



« Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

RAPPORT INTERMÉDIAIRE

A	29/09/2021	Projet Plate forme menuisier	J. GEISLER 	J. GEISLER
Indice	Date	Désignation	Établissement	Approbation
Ce document est la propriété du CRITTBois Occitanie et ne peut être reproduit sans son autorisation.				
PR 20.003				Page 1/17

SOMMAIRE

I.	CONTEXTE DE L'ÉTUDE.....	3
A.	<i>Préambule.....</i>	3
II.	DÉFINITION DU BESOIN CLIENT	4
A.	<i>Produits et services vendus.....</i>	4
B.	<i>Périmètre de l'étude.....</i>	4
C.	<i>Hypothèses de départ.....</i>	4
a.	<i>Plateforme de vente de bois à sécher.....</i>	4
D.	<i>Synthèse économique des hypothèses de départ.....</i>	6
III.	PROTOTYPAGE DE L'UNITÉ DE VENTE DE BOIS SEC.....	7
A.	<i>Moyens techniques.....</i>	7
B.	<i>Équipements de production, de stockage et de manutention.....</i>	7
a.	<i>Équipements dédiés à la vente de bois.....</i>	7
b.	<i>Matériel de stockage.....</i>	7
c.	<i>Machines de production.....</i>	8
d.	<i>Matériel de bureau.....</i>	8
e.	<i>Infrastructure.....</i>	8
C.	<i>Moyens humains.....</i>	9
D.	<i>Synoptique des processus.....</i>	9
a.	<i>Vente de bois.....</i>	9
E.	<i>Emprise foncière.....</i>	9
IV.	ÉVALUATION ÉCONOMIQUE DE LA CRÉATION D'ACTIVITÉ	10
A.	<i>Charges salariales.....</i>	10
B.	<i>Chiffrage prévisionnel des investissements liés aux infrastructures.....</i>	12
C.	<i>Coût des énergies de fonctionnement.....</i>	12
a.	<i>Emprunt trésorerie.....</i>	13
D.	<i>Résultat prévisionnel des 7 premiers exercices.....</i>	14
E.	<i>Calcul du besoin en fonds de roulement.....</i>	15
F.	<i>Plan de.....</i>	15
V.	CONCLUSION	17



I. CONTEXTE DE L'ÉTUDE

A. Préambule

Dans le cadre d'une étude de technico-économique sur les solutions de mise à disposition de bois local pour les artisans des Pyrénées (plate-forme de mise en vente), commanditée par COFOR Union Grand Sud, nous avons étudié un modèle implanté chez un artisan-menuisier existant.

L'objectif est de déterminer le seuil de rentabilité d'une telle unité.



II. DÉFINITION DU BESOIN CLIENT

A. Produits et services vendus

L'étude suivante, quel que soit sa dimension future, a été réalisée autour de produits finis et services qui seront soit commercialisés par l'entreprise elle-même.

L'entreprise souhaite proposer les services suivants :

- La vente de bois essentiellement feuillus, destinée au marché de la menuiserie ;
- Prestations de séchage.

B. Périmètre de l'étude

Dans cette étude, nous nous intéressons en premier lieu à la vente de bois sec destinée à la menuiserie.

C. Hypothèses de départ

a. Plateforme de vente de bois à sécher

Afin d'assurer un équilibre financier de la structure envisagée, un minimum de volume de vente est nécessaire. Il est envisagé d'assurer un fonctionnement avec 5% de 2 salariés d'une structure existante, permettant l'objectif de vente d'environ 100m³ de bois avec la répartition suivante :

Volume vendu chêne	25
Volume vendu Hêtre	15
Volume vendu frêne	35
Volume vendu Châtaignier	25
Total vendu	100



RAPPORT : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

Nous estimons l'évolution annuelle de volume de vente suivante :

	AN I 2022	AN II 2023	AN III 2024	AN IV 2025	AN V 2026	AN VI 2027	AN VII 2028	AN VIII 2029
Volume vendu chêne avivé	7,96	10,41	11,64	12,25	12,25	12,25	12,25	12,25
Volume vendu Hêtre avivé	4,78	6,25	6,98	7,35	7,35	7,35	7,35	7,35
Volume vendu frêne avivé	11,15	14,58	16,29	17,15	17,15	17,15	17,15	17,15
Volume vendu Chataignier avivé	7,96	10,41	11,64	12,25	12,25	12,25	12,25	12,25
Total acheté	32	42	47	49	49	49	49	49

	AN I 2022	AN II 2023	AN III 2024	AN IV 2025	AN V 2026	AN VI 2027	AN VII 2028	AN VIII 2029
Volume vendu chêne plot	4,88	6,38	7,13	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50
Volume vendu Hêtre avivé	2,93	3,83	4,28	4,50	4,50	4,50	4,50	4,50
Volume vendu frêne avivé	6,83	8,93	9,98	10,50	10,50	10,50	10,50	10,50
Volume vendu Chataignier avivé	4,88	6,38	7,13	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50
Total acheté	20	26	29	30	30	30	30	30

	AN I 2022	AN II 2023	AN III 2024	AN IV 2025	AN V 2026	AN VI 2027	AN VII 2028	AN VIII 2029
Besoin en achat Chêne	18	24	26	28	28	28	28	28
Besoin en achat Hêtre	11	14	16	17	17	17	17	17
Besoin en achat frêne	25	33	37	39	39	39	39	39
Besoin en achat chataignier	18	24	26	28	28	28	28	28
Total acheté	72	94	106	111	111	111	111	111

Volume vendu chêne	16,25	21,25	23,75	25	25	25	25	25
Volume sec Hêtre	9,75	12,75	14,25	15	15	15	15	15
Volume sec frêne	22,75	29,75	33,25	35	35	35	35	35
Volume sec Chataignier	16,25	21,25	23,75	25	25	25	25	25
Total vendu	65	85	95	100	100	100	100	100

L'unité devra être en mesure d'accepter un volume de 100 m³ de bois vendus par an.

Le prix d'achat et de vente envisagés sont les suivants :

Prix vente plot (hors sechage et livraison)	Plot sec	
Chêne	845 €/m ³	945 €/m ³
Hêtre	455 €/m ³	555 €/m ³
Frêne	715 €/m ³	815 €/m ³
Chataignier	585 €/m ³	685 €/m ³

Repartition du CA	70%	30%
Prix vente avivés rabotés	Prix artisan	Prix particulier
Chêne	1 690 €/m ³	2 490 €/m ³
Hêtre	910 €/m ³	1 710 €/m ³
Frêne	1 430 €/m ³	2 230 €/m ³
Chataignier	1 170 €/m ³	1 970 €/m ³



RAPPORT : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

D. Synthèse économique des hypothèses de départ

Les hypothèses présentées sont dimensionnées afin de rendre rentable l'unité. Sur le modèle, la prestation de livraison n'est pas envisagée.

Vente de bois plot sec		15 132 €	19 788 €	22 116 €	23 280 €	23 280 €	23 280 €	23 280 €	23 280 €
Vente bois avivés rabotés		50 705 €	66 307 €	74 108 €	78 008 €	78 008 €	78 008 €	78 008 €	78 008 €
Vente bois énergie	prix/m3	30,00 €	410 €	536 €	599 €	630 €	630 €	630 €	630 €
Prestation de livraison	prix/trajet	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL		66 247 €	86 630 €	96 822 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €

III. PROTOTYPAGE DE L'UNITÉ DE VENTE DE BOIS SEC

A. Moyens techniques

Nous nous basons sur une hypothèse d'implantation au sein d'une menuiserie existante. La menuiserie devra avoir la capacité de stocker à minima 3-4 mois de matière première (soit en environ 30-40 m³).

Elle devra être équipée de matériel de production suivants, permettant la production d'avivés secs :

- Scie à format ou déligneuse ;
- Raboteuse /dégauchisseuse.

Les bois achetés devront avoir subi une phase de séchage naturel ou artificiel, et atteindre une humidité comprise entre 18% et 22%. Une phase de 20 semaines de stockage intérieur (phase d'équilibre) permettra d'atteindre une humidité de 10 - 12% si les conditions intérieures permettent de maîtriser les facteurs hygrométriques. Sinon, un séchage artificiel permettra d'accélérer et maîtriser ce processus. Dans tout le cas, les bois séchés devront être stockés en intérieur après séchage afin de limiter la reprise d'humidité.

B. Équipements de production, de stockage et de manutention

Ci-dessous, une liste non exhaustive décrivant les équipements nécessaires pour une unité de stockage. L'achat de ce matériel n'est pas chiffré dans cette étude, nous partons de l'hypothèse que le menuisier dispose déjà de l'équipement.

a. Equipements dédiés à la vente de bois

Machines	Fonction
Séchoir sous-vide	Permet de faire sécher le bois (appoint ou cycle complet)
Hygromètre à pointe isolée	Permet de contrôler de l'humidité des bois
Mètre	Permet de réaliser le cubage des bois
Réglet	Permet de réaliser le cubage des bois
Pied à coulisse	Permet de réaliser le cubage des bois

b. Matériel de stockage

Equipements	Fonction
Cantilever	Permet d'optimiser et classer le stockage des bois à l'intérieur.
Chariot élévateur	Permet le déchargement et chargement des bois récupérés et la mise en stock de la matière première.
Transpalette	Permet le déplacement intérieur des bois

c. Machines de production

Machines	Fonction
Scie à ruban	Permet de faire du débit et des travaux de chantournage.
Scie à format	Permet de tronçonner les bois pour les mettre à la longueur souhaitée.
Combiné dégauchisseuse – raboteuse	Permet de corroyer et calibrer les bois aux dimensions exactes.

d. Matériel de bureau

Machines	Fonction
Ordinateur	Permet de réaliser la conception et la comptabilité de la société.
Mobilier de bureau (bureau responsable, accueil)	Permet d'installer les PC et de recevoir des clients.
Photocopieur	Permet d'imprimer les devis et factures.
Logiciel de comptabilité	Permet de réaliser la comptabilité de l'entreprise.
Disque dur sauvegarde serveur	Permet de sauvegarder les données de l'entreprise.

e. Infrastructure

Machines	Fonction
Compresseur	Permet d'alimenter en air comprimé les différentes machines de l'atelier.
Aspiration bois	Permet d'aspirer les émissions de poussières dues au travail du bois.
Bennes à déchets	Permet de stocker les déchets.
Extincteur	Permet de lutter contre l'incendie.
Casier de vestiaire	Permet d'aménager un vestiaire.

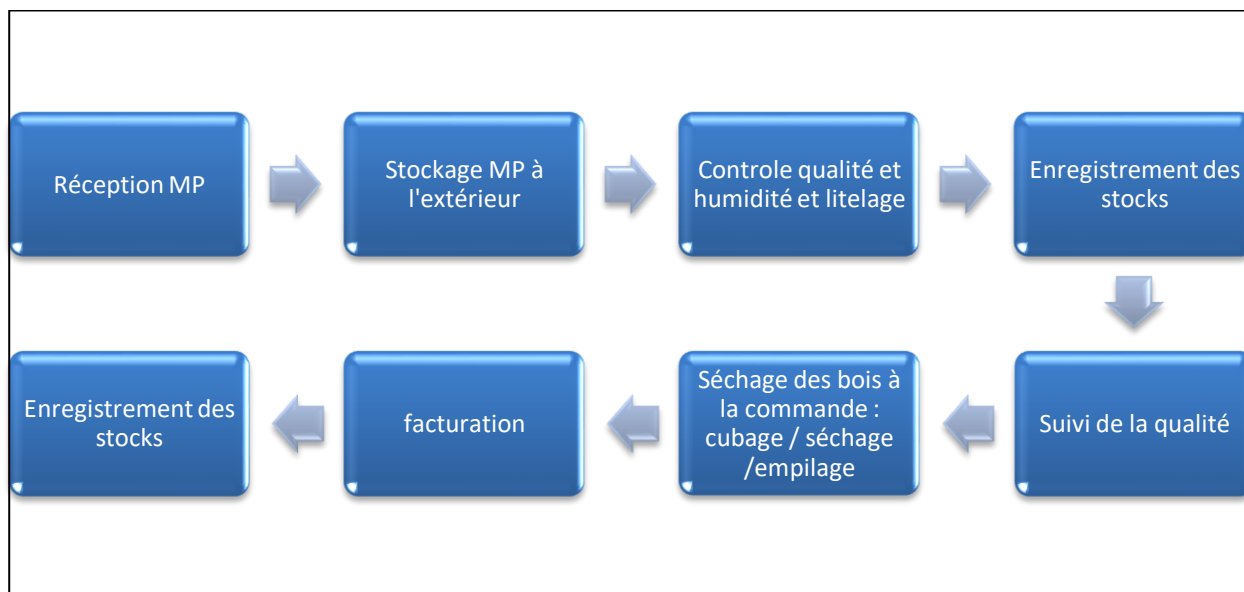
C. Moyens humains

Pour l'activité, nous envisageons un responsable de site et un opérateur machiniste, occupé 10% de leur temps au fonctionnement de la plate-forme. Le responsable aura en charge la gestion de la plate-forme. Il occupera un poste polyvalent d'accueil téléphonique, accueil et vente client, saisie comptables, gestion des approvisionnements. Le séchage des bois et leur débit sera assuré par le machiniste.

D. Synoptique des processus

a. Vente de bois

La matière première sera achetée localement auprès des scieries. Le transport sera réalisé par des scieurs ou par un sous-traitant de transport. La qualité des bois pourra être choisie directement chez le scieur. À la réception de la matière première, le bois est stocké à l'extérieur (voir recommandations du guide). Un contrôle qualité et humidité devra être réalisé. Un suivi de la qualité de séchage devra être opéré. A partir de 18% d'humidité le bois pourra suivre le processus de séchage artificiel (sous vide) ou par stockage intérieur contrôlé durant 20 semaines minimums afin de le destiner à la vente.



Nota :

Le bois devra être séché pour atteindre une hygrométrie de travail entre 8% et 12%. Le contrôle et l'enregistrement des bois à la réception, au séchage et avant livraison devront être nécessaires pour garantir la qualité des produits vendus.

E. Emprise foncière

Aucun besoin d'infrastructure supplémentaire n'est nécessaire.



IV. ÉVALUATION ÉCONOMIQUE DE LA CRÉATION D'ACTIVITÉ

Pour atteindre l'objectif à court et moyen termes du volume de vente de bois et de prestations de service de formation et d'usage d'un atelier partagé, les besoins en main d'œuvre seront les suivants :

- Hypothèse sur les effectifs :
2 salariés à 5% d'occupation soit $2 \times 1675 \times 0,05$ soit 165 heures de production par an.

A. Charges salariales

La répartition des postes dans l'entreprise est la suivante :

REPARTITION DES TACHES DE TRAVAIL RESPONSABLE SITE

- Achat

Détermination des qualités souhaitée	5 min/semaine
Négociation des qualités et prix	5 min/semaine
Passation des commandes	5 min/semaine
- Temps total gestion des approvisionnements	15 min/semaine
	0 h/semaine
	0,1 h/jour

- Gestion administrative

Facturation client magasin	5 min/semaine
Saisie comptable	5 min/semaine
Saisie des stocks	5 min/semaine
Relation RH et administration	5 min/semaine
Commercial / marketing	5 min/semaine
- Temps total gestion administrative	25 min/semaine
	0,4 h/semaine
	0,08 h/jour

- Service client

Temps de relation client	60 min/semaine
- Temps total de service client	60 min/semaine
	1,0 h/semaine
	0,2 h/jour

- Relation fournisseurs / prestataire

Passation et suivi commande service externe	5 min/semaine
	5 min/semaine
	0,08 h/semaine
	0,02 h/jour

Temps total de travail

105 min/semaine
1,8 h/semaine
82,3 h/an

REPARTITION DES TACHES DE TRAVAIL MACHINISTE

- Sechage

Controle des bois	5 min/semaine
Manutention, temps de transfert de matière	15 min/semaine
Surveillance cycle	5 min/semaine
Manutention, temps de transfert de matière	15 min/semaine
Nettoyage / entretien	5 min/semaine
- Temps total de sechage	45 min/semaine
	0,8 h/semaine
	0,15 h/jour

- Réception marchandise

Manutention, temps de transfert de matière	5 min/semaine
	5 min/semaine
	0,08 h/semaine
	0,02 h/jour

- Réalisation des avivés

Réalisation délignage et rabotage	60 min/semaine
	60 min/semaine
	1 h/semaine
	0,2 h/jour

Temps total de travail

110 min/semaine
1,8 h/semaine
86,2 h/an

B. Chiffrage prévisionnel des investissements liés aux infrastructures

Aucun investissement n'est nécessaire.

C. Coût des énergies de fonctionnement

Nous sommes partis sur l'hypothèse d'utilisation à 10% du parc machine. Le séchoir est estimé avec 50 cycles de 2 jours soit 100jours d'utilisation par an.

1 - ÉLECTRICITÉ

Prix de l'électricité transport compris
Contribution au Service Public de l'Electricité
Taxe sur la consommation finale de l'électricité
Prix total

88,70 € HT/MWh
22,50 € HT/MWh
125,00 € HT/MWh
236 € HT/MWh

Contrat souscrit	Conso maximale	Conso moyenne
------------------	----------------	---------------

Type d'équipement	Puissance nominale (kW)	Rendement nominal moteur	Utilisation h/jour	Heures d'utilisation / an	Besoin energie/an MWh/an	Prix d'achat électricité
Sechoir sous vide	9	1	10,91	2 400	22	2 811,20 €
Eclairage / bureatique	1	0,8	0,10	22	0	113,40 €
Aspiration poussière de bois	15	0,8	0,10	22	0	62,36 €
Compresseur	10	0,8	0,10	22	0	41,57 €
Scie à ruban	4	0,8	0,10	22	0	16,63 €
Scie à format	5,5	0,8	0,10	22	0	22,86 €
Combiné dégauchisseuse - raboteuse	4	0,8	0,10	22	0	16,63 €
Total	56,1 kW				22 MWh/an	3 085 €



RAPPORT : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

a. *Emprunt trésorerie*

CALCUL EMPRUNT 7 ANS - INVESTISSEMENT TRESORERIE

CAPITAL EMPRUNTÉ	10 330 €
DUREE (ANS)	7
DUREE (MOIS)	84
TAUX FIXE (ANNUUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	1 531 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL
1	389 €	1 305 €
2	336 €	1 358 €
3	281 €	1 413 €
4	223 €	1 471 €
5	163 €	1 531 €
6	101 €	1 593 €
7	36 €	1 658 €

Cet emprunt est nécessaire pour financer le BFR, essentiellement composé des achats matières.



RAPPORT : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

D. Résultat prévisionnel des 7 premiers exercices

CHARGES D'EXPLOITATION									
Achat Bois	48 822 €	63 844 €	71 356 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €
Sous-total	48 822 €	63 844 €	71 356 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €
<i>MARGE BRUTE SIMPLIFIÉ</i>	<i>17 424 €</i>	<i>22 786 €</i>	<i>25 467 €</i>	<i>26 807 €</i>	<i>26 807 €</i>	<i>26 807 €</i>	<i>26 807 €</i>	<i>26 807 €</i>	<i>26 807 €</i>
CHARGES FIXES									
Gaz	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Eau	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
EDF	2 005 €	2 313 €	2 468 €	3 085 €	3 085 €	3 085 €	3 085 €	3 085 €	3 085 €
Transport sur achats	1 300 €	1 700 €	1 900 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €
Location benne à déchets	96 €	96 €	96 €	96 €	96 €	96 €	96 €	96 €	96 €
Traitement des déchets	131 €	140 €	175 €	175 €	175 €	175 €	175 €	175 €	- €
Entretien sur machines d'atelier	130 €	150 €	160 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €
Fournitures d'entretien	260 €	300 €	320 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €
Fournitures administratives	65 €	75 €	80 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €
Loyer bâtiment (1200 € / mois)	1 €	1 €	1 €	1 €	1 €	1 €	1 €	1 €	1 €
Entretien séchoir	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €
Entretien chariot élévateur	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Assurance multirisques,	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €
Honoraires comptables	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €
Frais commerciaux (déplacements, restaurants)	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €
Frais postaux	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €
Téléphone + internet	180 €	180 €	180 €	180 €	180 €	180 €	180 €	180 €	180 €
Informatique pack office	10 €	10 €	10 €	10 €	10 €	10 €	10 €	10 €	10 €
Médecine du travail	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sous-total	4 726 €	5 513 €	5 938 €	6 795 €	6 795 €	6 795 €	6 795 €	6 795 €	6 620 €
<i>VALEUR AJOUTÉE</i>	<i>12 698 €</i>	<i>17 272 €</i>	<i>19 529 €</i>	<i>20 012 €</i>	<i>20 012 €</i>	<i>20 012 €</i>	<i>20 012 €</i>	<i>20 012 €</i>	<i>20 187 €</i>
IMPÔTS ET TAXES									
Taxe d'apprentissage	23 €	23 €	23 €	23 €	23 €	23 €	23 €	23 €	23 €
Formation professionnelle continue	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €
Cotisation foncière des entreprises (CFE)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
C.V.A.E.	127 €	173 €	195 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	202 €
Taxe sur les Véhicules de sociétés	- €	- €	- €	1 €	- €	- €	- €	- €	- €
Sous-total	164 €	210 €	232 €	238 €	237 €	237 €	237 €	237 €	239 €
SALAIRES									
Salaires et charges sociales	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €
Sous-total	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €
<i>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</i>	<i>9 094 €</i>	<i>13 623 €</i>	<i>15 856 €</i>	<i>16 334 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 508 €</i>
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS									
Dotations infrastructure	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Dotations machine et matériel production	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Sous-total	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<i>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</i>	<i>9 094 €</i>	<i>13 623 €</i>	<i>15 856 €</i>	<i>16 334 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 335 €</i>	<i>16 508 €</i>
FRAIS FINANCIERS									
Intérêts de l'emprunt équipements	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Intérêts de l'emprunt infrastructure	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Intérêts de l'emprunt trésorerie	389 €	336 €	281 €	223 €	163 €	101 €	36 €	0 €	0 €
Sous-total	389 €	336 €	281 €	223 €	163 €	101 €	36 €	0 €	0 €
<i>RÉSULTAT COURANT</i>	<i>8 705 €</i>	<i>13 286 €</i>	<i>15 575 €</i>	<i>16 111 €</i>	<i>16 172 €</i>	<i>16 234 €</i>	<i>16 299 €</i>	<i>16 508 €</i>	<i>16 508 €</i>
PRODUITS EXCEPTIONNEL									
Quote part de subvention	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	- €
Sous-total	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES									
Impôts sur les bénéfices	1 306 €	1 993 €	2 336 €	2 417 €	2 426 €	2 435 €	2 445 €	2 476 €	2 476 €
RÉSULTAT NET APRÈS IMPÔTS	7 399 €	11 293 €	13 239 €	13 694 €	13 746 €	13 799 €	13 854 €	14 032 €	14 032 €
<i>CAPACITÉ D'AUTO FINANCEMENT</i>	<i>7 399 €</i>	<i>11 293 €</i>	<i>13 239 €</i>	<i>13 694 €</i>	<i>13 746 €</i>	<i>13 799 €</i>	<i>13 854 €</i>	<i>14 032 €</i>	<i>14 032 €</i>
RÉSULTAT CUMULE	7 399 €	18 692 €	31 931 €	45 625 €	59 371 €	73 170 €	87 024 €	101 056 €	101 056 €
BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT	10 330 €	13 509 €	15 098 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €
ACCROISSEMENT BESOIN FONDS DE ROULEMENT	0 €	3 179 €	1 589 €	795 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DES CHARGES	58 848 €	75 337 €	83 583 €	88 224 €	88 172 €	88 119 €	88 064 €	87 886 €	87 886 €



RAPPORT : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

E. Calcul du besoin en fonds de roulement

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT								
	AN 1	AN 2	AN 3	AN 4	AN 5	AN 6	AN 7	AN 8
CA HT	66 247 €	86 630 €	96 822 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €
CA TTC	79 496 €	103 956 €	116 187 €	122 302 €	122 302 €	122 302 €	122 302 €	122 302 €
a - Créances clients								
Ils paient sous 30 jours	1	1	1	1	1	1	1	1
	218 €	285 €	318 €	335 €	335 €	335 €	335 €	335 €
c - Stock MP (mois)								
Stockée 12 mois par an	3	3	3	3	3	3	3	3
Bois à sécher	12 206 €	15 961 €	17 839 €	18 778 €	18 778 €	18 778 €	18 778 €	18 778 €
d - Stock produits finis (jours)								
15 jours de chiffre d'affaires	15	15	15	15	15	15	15	15
	2 722 €	3 560 €	3 979 €	4 188 €	4 188 €	4 188 €	4 188 €	4 188 €
e - Dettes fournisseurs								
Payés sous 30 jours en moyenne	30	30	30	30	30	30	30	30
	4 815 €	6 297 €	7 038 €	7 408 €	7 408 €	7 408 €	7 408 €	7 408 €
BFR (a + b + c + d - e)	10 330 €	13 509 €	15 098 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €	15 893 €

F. Plan de

Subventions :

Aucune subvention éligible.

Les emprunts :

Un emprunt de 10 330 € sur 7 ans à 4,00 % permettra de financer la trésorerie.

Fonds propres :

Nous considérons un apport sur fonds propre initial de 0 € (financement bancaire à 100%).



RAPPORT : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plateforme de vente de bois destinée à la menuiserie »

PLAN DE FINANCEMENT

	INITIAL	AN I	AN II	AN III	AN IV	AN V	AN VI	AN VII	AN VIII
BESOINS									
INVESTISSEMENT - Machine/Matériel HT	- €								
INVESTISSEMENT - Infrastructure HT	- €								
INVESTISSEMENT - TVA	- €								
ACCROISSEMENT - BFR	10 330 €	- €	3 179 €	1 589 €	795 €	- €	- €	- €	- €
CAPITAL EMPRUNT - Remboursement		1 305 €	1 358 €	1 413 €	1 471 €	1 531 €	1 593 €	1 658 €	1 658 €
CAPITAL RISQUE - Remboursement									- €
COMPTE COURANT BLOQUE - Remboursement									- €
TOTAL BESOINS	10 330 €	1 305 €	4 537 €	3 003 €	2 266 €	1 531 €	1 593 €	1 658 €	1 658 €
RESSOURCES									
CAPITAL - Apport	10 330 €								
EMPRUNT - APPORT TTC	- €								
REMBOURSEMENT CRÉDIT TVA	- €								
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT - Résultat	- €	7 399 €	11 293 €	13 239 €	13 694 €	13 746 €	13 799 €	13 854 €	14 032 €
PLANNING DE VERSEMENT DE L'AIDE	- €	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
AIDE INVESTISSEMENT - Apport	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL RESSOURCES	10 330 €	7 399 €	11 293 €	13 239 €	13 694 €	13 746 €	13 799 €	13 854 €	14 032 €

SYNTHESE DU COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

CHIFFRE D'AFFAIRES :	66 247 €	86 630 €	96 822 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €	101 918 €
	AN I	AN II	AN III	AN IV	AN V	AN VI	AN VII
ACHATS	48 822 €	63 844 €	71 356 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €	75 111 €
MARGE BRUT	17 424 €	22 786 €	25 467 €	26 807 €	26 807 €	26 807 €	26 807 €
CHARGES	4 726 €	5 513 €	5 938 €	6 795 €	6 795 €	6 795 €	6 795 €
VALEUR AJOUTÉE	12 698 €	17 272 €	19 529 €	20 012 €	20 012 €	20 012 €	20 012 €
IMPOT ET TAXE	164 €	210 €	232 €	238 €	237 €	237 €	237 €
SALAIRES	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €	3 440 €
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	9 094 €	13 623 €	15 856 €	16 334 €	16 335 €	16 335 €	16 335 €
AMORTISSEMENTS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FRAIS FINANCIER	389 €	336 €	281 €	223 €	163 €	101 €	36 €
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	8 705 €	13 286 €	15 575 €	16 111 €	16 172 €	16 234 €	16 299 €
IMPÔTS	1 306 €	1 993 €	2 336 €	2 417 €	2 426 €	2 435 €	2 445 €
QUOTE PART SUBVENTION	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RÉSULTAT NET	7 399 €	11 293 €	13 239 €	13 694 €	13 746 €	13 799 €	13 854 €
CAPACITÉ D'AUTO FINANCEMENT	7 399 €	11 293 €	13 239 €	13 694 €	13 746 €	13 799 €	13 854 €

Le résultat net cumulé revient à l'équilibre dès la première année.

.



V. CONCLUSION

Cette prestation visait à fournir à l'entreprise une étude de faisabilité technique et économique permettant le développement d'une plate-forme de stockage et vente de bois.

L'étude a ensuite permis de déterminer clairement les moyens techniques et humains à mettre en œuvre pour atteindre les objectifs de chiffre d'affaires escomptés.

La rentabilité économique de cette activité repose sur des prévisions de volume d'activité et de prix de vente raisonnable.

La mise en place d'une telle activité n'engendre pas de fort risque de pérennité des sites ciblés en cas de non atteinte des objectifs de vente.

Ce modèle nous semble viable économiquement et techniquement.