

**FIBOIS AUVERGNE-RHÔNE-ALPES**

Marinette FEUILLADE

Agrapole

23 rue Jean Baldassini

69364 Lyon Cedex 07

# Rapport d'étude

## Observatoire économique de la filière ETF en Auvergne-Rhône-Alpes

Résultats de l'étude 2022

**Votre interlocuteur :**

**Benoit MOUSSERIN**

Cerfrance

Tél : 06 26 89 11 75

Email : [bmousserin@dessavoie.cerfrance.fr](mailto:bmousserin@dessavoie.cerfrance.fr)

# SOMMAIRE

CONTEXTE .....	2
MÉTHODOLOGIE .....	3
RÉSULTATS D'ÉTUDE .....	5
1- DISPERSION DE L'ÉCHANTILLON GLOBAL (90 ETF) .....	5
2- COMPARATIF MÉTIERS .....	6
3- COMPARATIF INDIVIDUEL .....	10
ANNEXES .....	11

## CONTEXTE

FIBOIS AURA a souhaité prolonger l'observatoire économique de la filière ETF (entrepreneurs de travaux forestier) en Auvergne Rhône-Alpes sur l'année 2022 ;

A partir de l'expérience acquise en 2020, les objectifs de cette nouvelle version sont :

- ▶ De constituer un échantillon représentatif des principaux métiers composant la filière ETF (abatteurs, abatteurs-débardeurs, abatteurs mécanisés).
- ▶ De disposer d'indicateurs technico-économiques rendant compte de la situation économique de la filière ETF.
- ▶ De proposer un « comparatif groupe » individuel à chaque entreprise entrant dans le cadre de l'étude.

**Cerfrance** est en capacité de fournir une analyse de la situation économique des Entrepreneurs de Travaux Forestiers sur la région.

# MÉTHODOLOGIE

## Données comptables

Sur cette version de l'observatoire, l'objectif était d'obtenir un échantillon de 100 ETF via **deux sources** de collecte de données :

- Adhérents Cerfrance (60% de l'échantillon)
- Adhérents FIBOIS (40% de l'échantillon)

Afin d'agrèger toutes les données comptables, une **grille de collecte** de 70 variables a été élaborée afin de renseigner les données économiques utiles à l'étude (charges, produits, soldes intermédiaires de gestion, bilan, etc.).

Dans l'étude ont été retenues les entreprises qui répondent aux **critères suivants** :

- Exercice comptable 2021 complet (12 mois) ;
- Chiffre d'Affaires « services\* » supérieur à 20 000 € ;
- Taux de spécialisation « services\* » supérieur à 50%.

\*Services = majoritairement abattage ou débardage

Au final, **90 ETF** ont été retenues dans l'étude : 86 issues de Cerfrance et 4 issues de FIBOIS.

## Données extracomptables

Un des objectifs de cette version de l'observatoire a été de mieux rendre compte de la rentabilité des entreprises. Pour cela, une grille de saisie des factures des ETF a été créée afin de renseigner pour chaque facture :

- **Le profil client** (coopérative, particulier, ETF, Scierie, ONF, Collectivité, Exploitant forestier, etc.)
- **Le type de prestation** (abattage, débardage, abattage-débardage, négoce bois, négoce bûche, autres)
- **Le montant HT et la TVA**
- **Les volumes** (m<sup>3</sup> réel sur écorce, m<sup>3</sup> réel sous écorce, m<sup>3</sup> au ¼ sur écorce, stère en 2m, stère en 1m, tonne)

Afin de tout exprimer en m<sup>3</sup> réel sur écorce, une grille de conversion a été fournie par FIBOIS :

	m3 réel sur éc.	m3 réel sous éc. (tx ec moy 13%)	m3 au 1/4 sur éc.	Stère de 2m (ou +)	Map	Tonne
1 m3 réel sur éc.		0,87	0,79	1,35	2,50	0,80
1 m3 réel sous éc.	1,13		0,91	1,55	2,87	0,92
1 m3 au 1/4 sur éc.	1,27	1,10		1,71	3,16	1,01
1 Stère de 2m (ou +)	0,74	0,64	0,59		1,85	0,59
1 Map	0,40	0,35	0,32	0,54		0,32
1 Tonne	1,25	1,09	0,99	1,69	3,13	

En raison de la période à laquelle a été faite la mission (automne 2022), il a été difficile de compiler les factures de l'intégralité des ETF puisque les classeurs comptables contenant les

factures n'étaient plus dans les agences Cerfrance, et que certains ETF n'ont pas souhaité ramener ces éléments en agence.

Ce problème n'existera pas dans les prochaines éditions de l'observatoire puisque les factures seront compilées à la même période que la comptabilité (au printemps généralement pour les ETF clôturant leur exercice au 31 décembre).

Au final, les factures complètes de **39 ETF** ont pu être saisies, ce qui représente un total de **2 700 factures** saisies, soit environ 70 factures par entreprise.

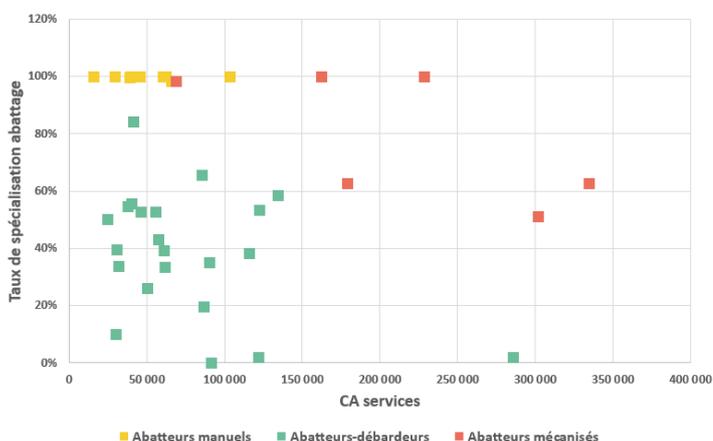
### 3 groupes d'études

La saisie du type de prestation dans les factures, ainsi que l'observation des immobilisations de l'entreprise ont permis la création de 3 sous-échantillons :

- Abatteurs manuels
- Abatteurs débardeurs
- Abatteurs mécanisés

Ce graphique présente sous forme de nuage de points la dispersion des 39 ETF de l'échantillon, en présentant en abscisse le Chiffre d'Affaires services et en ordonnée le taux de spécialisation abattage.

- **En jaune**, les abatteurs manuels : un chiffre d'affaires majoritairement entre 30 000 et 70 000 €, réalisé à 100% par la prestation d'abattage.
- **En rouge**, les abatteurs mécanisés : un chiffre d'affaires important (majoritairement supérieur à 150 000 €) avec la moitié des entreprises à 100% sur l'abattage et l'autre moitié diversifiée entre abattage et débarbage.
- **En vert**, les abatteurs-débardeurs : des tailles d'entreprises variées, dont la majorité est diversifiée en réalisant entre 30% et 60% d'abattage. Peu d'entreprises sont à 100% sur l'activité débarbage.



# RÉSULTATS D'ÉTUDE

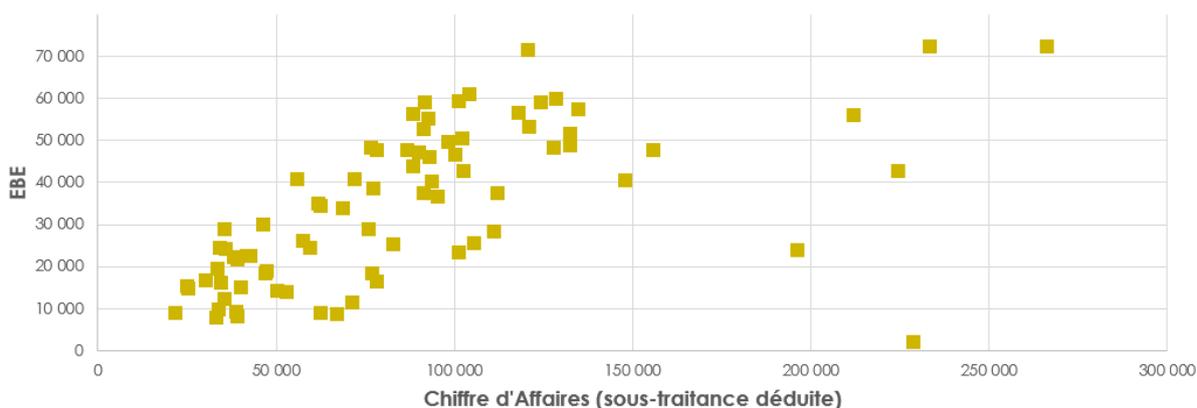
## 1- DISPERSION DE L'ÉCHANTILLON GLOBAL (90 ETF)

Les 90 ETF qui composent l'échantillon d'étude sont relativement hétérogènes.

**Le chiffre d'affaires** (hors sous-traitance), s'échelonne en majorité de 30 000 € à 130 000 €. Quelques entreprises ont un chiffre d'affaires supérieur à 150 000 €. Attention cependant, le chiffre d'affaires traduit le volume d'activité de l'entreprise et non les revenus finaux. Les entreprises à gros chiffre d'affaires ont généralement des niveaux de charges et d'investissements plus importants.

**L'EBE** (Excédent Brut d'Exploitation), qui traduit la richesse générée par l'entreprise, est aussi disparate : majoritairement de 10 000 € à 60 000 €. L'EBE, qui se calcule en retraçant aux produits courant d'exploitation les charges hors amortissements et frais financier, traduit la capacité de l'entreprise à gagner de l'argent pour :

- Rembourser ses emprunts
- Autofinancer ses investissements
- Consolider sa trésorerie
- Rémunérer ses dirigeants (pour les entreprises dont les dirigeants ne sont pas salariés, entreprises individuelles notamment).



On note une forte corrélation entre chiffre d'affaires et EBE. En moyenne, une entreprise ETF dans notre échantillon génère 104 000 € de chiffre d'affaires pour un EBE à 39 000 €.

**L'efficacité économique**, traduite par le ratio EBE /produits, est de 38% : pour 100 € de produits, 62 € de charges (hors amortissements) ont été engagées.

Ce ratio d'efficacité économique est intéressant à observer dans le temps, et à comparer entre les différents métiers.

## 2- COMPARATIF MÉTIERS

### Résultats économiques

	Abatteurs manuels 	Abatteurs-débardeurs 	Abatteurs mécanisés 
<b>Chiffre d'affaires</b>	59 000 €	86 000 €	233 000 €
<b>EBE</b>	21 000 €	38 000 €	42 000 €
<b>Efficacité économique (EBE /produits)</b>	36%	44%	18%

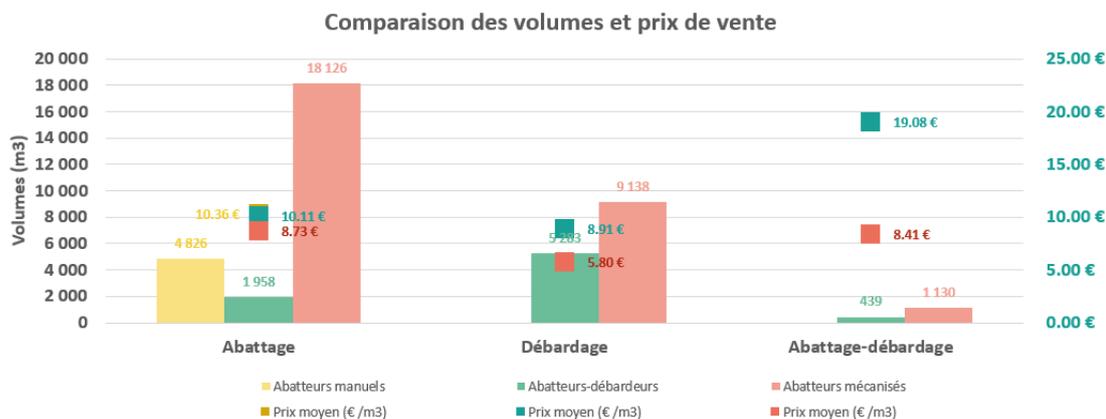
Les niveaux de chiffres d'affaires rendent bien compte des tailles moyennes d'entreprises dans chacun des métiers : les abatteurs mécanisés sont des entreprises au volume d'activité plus important en raison des investissements importants dans ce groupe. A l'inverse, le chiffre d'affaires est plus faible chez les abatteurs manuels, mais il s'agit bien souvent dans ce groupe d'entreprises individuelles avec peu d'investissements.

Au final, le groupe à l'efficacité économique la plus importante est le groupe Abatteurs-débardeurs. L'efficacité des abatteurs manuels se trouve dans la moyenne des ETF étudiés. En revanche, l'efficacité économique des abatteurs mécanisés est très faible. Il est cohérent que ce groupe ait une efficacité faible, du fait d'une stratégie « volumes ». En revanche, ce groupe n'étant pas assez représentatif pour le moment, ces résultats sont à prendre avec précaution.

### Volumes et prix de vente

La saisie des factures nous a permis de connaître précisément les volumes abattus et débardés sur une année d'exercice. On peut résumer de la manière suivante :

- Un abatteur manuel abat en moyenne 4 800 m<sup>3</sup>.
- Un abatteur-débardeur abat en moyenne 2 000 m<sup>3</sup>, débarde 5 300 m<sup>3</sup> et fait les deux prestations pour 400 m<sup>3</sup>.
- Un abatteur mécanisé abat en moyenne 18 000 m<sup>3</sup>, débarde 9 100 m<sup>3</sup> et fait les deux prestations pour 1 100 m<sup>3</sup>.



Côté prix de vente, il existe là encore des différences. Les prix d'abattage moyens se situent aux alentours de 10 €/m<sup>3</sup> pour les deux premiers groupes. Ils sont en revanche plus faible (8,73 €) pour les abatteurs mécanisés.

Les prix de débardage sont quant à eux plus faibles : 8,91 €/m<sup>3</sup> pour les abatteurs-débardeurs et 5,80 €/m<sup>3</sup> pour les abatteurs mécanisés.

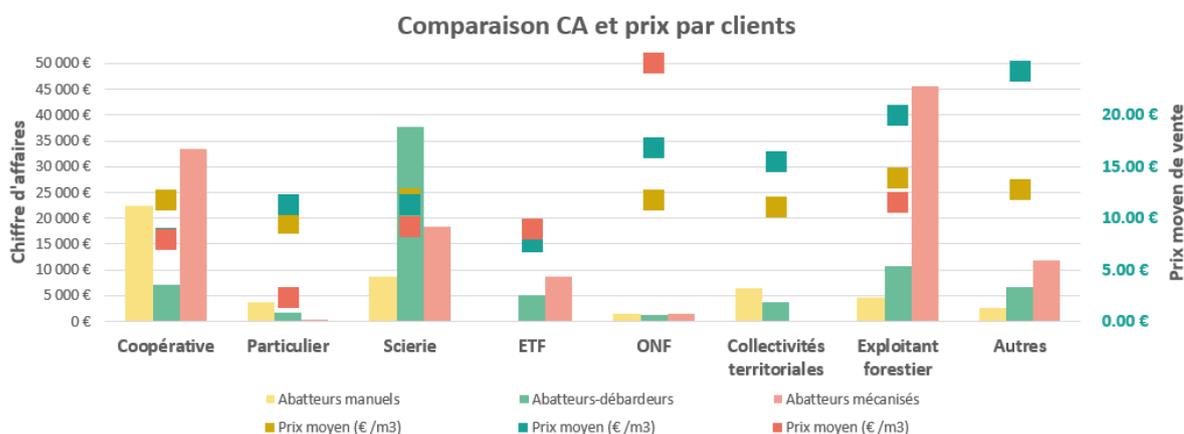
Attention, il s'agit ici des prix de vente sur l'année 2021. Il existe aussi une disparité entre les zones et des spécificités dans certains massifs.

## Clientèle

La saisie des factures a aussi permis d'illustrer précisément les profils clients majoritaires ainsi que les prix pratiqués chez ces différents clients.

Il ressort deux enseignements :

- 1- **Une clientèle « unique »** : la plupart des ETF ont un client très majoritaire. Cela se ressent dans les moyennes globales : les abatteurs manuels travaillent majoritairement avec les coopératives et les abatteurs-débardeurs avec les scieries. Pour les abatteurs mécanisés, ce constat est moins vrai. 3 profils clients ressortent : les exploitants forestiers, les coopératives et les scieries.
- 2- **Des prix similaires** : entre les différents profils clients, les prix sont relativement égaux : entre 9 et 12 €/m<sup>3</sup> pour les prestations d'abattage et 8 et 11 €/m<sup>3</sup> pour les prestations de débardage. Il existe en revanche des prix plus importants pour le débardage chez les clients ONF, collectivités territoriales et exploitants forestiers, mais sur peu de volumes donc ces différences ne sont pas forcément représentatives. Les différences de prix sont par ailleurs davantage à retrouver du côté de spécificités territoriales.

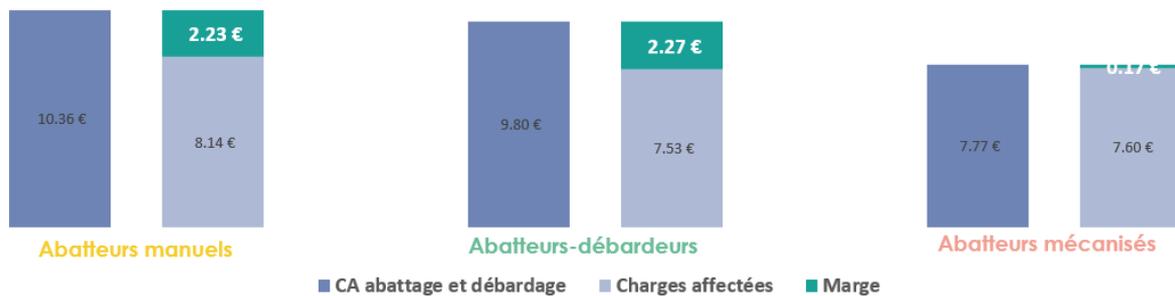


## Rentabilité

Une des plus-values de l'observatoire de cette année est de pouvoir calculer avec précision la rentabilité des activités d'abattage et débardage. Le parti-pris a été de s'intéresser à la rentabilité dans sa globalité, et nous avons donc pris en compte les amortissements d'investissements et la rémunération de la main d'œuvre.

Pour calculer cette rentabilité, nous avons déduit du chiffre d'affaires abattage et débardage les charges affectées à cette prestation de service. Pour affecter ces charges, nous avons appliqué une clé de répartition en fonction du taux de spécialisation abattage et débardage (chiffre d'affaires abattage et débardage sur chiffre d'affaires total).

Rentabilité des activités abattage et débardage

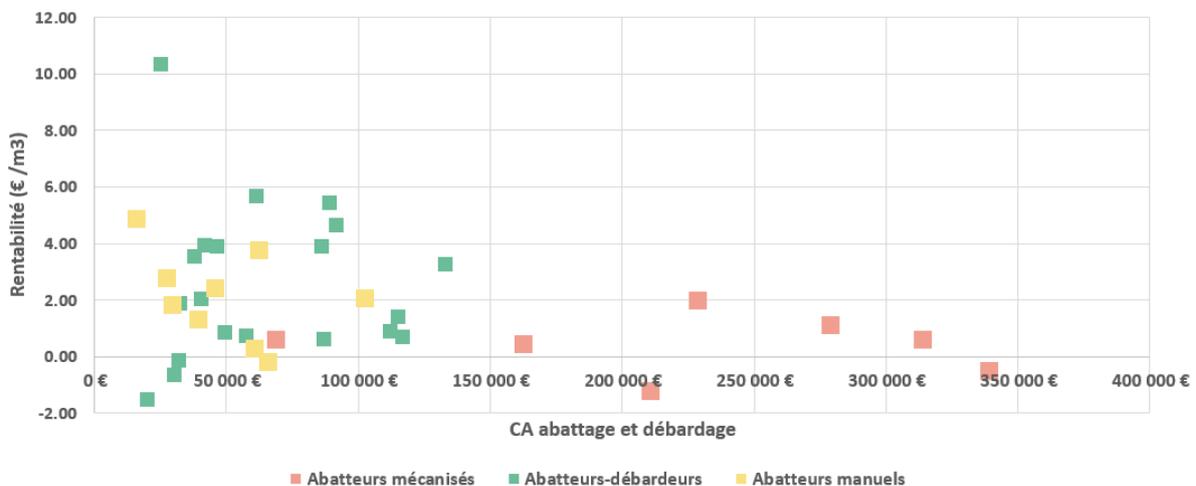


En moyenne, la rentabilité des groupes abatteurs manuels et abatteurs débardeurs est sensiblement la même : environ 2,25 €/m<sup>3</sup>. Pour ces deux groupes, cela veut dire que pour chaque m<sup>3</sup> abattu ou débardé, l'entreprise génère 2,25 € de marge, ce qui lui permet de consolider la trésorerie, d'autofinancer les investissements et, dans le cas des entreprises individuelles, de rémunérer la main d'œuvre dirigeante.

En revanche, la rentabilité du groupe abatteurs mécanisés est faible : 7,77 € de chiffre d'affaires pour 7,60 € de charges. Attention cependant, ce résultat est à considérer avec précaution du fait de la taille d'échantillon. Ce résultat de rentabilité faible est néanmoins une réalité pour les entreprises qui composent l'échantillon. La rentabilité est cependant l'illustration d'une année. Les années suivantes, celle-ci peut s'améliorer du fait de volumes supplémentaires ou de la baisse d'amortissements.

Il s'avère néanmoins que la rentabilité est très disparate sur notre échantillon :

Dispersion de la rentabilité /m3



## Détail des charges et produits

Les données collectées dans le cadre de l'observatoire permettent d'établir de manière précise le détail du coût de production des entreprises. Au global, ce sont les détails de 10 postes de charges qui sont analysés, en valeur brute et en valeur par m<sup>3</sup>.

Cette présentation des charges a une double vocation :

- Analyser les principaux postes afin d'analyser le poids de chacune. Dans un contexte d'inflation comme celui que nous vivons actuellement, cela permet de déceler les postes à risque et d'anticiper l'évolution des résultats.
- Dans une logique de comparatif individuel (cf. partie suivante), cela permet à chaque ETF de comparer ses charges par rapport à un groupe, et ainsi de déceler les pistes d'améliorations.

Sans surprise, les **abatteurs mécanisés** sont les ETF qui ont les charges les plus élevées, notamment en raison de l'investissement : plus de 75 000 € d'amortissements, location et crédit-bail. Ce groupe est aussi impacté par le poids de la main d'œuvre, qui est le premier poste de charges. A noter aussi le poste carburant pour plus de 30 000 €. Dans le contexte actuel de volatilité des prix, ce poste peut rapidement exploser et impacter grandement les résultats économiques.

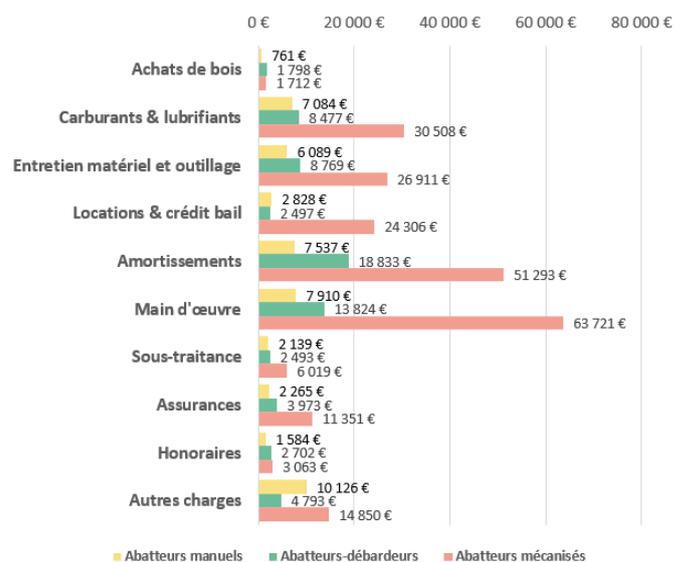
Les **abatteurs-débardeurs** ont comme principal poste les amortissements et crédit-bail.

Les **abatteurs manuels** quant à eux ont des niveaux de charge plus faibles, même si le poids de chaque poste est globalement similaire aux autres groupes

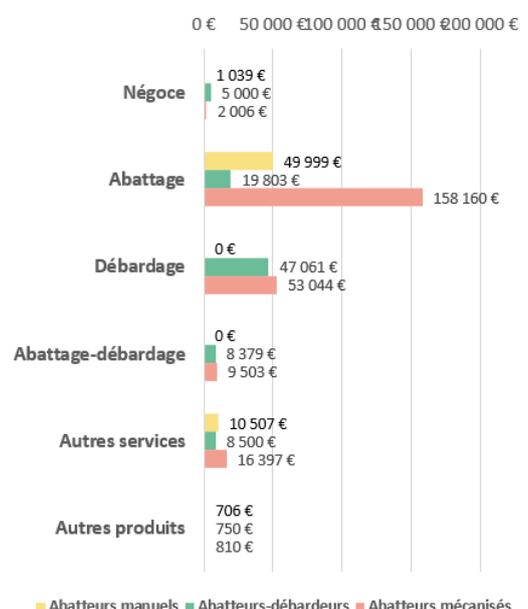
Côté produits, la répartition rend compte de la définition même des groupes. A noter tout de même que, bien que le taux de spécialisation « services » ait été fixé au minimum à 50%, le chiffre d'affaires négoce reste globalement anecdotique dans les ETF qui composent notre échantillon.

Dans les « autres services », on retrouve principalement des prestations de cubage, broyage, remise en état de pistes forestières, etc.

Détail des charges



Détail des produits



## Trésorerie et endettement

	Abatteurs manuels 	Abatteurs-débardeurs 	Abatteurs mécanisés 
<b>Trésorerie nette globale*</b> <i>(en mois de charges)</i>	12 000 € (3,5 mois)	37 000 € (8,9 mois)	68 000 € (4,5 mois)
<b>Taux d'endettement</b>	48%	41%	60%

\*TNG = Disponibilités + créances – dettes court terme

Le taux d'endettement est calculé en prenant l'ensemble des dettes de l'entreprise divisées par le total du passif. Pour les deux premiers groupes, l'endettement se situe entre 40 et 50%. Les abatteurs mécanisés ont un niveau d'endettement plus important, à 60%.

La trésorerie nette globale est globalement bonne chez les ETF qui composent l'échantillon : entre 12 000 € pour les abatteurs manuels et jusqu'à 68 000 € pour les abatteurs mécanisés. Ces niveaux de trésorerie sont à mettre en relation avec les besoins de chaque profil. En ramenant la trésorerie en mois de charges (charges courantes hors amortissements divisé par 12), on observe que les abatteurs manuels peuvent en théorie « tenir » 3,5 mois sans rentrée d'argent, les abatteurs mécanisés 4,5 mois et les abatteurs débardeurs 9 mois.

Ces niveaux de trésorerie illustrent que, malgré les difficultés et les résultats parfois faibles présentés dans cette édition de l'observatoire, les ETF restent des entreprises rentables. Il sera intéressant pour la filière de suivre ces indicateurs dans les prochaines années.

## 3- COMPARATIF INDIVIDUEL

### Création d'une fiche par ETF

Toutes les entreprises ayant été analysées dans l'étude vont recevoir une fiche individualisée présentant leurs chiffres comparés à ceux du groupe auquel elles appartiennent.

Ces fiches reprennent tous les indicateurs détaillés précédemment :

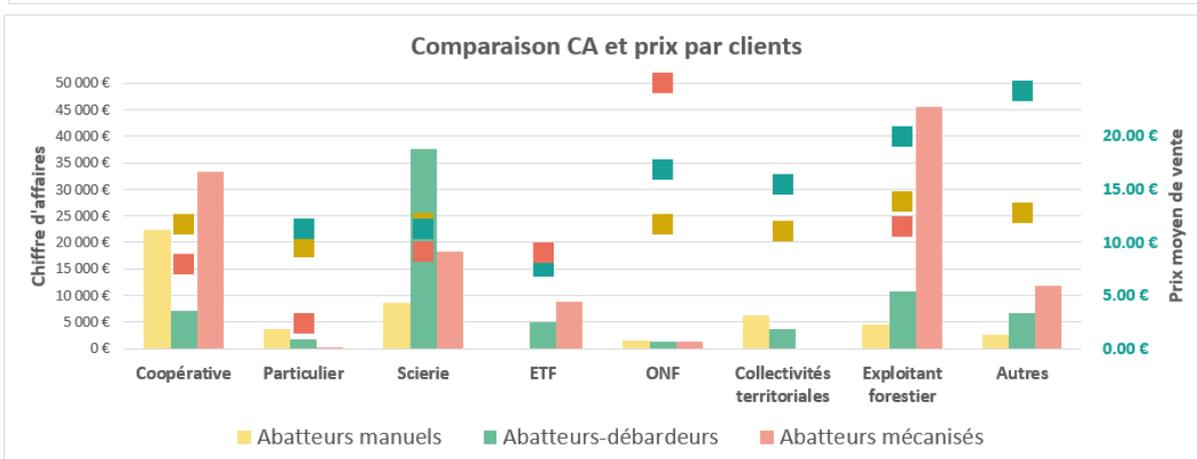
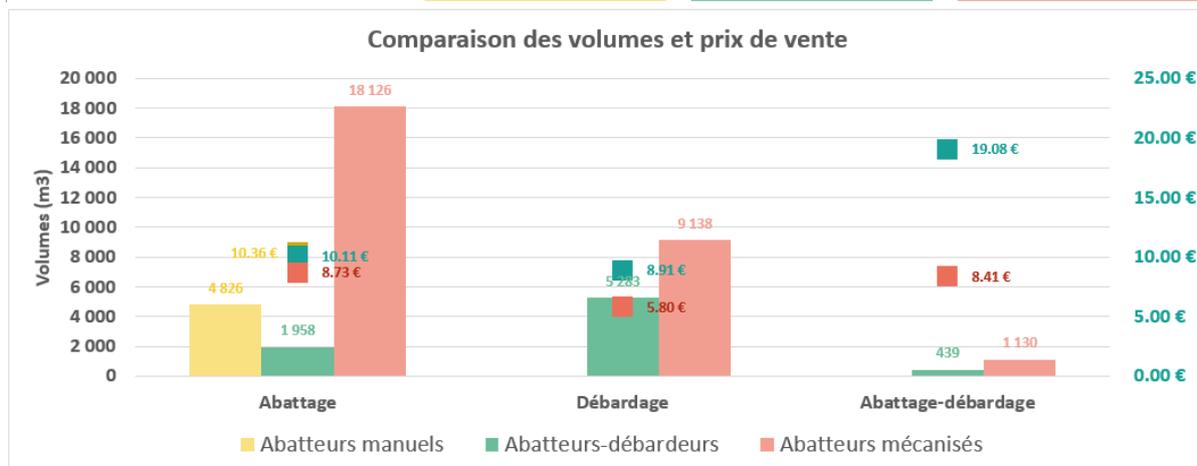
- ✓ Données technico-économiques (volumes et prix de vente)
- ✓ Rentabilité des activités abattage et débardage
- ✓ Compte de résultat détaillé
- ✓ Trésorerie, investissement et endettement

# ANNEXES

## Comparatif groupes détaillé

Les résultats économiques			
	Abatteurs manuels	Abatteurs-débardeurs	Abatteurs mécanisés
Le chiffre d'affaires moyen	59 406 €	86 251 €	233 089 €
L'EBE moyen	21 232 €	38 060 €	42 261 €
Efficacité économique (EBE /produits)	36%	44%	18%

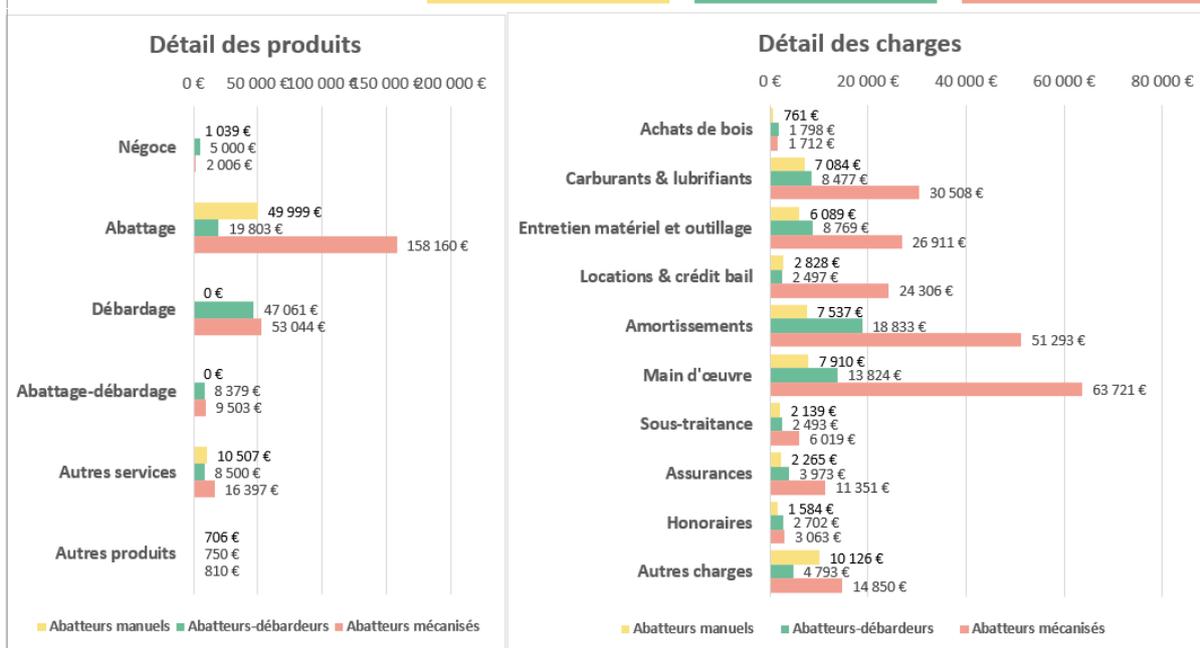
Les données technico-économiques									
VOLUMES (m3)	Abatteurs manuels			Abatteurs-débardeurs			Abatteurs mécanisés		
	CA	Volumes (m3)	Prix moyen (€/m3)	CA	Volumes (m3)	Prix moyen (€/m3)	CA	Volumes (m3)	Prix moyen (€/m3)
<b>Abattage-débardage</b>	<b>49 999 €</b>	<b>4 826</b>	<b>10.36 €</b>	<b>75 243 €</b>	<b>7 680</b>	<b>9.80 €</b>	<b>220 706 €</b>	<b>28 394</b>	<b>7.77 €</b>
dont abattage	49 999 €	4 826	10.36 €	19 803 €	1 958	10.11 €	158 160 €	18 126	8.73 €
dont débardage	0 €	0		47 061 €	5 283	8.91 €	53 044 €	9 138	5.80 €
dont abattage-débardage	0 €	0		8 379 €	439	19.08 €	9 503 €	1 130	8.41 €
<b>Autres services (ou non déterminé)</b>	<b>10 507 €</b>			<b>8 500 €</b>			<b>16 397 €</b>		
<b>Négoce</b>	<b>1 039 €</b>	<b>6</b>	<b>159.89 €</b>	<b>4 921 €</b>	<b>60</b>	<b>82.20 €</b>	<b>2 006 €</b>	<b>99</b>	<b>20.17 €</b>
dont bois	144 €	0		2 207 €	41	54.13 €	2 006 €	99	20.17 €
dont bûche	894 €	6	137.65 €	2 714 €	19	142.16 €	0 €	0	





## Le compte de résultat détaillé

LES PRODUITS (€)	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs		Abatteurs mécanisés	
	€	€/m3	€	€/m3	€	€/m3
Négoce	1 039	0.22	5 000	0.65	2 006	0.07
Production de services	60 506	12.54	83 744	10.90	237 102	8.35
<i>dont abattage</i>	49 999	10.36	19 803	2.58	158 160	5.57
<i>dont débardage</i>	0	0.00	47 061	6.13	53 044	1.87
<i>dont abattage-débardage</i>	0	0.00	8 379	1.09	9 503	0.33
<i>dont autres services</i>	10 507	2.18	8 500	1.11	16 397	0.58
Autres produits d'exploitation	706	0.15	750	0.10	810	0.03
<b>TOTAL DES PRODUITS COURANTS</b>	<b>62 251</b>	<b>12.90</b>	<b>89 494</b>	<b>11.65</b>	<b>239 918</b>	<b>8.45</b>
<b>LES CHARGES (€)</b>						
<b>Achats de bois</b>	<b>761</b>	<b>0.16</b>	<b>1 798</b>	<b>0.23</b>	<b>1 712</b>	<b>0.06</b>
<b>Mécanisation</b>	<b>23 538</b>	<b>4.88</b>	<b>38 575</b>	<b>5.02</b>	<b>133 018</b>	<b>4.68</b>
<i>dont carburants &amp; lubrifiants</i>	7 084	1.47	8 477	1.10	30 508	1.07
<i>dont entretien matériel et outillage</i>	6 089	1.26	8 769	1.14	26 911	0.95
<i>dont locations &amp; crédit bail</i>	2 828	0.59	2 497	0.33	24 306	0.86
<i>dont amortissements</i>	7 537	1.56	18 833	2.45	51 293	1.81
<b>Main d'œuvre</b>	<b>7 910</b>	<b>1.64</b>	<b>13 824</b>	<b>1.80</b>	<b>63 721</b>	<b>2.24</b>
<i>dont charges MSA</i>	3 594	0.74	4 303	0.56	4 899	0.17
<b>Sous-traitance</b>	<b>2 139</b>	<b>0.44</b>	<b>2 493</b>	<b>0.32</b>	<b>6 019</b>	<b>0.21</b>
<b>Frais divers</b>	<b>13 975</b>	<b>2.90</b>	<b>11 468</b>	<b>1.49</b>	<b>29 264</b>	<b>1.03</b>
<i>dont assurances</i>	2 265	0.47	3 973	0.52	11 351	0.40
<i>dont honoraires</i>	1 584	0.33	2 702	0.35	3 063	0.11
<i>dont autres charges</i>	10 126	2.10	4 793	0.62	14 850	0.52
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>48 324</b>	<b>10.01</b>	<b>68 158</b>	<b>8.87</b>	<b>233 735</b>	<b>8.23</b>
<b>RÉSULTAT COURANT</b>	<b>13 927</b>	<b>2.89</b>	<b>21 336</b>	<b>2.78</b>	<b>6 183</b>	<b>0.22</b>



## Grille de collecte des données

	Libellé	Commentaires	Plan comptable théorique	Source (cf. 1-2-3 onglet SCAN comptal)	2021
1	N° de département	Format Numerique ex Ain =1			
2	Code postal				
3	N° de dossier	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
4	N° SIRET				
5	Structure juridique	1 = IND ; 2 = SARL ; 3 = EURL ; 4 = Autres			
6	Code filière	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
7	Double activité	Si Oui => double activité qui ne concerne pas le bois : travail saisonnier, terrassement, etc.			
8	Date de clôture	format date (jj/mm/aaaa)			
9	Nb mois d'exercice comptable	Nombre de mois entre le début et la fin d'exercice		Extracomptable	
10	Nb mois travaillés /an	Mois dédiés à l'activité ETF		Extracomptable	
11	ETP associées totales			Extracomptable	
12	ETP associées travaillant dans l'entreprise			Extracomptable	
13	ETP salariées totales			Extracomptable	
14	ETP salariées hors associés			Extracomptable	
15	Volume ventes négoce	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
16	Volume ventes de bois hors négoce	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
17	Volume prestation de service	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
18	dont abattage mécanisé	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
19	dont abattage manuel	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
20	dont débardage porteur	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
21	dont débardage débusqueur	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
22	Nb machines Abattage mécanisé			Extracomptable - liste des immobilisations (2)	
23	Nb machines Débardage porteur			Extracomptable - liste des immobilisations (2)	
24	Nb machines Débardage débusqueur			Extracomptable - liste des immobilisations (2)	

25	Ventes négoce		707	Compte d'entreprise - produits (1)	
26	Ventes de bois	Hors négoce	701+702+703	Compte d'entreprise - produits (1)	
27	Production de services		704 + 706	Compte d'entreprise - produits (1)	
28	Dont abattage	Si distingué en compta		Compte d'entreprise - produits (1)	
29	Dont débardage	Si distingué en compta		Compte d'entreprise - produits (1)	
30	Production stockée		713	Compte d'entreprise - produits (1)	
31	Subventions		74	Compte d'entreprise - produits (1)	
32	Autres produits d'exploitation	Calcul automatique			
33	TOTAL DES PRODUITS		7	Compte d'entreprise - produits (1)	
34	Achats de bois	Pour le négoce	607	Compte d'entreprise - charges (1)	
35	Achats de matières premières		601	Compte d'entreprise - charges (1)	
36	Carburants-lubrifiant		6022+6029+6032	Compte d'entreprise - charges (1)	
37	Carburant pompe		6061+6062	Compte d'entreprise - charges (1)	
38	Variation de stocks		603	Compte d'entreprise - charges (1)	
39	Sous-traitance	Prestation de service	604	Compte d'entreprise - charges (1)	
40	Entretien matériel et outillage		615+6063+6068+60223	Compte d'entreprise - charges (1)	
41	Déplacements		625	Compte d'entreprise - charges (1)	
42	Salaires gérants		641 + vérification libellé	Compte d'entreprise - charges (1)	
43	MSA gérants		645 + vérification libellé	Compte d'entreprise - charges (1)	
44	Charges salariales hors gérants	y compris Groupements d'employeurs, stagiaires, main d'œuvre temporaire	621+641+6415+6417+647+648 - variables 42 et 43	Compte d'entreprise - charges (1)	
45	Amortissements		68	Compte d'entreprise - charges (1)	
46	Locations		613	Compte d'entreprise - charges (1)	
47	Crédit bail		612	Compte d'entreprise - charges (1)	
48	Assurances		616	Compte d'entreprise - charges (1)	
49	Honoraires		622	Compte d'entreprise - charges (1)	
50	Impôts et taxes		63	Compte d'entreprise - charges (1)	
51	Frais financiers		661	Compte d'entreprise - charges (1)	
52	Dont FF CT		6613+6614	Compte d'entreprise - charges (1)	
53	Dont FF LMT	Calcul automatique			

54	<b>Autres charges</b>	Calcul automatique			
55	<b>TOTAL DES CHARGES</b>		6	Compte d'entreprise - charges (1)	
56	<b>RESULTAT COURANT</b>	Calcul automatique			
57	<b>EBE</b>			Soldes Intermédiaires de Gestion (1)	
58	<b>Annuités d'exploitation</b>	= remboursement capital + intérêts des prêts long et moyen terme		Echéancier pluriannuel ou flux de trésorerie (2)	
59	<b>Investissements bruts de l'entreprise</b>	= Total des investissements		Flux de trésorerie (2)	
60	<b>Emprunts nouveaux</b>	= Montant des emprunts LMT souscrits dans l'exercice		Flux de trésorerie (2)	
61	<b>Cessions immobilisations</b>			Flux de trésorerie (2)	
62	<b>Subventions équipements</b>			Flux de trésorerie (2)	
63	<b>Total actif</b>			Bilan - Actif (3)	
64	<b>Dont Actif immobilisé</b>			Bilan - Actif (3)	
65	<b>Dont Actif circulant</b>	Calcul automatique		Bilan - Actif (3)	
66	<b>Créances</b>	Clients, Etat, ... (hors compte courant associé débiteur)		Bilan - Actif (3)	
67	<b>Disponible</b>	Inclut banque , caisse et placements		Bilan - Actif (3)	
68	<b>Capitaux propres</b>			Bilan - Passif (3)	
69	<b>Total des dettes</b>	Calcul automatique		Bilan - Passif (3)	
70	<b>Encours des prêts LMT</b>	Emprunts bancaires		Bilan - Passif (3)	
71	<b>Total des dettes CT</b>	Calcul automatique		Bilan - Passif (3)	

## Grille de saisie des factures

1	Numéro facture	Client (Nom commercial)	Profil client	Type de prestation	Volume (stère ou m3)	Unité volume	Prix unitaire HT	Montant total HT	Taux TVA
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									

Travaux réalisés par Cerfrance – décembre 2022