

Seuil de rentabilité

Problématique : Les charges d'une entreprise peuvent se discriminer en charges qui varient proportionnellement au chiffre d'affaires (charges variables ou proportionnelles) d'une part et en charges fixes ou charges de structure, d'autre part. Cette ventilation est particulièrement intéressante afin de dégager une marge sur coûts variables ($CA - CV = M$ sur CV) qui devra pour assurer la rentabilité couvrir les charges fixes.

La procédure suit plusieurs étapes :

- Discriminer les CV et CF dans un tableau en précisant le critère de variabilité (CV / par personne ; CF par groupe de 50 pax)
- Etablir un compte prévisionnel faisant apparaître la marge sur coût variable et le résultat : le TED tableau d'exploitation différentiel pour un pax et pour un groupe plus important voir illustration.

Chiffre d'affaires	CA
Charges variables	- CV
Marge sur coûts variables	= marge sur cv
Charges fixes	- CF
Résultat	= résultat

- Calculer le Seuil de rentabilité en nombre de passagers $SR_Q = CF / M_{cv}$ par pax
- Calculer le Seuil de rentabilité en montant de CA ; $SR_{CA} = (CA \times CF) / M_{cv}$
- Déterminer le SR par le graphique

Activité 1 : Escapade en eaux vives en Guillestrois.

L'agence de voyages Roman est spécialisée dans le réceptif sur la région PACA. Elle a en projet, pour répondre à la demande de courts séjours, d'organiser un mini- séjour dans le Guillestrois (05) centré sur les sports d'eau vive, destiné à une clientèle de jeunes de la région de Marseille. A cette fin votre chef d'agence vous demande d'estimer les coûts du séjour et sa rentabilité, en fonction du nombre de personnes qui achèteraient le forfait.

Programme du séjour :

- Départ de Marseille le jeudi 8h arrivée à Guillestre à midi installation au CIAL (hébergement collectif), déjeuner.
- après midi : activité en eaux vives à la base de Largentière.
- Vendredi, samedi et dimanche matin activité eaux vives.
- Dimanche midi restaurant pour le repas de clôture;
- 15h retour vers Marseille. Arrivée 18h30.

Eléments du séjour :

- Voyage en car depuis Marseille (car de 50 places sans compter le chauffeur et l'accompagnateur). La société CAP Tourisme propose un prix forfaitaire de 1000 € comprenant la location, le kilométrage prévu plus les frais d'autoroute, et les frais d'hébergement et de nourriture du chauffeur.
- Hébergement dans un centre d'hébergement collectif à Guillestre : le CIAL. Le prix proposé pour la pension complète est de 28 € par jour et par personne, il comprend petit déjeuner, déjeuner, goûter, dîner et nuit en chambrée de 4 à 5 lits avec sanitaires dans la chambre.
- Accompagnateur : un accompagnateur diplômé BE (brevet d'état de sports d'eaux vives, est prévu pour le groupe, salaire 200 €, gratuité hébergement, restaurant et activité eaux vives.
- Canoë kayak : la base de Largentière se charge de fournir le matériel et l'encadrement technique pour les 3 journées, coût par personne pour les 3 journées : 34 €.
- restaurant pour le repas de clôture « spécialités du terroir » 12 € par personne.
- frais d'organisation pour le groupe 180 €
- prix de vente du séjour 190 € par personne

Activité 2 : Voyage de noces à l'île Maurice**Voyage de noces type par couple « L'île Maurice » 10 jours / 10 nuits sur place**

L'agence de voyages Laval espère vendre 10 voyages type pour la saison (mai à octobre) pour cela des contingents (blocs chambres ou blocs sièges achetés d'avance) ont été retenus :

- Contingents avion pour la saison : 15 000 €.
- Contingents chambre d'hôtel (hébergement +petit déjeuner pour deux personnes) pour la saison: 14 000 €.
- Déjeuner : 15 € par personne et par jour.
- Dîner : 23 € par personne et par jour.
- Excursions et visites.
- Port-Louis, jardin de pamplemousses avec déjeuner : 38 € par personne.
- Journée à l'Île aux Cerfs avec déjeuner. Cette excursion organisée par une agence locale est proposée à un prix forfaitaire de 1 500 € (pour les 20 personnes prévues dans la saison).
- Pêche au gros- départ 5h45 (8h de pêche), déjeuner sur le bateau, 114 € par personne.
- Frais de dossier : par couple 75 €.

Prix de vente : 3 000 € par personne ; réductions accordées pour Madame: 50% du prix de vente

1. Présentez un tableau distinguant les charges variables calculées par couple, et les charges fixes de la saison. Calculez leur montant, en complétant le tableau 1.
2. Présentez un tableau d'exploitation différentiel pour « 10 voyages type », en complétant le tableau fourni.
3. Calculez le seuil de rentabilité en quantité (nombre de couples) et en CA, commentez.

Tableau 1 SR2

	Charges fixes/ saison	CV par personne	CV par couple
Contingents avion			
Contingents chambre d'hôtel			
Déjeuner			
Dîner			
Excursion Port -louis			
Excursion Île aux Cerfs			
Pêche au gros			
Frais de dossier			
Total			

Tableau 2 SR2

	Explication calculs	Montants
Chiffre d'affaires		
Charges variables		
Marge sur coûts variables		
Charges fixes		
Résultat pour la saison		

Activité 3: L'agence Tourazur

L'agence Tourazur a programmé à son catalogue un séjour à Rome. Différentes dates sont proposées à la clientèle sur une période allant du 1er mai au 31 août. Chaque groupe est accompagné par un guide-interprète et les différentes visites sont organisées sur place par une agence réceptive.

Départ : lundi 11 h de Roissy (RV à l'aéroport 1 heure avant le départ avec le guide) et arrivée 13 h à Rome (déjeuner pris dans l'avion).

Retour: vendredi suivant, départ à 16 h. Prix de vente : 650 €.

Les différentes prestations sont les suivantes (pour un séjour) :

- Transport : 220 € par personne (y compris le guide).
- Hébergement à l'hôtel : 25 € la nuit (petit déjeuner compris) par personne.
- Repas : 20 € le dîner pris à l'hôtel par personne. (déjeuner libre excepté le jour de départ : repas pris à l'hôtel)
- Assurance annulation/ bagages obligatoire : 18 € par personne.
- Taxes aéroports : 12 € par personne.
- Transferts aéroport -hôtel par car affrété par Tourazur (maximum 42 passagers) : 140 €, même tarif pour le trajet hôtel- aéroport.
- Organisation du séjour sur place par une agence réceptive locale : 3 300 € (y compris les différents spectacles et visites proposés).
- Hébergement et restauration du guide (compte tenu des gratuités obtenues) : 138€.
- Le jeudi excursion à Ostie, 1 850 € pour le groupe, repas du midi compris.
- Le service comptable estime à 400 € les charges indirectes fixes par groupe (frais généraux).

Travail à faire

1. Quel est le seuil de rentabilité (en nombre de pax) pour un séjour ?
2. Si l'agence souhaite obtenir un bénéfice de 1 000 € par séjour, combien d'inscriptions doit-elle enregistrer ?
3. En observant la concurrence, le service commercial estime que le produit est trop cher par rapport aux prestations offertes. Le responsable de la production propose deux solutions
 - Proposition 1 : Améliorer les services offerts sur place par l'agence réceptive (surcoût de 280 €) et offrir un bon d'achat de 30 € à valoir sur des achats effectués dans des magasins de souvenirs sélectionnés par la ville. Ce bon d'achat est facturé 20 € à l'agence.
 - Proposition 2 : Réduction de prix de 50 € avec changement d'hôtel (même catégorie mais plus excentré), la nuit étant facturée seulement 20 €, mais les transferts augmentent de 45 € le trajet. Calculer le nouveau seuil de rentabilité ainsi que le résultat dégagé sur un groupe de 42 personnes, pour les deux propositions. Quelle proposition faut-il retenir ?
4. En supposant qu'il y a, en moyenne, 40 inscrits à chaque date, quel est le bénéfice réalisé par l'agence sur cette destination (en tenant compte du choix précédent)?