



Juin 2016

Document issu des travaux du groupe de travail initié par la FNPL

Rédacteur : Pierre-Emmanuel Belot (Idele)

Indicateurs Economiques et techniques de l'exploitation laitière

Table des matières

Introduction.....	2
1- Indicateurs économiques de l'exploitation	3
2- Indicateurs atelier lait.....	4
Productivité du travail.....	4
Charge de travail	5
Éléments du coût de production.....	6
Charges Opérationnelles	8
Endettement.....	8
Trésorerie	9
Annexe : Exemple d'utilisation des clés de répartitions de la méthode CouProd :	10

Introduction

En période de crise il est plus que jamais utile que les éleveurs puissent disposer d'indicateurs technico-économiques pour situer et piloter leurs exploitations.

De nombreux organismes proposent des outils, des méthodes, des appuis, des indicateurs, mais malgré tout, la majorité des éleveurs ne connaissent pas avec précision leur situation.

Cette initiative lancée par la FNPL est issue du constat d'un besoin d'identification d'un nombre limité d'indicateurs clés, à faire connaître des éleveurs, et que les organismes de conseil pourront aider à calculer. L'objectif est également de parvenir à une harmonisation des calculs pour une meilleure efficacité et adéquation du conseil aux attentes des producteurs de lait. Pour les indicateurs présents dans la méthode « coûts de production », les normes de calcul de cette méthode ont été retenues.

Les échanges entre les différents organismes ont permis de déterminer 9 indicateurs caractérisant la performance globale de l'exploitation, la productivité du travail, la charge de travail, les charges opérationnelles et notamment alimentaires, l'endettement et la trésorerie.

Les tableaux ci-après rappellent la définition, l'usage et les principes de calcul de chaque indicateur.

Domaine	Indicateurs Economiques de l'Exploitation		Indicateurs Atelier Lait						
			Productivité du travail	Charge travail/MO disponible	Eléments du coût de production		Charges Opérationnelles	Endettement	Trésorerie
Indicateurs	EBE/UMO exploitant	Annuités globales/EBE	Volumes vendus / UMO totaux atelier BL	Travail d'astreinte de l'atelier lait Satisfaction par rapport aux conditions de travail	Prix de Fonctionnement / 1000 litres	Coût du système d'alimentation / 1000 litres	Marge brute annuelle atelier lait /1000 litres vendus	Annuités atelier lait /1000 litres	Solde de trésorerie

1- Indicateurs économiques de l'exploitation

EBE par UMO exploitant	
Définition	Excédent Brut d'Exploitation [Somme des produits de l'EA (ventes + variation d'inventaire + aides - achats d'animaux) - Charges opérationnelles - charges de structure hors amortissements et frais financiers]. Le tout divisé par le nombre d'Unité de Main d'œuvre Exploitant
Commentaire	Permet d'avoir une première idée de la productivité en valeur de la MO exploitant. La charge de la main d'œuvre salariée (salaires + charges sociales) est prise en compte dans les charges de structure.
Source de données	Ce critère ou les éléments permettant de le calculer (EBE et UMO exploitant) sont disponibles dans les analyses comptables. On le trouve également dans les données globales de l'outil CouProd
Positionnement vis-à-vis de la méthode cout de production	Cette donnée globale ne relève pas directement de la méthode couts de production mais y est néanmoins présentée.
Facilité de calcul	Facile à calculer dans tout élevage bénéficiant d'une comptabilité 😊
Sensibilité du critère	N'intègre pas l'effet des investissements et des Frais Financiers sur le résultat. Ne permet pas d'avoir un point de vue sur l'efficacité économique de l'exploitation, il faut alors utiliser EBE avant MO/ Produit Brut, qui est également un indicateur facile d'accès.
Annuités globales/EBE	
Définition	Somme des annuités / EBE * 100
Commentaire	Très bon critère pour qualifier le niveau d'endettement acceptable. Référentiel applicable à tous les systèmes (un seuil de 60 % est un indicateur de vigilance)
Source de données	Dossier comptable, grand livre
Présence / CouProd	Oui le critère est calculé dans l'outil, même s'il ne relève pas explicitement de la méthode des coûts de production.
Facilité de calcul	Facile à calculer 😊
Sensibilité du critère	Effet dénominateur marqué: les mauvaises années ce critère est fortement dégradé. Il faut donc le calculer sur plusieurs années dans le cadre d'une dynamique de financement et de renouvellement de l'outil de production.

2- Indicateurs atelier lait

Productivité du travail

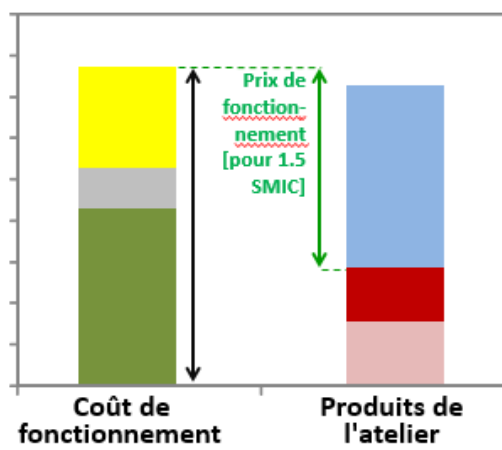
Volumes vendus / UMO totaux atelier Bovins Lait	
Définition	Total lait vendu / total UMO atelier BL
Commentaire	Productivité de la MO à rémunérer en comptant le lait produit et commercialisé. Ce critère donne une bonne indication de la productivité physique.
Source de données	Compte de résultats ou grand livre.
Présence / CouProd	Oui
Facilité de calcul	Relativement facile dès lors que la MO affectée à l'atelier lait est connue.
Sensibilité du critère	Ce critère demande un travail assez fin de la répartition de la MO entre les ateliers pour les exploitations diversifiées. NB : COUPROD permet une affectation a priori et fonction du type de système.



Charge de travail

Travail d'astreinte de l'atelier lait Satisfaction par rapport aux conditions de travail et temps de répit	
Définition et calcul	Le travail d'astreinte (TA) est à réaliser quasi-quotidiennement. Il est peu différable et peu concentrable. Il correspond aux soins journaliers aux troupeaux : distribution en bâtiments et au pré de l'alimentation (fourrage, eau, concentré), surveillance, soins à la mise bas et aux jeunes, déplacement des clôtures mobiles, paillage, raclage, traite. Calcul : Nombre d'heures de travail d'astreinte annuel pour une EA de 64 VL, 96 UGB, produisant 420.000 l et gérée par 2 personnes : Ex : période hivernale (15/11 au 1^{er}/4, soit 137 j) : 3 h le matin et 2.5 h le soir pour Pierre ; 1.5 h le matin et 1 h le soir pour Emmanuel soit 8 h /j soit 1096 h période pâturage (1^{er}/04 au 1^{er}/9 soit 153 j) : 5 h /j soit 765 h période vêlage (1^{er}/09 au 15/11 soit 75 j) : 10 h /j soit 750 h Total annuel 2611 h soit : 41 h par vache, 27 h/UGB, 6.2 h/1000 l Cet indicateur quantifié doit autant que possible être complété d'un indicateur qualitatif : <i>« Sur une échelle de 1 à 10 comment appréciez-vous vos conditions de travail dans l'atelier laitier ? Sur l'année vous disposez de combien de week-ends libres ? et vous prenez combien de semaines de vacances ? »</i>
Commentaire	Des comparaisons avec les références sur les principaux systèmes de production (par combinaison de production, par classe de cheptel) situent l'élevage et indiquent des marges de progrès. La double approche quantifiée et qualitative permet de relativiser la situation de l'éleveur, tous n'ayant pas les mêmes objectifs en termes de travail. Au moins 5 week-ends libres et 2 semaines de congés annuels indiquent une situation non tendue.
Source de données	Entretien avec l'éleveur Références travail en élevages bovins lait – Synthèse de 190 Bilans Travail – Inosys Réseau d'Elevage. http://idele.fr/reseaux-et-partenariats/reseaux-mixtes-technologiques/rmt-travail-en-elevage/publication/idelesolr/recommends/referentiel-travail-en-elevages-bovins-lait.html
Méthode	Méthode Bilan Travail (Institut de l'Elevage – INRA)
Facilité de calcul	Facile après une information / formation à la méthode. Indispensable pour éviter l'effet enquêteur.
Sensibilité du critère	Dépend du degré de spécialisation en lait, de la taille du troupeau, de la situation géographique (plaine, montagne), de la composition de la main-d'œuvre (couple, Gaec) et de la mécanisation /robotisation.

Éléments du coût de production

Prix de fonctionnement 	
Définition	Sur la base de la méthode coût de production : Prix de fonctionnement = Prix de vente du lait qui permettrait de couvrir les besoins de trésorerie jugés nécessaires, compte-tenu du montant déjà couvert par les aides et les produits joints. Soit: Charges courantes + capital des emprunts + Besoin de revenu disponible pour autofinancement et prélèvements privés (forfait 1,5 SMIC personnalisable dans l'outil COUPROD) Les charges courantes: > dépenses qui ont donné lieu à des flux monétaires au cours de l'exercice, chaque poste étant ajusté des variations de stocks > les céréales autoconsommées sont intégrées sur la base de leur coût de production et non d'un prix de cession > les cotisations sociales exploitant, calculées sur une base pluriannuelle, ne sont pas prises en compte dans les charges courantes mais intégrées dans les charges supplétives sur une base forfaitaire Unité = €/1000l de lait  Produits ■ Prix de vente du produit ■ Produits joints et autres produits ■ Aides affectées à l'atelier [couplées et non couplées] Coût de fonctionnement ■ Besoin de revenu disponible, pour l'autofinancement, les charges sociales et les prélèvements privés [1.5 SMIC] ■ Capital d'emprunt remboursé ■ Charges courantes [opérationnelles et de structure hors amortissements] Coût de fonctionnement Produits de l'atelier
Commentaire	Le prix de fonctionnement se base sur la méthode nationale cout de production. Il correspond de fait à un « prix d'équilibre à l'échelle de l'atelier BL » . Il est ainsi plus pertinent sur le plan technique que le prix d'équilibre à l'échelle de l'exploitation, qui intègre les résultats des autres activités dans les exploitations non spécialisées. Critère qui permet d'évaluer la solidité de l'atelier lait d'une exploitation et d'un projet , il est très apprécié par les banquiers. Dans l'outil COUPROD, il est possible de calculer un prix de fonctionnement en personnalisant le niveau des prélèvements privés (et donc sans se bloquer à 1,5 SMIC).
Sources de données	Nécessité de reprendre les données du grand livre dans les exploitations avec plusieurs ateliers. Pour les exploitations spécialisées, cela correspond au solde des produits moins l'ensemble des charges hors amortissement avec les annuités.
Présence / CouProd	C'est un critère essentiel de la méthode CouProd dans l'approche trésorerie du coût de production.
Facilité de calcul	Critère relativement difficile à calculer nécessitant l'application des clés de répartition des charges. Un peu plus simple sur les exploitations spécialisées
Sensibilité du critère	La bonne répartition des charges est le garant de ce critère pour juger de l'efficacité économique de l'atelier lait.

Coût du système d'alimentation de l'atelier lait



Définition	Calcul du coût du système d'alimentation annuel = (Alimentation achetée + approvisionnements des surfaces + mécanisation + foncier) de l'atelier lait. Concernant les charges d'approvisionnement des surfaces, on considère les surfaces fourragères ainsi que la surface en céréales autoconsommée.
Commentaire	Focalise l'analyse sur les principaux postes de charge à enjeux à court terme et donc sur une marge de progrès importante et fréquente. Ce critère est fréquemment calculé dans les exploitations mais de façons très hétérogènes.
Source de données	Données d'alimentation de l'organisme de conseil en élevage pour une approche mensuelle ou données comptables pour un calcul annuel.
Présence / CouProd	Critère présent dans COUPROD
Facilité de calcul	Le calcul est réalisé par le logiciel COUPROD, le calcul manuel de cet indicateur sera relativement difficile et fastidieux
Sensibilité du critère	Ce critère représente souvent au moins 60% du coût de production hors travail et est un très bon indicateur économique du système d'alimentation Nous proposons de valoriser au mieux les critères calculés dans le cadre du coût de production et donc de rester au niveau de l'atelier lait dans son ensemble (vaches + génisses de renouvellement)

Charges Opérationnelles

Marge brute annuelle atelier lait /1000 litres vendus	
Définition	(Somme des produits de l'atelier BL - charges opérationnelles de l'atelier BL) / lait vendu * 1000
Commentaire	Ce critère permet d'évaluer la cohérence du volume et du coût des intrants mobilisés pour produire le lait.
Source de données	Dossier comptable, grand livre
Présence / CouProd	Non, la méthode coûts de production est justement une alternative aux défauts de l'approche par la marge brute.
Facilité de calcul	Le calcul de la marge brute peut être chronophage mais n'est pas complexe.
Sensibilité du critère	N'intègre pas les charges de structure. Donne l'impression que les charges de structures sont des charges fixes. Ce qui n'est pas véritablement le cas, et ne permet donc pas d'envisager des marges de progrès sur ce poste.

Endettement

Annuités atelier lait /1000 litres	
Définition	Annuités affectées à l'atelier lait / 1000 litres vendus
Commentaire	Ce critère permet de mettre en relation les investissements et leur financement au regard du volume de lait produit à l'échelle de l'atelier lait. C'est un critère très parlant et facile à commenter.
Source de données	Dossier comptable, Grand Livre
Présence / CouProd	Oui
Facilité de calcul	Plus facile sur une exploitation spécialisée que sur une exploitation diversifiée où il faut alors répartir les annuités.
Sensibilité du critère	Ce critère pose la question de la répartition des annuités en fonction des ateliers. L'utilisation des clés de répartition de la méthode nationale coûts de production le permet.

Trésorerie Nette Globale	
Définition	Créances + disponible - dettes CT
Commentaire	Critère qui peut être calculé facilement à partir du bilan une fois par an en se basant sur le dossier de gestion, ou mensuellement. La réalisation d'un budget de trésorerie est utile. Ce suivi peut sembler lourd, mais il est de plus en plus important de prendre du temps pour apprécier l'évolution des recettes et des dépenses d'une exploitation. Prévoir : c'est gérer
Source de données	Annuellement à partir du dossier de gestion : Bilan et compte de résultat. Mensuellement en réalisant un budget de trésorerie (prévision/réalisation) Une prévision annuelle de trésorerie peut aussi être réalisée pour apprécier la sensibilité de la trésorerie à l'évolution des prix, des charges et des annuités.
Présence / CouProd	Notion ne relevant pas de la méthodologie cout de production
Facilité de calcul	Relativement facile
Sensibilité du critère	Notion délicate car elle n'a de valeur qu'à un instant T. et nécessité d'un minimum d'expertise pour interpréter ce critère. La réalisation de ce calcul demande certainement un investissement en temps important pour connaître les dettes CT (dettes fournisseurs) et les créances dans une exploitation où le suivi de trésorerie n'est pas réalisé régulièrement.

Annexe : Exemple d'utilisation des clés de répartitions de la méthode CouProd :



COUPROD – Coûts de production multi-filières

Calcul des coûts de production multi-filières



Un jeu de coefficients complet pour les systèmes d'élevage

Type d'atelier	Mécanisation
BL plaine	1.00
BL avec robot de traite	1.06
BL montagne	1.18
BL avec transformation	1.61
BL plaine AB	0.89
BL montagne AB	1.28
BV naisseur plaine	0.62
BV naisseur montagne	0.67
BV Nais. Eng. plaine	0.59
BV Nais. Eng. Montagne	0.91
BV JB à partir de veaux lait.	1.06
BV JB à partir de brouards	0.63
BV Boeufs laitiers	0.27
BV plaine AB	0.69
BV montagne AB	0.97
OL libreur	1.24
OL avec transformation	1.25
OL AB	1.06
OV fourragers	0.50
OV herbagers	0.59
OV pastoraux	0.47
OV AB	0.66
Caprins libreur plaine	1.03
Caprins libreur montagne	1.10
Caprins avec transformations	1.80
Caprins libreur AB	1.47
Cheroux de trait	0.20
Autres équidés	1.22
Grands cultures plaine	0.89
GCU avec cultures indus.	1.04
Grands cultures plaine AB	1.69
Grands cultures montagne	1.16
Cultures fourragères pl.	0.58
Cultures fourragères m.	0.56
Cultures pérennes	4.29
Cultures spéciales	1.53
Surface imposable	0.22

Exemple d'affectation : la mécanisation
Système de plaine Bovins viande N.E. + cultures

	Unités	Coefficients pondération	Unités pondérées	
Cultures vendues	79 ha	0.89	70	} 45 %
Céréales intra-conso	6 ha	0.89	5	
Cultures fourragères	5 ha	0.58	3	} 55 %
UGB BV Nais. Eng.	130 UGB	0.59	77	
Total			155	

▪ **Charge globale : 38 740 €**

- dont cultures vendues 45% 17 435 €
- dont élevage BV 55% 21 305 €





RÉSEAUX D'ÉLEVAGE 5