



Centre Régional d'Innovation et de
Transfert de Technologie
Siège : 17 Rue Aristide Briand – 3^{ème} Étage
12 000 Rodez
Antenne PFT Bois : 2 Avenue du Lycée
12 110 Aubin

Tél : +33(0).5.65.77.17.30
Fax : +33(0).5.65.77.17.39
Mail : contact@critt-bois.com
Site : www.critt-bois.com



« Étude de faisabilité permettant le développement d'une plate forme de ressuyage de bois destiné à la menuiserie »

RAPPORT FINAL

C	20.01.2022	Projet petite plate forme	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 17.001				Page 1/17

SOMMAIRE

I.	CONTEXTE DE L'ETUDE.....	3
1.	PREAMBULE.....	3
II.	DEFINITION DU BESOIN CLIENT	4
1.	PRESENTATION DU SITE	4
2.	PRODUITS ET SERVICES VENDUS	6
3.	PERIMETRE DE L'ETUDE.....	6
4.	VOLUME DE VENTE	6
III.	PROTOTYPAGE DE L'USINE.....	7
1.	MOYENS TECHNIQUES.....	7
A.	<i>Équipement machines, de stockage et de manutention</i>	<i>7</i>
2.	MOYENS HUMAINS	7
3.	SYNOPTIQUE DU PROCESSUS DE FABRICATION.....	8
IV.	ÉVALUATION ECONOMIQUE DE LA CREATION D'ACTIVITE	9
1.	IMMOBILISATIONS.....	9
A.	<i>Chiffrage prévisionnel des investissements</i>	<i>9</i>
2.	EMPRUNTS ENVISAGES	10
A.	<i>Emprunt machines.....</i>	<i>10</i>
B.	<i>Emprunt infrastructures.....</i>	<i>10</i>
A.	<i>Emprunt trésorerie.....</i>	<i>11</i>
3.	COUT D'ACHAT DE LA MATIERE PREMIERE.....	12
4.	VOLUME D'ACHAT DE LA MATIERE PREMIERE ET VARIATION DE STOCK.....	12
5.	PRIX DE VENTE.....	12
6.	VOLUME D'ACTIVITE.....	13
7.	COUT DE REVIENT PREVISIONNEL DES 8 PREMIERS EXERCICES	13
8.	CHIFFRE D'AFFAIRES PREVISIONNEL DES 5 PREMIERS EXERCICES	14
9.	CALCUL DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	14
10.	PLAN DE FINANCEMENT.....	15
A.	<i>Plan de financement initial.....</i>	<i>15</i>
B.	<i>Synthés du compte de résultat</i>	<i>16</i>
V.	CONCLUSION	17



I. CONTEXTE DE L'ETUDE

1. Préambule

Dans le cadre d'une étude technico-économique sur les solutions de mise à disposition de bois local pour les artisans des Pyrénées : plate-forme de mise en vente, séchage, qualités des bois, commandité par l'association pour la valorisation des bois des Pyrénées, Mme Elodie ROULIER chargée de mission forêt-bois au PNR Pyrénées Ariégeoises a pour projet l'implantation d'une telle unité en Ariège.

Une réflexion a été menée afin de regarder la faisabilité de création d'une unité de séchage naturel, permettant d'alimenter la plate-forme en bois ressuyés.

L'objectif est de déterminer le seuil de rentabilité de l'unité positionnée en Ariège.

II. DEFINITION DU BESOIN CLIENT

1. Présentation du site

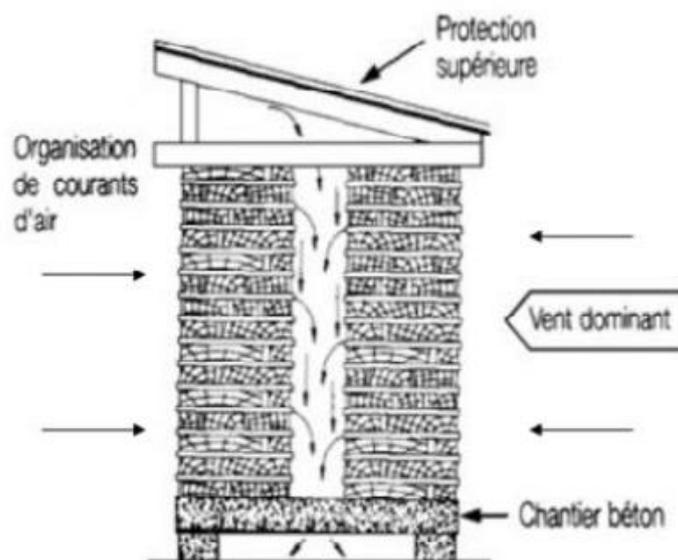
L'objectif de ce site est de venir en phase amont de la plateforme de stockage et de vente de bois sec. Ce site devra avoir la capacité d'effectuer la phase de ressuyage durant 6 mois, précédant le cycle de séchage final effectué sur la plate-forme. La qualité de séchage sera ainsi bien maîtrisée.

Le site devra pouvoir accueillir un espace de stockage d'au moins 300 m³.

Il devra être positionné dans la mesure du possible dans un endroit aéré, dans le sens des vents dominants.

Le sol sur lequel vont être disposées les piles doit être propre et dégagé de tous vieux morceaux de bois, herbes, etc. qui favoriseraient l'attaque de champignons ou d'insectes. Le sol doit être si possible goudronné ou recouvert de sable compact. Les piles sont posées sur des dés en béton de 50cm de hauteur environ. Dans le cas de bois mince, les dés de béton sont espacés de façon que les rangées de baguettes correspondent aux plots de béton.

Les piles ainsi constituées et correctement baguettées doivent être disposées sur le chantier de séchage. On peut alors les aligner en rangées parallèles avec, par exemple, deux piles côte à côte si elles ne sont pas trop larges et deux piles l'une sur l'autre. Les rangées de piles ont ainsi une longueur qui varie selon la surface disponible, une hauteur de 3 à 4 m et une largeur de 2 à 2,5 m. Pour deux rangées côte à côte, on doit respecter un intervalle de 60cm. Ensuite, entre ces doubles rangés, on constitue des allées dont la largeur dépend des engins de manutention. L'orientation des piles est choisie en fonction des vents dominants qui doivent souffler perpendiculairement à ces dernières. Le premier lit de planches ne doit pas être à moins de 50cm du sol de façon à ce que l'air humide et froid qui a tendance à s'accumuler à la partie basse des piles puissent être éliminé. Il faut comprendre que dans le séchage à l'air libre, s'il n'y a pas de vent, il se crée une circulation d'air naturelle de haut en bas, puisque l'air en s'humidifiant refroidit et donc descend. Enfin, si cela est possible, il est préconisé de couvrir le haut des piles pour les protéger de la pluie ou d'un soleil trop fort.





La surface de terrain nécessaire doit pouvoir accueillir une quarantaine de pile d'environ 8m³ chacune. Les piles auront une dimension de 4 mètres sur 2 et une hauteur d'environ 3 mètres.

Ainsi le terrain devra faire environ 3 000m².



2. Produits et services vendus

L'étude suivante, quel que soit sa dimension future, a été réalisée autour de plot de feuillus ressuyés 6 mois qui seront commercialisés par l'entreprise elle-même et livrés à la plate-forme de stockage et de vente locale.

3. Périmètre de l'étude

Dans cette étude, nous nous intéressons à la vente de bois en plot ressuyé feuillus destiné à la menuiserie et la livraison des marchandises.

Même s'il peut être envisagé d'autres produits à long terme, nous étudions ici seulement la viabilité économique du projet de plateforme de stockage et vente de bois en plots ressuyés.

4. Volume de vente

À court et moyen terme, il est envisagé de commencer avec 1 salarié à quart temps à la plate-forme permettant une vente d'environ 360m³ par an avec la répartition suivante :

- Chêne : 130m³ ;
- Hêtre : 20 m³ ;
- Châtaignier : 130 m³ ;
- Divers feuillus (Frêne, robinier, noyer,) : 80 m³.

Nous estimons l'évolution de volume de vente suivant le rythme de travail de la plateforme de stockage et vente de bois.

III. PROTOTYPAGE DE L'USINE

1. Moyens techniques

À ce jour, la localisation du site de séchage n'est pas connue. Il a besoin de peu d'infrastructure pour fonctionner. La société d'exploitation devra s'équiper de support d'entreposage des piles de bois, d'allées de circulation et de protection au-dessus des piles.

A. *Équipement machines, de stockage et de manutention*

Ci-dessous, une liste non exhaustive décrivant les équipements nécessaires pour une unité de vente de bois sec :

❖ Machines de production

Machines	Fonction
Hygromètre à pointe isolée	Permet le contrôle 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

❖ Matériel de stockage

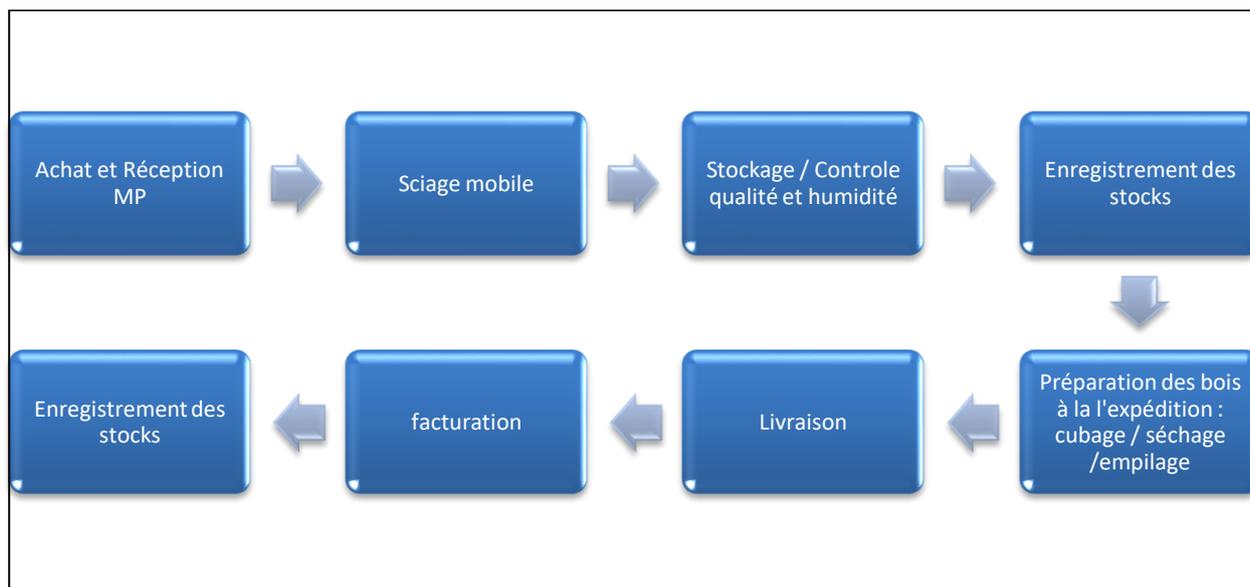
Machines	Fonction
Socle béton	Permet d'isoler du sol et de l'humidité les bois
Structure de protection	Permet de limiter les contacts direct, eau, neige, soleil sur les dessus de pile
Chariot élévateur	Permet le déchargement et chargement des bois récupérés et la mise en stock de la matière première.
Liteaux bois	Aération de l'empilage des bois sciés

2. Moyens humains

Un responsable de site aura en charge la gestion de la plate-forme de séchage. Il occupera un poste du contrôle du séchage, gestion des approvisionnements, vente, chargement déchargement pour livraison. Nous proposons d'externaliser totalement la partie administrative qui pourra être prise en charge par la plate-forme de stockage.

3. Synoptique du processus de fabrication

La matière première sera achetée localement auprès des exploitants forestiers directement. Le transport sera réalisé par un transporteur ou par un sous-traitant de transport. À la réception de la matière première, le bois est stocké sur les socles béton. Un contrôle qualité et humidité devra être réalisé. Un contrôle mensuel de taux d'humidité devra être réalisé afin de vérifier l'avancer du cycle de séchage.



Nota :

Pour le bois ressuyé, le bois devra être séché pour atteindre une hygrométrie entre 30 % et 35%. Le contrôle et l'enregistrement des bois à la réception, au séchage et avant livraison devra être nécessaire pour garantir la qualité des produits vendus.

IV. ÉVALUATION ECONOMIQUE DE LA CREATION D'ACTIVITE

Pour atteindre l'objectif à court et moyen terme un volume de vente annuelle de 360m³ :

- Hypothèse sur les effectifs :
1 salarié à quart temps.

BILAN DES CHARGES SALARIALES

Fonction	Nb Mois 12		Taux 60%	TOTAL	5	38 400 €	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Nombre d'heures/an
	2 000 €	24 000 €	14 400 €				9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	
1 Responsable de séchage	2 000,00 €	24 000,00 €	14 400,00 €	38 400,00 €	1	38 400,00 €	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	1 760
2 Opérateur 1	- €	- €	- €	- €	1	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
3 Opérateur 0	- €	- €	- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Opérateur 1	- €	- €	- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Opérateur 2	- €	- €	- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Opérateur 3	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Opérateur 4	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8 Opérateur 5	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Opérateur 6	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Opérateur 7	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Opérateur 8	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Opérateur 9	- €	- €	- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0

EFFECTIF / AN	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Nombre heures / an	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760

1. Immobilisations

A. Chiffrage prévisionnel des investissements

Pour l'étude, nous sommes partis de l'hypothèse de louer les futurs terrains, c'est pourquoi, les besoins au niveau des infrastructures ne sont pas très importants.

FOURNISSEUR	DÉSIGNATION	COÛT UNITAIRE	QTÉ	COÛT TOTAL	CHOIX	COÛT RÉEL	DURÉE AMORT
-------------	-------------	---------------	-----	------------	-------	-----------	-------------

TOTAL : 36 938 €

INFRASTRUCTURE

	Socle beton d'isolation sol	1 500,00 €	1	1 500 €	1	1 500 €	7
	Abris	5 000,00 €	1	5 000 €	1	5 000 €	7
	Liteaux	2,00 €	10000	20 000 €	1	20 000 €	7
			1	- €	1	- €	7
	SOUS-TOTAL :			26 500 €		26 500 €	

MACHINE DE PRODUCTION

	Hygromètre à pointe isolée	400,00 €	1	400 €	1	400 €	3
	Mètre	10,00 €	1	10 €	1	10 €	3
	Réglet	1,50 €	2	3 €	1	3 €	3
	Pied à coulisse	25,00 €	1	25 €	1	25 €	3
	SOUS-TOTAL :			438 €		438 €	

MATÉRIEL DE STOCKAGE

	Chariot élévateur	10 000,00 €	1	10 000 €	1	10 000 €	5
	SOUS-TOTAL :			10 000 €		10 000 €	

2. Emprunts envisagés

A. Emprunt machines

CALCUL EMPRUNT 7 ANS - INVESTISSEMENT MACHINE

CAPITAL EMPRUNTÉ	10 438 €
DURÉE (ANS)	7
DURÉE (MOIS)	84
TAUX FIXE (ANNUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	1 547 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL
1	394 €	1 319 €
2	340 €	1 372 €
3	284 €	1 428 €
4	226 €	1 486 €
5	165 €	1 547 €
6	102 €	1 610 €
7	37 €	1 676 €

B. Emprunt infrastructures

CALCUL EMPRUNT 7 ANS - INVESTISSEMENT INFRASTRUCTURE

CAPITAL EMPRUNTÉ	26 500 €
DUREE (ANS)	7
DUREE (MOIS)	84
TAUX FIXE (ANNUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	3 927 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL
1	999 €	3 348 €
2	863 €	3 484 €
3	721 €	3 626 €
4	573 €	3 774 €
5	419 €	3 927 €
6	259 €	4 087 €
7	93 €	4 254 €



A. *Emprunt trésorerie*

CALCUL EMPRUNT 7 ANS - INVESTISSEMENT TRESORERIE

CAPITAL EMPRUNTÉ	121 403 €
DUREE (ANS)	7
DUREE (MOIS)	84
TAUX FIXE (ANNUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	17 990 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL
1	4 577 €	15 336 €
2	3 952 €	15 961 €
3	3 302 €	16 611 €
4	2 625 €	17 288 €
5	1 921 €	17 992 €
6	1 188 €	18 726 €
7	425 €	19 488 €

3. Coût d'achat de la matière première

Nous avons pris les coûts suivants pour réaliser le calcul du compte de résultat.

Prix achat billons livrés

Chêne	150 €/m ³
Hêtre	70 €/m ³
Divers feuillus	100 €/m ³
Chataignier	80 €/m ³

Nous sommes partis sur une hypothèse de 70% de rendement matière sur le sciage et de 10% de perte de volume lors du séchage.

Le tarif de prestation de sciage mobile est fixé à 80€/m³. Le tarif de retrait/aménage de la scie est de 300€ par campagne, avec une hypothèse fixée à 12 campagnes par an.

4. Volume d'achat de la matière première et variation de stock

La première année de fonctionnement comprend le volume nécessaire à la vente de 260m³ sur lequel est rajouter le volume de 6 mois de besoin en bois. Nous partons donc sur l'hypothèse d'achat de 1,5 fois le volume nécessaire sur la première année. Les années suivantes comportent le volume nécessaire à la vente de l'année en cours. Le volume supplémentaire acheté sur la première année permettra d'absorber les différentes variations du stock sur les trois premières années de fonctionnement.

Volume plot vert stocké Chêne	165,00	121,00	132,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Volume plot vert stocké Hêtre	16,50	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
Volume plot vert stocké Divers	82,50	66,00	77,00	88,00	88,00	88,00	88,00	88,00
Volume plot vert stocké Chataignier	165,00	121,00	132,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Total acheté	429	330	363	396	396	396	396	396

Volume billon acheté Chêne	235,71	172,86	188,57	204,29	204,29	204,29	204,29	204,29
Volume billon acheté Hêtre	23,57	31,43	31,43	31,43	31,43	31,43	31,43	31,43
Volume billon acheté Divers	117,86	94,29	110,00	125,71	125,71	125,71	125,71	125,71
Volume billon acheté Chataignier	235,71	172,86	188,57	204,29	204,29	204,29	204,29	204,29
Total acheté	613	471	519	566	566	566	566	566

5. Prix de vente

Prix vente plots ressuyés 6 mois (hors livraison)

Chêne	650 €/m ³
Hêtre	350 €/m ³
Divers feuillus	550 €/m ³
Chataignier	450 €/m ³

La livraison n'est pas comprise dans le tarif de vente.



RAPPORT FINAL : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plate forme de ressuyage de bois destiné à la menuiserie »

6. Volume d'activité

	AN I	AN II	AN III	AN IV	AN V	AN VI	AN VII	AN VIII
Volume plot ressuyé vendu Chêne	100,00	110,00	120,00	130,00	130,00	130,00	130,00	130,00
Volume plot ressuyé vendu Hêtre	10,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Volume plot ressuyé vendu Divers	50,00	60,00	70,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
Volume plot ressuyé vendu Chataignier	100,00	110,00	120,00	130,00	130,00	130,00	130,00	130,00
Total vendu	260	300	330	360	360	360	360	360

7. Coût de revient prévisionnel des 8 premiers exercices

CHIFFRE D'AFFAIRES	AN I	AN II	AN III	AN IV	AN V	AN VI	AN VII	AN VIII
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Vente de plot ressuyés 6 mois	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €
TOTAL	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €				

CHARGES D'EXPLOITATION	AN I	AN II	AN III	AN IV	AN V	AN VI	AN VII	AN VIII
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Achat Bois	67 650 €	89 100 €	98 057 €	107 014 €	107 014 €	107 014 €	107 014 €	107 014 €
Abattage /débardage/ transport par m3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Prestation de sciage mobile 80,00 € par m3	49 029 €	37 714 €	41 486 €	45 257 €	45 257 €	45 257 €	45 257 €	45 257 €
Variation de stock plot vert	34 296 €	810 €	891 €	973 €	973 €	973 €	973 €	973 €
Variation de stock plot ressuyé	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Sous-total	82 382 €	127 624 €	140 434 €	153 244 €				
MARGE BRUTE SIMPLIFIÉ	58 618 €	33 376 €	37 066 €	40 756 €				
CHARGES FIXES	42%	21%	21%	21%	21%	21%	21%	21%
Prestation d'aménagement retrait scie mobile 300,00 € par campagne	3 600 €	3 600 €	3 600 €	3 600 €	3 600 €	3 600 €	3 600 €	3 600 €
EDF	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transport sur achats (une livraison /semaine)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Carburant véhicules	374 €	274 €	299 €	324 €	324 €	324 €	324 €	324 €
Assurance véhicules	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €
Entretien véhicule (Pneus, vidange, contrôle technique, etc)	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €
Fournitures d'entretien	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €
Fournitures administratives	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €
Loyer terrain (800 € / mois)	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €
Entretien chariot élévateur	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €
Assurance multirisques, décennale	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €
Honoraires comptables	1 200 €	1 200 €	1 200 €	1 200 €	1 200 €	1 200 €	1 200 €	1 200 €
Frais commerciaux (déplacements, restaurants)	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €
Frais postaux	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €
Téléphone + internet	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Informatique pack office	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Médecine du travail	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €
Sous-total	18 769 €	18 669 €	18 694 €	18 719 €				
VALEUR AJOUTÉE	39 849 €	14 707 €	18 372 €	22 037 €				
IMPÔTS ET TAXES								
Taxe d'apprentissage	65 €	65 €	65 €	65 €	65 €	65 €	65 €	65 €
Formation professionnelle continue	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €	38 €
Cotisation foncière des entreprises (CFE)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
C.V.A.E.	398 €	147 €	184 €	220 €	220 €	220 €	220 €	220 €
Taxe sur les Véhicules de sociétés	- €	- €	- €	1 €	- €	- €	- €	- €
Sous-total	502 €	251 €	287 €	325 €	324 €	324 €	324 €	324 €
SALAIRES								
Salaires et charges sociales	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €
Sous-total	9 600 €							
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	29 747 €	4 856 €	8 484 €	12 112 €	12 113 €	12 113 €	12 113 €	12 113 €
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS								
Dotations infrastructure	929 €	929 €	929 €	929 €	929 €	929 €	929 €	- €
Dotations machine et matériel production	2 146 €	2 146 €	2 146 €	2 000 €	2 000 €	- €	- €	- €
Sous-total	3 075 €	3 075 €	3 075 €	2 929 €	2 929 €	929 €	929 €	- €
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	26 672 €	1 781 €	5 410 €	9 183 €	9 184 €	11 184 €	11 184 €	12 113 €
FRAIS FINANCIERS								
Intérêts de l'emprunt équipements	394 €	340 €	284 €	226 €	165 €	102 €	37 €	0 €
Intérêts de l'emprunt infrastructure	245 €	212 €	177 €	141 €	103 €	64 €	23 €	0 €
Intérêts de l'emprunt trésorerie	4 577 €	3 952 €	3 302 €	2 625 €	1 921 €	1 188 €	425 €	0 €
Sous-total	5 216 €	4 504 €	3 763 €	2 991 €	2 189 €	1 353 €	484 €	0 €
RÉSULTAT COURANT	21 457 €	- 2 722 €	1 647 €	6 192 €	6 995 €	9 831 €	10 700 €	12 113 €
PRODUITS EXCEPTIONNEL								
Quote part de subvention	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sous-total	- €	0 €						
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES								
Impôts sur les bénéfices (26,5%)	3 219 €	- €	247 €	929 €	1 049 €	1 475 €	1 605 €	1 817 €
RÉSULTAT NET APRÈS IMPÔTS	18 238 €	- 2 722 €	1 400 €	5 263 €	5 946 €	8 356 €	9 095 €	10 296 €
CAPACITÉ D'AUTO FINANCEMENT	21 313 €	352 €	4 475 €	8 192 €	8 875 €	9 285 €	10 024 €	10 296 €
RÉSULTAT CUMULE	18 238 €	15 516 €	16 916 €	22 179 €	28 125 €	36 481 €	45 576 €	55 872 €
BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT	121 403 €	48 583 €	53 502 €	58 420 €	58 420 €	58 420 €	58 420 €	58 420 €
ACCROISSEMENT BESOIN FONDS DE ROULEMENT	0 €	- 72 820 €	4 918 €	4 918 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DES CHARGES	122 762 €	163 722 €	176 100 €	188 737 €	188 054 €	185 644 €	184 905 €	183 704 €

8. Chiffre d'affaires prévisionnel des 5 premiers exercices

L'outil informatique permet de réaliser différents scénarios pour calculer la rentabilité en fonction des volumes annuels.

Les charges (matières premières, énergies, ...) present en compte dans l'ensemble des calculs sont amenées à varier et impacter le résultat net final.

Le scénario présenté est celui permettant de rentabiliser la plate-forme de séchage au bout de la troisième année. Le retour sur investissement se fait dès la première année mais implique un financement important du stock.

Un objectif de volume de 360 m³ de vente par an doit être visé afin d'alimentation la plateforme de vente de bois local.

9. 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	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €
CA TTC	169 200 €	193 200 €	213 000 €	232 800 €	232 800 €	232 800 €	232 800 €	232 800 €
a - Créances clients (mois) Ils paient 30 jours fin de mois	7 98 700 €	1 16 100 €	1 17 750 €	1 19 400 €				
b - Stock MP (mois) Stockée 6 mois par an	6 33 825 €	6 44 550 €	6 49 029 €	6 53 507 €				
c - Stock produits finis (jour) 15 jours de chiffre d'affaires	1 386 €	1 441 €	1 486 €	1 532 €				
d - Dettes fournisseurs (jour) Payés sous 30 jours en moyenne	30 11 508 €	30 12 508 €	30 13 763 €	30 15 019 €				
BFR (a + b + c - d)	121 403 €	48 583 €	53 502 €	58 420 €	58 420 €	58 420 €	58 420 €	58 420 €

10. Plan de financement

A. Plan de financement initial

PLAN DE FINANCEMENT									
	INITIAL	AN I 2022	AN II 2023	AN III 2024	AN IV 2025	AN V 2026	AN VI 2027	AN VII 2028	AN VIII 2029
BESOINS									
INVESTISSEMENT - Machine/Matériel HT	10 438 €								
INVESTISSEMENT - Infrastructure HT	26 500 €								
INVESTISSEMENT - TVA	7 388 €								
ACCROISSEMENT - BFR	121 403 €	- €	- 72 820 €	4 918 €	4 918 €	- €	- €	- €	- €
CAPITAL EMPRUNT - Remboursement		15 336 €	15 961 €	16 611 €	17 288 €	17 992 €	18 726 €	19 488 €	- 0 €
CAPITAL RISQUE - Remboursement									- €
COMPTE COURANT BLOQUE - Remboursement									- €
TOTAL BESOINS	165 729 €	15 336 €	- 56 859 €	21 530 €	22 206 €	17 992 €	18 726 €	19 488 €	- 0 €
RESSOURCES									
CAPITAL - Apport	121 403 €								
EMPRUNT - APPORT TTC	36 938 €								
REMBOURSEMENT CRÉDIT TVA	7 388 €								
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT - Résultat	- €	21 100 €	- 299 €	4 178 €	8 253 €	9 034 €	9 547 €	10 393 €	10 296 €
PLANNING DE VERSEMENT DE L'AIDE	- €	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
AIDE INVESTISSEMENT - Apport	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL RESSOURCES	165 729 €	21 100 €	- 299 €	4 178 €	8 253 €	9 034 €	9 547 €	10 393 €	10 296 €
RESSOURCES - BESOINS	- €	5 764 €	56 560 €	- 17 352 €	- 13 954 €	- 8 958 €	- 9 179 €	- 9 096 €	10 296 €
TRÉSORERIE INITIALE	- €	- €	5 764 €	62 324 €	44 972 €	31 018 €	22 060 €	12 881 €	3 785 €
TRÉSORERIE FINALE	- €	5 764 €	62 324 €	44 972 €	31 018 €	22 060 €	12 881 €	3 785 €	14 081 €

Subventions :

Nous estimons qu'elle est nulle.

Les emprunts :

Un emprunt de **10 438 € sur 7 ans** à 4,00 % permettra de financer l'investissement en machines de production.

Un emprunt de **6 500 € sur 7 ans** à 4,00 % permettra de financer l'investissement de l'infrastructure.

Un emprunt de **121 403 € sur 7 ans** à 4,00 % permettra de financer de la trésorerie.

Fonds propres :

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



RAPPORT FINAL : « Étude de faisabilité permettant le développement d'une plate forme de ressuyage de bois destiné à la menuiserie »

B. Synthés du compte de résultat

SYNTHESE DU COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

	AN I	AN II	AN III	AN IV	AN V	AN VI	AN VII	AN VIII
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CHIFFRE D'AFFAIRES :	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €
ACHATS	82 382 €	127 624 €	140 434 €	153 244 €	153 244 €	153 244 €	153 244 €	153 244 €
MARGE BRUT	58 618 €	33 376 €	37 066 €	40 756 €	40 756 €	40 756 €	40 756 €	40 756 €
CHARGES	18 769 €	18 669 €	18 694 €	18 719 €	18 719 €	18 719 €	18 719 €	18 719 €
VALEUR AJOUTÉE	39 849 €	14 707 €	18 372 €	22 037 €	22 037 €	22 037 €	22 037 €	22 037 €
IMPOT ET TAXE	502 €	251 €	287 €	325 €	324 €	324 €	324 €	324 €
SALAIRES	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	29 747 €	4 856 €	8 484 €	12 112 €	12 113 €	12 113 €	12 113 €	12 113 €
AMORTISSEMENTS	5 932 €	5 932 €	5 932 €	5 786 €	5 786 €	3 786 €	3 786 €	- €
FRAIS FINANCIER	5 970 €	5 155 €	4 307 €	3 424 €	2 505 €	1 549 €	554 €	0 €
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	17 846 €	- 6 231 €	- 1 754 €	2 902 €	3 822 €	6 778 €	7 773 €	12 113 €
IMPÔTS	2 677 €	- €	- €	435 €	573 €	1 017 €	1 166 €	1 817 €
QUOTE PART SUBVENTION	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
RÉSULTAT NET	15 169 €	- 6 231 €	- 1 754 €	2 467 €	3 249 €	5 761 €	6 607 €	10 296 €



V. CONCLUSION

Cette prestation visait à fournir à l'entreprise une étude de faisabilité technique et économique permettant le développement d'une plat-forme de ressuyage de plot feuillus en plot.

L'étude a ensuite permis de déterminer clairement les moyens techniques et humains à mettre en œuvre pour atteindre les objectifs de ventes escomptés. L'évaluation économique déterminée au cours de cette étude montre que le projet de création peut être rentable mais dégage difficilement de fort résultat. De plus, le projet nécessite un apport de besoin en trésorerie important, budgété à environ 120 000€.