Exercice – Le reporting trimestriel de « Vélo Azur »

Vous préparez le reporting du 2e trimestre destiné à la direction du réseau (document 1, annexe 1) et vous choisissez le commentaire qui convient.

Document 1 : 2e trimestre

Chiffre d'affaires HT	objectif 230 000 € ; réalisé 218 500 € ; même trimestre N-1 : 209 000 €
Nombre de tickets	objectif 5 100 ; réalisé 5 320
Marge commerciale	réalisée 76 475 € ; objectif 37,5 % du CA
Charges de personnel	41 515 €
Clients encartés	3 450 au début du trimestre, 3 795 à la fin

Annexe 1 (deux décimales)

Indicateur	Valeur
Écart de CA par rapport à l'objectif (€)	
Écart de CA en % de l'objectif	
Évolution du CA par rapport à N-1 (%)	
Panier moyen réalisé (€)	
Panier moyen objectif (€)	
Taux de marque réalisé (%)	
Taux de frais de personnel (%)	
Progression du nombre de clients encartés (%)	

Le commentaire « constat – cause – action » le plus pertinent est…

☐ CA à – 5 % de l'objectif et en baisse sur N-1 ; moins de tickets que prévu malgré un panier moyen conforme à l'objectif : lancer une campagne de publicité locale ; suivi de la fréquentation au prochain reporting
☐ CA à – 5 % de l'objectif mais + 4,5 % sur N-1 ; plus de tickets que prévu mais panier moyen inférieur à l'objectif : renforcer la vente additionnelle (accessoires) ; suivi du panier moyen au prochain reporting
☐ CA en hausse de 4,5 % sur N-1 et objectif atteint grâce à un nombre de tickets supérieur aux prévisions ; panier moyen stable : pas d'action corrective à prévoir ; suivi habituel au prochain reporting

Justification :