVISIONNEL</b> .....	<b>14</b>
Compte de résultat prévisionnel.....	15
Compte de résultat prévisionnel détaillé .....	16
Soldes Intermédiaires de gestion .....	19
Capacité d'autofinancement .....	19
Bilan prévisionnel .....	20
Plan de financement .....	21
Besoin en fonds de roulement .....	21
Seuil de rentabilité financier.....	22
Trésorerie mensuelle N, N+1, N+2, N+3.....	23
<b>CONCLUSION</b> .....	<b>26-27</b>

## PRÉAMBULE

Nous présentons dans le rapport ci-après les données financières prévisionnelles de la SPL LANDES CHALOSSE à partir des éléments communiqués sous la responsabilité de sa directrice Virginie Masson.

Après avoir présenté le projet et exposé les hypothèses de travail retenues en accord avec le dirigeant, nous présenterons l'étude prévisionnelle comprenant le compte de résultat, les soldes intermédiaires de gestion, le bilan.

## PRÉSENTATION DU PROJET

### Présentation de la SPL :

L'office de tourisme de St Sever était organisé en SPA, il avait déjà fait l'objet d'une fusion avec les Offices de Tourisme d'Hagetmau et de Geaune en 2017.

L'office de tourisme d'Amou était organisé en association.

Les élus de ces territoires ont décidé de créer une Société Publique Locale pour regrouper ces deux offices de tourisme et de fait élargir l'offre touristique du territoire avec des attraits historiques plus larges : St Sever, Geaune, Brassempouy, Gaujacq, etc... Cela permet aussi de faciliter le développement des activités commerciales.

Cette entité aura son siège à St Sever. Elle aura deux bureaux annexes : Hagetmau et Amou. Des BIT saisonniers sont aussi installés sur Geaune et Brassempouy.

L'office de tourisme de St Sever était organisée en SPA et donc en comptabilité publique. L'office de tourisme d'Amou était déjà en comptabilité privé.

### Synthèse des comptes

Rentabilité du projet	2020	%	2021	%	2022	%
Chiffre d'affaires	743 384	100%	747 802	100%	752 307	100%
Ventes + Production réelle	743 384	100%	747 802	100%	752 307	100%
Marge globale	574 456	77%	575 495	77%	576 553	77%
Résultat d'exploitation	10 845	1%	6 110	1%	3 885	1%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>7 808</b>	<b>1%</b>	<b>4 491</b>	<b>1%</b>	<b>2 914</b>	<b>0%</b>

Capacité d'autofinancement	2020	2021	2022
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>7 808</b>	<b>4 491</b>	<b>2 914</b>
+ Dotations aux amortissements	2 551	2 551	
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>10 359</b>	<b>7 042</b>	<b>2 914</b>
Autofinancement net	10 359	7 042	2 914

# PARTIE 1 : HYPOTHÈSES PRÉVISIONNELLES



## DONNÉES D'EXPLOITATION

### ACTIVITÉ

#### ❖ Chiffre d'affaires

Le chiffres d'affaires a été déterminé selon les CA des deux offices de tourisme :

	TOTAL
BOUTIQUES	12 148
VISITES GUIDEES	23000
HALTE JACQUAIRE	6736
BILLETERIE ST SEVER	85000
BILLETERIE CMA/FA	59000
	<b>185 884</b>

Le taux de marge moyen a été défini avec prudence selon les pratiques habituelles :

	TAUX DE MARGE
BOUTIQUES	20%
VISITES GUIDEES	43%
HALTE JACQUAIRE	5%
BILLETERIE ST SEVER	3%
BILLETERIE CMA	3%
BILLETERIE FA	3%

Ces produits sont complétés par :

- Cotisation des professionnels du tourisme : 9 000€
- Taxe de séjour à mettre en place sur l'ensemble des territoires : 28 000€
- Régie publicité : 2 500€

Enfin pour permettre de poursuivre sa mission de service public d'accueil et de valorisation du tourisme sur les territoires concernés, la SPL recevra à ce titre :

- une subvention de la Communauté de Communes de Chalosse Tursan de 420 000€
- une subvention de la Communauté des Communes Coteaux et Vallée des Luys : 98 000€

Le total des produits s'élève à 743 384€.

## CHARGES

### ❖ Autres achats et charges externes

Nous ferons un point sur les charges les plus significatives :

#### - **Personnel extérieur :**

Ce poste comprend :

- Ménage St Sever : 2500€
- Ménage Hagetmau : 500€
- Mise à disposition des salariés par les Communautés des Communes :

Alizee	13400
Maryline	13000
Virginie	59626
Amandine	20738
Valérie	36431
Carine	34284
Marie Danielle	29390
Marion	9895
Lucy	11615
Gisele	9496
Hélène	8107
Sandrine	28344
	<b>274326</b>

Le total est de 277 326€.

#### - **Publicité : 53 059€HT**

Ce poste comprend :

- Site internet 2500€ HT
- Sreen live : 833€HT
- Encart publicitaire : 8143€HT
- Facebook : 4167€HT
- Automne Gourmand Amou : 4583€HT
- Graphisme/impression : 20 833€HT
- Action de communication APR : 12 000€HT

### - Autres services extérieurs : 12 580€HT

- Formation Virginie : 2270€HT
- Formation Mona : 833€HT
- Formation Christelle : 833€HT
- Démarche qualité : 1805€HT
- Fluxvision CDT : 2500€HT
- Maison Sentex : 600€
- Reversement taxe de séjour : 3000€
- Mise en place Teogest 738.8€HT

### ❖ Impôts et taxes :

La SPL sera en partie assujettie à TVA puisque certaines de ces activités sont exclues du régime de la TVA. Ceci va entraîner le calcul d'un prorata défini aujourd'hui en fonction des recettes taxables. Ce prorata va permettre de récupérer une partie de la TVA sur les frais généraux qui ont donc été pris en compte pour leur montant HT.

Les impôts et taxes tiennent compte :

- d'une taxe sur salaires à la hauteur du contre-prorata : 16 000€
- d'une partie de TVA non déductible : 16 349€
- CFE 750€

### ❖ Charges de personnel :

Le personnel est constitué des salariés ayant choisi le statut de salarié du secteur privé.

	Salaire Brut		Charges	Total	
Chrystel Duvignau	2088	27141	713	9274	36415
Gisèle Fray	2145	19305	985	8865	28170
Hélène De Zen	1880	16920	820	7380	24300
Lucy Bovy	1682	11774	418	2926	14700
	7795	75140	2936	28445	103585
Saisonnier		16654		3037	19691
		91794		31482	123276
				34.30%	



# PARTIE 2 : DOSSIER PRÉVISIONNEL



## Compte de résultat prévisionnel

Compte de résultat	2020	%	2021	%	2022	%
Ventes de marchandises	12 148	2%	12 391	2%	12 639	2%
Prestations vendues	731 236	98%	735 411	98%	739 668	98%
Chiffre d'affaires	743 384	100%	747 802	100%	752 307	100%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>743 384</b>	<b>100%</b>	<b>747 802</b>	<b>100%</b>	<b>752 307</b>	<b>100%</b>
Achats effectués de marchandises	9 719	1%	9 913	1%	10 112	1%
Achats effectués de matières	159 209	21%	162 394	22%	165 642	22%
Fournitures consommables	5 773	1%	5 843	1%	5 915	1%
Services extérieurs	399 785	54%	403 785	54%	407 823	54%
Charges externes	405 558	55%	409 628	55%	413 738	55%
Impôts et taxes	32 222	4%	32 694	4%	33 178	4%
Salaires bruts (Salariés)	91 794	12%	92 712	12%	93 639	12%
Charges sociales (Salariés)	31 486	4%	31 800	4%	32 113	4%
Charges de personnel	123 280	17%	124 512	17%	125 752	17%
Dotations aux amortissements	2 551	0%	2 551	0%		
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>732 539</b>	<b>99%</b>	<b>741 692</b>	<b>99%</b>	<b>748 422</b>	<b>99%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>10 845</b>	<b>1%</b>	<b>6 110</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>10 845</b>	<b>1%</b>	<b>6 110</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
Impôt sur les bénéfices	3 037	0%	1 619	0%	971	0%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>7 808</b>	<b>1%</b>	<b>4 491</b>	<b>1%</b>	<b>2 914</b>	<b>0%</b>

## Compte de résultat prévisionnel détaillé

Compte de résultat	2020	%	2021	%	2022	%
Ventes de marchandises	12 148	2%	12 391	2%	12 639	2%
VENTES BOUTIQUES 5.5%	3 981	1%	4 061	1%	4 142	1%
VENTES BOUTIQUES 20%	8 167	1%	8 330	1%	8 497	1%
<b>Prestations vendues</b>	<b>731 236</b>	<b>98%</b>	<b>735 411</b>	<b>98%</b>	<b>739 668</b>	<b>98%</b>
SPECTACLES/ANIMATION AMOU	59 000	8%	60 180	8%	61 384	8%
SPECTACLE ST SEVER	85 000	11%	86 700	12%	88 434	12%
VISITES DIVERSES	23 000	3%	23 460	3%	23 929	3%
HALTE JACQUAIRE	6 736	1%	6 871	1%	7 008	1%
REGIE PUBLICITE	2 500	0%	2 550	0%	2 601	0%
TAXE DE SEJOUR	28 000	4%	28 560	4%	29 131	4%
SUBVENTIONS CHALOSSE TURSAN	420 000	57%	420 000	56%	420 000	56%
SUBVENTIONS PAYS DES LUY	98 000	13%	98 000	13%	98 000	13%
COTISATIONS	9 000	1%	9 090	1%	9 181	1%
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>743 384</b>	<b>100%</b>	<b>747 802</b>	<b>100%</b>	<b>752 307</b>	<b>100%</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>743 384</b>	<b>100%</b>	<b>747 802</b>	<b>100%</b>	<b>752 307</b>	<b>100%</b>
Achats effectués de marchandises	9 719	1%	9 913	1%	10 112	1%
VENTES BOUTIQUES 5.5%	3 185	0%	3 249	0%	3 314	0%
VENTES BOUTIQUES 20%	6 534	1%	6 664	1%	6 798	1%
Achats effectués de matières	159 209	21%	162 394	22%	165 642	22%
SPECTACLES/ANIMATION AMOU	57 230	8%	58 375	8%	59 542	8%
SPECTACLE ST SEVER	82 450	11%	84 099	11%	85 781	11%
VISITES DIVERSES	13 110	2%	13 372	2%	13 640	2%
HALTE JACQUAIRE	6 419	1%	6 548	1%	6 679	1%
Fournitures consommables	5 773	1%	5 843	1%	5 915	1%
Eau	190	0%	192	0%	194	0%
Petit équipement	4 333	1%	4 376	1%	4 420	1%
Fournitures administratives	1 250	0%	1 275	0%	1 301	0%
<b>Services extérieurs</b>	<b>399 785</b>	<b>54%</b>	<b>403 785</b>	<b>54%</b>	<b>407 823</b>	<b>54%</b>
Location immobilière	6 300	1%	6 363	1%	6 427	1%
Location copieur	2 500	0%	2 525	0%	2 550	0%
Location de matériels	3 408	0%	3 442	0%	3 476	0%
Maintenance	2 550	0%	2 576	0%	2 602	0%
Primes d'assurances	4 887	1%	4 936	1%	4 985	1%
Documentation, séminaires	667	0%	674	0%	681	0%
Personnel extérieur à l'entreprise	276 326	37%	279 089	37%	281 880	37%
Honoraires juridiques	833	0%	841	0%	849	0%
Honoraires comptables	12 030	2%	12 150	2%	12 272	2%
Fais actes et contentieux	1 250	0%	1 263	0%	1 276	0%
Publicité, publications	53 059	7%	53 590	7%	54 126	7%
Déplacements	5 000	1%	5 050	1%	5 101	1%
Frais de missions	1 280	0%	1 293	0%	1 306	0%
Frais de réception	4 265	1%	4 308	1%	4 351	1%
Frais postaux	1 700	0%	1 717	0%	1 734	0%
Frais télécommunications	3 167	0%	3 199	0%	3 231	0%
Services bancaires	500	0%	505	0%	510	0%
Cotisations, dons...	6 650	1%	6 717	1%	6 784	1%
Autres services extérieurs	12 580	2%	12 706	2%	12 833	2%
Vetement de travail	833	0%	841	0%	849	0%
<b>Charges externes</b>	<b>405 558</b>	<b>55%</b>	<b>409 628</b>	<b>55%</b>	<b>413 738</b>	<b>55%</b>
Impôts et taxes	32 222	4%	32 694	4%	33 178	4%

Compte de résultat	2020	%	2021	%	2022	%
C.E.T.	1 000	0%	1 000	0%	1 000	0%
Taxe sur salaire	16 000	2%	16 320	2%	16 650	2%
TVA non recuperable	14 093	2%	14 234	2%	14 376	2%
Taxe d'apprentissage	624	0%	630	0%	637	0%
Formation professionnelle	505	0%	510	0%	515	0%
<b>Salaires bruts (Salariés)</b>	<b>91 794</b>	<b>12%</b>	<b>92 712</b>	<b>12%</b>	<b>93 639</b>	<b>12%</b>
MASSE SALARIALE	91 794	12%	92 712	12%	93 639	12%
<b>Charges sociales (Salariés)</b>	<b>31 486</b>	<b>4%</b>	<b>31 800</b>	<b>4%</b>	<b>32 113</b>	<b>4%</b>
MASSE SALARIALE	31 486	4%	31 800	4%	32 113	4%
<b>Charges de personnel</b>	<b>123 280</b>	<b>17%</b>	<b>124 512</b>	<b>17%</b>	<b>125 752</b>	<b>17%</b>
Dotations aux amortissements	2 551	0%	2 551	0%		
CAISSE SHARP	1 779	0%	1 779	0%		
SERVEUR ONDULEUR	322	0%	322	0%		
MOBILIER ESPIA BRASSEMPOUY	450	0%	450	0%		
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>732 539</b>	<b>99%</b>	<b>741 692</b>	<b>99%</b>	<b>748 422</b>	<b>99%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>10 845</b>	<b>1%</b>	<b>6 110</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>10 845</b>	<b>1%</b>	<b>6 110</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
Impôt sur les bénéfices	3 037	0%	1 619	0%	971	0%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>7 808</b>	<b>1%</b>	<b>4 491</b>	<b>1%</b>	<b>2 914</b>	<b>0%</b>

## Soldes intermédiaires de gestion

Soldes intermédiaires de gestion	2020	%	2021	%	2022	%
Chiffre d'affaires	743 384	100%	747 802	100%	752 307	100%
Ventes + Production réelle	743 384	100%	747 802	100%	752 307	100%
Achats consommés	168 928	23%	172 307	23%	175 754	23%
<b>Marge globale</b>	<b>574 456</b>	<b>77%</b>	<b>575 495</b>	<b>77%</b>	<b>576 553</b>	<b>77%</b>
Charges externes	405 558	55%	409 628	55%	413 738	55%
<b>Valeur ajoutée</b>	<b>168 898</b>	<b>23%</b>	<b>165 867</b>	<b>22%</b>	<b>162 815</b>	<b>22%</b>
Impôts et taxes	32 222	4%	32 694	4%	33 178	4%
Charges de personnel	123 280	17%	124 512	17%	125 752	17%
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>13 396</b>	<b>2%</b>	<b>8 661</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
Dotations aux amortissements	2 551	0%	2 551	0%		
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>10 845</b>	<b>1%</b>	<b>6 110</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>10 845</b>	<b>1%</b>	<b>6 110</b>	<b>1%</b>	<b>3 885</b>	<b>1%</b>
Impôt sur les bénéfices	3 037	0%	1 619	0%	971	0%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>7 808</b>	<b>1%</b>	<b>4 491</b>	<b>1%</b>	<b>2 914</b>	<b>0%</b>
Capacité d'autofinancement	10 359	1%	7 042	1%	2 914	0%

## Capacité d'autofinancement

Capacité d'autofinancement	2020	2021	2022
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>7 808</b>	<b>4 491</b>	<b>2 914</b>
+ Dotations aux amortissements	2 551	2 551	
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>10 359</b>	<b>7 042</b>	<b>2 914</b>
Autofinancement net	10 359	7 042	2 914

## Bilan prévisionnel

Bilan	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Immobilisations incorporelles	60	60	60
Immobilisations corporelles	5 102	5 102	5 102
- Amortissements corporels	2 551	5 102	5 102
<b>Immobilisations nettes</b>	<b>2 611</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
Crédit de TVA	56 246	113 030	170 330
Crédit d'impôt société		1 417	

Bilan	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Disponibilités	11 629		
Actif circulant	67 875	114 447	170 330
<b>Total de l'actif</b>	<b>70 486</b>	<b>114 507</b>	<b>170 390</b>
Réserves, Report à nouveau		7 808	12 299
Résultat de l'exercice	7 808	4 491	2 914
Capitaux propres	7 808	12 299	15 213
Découvert		25 522	93 102
Dettes fournisseurs	53 208	53 876	54 558
Organismes sociaux	4 304	4 350	4 394
Impôt société	3 037		971
Autres dettes fiscales	2 129	18 460	2 152
Total des dettes	62 678	102 208	155 177
<b>Total du passif</b>	<b>70 486</b>	<b>114 507</b>	<b>170 390</b>

## Plan de financement

Plan de financement	Initial	2020	2021	2022
Immobilisations incorporelles	60	60		
Immobilisations corporelles	5 102	5 102		
<b>Immobilisations (Total)</b>	<b>5 162</b>	<b>5 162</b>		
Variation du B.F.R.		-6 432	44 193	70 494
<b>Total des besoins</b>	<b>5 162</b>	<b>-1 270</b>	<b>44 193</b>	<b>70 494</b>
Capacité d'autofinancement		10 359	7 042	2 914
<b>Total des ressources</b>		<b>10 359</b>	<b>7 042</b>	<b>2 914</b>
Variation de trésorerie	-5 162	11 629	-37 151	-67 580
<b>Solde de trésorerie</b>	<b>-5 162</b>	<b>11 629</b>	<b>-25 522</b>	<b>-93 102</b>

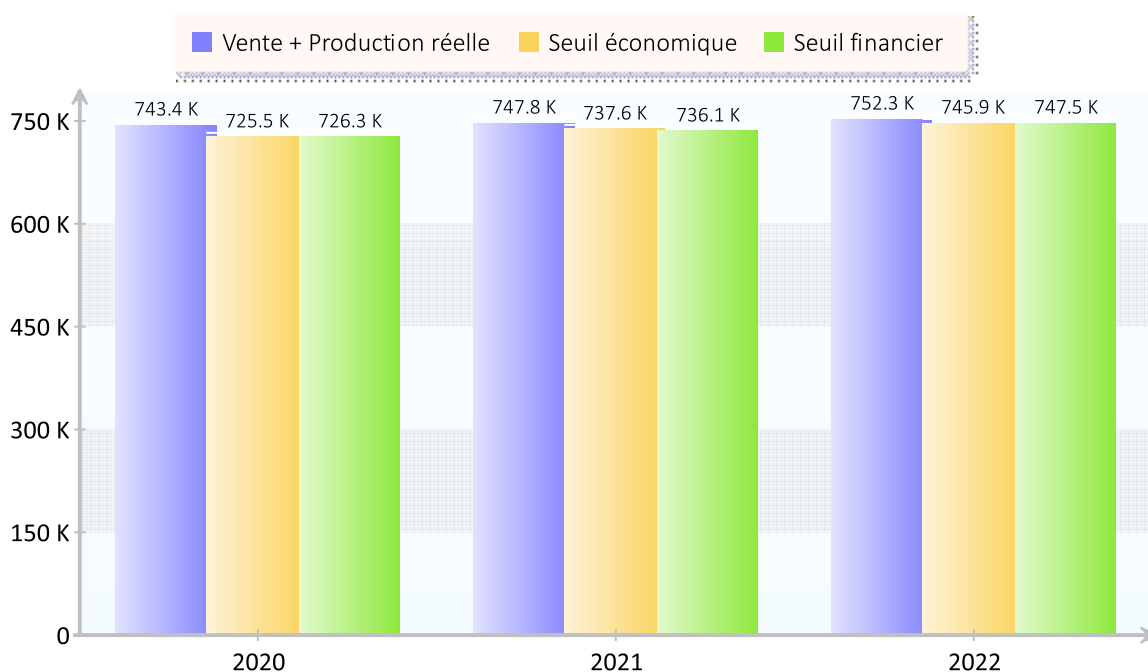
## Besoin en fonds de roulement

Besoins en fonds de roulement	Initial	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Crédit TVA		56 246	113 030	170 330
Crédit d'impôt société			1 417	
<b>Besoins d'exploitation (Total)</b>		<b>56 246</b>	<b>114 447</b>	<b>170 330</b>
<b>Total des besoins</b>		<b>56 246</b>	<b>114 447</b>	<b>170 330</b>
Achats de marchandises		945	952	970
Achats de matières		13 266	13 533	13 804
<b>Achats effectués (Total)</b>		<b>14 211</b>	<b>14 485</b>	<b>14 774</b>
Fournitures consommables		504	511	517
Services extérieurs		38 493	38 880	39 267
<b>Charges externes (Total)</b>		<b>38 997</b>	<b>39 391</b>	<b>39 784</b>
Impôts et taxes		2 129	18 460	2 152
Cotisations sociales		4 304	4 350	4 394
Impôt société		3 037		971
<b>Ressources d'exploitation (Total)</b>		<b>62 678</b>	<b>76 686</b>	<b>62 075</b>
<b>Total des ressources</b>		<b>62 678</b>	<b>76 686</b>	<b>62 075</b>
Variation du B.F.R.		-6 432	44 193	70 494
<b>Besoins en fonds de roulement</b>		<b>-6 432</b>	<b>37 761</b>	<b>108 255</b>

## Seuil de rentabilité financier

Seuil de rentabilité financier	2020	2021	2022
<b>Ventes + Production réelle</b>	<b>743 384</b>	<b>747 802</b>	<b>752 307</b>
Achats consommés	168 928	172 307	175 754
Autres coûts variables	123 280	124 512	125 752
Total des coûts variables	292 208	296 819	301 506
Marge sur coût variable	451 176	450 983	450 801
<b>Taux de marge sur coût variable (%)</b>	<b>60.69%</b>	<b>60.31%</b>	<b>59.92%</b>
Coûts fixes	440 331	444 873	446 916
<b>Total des charges</b>	<b>732 539</b>	<b>741 692</b>	<b>748 422</b>
Résultat courant avant impôt	10 845	6 110	3 885
- Dotations aux amortissements	2 551	2 551	
+ Impôt société	3 037	1 619	971
<b>Seuil de rentabilité</b>	<b>726 342</b>	<b>736 098</b>	<b>747 475</b>
Excédent / Insuffisance	17 042	11 704	4 832
Point mort (jours)	352 jours	354 jours	358 jours

### Seuil de rentabilité





# CONCLUSION



## CONCLUSION

Cette étude a été réalisée en fonction des différents éléments communiqués par la directrice de la SPL Virginie Masson.

Compte-tenu des éléments retenus dans l'étude, les équilibres financiers sont respectés. La capacité d'autofinancement générée est suffisante pour permettre à la SPL de fonctionner.

Cette étude permet de mettre en évidence le seuil de rentabilité financier, c'est-à-dire le chiffre d'affaires minimum à réaliser pour couvrir les besoins de fonctionnement de la SPL pour qu'elle puisse assurer sa mission de service public lié à la dynamique du tourisme au sein du territoire et développer en complément des activités lucratives :

☞ Exercice 2020.....	726 342 € HT
☞ Exercice 2021.....	736 098 € HT
☞ Exercice 2022.....	747 475 € HT

Ce seuil de rentabilité financier comprend les subventions de fonctionnement de 518 000€. Sans ces subventions l'équilibre financier de la SPL ne peut être assuré.

Nous rappelons que les projections réalisées ont une valeur indicative et restent tributaires des aléas du marché et des facteurs économiques qui ne peuvent être modélisés dans le cadre des présentes.

Hagetmau, le 18 février 2020

Christelle Pruet  
Expert Comptable Associée