

OUTILS DE GESTION ET D’ACCOMPAGNEMENT DES EXPLOITATIONS AGRICOLES FAMILIALES

Tome 2 : Outils de synthèse

Programme d’Appui aux Dynamiques Productives

Date : octobre 2001

TABLE DES MATIERES

TABLE DES MATIERES 1

1. DEFINITION 2

2. LES DIFFERENTS OUTILS DE SYNTHESE 2

2.1. TABLEAU DE FLUX MENSUELS DE TRESORERIE 2

2.2. AMORTISSEMENT PHYSIQUE 5

2.3. FICHE DE LOT 7

2.4. FICHE DE SYNTHESE MENSUELLE 11

2.5. BILAN D’OUVERTURE/DE FERMETURE 14

1. DEFINITION

Ce sont des fiches récapitulatives qui permettent aux exploitants d’avoir des données groupés (agrégats) ou des données synthétiques des outils de collectes.

1. LES DIFFERENTS OUTILS DE SYNTHESE
	1. TABLEAU DE FLUX MENSUELS DE TRESORERIE
* Définition

Le tableau des flux mensuels de trésorerie présente le récapitulatif des mouvements d'argent par mois. Il est composé des regroupements des entrées et des sorties d’argent par rubrique et par mois, ainsi que des soldes mensuels de caisse et de banque.

* Identification et définition des concepts clés

**Flux** : mouvement (augmentation ou diminution) ;

**Trésorerie** : ensemble des actifs liquide de l’entreprise ou de l’exploitation ;

**Flux Mensuels** : mouvement observé au niveau de la caisse et de la banque au cours du mois ;

**Disponibilité** : avoir en caisse et en banque ;

Solde mensuel de trésorerie = Total entrées - Total sorties (ce solde peut être positif ou négatif car il se calcule sans tenir compte du solde de caisse en début de mois) ;

**Disponibilité du (mois n)** = disponibilité début du (mois n-1) + le solde mensuel de trésorerie du mois (n-1) ;

Exemple : disponibilité (début avril) = disponibilité (début mars) + solde mensuel de trésorerie de mars ;

**Solde de caisse au début du mois de février** = Solde de caisse au début du mois de janvier + Total des entrées pour janvier - Total des sorties pour janvier

**Banque début du mois** = banque (mois précédent) + mouvement banque (mois précédent) ;

**Solde de banque au début du mois de février** = Solde de banque au début du mois de janvier- retraits d'argent à la banque en janvier + dépôts d'argent à la banque en janvier

**Caisse (début mois)** = disponibilité (début mois) - banque (début mois) ;

**Mouvement banque** : Total entrées banque - Total sorties banque

* Utilités

Le Tableau de Flux Mensuel de Trésorerie permet de :

* Suivre la trésorerie de l’exploitation et de l’équilibre au besoin ;
* Faciliter le calcul des résultats de campagne ;
* Servir de référence pour l’élaboration des outils de prévision (plan de campagne et budget de trésorerie) ;
* Disposer des informations sur les flux qui concernent l’exploitation (main d’œuvre, produits agricoles, intrants, etc) ;
* Déterminer les différents besoins pour la campagne à venir et, ainsi, préparer par exemple sa demande de crédit ou réfléchir à la meilleure façon de disposer d’une trésorerie suffisante pour faire face à ses besoins en temps voulu ;
* Regrouper les activités par rubrique et calculer les montants correspondants.
* Limites

L'élaboration du tableau des flux mensuels de trésorerie est difficile à expliquer aux producteurs. Il faut s'en tenir à une présentation simplifiée pour les modes de calculs ;

Le tableau des flux mensuels de trésorerie ne prend pas en compte les produits cédés à crédits.

* Mode de construction et de remplissage
* Identifier dans les concepts clés, ceux qui concourent à la réalisation du tableau ;
* Amener les participants à organiser ces concepts dans un tableau selon leur perception ;
* Améliorer et valider le tableau proposé par les exploitants en le comparant au model existant ;
* Collecter les informations chiffrées à partir du Cahier de Caisse ;
* Faire les différents calculs ;
* Produire des exercices sur le vécu quotidien des participants pour le remplissage ;
* Soumettre les participants à une étude de cas ;
* Analyser le tableau et tirer les conclusions.

**Modèle simplifié de Tableau de Flux Mensuel de Trésorerie**

Mars à Décembre

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIBELLE** | **TOTAL ANNEE** | **Janvier** | **Février** |  |  |  |
| **BANQUE** (DEBUT MOIS) |  |  |  |  |  |  |
| **CAISSE** (DEBUT MOIS) |  |  |  |  |  |  |
| **DISPONIBILITE** (DEBUT MOIS) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ENTREE** |  |  |  |  |  |  |
| Encaissement |  |  |  |  |  |  |
| Vente de maïs |  |  |  |  |  |  |
| …….. |  |  |  |  |  |  |
| **Sous - total encaissement** |  |  |  |  |  |  |
| Autres encaissements |  |  |  |  |  |  |
| Tontine reçue |  |  |  |  |  |  |
| ……... |  |  |  |  |  |  |
| **Sous - total autres encaissements** |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL ENTREE** |  |  |  |  |  |  |
| **SORTIE** |  |  |  | ….. |  |  |
| Décaissement |  |  |  | …… |  |  |
| Achat semence |  |  |  | …… |  |  |
| ……. |  |  |  | ….. |  |  |
| **Sous - total décaissement** |  |  |  | ….. |  |  |
| Autres décaissements |  |  |  | ….. |  |  |
| Don versé |  |  |  | ….. |  |  |
| ……… |  |  |  | ….. |  |  |
| **Sous - total autres décaissements** |  |  |  | … |  |  |
| **TOTAL SORTIE** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SOLDE MENSUEL DE TRESORERIE** |  |  |  | ……. |  |  |

* 1. AMORTISSEMENT PHYSIQUE
* Définition

L'amortissement correspond à la contrepartie comptable de l'usure des immobilisations. C’est également la valorisation de la dépréciation (usure) d’un bien, ou bien la perte de valeur par usure.

L’amortissement est une charge qui vient en diminution du résultat (Compte de résultat). Cette charge ne donne pas lieu à une dépense car l'amortissement n’entraîne pas une sortie d'argent de la caisse.

*NB : Il s'applique pour tout bien dont la durée d'utilisation est supérieure à un an.*

* Identification et définition des concepts clés

**Immobilisation** : tout bien dont la durée de vie est supérieure à un an ;

**Valeur d’acquisition ou valeur d’achat** : c’est la valeur à laquelle le bien a été acquis ;

**Durée de vie** : c’est le temps prévisionnel pendant lequel le bien peut être utilisé sur l’exploitation ;

**Durée d’utilisation** : c’est la durée pendant laquelle le bien a été utilisé ;

**Amortissement mensuel** : part de produit réservé mensuellement pour le renouvellement d’un bien matériel ;

**Amortissement annuel**: part de produit réservé annuellement pour le renouvellement d’un bien matériel ;

**Amortissement dégressif** : c’est la contrepartie de l’usure d’une immobilisation qui varie dans le temps. Généralement il est plus au départ.

**Amortissement cumulé** : c’est la somme des amortissements mensuels ou annuels pendant la période d’utilisation ;

**Valeur vénale** : c’est la valeur d’une immobilisation déjà amortie et dont l’exploitant peut faire usage ;

**Valeur résiduelle**: c’est la valeur d’une immobilisation (le jour de l’inventaire) dont la durée de vie n’est pas terminée.

* Utilités
* Permet de prévoir le renouvellement du bien ;
* Permet de répartir la charge d'investissement sur la durée de vie du bien ;
* Permet de suivre une immobilisation (un bien, même amorti doit toujours figurer à l'inventaire tant qu'il est utilisé pour l'exploitation).
* Limites

A la fin de l'amortissement, la valeur résiduelle ou la valeur nette comptable du bien est nulle ;

La valeur vénale (de vente) peut ne pas être nulle car une immobilisation amortie, qui est bien entretenue à une valeur à la vente et devient dans ce cas un produit exceptionnel.

* Modèle de calcul

Durée de Vie = DV

Durée d’Utilisation = DU

Valeur d’Achat ou Valeur d’Acquisition = VA

Amortissement Mensuel (AM) = VA/DV (DV en mois)

Amortissement Annuel (AA) = VA/DV (DV en année)

Amortissement Cumulé (AC) = AM x DU (DU en mois)

Amortissement Cumulé (AC) = AA x DU (DU en année)

**Valeur Résiduelle (VR) = Valeur d’Achat (VA) - Amortissement Cumulé (AC)**

* Quelques indications

Si un bien est acquis en cours d'année, on peut calculer l'amortissement au prorata du nombre de mois d'utilisation ;

L’exploitant peux compter un (1) mois complet dans le calcul de l’amortissement si l’achat de l’immobilisation est effectué avant le 15 du mois ;

L’exploitant comptera 0 mois si l’achat du bien est effectué après le 15 du mois ;

La valeur résiduelle se calcule à une date précise. Elle peut être le jour l’inventaire et dans ces conditions c’est toutes les immobilisations de l’exploitation qui sont prises en compte.

* Application

Un exploitant agricole de la commune de Comè, achète un pulvérisateur à dos le 08 Avril 2000 d'une valeur de 30 000 FCFA. Il prévoit de l'utiliser sur 3 ans. Il réalise son inventaire le 3 Janvier 2002. Déterminer la valeur résiduelle du pulvérisateur.

Détermination de la valeur résiduelle pulvérisateur :

Valeur d’achat = 36 000 FCFA ;

Durée de Vie du pulvérisateur = 3 ans ou 36 mois ;

Durée d’Utilisation = du 08/04/00 au 03/01/02 = 21 mois

Amortissement mensuel = 36 000/36 = 1 000 FCFA

Amortissement Cumulé = 1 000 x 21 = 21 000 FCFA

* Valeur Résiduelle = 36 000 FCFA - 21 000 FCFA = 15 000 FCFA
* Mode de construction et de remplissage
* Identifier dans les concepts clés, ceux qui concourent à la réalisation du tableau ;
* Amener les participants à organiser ces concepts dans un tableau selon leur perception ;
* Améliorer et valider le tableau proposé par les exploitants en le comparant au model existant ;
* Faire les différents calculs ;
* Produire des exercices sur le vécu quotidien des participants pour le remplissage ;
* Soumettre les participants à une étude de cas ;
* Analyser le tableau et tirer les conclusions.

**Modèle du tableau des immobilisations**

|  |
| --- |
|  |
| **Type** | **Date acquisition** | **Valeur d'achat (FCFA)** | **Valeur résiduelle (FCFA)** | **Date de fin d'amortissement** | **Observations** |
| Petits matériels (amortissement 2 à 4 ans) |   |   |   |   |   |
| Pulvérisateur à dos | 08/04/2000 | 36 000 | 15 000 | 08/04/2003 | Durée de vie 3 ans |
|   |  |  |  |  |  |
| **Sous-Total** |  |  |  |  |  |
| Equipements (amortissement de 5 à 7 ans) |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| **Sous-total** |  |  |  |  |  |
| Bâtiments(amortissement = 10 ans) |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  | 36 000 | 15 000 |  |  |

Propositions de durées d'amortissement :

* Petits Matériels : 2 à 4 ans
* Houe, pelle, pioche, hache, brouette, pulvérisateur à dos, bottes, bassine, outillage, etc.
* Equipements : 5 à 7 ans
* Moto-pompe, puits, presse, râpeuse, tracteur, système d'irrigation, mobilier, bâchée, engin, moulin, remorque, semoir, herse, charrue, animaux de trait, paillote, etc.
* Bâtiments : 10 ans
* Magasin, porcherie, aire de battage, etc.
* Travaux de mise en Valeur : 10 ans
* Déforestation, canaux d'irrigation, drainage, etc.
	1. FICHE DE LOT
* Définition

C’est une fiche destinée aux adhérents ou groupe d’adhérents qui s’investissent dans la transformation des produits agricoles. Elle part d’une quantité de matière première (appelée lot) pour aboutir au produit fini en ressortant toutes les charges inhérentes à l’opération de transformation.

* Identification et définition des concepts clés

**Matière première** : produit de base ayant subi un changement d’état pour donner un semi-fini ou produit fini ;

**Dépense de transformation** : ensemble des intrants permettant de conduire l’opération de transformation (charges opérationnelles) ;

**Dépense vente** : différents frais engagés du lieu de conservation au point de vente final du produit ;

**Charges de structures** : charges fixes directement liées à l’activité :

**Valeur du travail du groupement** : c’est la valorisation du travail des membres du groupement.

* Utilités

La Fiche de Lot permet de connaître le coût de production d’une quantité de matière première ;

Elle permet de savoir si on se trouve dans une situation de bénéficie ou de perte ;

Elle peut permettre de vendre un produit ou de le conserver.

* Limites

L’utilisation de la fiche de lot fait appel à beaucoup de notions (le cahier de caisse, le cahier de main d’œuvre, le cahier de stock, la notion d’amortissement, etc.), pour ce faire le conseiller devra passer sur ces notions avant d’aborder la fiche de lot proprement dite ;

La compréhension de la fiche de lot n’est pas aisée, le conseiller devra consacrer suffisamment de temps sur le mode de calcul afin de permettre aux adhérents de saisir la démarche.

* Quelques indications
* Il est indispensable de connaître avec précision la quantité première. A défaut d’avoir la quantité dans les mesures conventionnelles, les adhérents devront utiliser les mesures non conventionnelles en donnant les équivalences pour les conversions ;
* Mentionner toutes les charges inhérentes à la transformation ;
* La maîtrise de l’utilisation de la Fiche de Lot incitera les utilisateurs à penser à produire la matière première eux-mêmes pour augmenter la plus value.
* Calculer le coût de production surtout avec la main d’œuvre pour voir son efficacité. Ceci permettra de bien responsabiliser les membres par rapport aux tâches ou dimensionner le ratio tache/membre à affecter.
* Calculer le taux de transformation pour voir la performance des instruments de transformation.

**Mode de Calcul**

**ACTIVITE** : transformation du manioc en gari **LOT** : N°1 **Date** : 10 mars 20011

Dépense en matières premières

Achat : ou Production :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Matière première** | **Quantité (kg)** | **Prix unitaire (FCFA)** | **Montant** |
| Variété | Locale |  |  |  |
| sélectionnée |  |  |  |
| Mélange (locale et sélectionnée) |  |  |  |
| TOTAL |  |

Dépense en Transport

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Quantité transportée** | **Coût du transport** | **Montant** |
|  |  |  |

Dépense au cours de la Transformation (consommation intermédiaire)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Intrants** | **quantité** | **Prix unitaire** | **Montant** |
| Eau |  |  |  |
| Bois |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **TOTAL** |  |

Paiement des ouvriers occasionnels au cours de la transformation

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nom de l’ouvrier** | **Temps de travail (jour)** | **Coût unitaire (FCFA)** | **Total** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Total dépense pour la transformation (DT):** |  |

Travail des membres du groupement ou individuel :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nom du membre** | **Temps de travail activité faite** | **valorisation** | **Total** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre de repas des membres** | **Prix unitaire** | **Total** |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Valeur total du travail du groupement ou individuel (VT) :** |  |

Produit et sous-produit de la transformation

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Produits** | **Quantité totale produite (Kg)** | **Prix** | **Total** |
| Produit principal |  |  |  |
| Produit secondaire 1 |  |  |  |
| Produit secondaire 2 |  |  |  |
| Produit secondaire 3 |  |  |  |
| **TOTAL** |  |

Période et Prix de vente

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Qté vendue** | **Prix unitaire** | **Total** |
| Produit principal |  |  |  |
| Produit secondaire 1 |  |  |  |
| Produit secondaire 2 |  |  |  |
| Produit secondaire 3 |  |  |  |
| **Recette totale du Produit** |  |

Dépense pour la vente

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Transport du Produit** | **Frais de déplacement des vendeuses** | **Total** |
| Produit principal |  |  |  |
| Produit secondaire 1 |  |  |  |
| Produit secondaire 2 |  |  |  |
| Produit secondaire 3 |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Dépense totale pour la vente (DV) :** |  |

Récapitulatives des charges

|  |  |
| --- | --- |
| **Les Charges** | **Montant** |
| Dépense pour la transformation (DT)Dépense pour la vente (DV)Charges de structures (CS)Valeur du travail du groupement (VT) |  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
|  (DT+DV+CS)COUT DE PRODUCTION = -----------------------------------------------------(hors main d’œuvre) Quantité de produit principal obtenue |

|  |
| --- |
|  (DT+DV+CS + VT)COUT DE PRODUCTION = --------------------------------(avec main d’œuvre) Quantité transformée |

Efficacité technique de la transformation

|  |
| --- |
|  Quantité de produit principal obtenueTAUX DE TRANSFORMATION = ----------------------------------------------------- Quantité de matière première |

* 1. FICHE DE SYNTHESE MENSUELLE
* Définition

Les Fiches de Synthèses Mensuelles sont des tableaux récapitulatifs qui regroupent les activités ou opérations exécutées au cours d’un mois. Elles ont généralement leur source dans les outils de collectes. On distingue plusieurs catégories de Fiches de Synthèses Mensuelles :

* Fiche de Synthèse Mensuelle des Cultures ;
* Fiche de Synthèse Mensuelle de l’Elevage ;
* Fiche de Synthèse Mensuelle de Transformation ;
* Fiche de Synthèse Mensuelle des Stocks.
* Identification et définition des concepts clés

Tous les concepts clés identifiés et définis au cours du développement des outils de collectes sont aussi valables pour les Fiches de Synthèses Mensuelles.

* Utilités

Les Fiches de Synthèses Mensuelles permettent de :

* Regrouper les opérations rubriques par rubriques et ceci mois par mois ;
* Réaliser les agrégats mensuels par domaines d’activités ;
* Suivre le plan de campagne et le budget de trésorerie ;
* Réajuster les objectifs de départ et faire des réorientations ;
* Alimenter la base de données ;
* Limites

Les Fiches de Synthèses Mensuelles donnent un surcroit de travail aux adhérents et aux AR/Conseillers mais elles sont indispensables pour des points d’étapes ;

Leurs remplissages est fastidieux pour ceux qui ne sont pas habitués.

* Mode de construction et de remplissage
* Identifier dans les concepts clés, ceux qui concourent à la réalisation du tableau ;
* Amener les participants à organiser ces concepts dans un tableau selon leur perception ;
* Améliorer et valider le tableau proposé par les exploitants en le comparant au model existant ;
* Collecter les informations chiffrées à partir des outils de collectes concernés ;
* Faire les différents calculs ;
* Passer au remplissage des tableaux ;
* Valider les données inscrites dans les tableaux ;
* Traiter et analyser les données.

**Modèle de présentation des tableaux de Fiches Synthèses Mensuelles**

Fiche de Synthèse Mensuelle des Cultures ;

N° d’Exploitation Produit Village Commune Année

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mois** |
| **Paramètres** | **Tâches** | **Quantité kg /L /Hj** | **Coût ou valeur** |
| Semences |   |   |   |
| Engrais |   |   |   |
| Produits phyto |   |   |   |
| Autres pesticides |   |   |   |
| Travail du RE |   |   |   |
| MOF |   |   |   |
| MO Occ |   |   |   |
| MOT |   |   |   |
| GE |  |  |  |

|  |
| --- |
| Charges de structure spécifiques mensuelles = |
| Charges de structure communes mensuelles = |

Fiche de Synthèse Mensuelle de l’Elevage ;

N° d’Exploitation Type d’Elevage Village Commune Année

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mois** |
| **Paramètres** | **Tâche** | **Qté ou H.J** | **Coût ou Val.** |
| Achat animaux |  |  |  |
| Achat aliment de base (provende, fourrage, etc.) |  |  |  |
| Valorisation complément aliment |  |  |  |
| Eau |  |  |  |
| Consommation énergie |  |  |  |
| Produit pharmaceutique |  |  |  |
| Soins vétérinaires |  |  |  |
| Déplacements et Transport |  |  |  |
| Petits consommables |  |  |  |
| Autres dépenses |  |  |  |
|  Travail du Responsable d'Exploitation (RE) |  |  |  |
| **Total** |  |  |
| Main-d'œuvre familiale (MOF) |  |  |  |
| **Total** |  |  |
| Main-d'œuvre Occasionnelle (MO occ) |  |  |  |
| **Total** |  |  |
| Main-d'œuvre Temporaire (MOT) |  |  |  |
| **Total** |  |  |
| **TOTAUX** |  |  |  |

|  |
| --- |
| Charges de structure spécifiques mensuelles = |
| Charges de structure communes mensuelles = |

Fiche de Synthèse Mensuelle de Transformation ;

N° d’Exploitation Type de transformation Village Commune Année

|  |  |
| --- | --- |
| **Lot** | **Mois** |
| **Paramètres** | **Tâche** | **Qté ou H.J.** | **Coût ou valeur** |
| Matière 1ère |  |  |  |
| Energie |  |  |  |
| Eau |  |  |  |
| Condiments |  |  |  |
| Déplacements/Transport |  |  |  |
| Location de matériels |  |  |  |
| Autres charges |  |  |  |
| Transformation intermédiaire |  |  |  |
| Travail du responsable d'exploitation |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Total** |  |  |
| Main-d’œuvre Familiale |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Total** |  |  |
| Main-d’œuvre occ |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Total** |  |  |
| Frais financiers |  |  |
| Total sortie |  |  |
| Vendue |  |  |  |
| Autoconsommée |  |  |  |
| Donnée |  |  |  |
| Stockée |  |  |  |
| Pertes |  |  |  |
| Total Production principale |  |  |
| Vendu |  |  |  |
| Autoconsommé |  |  |  |
| Donnée |  |  |  |
| Stockée |  |  |  |
| Pertes |  |  |  |
| Total Sous/production  |  |  |  |
| Total entrée |  |  |
| Charges de structure spécifiques mensuelles = |
| Charges de structure communes mensuelles = |

Fiche de Synthèse Mensuelle des Stocks.

N° d’Exploitation Produit Village Commune Année

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MOIS** |   |   |   |   |   |
| Stock initial | Quantité |  |  |  |  |  |
| Valorisation |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  + Récolte | Quantité |   |   |   |   |   |
| Valorisation |   |   |   |   |   |
|  + Achat | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
|  + Don reçu | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
| Total des entrées |   |   |   |   |   |   |
|  - Autoconsom-mation | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
|  - Ventes | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
|  - Dons faits | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
|  - Cessions internes | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
|  - Pertes | Quantité |   |   |   |   |   |
| Montant |   |   |   |   |   |
| Prix moyen pondéré |   |   |   |   |   |
| Total des sorties |   |   |   |   |   |   |

* 1. BILAN D’OUVERTURE/DE FERMETURE
* Définition

Le **Bilan** : c’est la photographie d’une entreprise/exploitation agricole à une date donnée. Il fait le point du patrimoine (ce qui appartient à l’entreprise/exploitation agricole) et l’origine des ressources ayant servies à l’acquisition de ce patrimoine. Le bilan nous permet de savoir l’origine des ressources (d’où vient l’argent) et la destination des emplois (où va l’argent). On distingue : le bilan d’ouverture et le bilan de fermeture.

Le **bilan d’ouverture** : c’est la représentation de l’exploitation au départ d’une campagne. Il fait suite au premier inventaire effectué sur l’exploitation et sert de référence pendant tout l'exercice, soit 12 mois. C’est une organisation des données de l’inventaire (qui représente tout ce que l’exploitant possède ou doit à une date précise).

Le **bilan de fermeture** : tout comme le bilan d'ouverture, est une photographie de l'exploitation à une date donnée. Il se fait à la fin de l'exercice, soit douze mois après le bilan d'ouverture. A cette date, on réalise donc un nouvel inventaire de l'exploitation afin d'établir le bilan.

* Identification et définition des concepts clés

**Actif** : ensemble des utilisations faites des ressources disponibles de l’exploitation ;

**Passif** : c’est l’origine des ressources mobilisées par l’entreprises/exploitation agricole pour l’acquisition de son patrimoine ;

**Inventaire** : consiste à répertorier et valoriser tous les éléments ;

**Actif immobilisé** : c’est l’ensemble des immobilisations hors biens vivants (terrains, bâtiments etc.) et les biens vivants (animaux reproducteurs, etc.) ;

**Actif circulant** : c’est l’ensemble des biens vivants et en cours (animaux à l’engraissement, etc.), stocks (production et approvisionnement) et la disponibilité financière (caisse, banque, etc.) ;

**Capitaux propres** : c’est l’ensemble constitué du capital individuel, des dons et subventions ;

**Capital individuel** : le capital individuel représente l'apport personnel de l'exploitant au financement de son exploitation. Par rapport au total du passif, le capital individuel correspond à la part de l'exploitation que l'exploitant a en propriété ;

**Passif externe** : c’est l’ensemble constitué des emprunts et des dettes fournisseurs.

* Utilités

Le bilan permet de :

* déterminer le degré de propriété (capitaux propres/Nombres d’actif) ;
* connaître le degré de disponibilité ;
* connaître le niveau de couverture des immobilisations ;
* connaître l’importance des emprunts à moyen ou long terme sur les immobilisations

Le bilan d’ouverture est indispensable pour démarrer une comptabilité d'entreprise et sert de référence pour 12 mois. Il permet de calculer le capital individuel et permet à l'exploitant de connaître son taux de propriété. Le bilan d’ouverture est souvent demandé par les institutions bancaires pour accorder le crédit.

Le bilan de fermeture permet de faire le point après un an d'activité et de confirmer le résultat de l'exploitation, obtenu au compte de résultat. Il permet d'apprécier les variations du patrimoine sur une année.

* Limites
* Le bilan ne montre pas le résultat et les prises de décisions sont limitées ;
* Le bilan d'ouverture provient de sa ponctualité. Il donne une image de l'exploitation à une date précise et ne permet pas d'analyser l'exploitation dans le temps ;
* L’élaboration du bilan de fermeture n'est pas indispensable pour conduire une exploitation agricole de petite taille ;
* Tout comme le bilan d’ouverture, la réalisation, la compréhension et la lecture du bilan de fermeture sont difficiles et doivent être réservées aux agriculteurs les plus avertis, notamment ceux qui ont un projet d’entreprise qui nécessite le recours au crédit.

*NB : le bilan est un thème complémentaire au l’inventaire et permet d’analyser les données qui s’y trouvent. Sa réalisation renseigne sur la situation de départ de l’exploitation.*

* Mécanisme de réalisation

1ère étape : établir l’inventaire et rechercher tous les éléments autres du bilan (résultat de l’exercice en attente d’affectation, créances, dettes bancaires, etc.) ;

2èm étape : réaliser le tableau du bilan.

**Modèle de présentation du Bilan d’ouverture (tableau simplifié)**

Le bilan d’ouverture est composé de deux (02) grandes colonnes (Actif et Passif). Les éléments des différentes parties sont énumérés avant les montants correspondants.

|  |
| --- |
| Bilan d’ouverture au ……../………/…….. |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
| **Libellé** | **Montant** | **Libellé** | **Montant** |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 0 | TOTAL CAPITAUX PROPRES | 0 |
| IMMOBILISATIONS (hors biens vivants) |   | CAPITAL INDIVIDUEL | 0 |
| Terrains | 0 |   |   |
| Equipements | 0 |   |   |
| Petit matériel | 0 |   |   |
| Bâtiments | 0 | SUBVENTIONS | 0 |
| BIENS VIVANTS |   |   |   |
| Animaux reproducteurs | 0 | DONS | 0 |
| Plantations | 0 |   |   |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 0 | TOTAL PASSIF EXTERNE | 0 |
| BIENS VIVANTS ET EN-COURS |   | EMPRUNTS |   |
| Animaux à l'engraissement | 0 |   |   |
| Production en-cours | 0 |   |   |
| STOCKS |   |   |   |
| Stocks d'approvisionnement | 0 |   |   |
| Stocks de production | 0 |   |   |
|   |   | DETTES FOURNISSEURS |   |
| DISPONIBILITE FINANCIERE |   |   |   |
| Caisse | 0 |   |   |
| Banque | 0 |   |   |
| Créances | 0 |   |   |
| Prêts | 0 |   |   |
|   |   |   |   |
| **TOTAL ACTIF** | 0 | **TOTAL PASSIF** | 0 |

Le bilan doit respecter l'égalité : TOTAL ACTIF = TOTAL PASSIF

* Mode de remplissage

1ère étape : à partir des données de l'inventaire, remplir la colonne de l'actif du haut (actif immobilisé) vers le bas (actif circulant).

2ème étape : reporter le total actif au total passif (total actif = total passif)

3ème étape : à partir de l'inventaire, remplir le passif externe, puis les subventions et les dons

4ème étape : calcul du capital individuel.

**Mode de calcul**

Capital individuel = Total passif – passif externe - subventions - dons

 Capital individuel

Taux de propriété =

 Total du Passif

*NB : Le capital individuel est calculé définitivement, lors du premier bilan d'ouverture, c'est à dire que le même montant est repris pour les bilans des années suivantes. C'est une somme que l'exploitant met à la disposition de son exploitation pour la faire fructifier.*

Le capital individuel peut toutefois évoluer au cas où l'exploitant apporterait des fonds personnels supplémentaires à son exploitation.

**Modèle de présentation du Bilan de Fermeture (tableau simplifié)**

|  |
| --- |
| Bilan de fermeture au ……../………/…….. |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
| **Libellé** | **Montant** | **Libellé** | **Montant** |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 0 | TOTAL CAPITAUX PROPRES | 0 |
| IMMOBILISATIONS (hors biens vivants) |  | CAPITAL INDIVIDUEL |  |
| Terrains | 0 | Prélèvement privé (espèces) |  |
| Equipements | 0 | Prélèvements privés (nature) |  |
| Petit matériel | 0 |   |  |
| Bâtiments | 0 | SUBVENTIONS |  |
|   |  |   |  |
| BIENS VIVANTS |  |   |  |
| Animaux reproducteurs | 0 | DONS |  |
| Plantations | 0 |   |  |
|   |  |   |  |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 0 | TOTAL PASSIF EXTERNE | 0 |
|   |  |   |  |
| BIENS VIVANTS ET EN-COURS |  | EMPRUNTS |  |
| Animaux à l'engraissement | 0 |   |  |
| Production en-cours | 0 |   |  |
|   |  |   |  |
| STOCKS |  |   |  |
| Stocks d'approvisionnement | 0 |   |  |
| Stocks de production | 0 |   |  |
|   |  | DETTES FOURNISSEURS |  |
|   |  |   |  |
| DISPONIBILITE FINANCIERE |  |   |  |
| Caisse | 0 |   |  |
| Banque | 0 |   |  |
| Créances | 0 |   |  |
| Prêts | 0 | RESULTAT | 0 |
|   |  |   |  |
| **TOTAL ACTIF** | 0 | **TOTAL PASSIF** | 0 |

On a toujours l'égalité TOTAL ACTIF = TOTAL PASSIF

* Mode de remplissage

1ère étape : à partir des données d’un nouvel inventaire, remplir la colonne de l'actif du haut (actif immobilisé) vers le bas (actif circulant) ;

2ème étape : les prélèvements privés en espèces et en nature (valorisés) s'inscrivent également au passif, en diminution des capitaux propres (ils sont donc inscrits en négatif) ;

3ème étape : le capital individuel reste le même, c'est-à-dire que le capital individuel calculé au Bilan d’ouverture est conservé ;

4ème étape : le résultat, qui se calcule, vient au passif.

**Mode de calcul**

RESULTAT = TOTAL ACTIF (OU PASSIF) - (Tous les autres éléments du passif)

 = TOTAL PASSIF - CAPITAUX PROPRES - PASSIF EXTERNE

*NB : le capital individuel, calculé au bilan d'ouverture, doit être reporté dans le bilan de fermeture car, maintenant, c'est le résultat qui est calculé et non plus le capital individuel*

Dans tous les cas, on doit avoir :

Résultat du Bilan = Résultat du Compte de Résultat