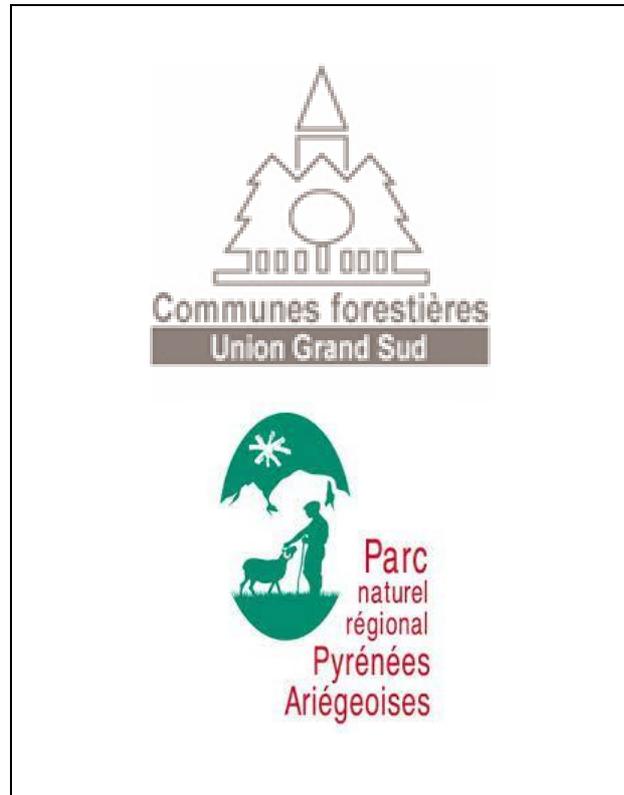




Centre Régional d'Innovation et de
Transfert de Technologie
Siège : 162 Rue de l'église 12 160
BARAQUEVILLE
Antenne PFT Bois : 2 Avenue du Lycée
12 110 Aubin

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 vente de bois destinée à la menuiserie »

RAPPORT FINAL

D	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 1/21

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	5
3. PERIMETRE DE L'ETUDE.....	5
4. VOLUME DE VENTE	5
III. PROTOTYPAGE DE L'USINE.....	6
1. MOYENS TECHNIQUES.....	6
A. <i>Équipement machines, de stockage et de manutention</i>	6
B. <i>Infrastructure</i>	7
2. MOYENS HUMAINS.....	8
3. SYNOPTIQUE DU PROCESSUS DE FABRICATION.....	8
4. PLAN D'IMPLANTATION (+ SECHOIR NON PRESENT SUR LE PLAN).....	9
IV. ÉVALUATION ECONOMIQUE DE LA CREATION D'ACTIVITE	10
1. CHARGES SALARIALES.....	10
2. IMMOBILISATIONS.....	12
A. <i>Chiffrage prévisionnel des investissements</i>	12
3. COUT DES ENERGIES DE FONCTIONNEMENT	12
4. EMPRUNTS ENVISAGES	13
A. <i>Emprunt machines</i>	13
B. <i>Emprunt infrastructures</i>	13
C. <i>Emprunt financement de la trésorerie</i>	14
5. COUT D'ACHAT DE LA MATIERE PREMIERE.....	15
6. PRIX DE VENTE.....	15
7. VOLUME D'ACTIVITE.....	16
8. COUT DE REVIENT PREVISIONNEL DES 5 PREMIERS EXERCICES	17
9. CHIFFRE D'AFFAIRES PREVISIONNEL DES 5 PREMIERS EXERCICES	18
10. CALCUL DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	18
11. PLAN DE FINANCEMENT.....	19
A. <i>Plan de financement initial</i>	19
V. CONCLUSION	21



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 COFOR Union Grand Sud, Mme Elodie ROULIER chargée de mission forêt-bois au PNR Pyrénées Ariégeoises a pour projet l'implantation d'une telle unité sur la commune de Moulis.

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

II. DEFINITION DU BESOIN CLIENT

1. Présentation du site

Le bâtiment envisagé se situe sur la commune de Moulis en Ariège.

Cette ancienne menuiserie est composée de mur parpaing non isolé et d'une toiture tuile sur charpente bois traditionnelle. Aucune isolation n'est présente.

La partie du bâtiment mise à disposition par les propriétaires mesure environ 19 m sur 10 et dispose donc de 182 m² de surface utile.

Elle comprend un portail bois coulissant permettant l'accès dans le bâtiment aux engins de manutention.

Certains travaux devront être réalisés afin de permettre une utilisation optimale du site :

- Reprise de la chape béton (ou Ragréage de sol) afin de permettre la circulation d'engins de manutention motorisé ou non au sein même du bâtiment sur une surface plane ;
- Création d'une liaison béton (ou tout venant) au niveau de l'accès extérieur du portail afin de permettre le chargement/déchargement des camions de livraison ;
- Mise en conformité électrique ;
- Mise en conformité incendie (positionnement d'extincteurs) ;
- Création d'un vestiaire.





2. Produits et services vendus

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

L'entreprise souhaite proposer les services suivants :

- La vente de bois essentiellement feuillus, destiné au marché de la menuiserie ;
- Prestations de séchage final avant la vente (qualité menuiserie entre 10-12%) ;
- Prestation de livraison.

3. Périmètre de l'étude

Dans cette étude, nous nous intéressons à la vente de bois sec feuillus destiné à la menuiserie, au séchage final 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, séchage et vente de bois.

4. Volume de vente

À court et moyen terme, il est envisagé de commencer avec 1 salarié à 3/4 temps à l'atelier permettant un objectif de vente d'environ 324m³ par an avec la répartition suivante :

- Chêne : 117m³ ;
- Hêtre : 18 m³ ;
- Châtaignier : 117 m³ ;
- Divers feuillus (Frêne, robinier, noyer,) : 72 m³.

Les achats concernent des bois feuillus sciés en plot et ressuyés durant 6 mois minimum.

Nous estimons l'évolution de volume de vente suivant :

- Année 1 : 75 % de l'objectif atteint ;
- Année 2 : 83 % de l'objectif atteint ;
- Année 3 : 92 % de l'objectif atteint ;
- Année 4 : 100 % de l'objectif atteint ;
- Année 5 : 100 % de l'objectif atteint.

III. PROTOTYPAGE DE L'USINE

1. Moyens techniques

À ce jour, l'entreprise ne possède pas de locaux, ni d'équipement technique. Nous envisageons une structure de type artisanale. La société doit s'équiper d'un atelier de stockage, de machines de production adaptées et d'un espace faisant office d'accueil, de bureau et de showroom.

L'entreprise a la possibilité de louer des locaux industriels mis à disposition par un propriétaire privé sur la commune de Moulis pour implanter sa plateforme.

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
Séchoir sous-vide	Permet de faire sécher le bois (appoint ou cycle complet)
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
Cantilever simple face 5m	Permet d'optimiser et classer le stockage des bois à l'intérieur.
Cantilever double face 5,3m	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
Fourgon	Permet de livrer les produits finis chez le client.

Le stockage sera prévu sur des cantilever de 5m de longueur à 4 niveaux. Le type de cantilever devra supporter des charges lourdes. Les cantilevers pourront permettre de stocker environ 80 m3 sur quatre niveaux au total (permettant le tri et le rangement des bois).



Nous partons sur l'hypothèse d'un séchoir d'une capacité de 5m3. Il fonctionnera sur 7 jours semaines sur 47 semaines d'ouverture, soit une capacité de séchage de 330 m3.

❖ 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 la sauvegarde des données de l'entreprise.

B. Infrastructure

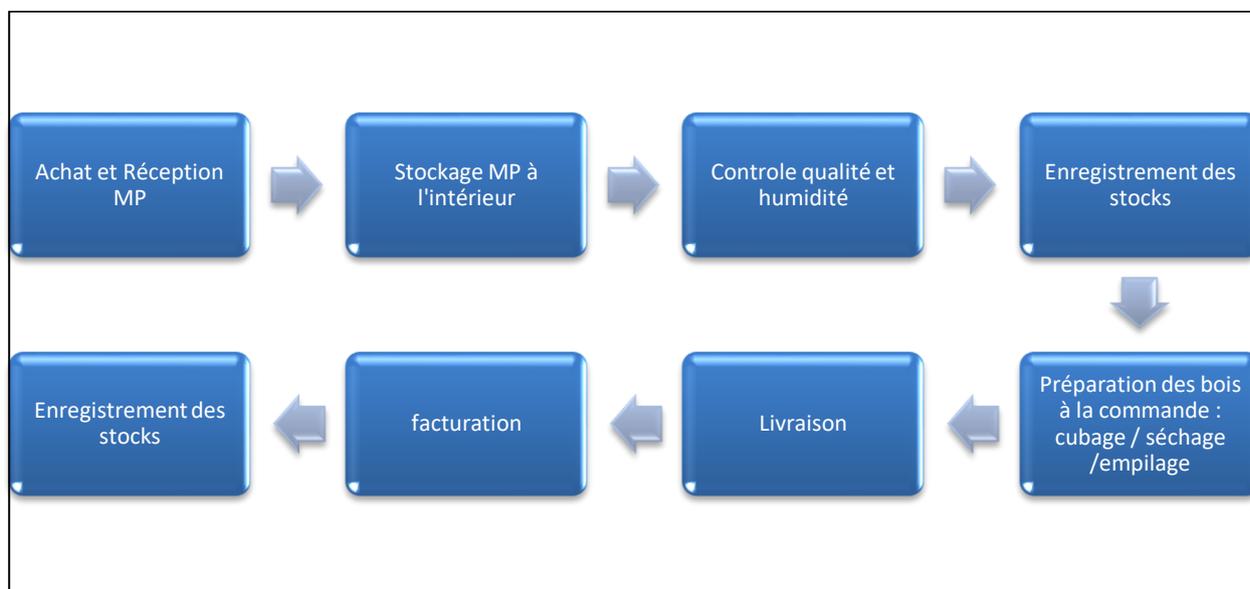
Machines	Fonction
Extincteur	Permet de lutter contre l'incendie.
Vestiaire et casier	Permet l'aménagement d'un vestiaire.
Reprise d'accès portail	Permet une liaison continue entre l'intérieur et l'extérieur du bâtiment
Reprise de la chape bétonnée	Permet la création d'une surface lisse pour circuler au sein de la plate-forme

2. Moyens humains

Un responsable de site aura en charge la gestion de la plate-forme. Il occupera un poste polyvalent d'accueil téléphonique, accueil client, saisie comptables, gestion des approvisionnements, séchage des bois, vente, chargement déchargement et livraison client. Les clients devront assurer le déchargement par leurs propres moyens.

3. Synoptique du processus de fabrication

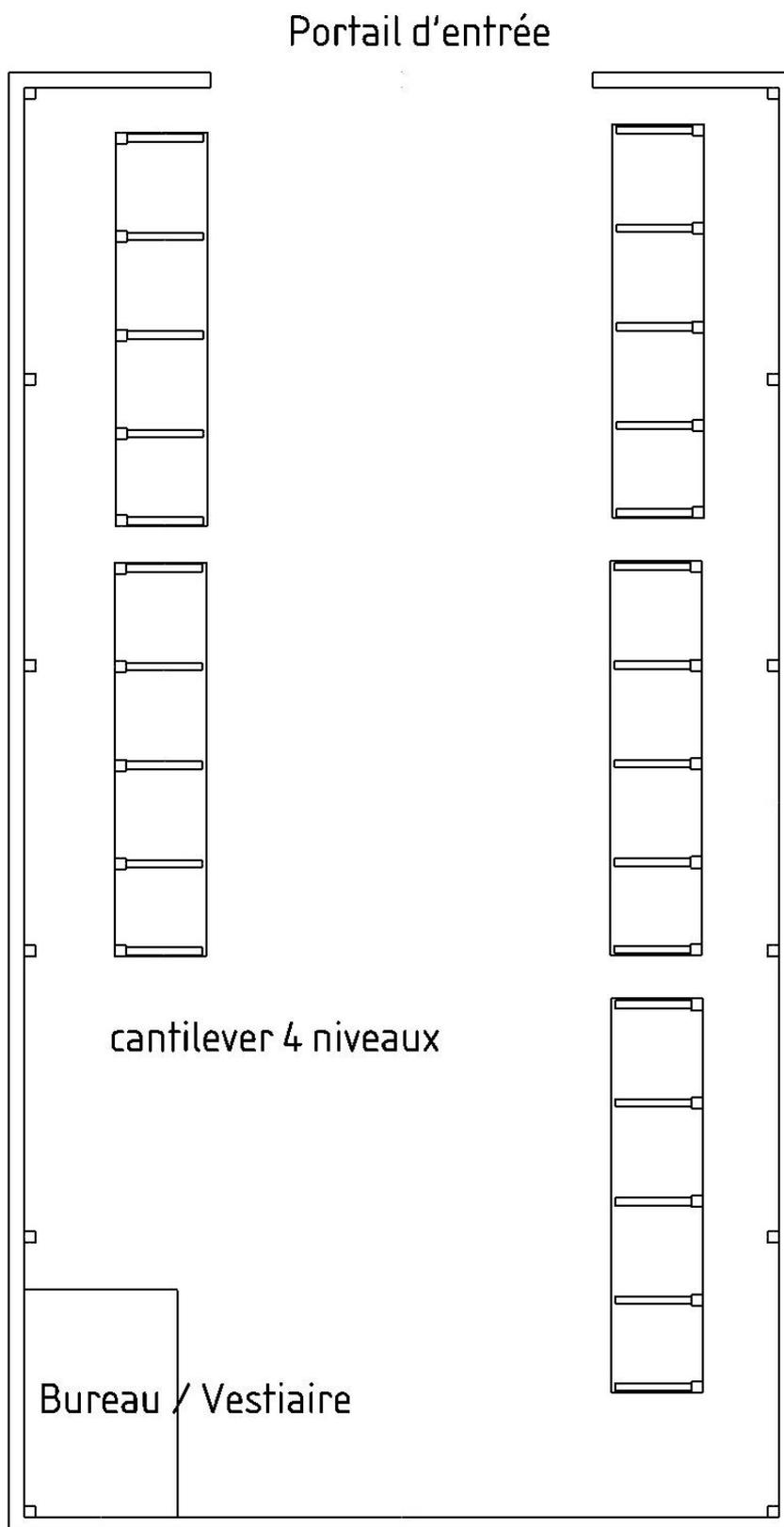
La matière première sera achetée localement auprès des scieries directement. Le transport sera réalisé par des scieurs ou par un sous-traitant de transport. À la réception de la matière première, le bois est stocké sur un cantilever à l'intérieur du bâtiment permettant de l'abriter. Un contrôle qualité et humidité devra être réalisé. Au fur et à mesure des passations de commandes client, le bois sera manutentionné afin de lancer le cycle de séchage au besoin. Si non il sera chargé et livré directement au client à l'aide du fourgon de l'entreprise.



Nota :

Pour le bois d'intérieur, 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 devra être nécessaire pour garantir la qualité des produits vendus.

4. Plan d'implantation (+ séchoir non présent sur le plan)



Le bâtiment peut accueillir 5 cantilever maximum. L'achat de 2 cantilevers est intégré dans l'étude.

IV. ÉVALUATION ECONOMIQUE DE LA CREATION D'ACTIVITE

Pour atteindre l'objectif à court et moyen terme d'un volume de vente annuelle d'environ 320 m³ :

- Hypothèse sur les effectifs :
1 salarié à 3/4 temps ;
- Hypothèse sur le temps de travail :
1x8 sur 220 jours de production par an.

Nous partons sur l'hypothèse de départ d'un salarié à mi-temps sur les deux premières années, puis à ¾ temps sur les années suivantes. Le salaire de 2 000€ brut sur 35h est retenu.

BILAN DES CHARGES SALARIALES

Fonction	Nb Mois 12		Taux 60%		5	38 400 €	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	2 000 €	24 000 €	14 400 €	38 400 €			19 200 €	19 200 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €
	Salaire brut Mensuel	Salaire brut Annuel	Charges Salariales Annuelles	TOTAL		TOTAL RÉEL	AN 1	AN 2	AN 3	AN 4	AN 5	AN 6	AN 7	AN 8
1 Responsable d'exploitation	2 000,00 €	24 000,00 €	14 400,00 €	38 400,00 €	1	38 400,00 €	0,50	0,50	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
2 Opérateur 1	- €		- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Opérateur 0	- €		- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Opérateur 1	- €		- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Opérateur 2	- €		- €	- €	1	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Opérateur 3	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Opérateur 4	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
8 Opérateur 5	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Opérateur 6	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Opérateur 7	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Opérateur 8	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Opérateur 9	- €		- €	- €	0	- €	0	0	0	0	0	0	0	0

EFFECTIF / AN	0,5	0,5	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
Nombre heures / an	823	823	1 234	1 234	1 234	1 234	1 234

1. Charges salariales

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

REPARTITION DES TACHES DE TRAVAIL

- Achat

Détermination des qualités souhaitée	30 min/semaine
Négociation des qualités et prix	30 min/semaine
Choix des bois en scierie	120 min/semaine
Passation des commandes	30 min/semaine
- Temps total gestion des approvisionnements	210 min/semaine
	210 min/semaine
	4 h/semaine
	1 h/jour

- Service client

Temps de relation client	650 min/semaine
- Temps total de service client	650 min/semaine
	10,8 h/semaine
	2,2 h/jour

- Sechage

Controle des bois	30 min/semaine
Manutention, temps de transfert de matière	30 min/semaine
Surveillance cycle	60 min/semaine
Manutention, temps de transfert de matière	30 min/semaine
Nettoyage / entretien	15 min/semaine
- Temps total de sechage	165 min/semaine
	2,8 h/semaine
	0,55 h/jour

- Réception marchandise

Manutention, temps de transfert de matière	60 min/semaine
	60 min/semaine
	1 h/semaine
	0,2 h/jour

- Livraison

Manutention, temps de transfert de matière	120 min/semaine
Déplacement	240 min/semaine
- Temps total d'assemblage	360 min/semaine
	6 h/semaine
	1,2 h/jour

- Bureautique

Facturation / suivi des stocks	120 min/semaine
- Temps total de finition	120 min/semaine
	2,0 h/semaine
	0,4 h/jour

Temps total de travail

1565 min/semaine
26,1 h/semaine

2. Immobilisations

A. Chiffrage prévisionnel des investissements

Pour l'étude, nous sommes partis de l'hypothèse que l'entreprise loue ses futurs locaux, c'est pourquoi, les besoins au niveau des infrastructures ne sont pas très importants. Néanmoins, nous avons estimé que certains travaux seront nécessaires au niveau du bâtiment afin de répondre aux besoins actuels.

FOURNISSEUR	DÉSIGNATION	COÛT UNITAIRE	QTÉ	COÛT TOTAL	CHOIX	COÛT RÉEL	DURÉE AMORT
TOTAL :						91 218 €	
INFRASTRUCTURE							
	Bâtiment (sanitaires, vestiaires, bureau)	1 500,00 €	1	1 500 €	1	1 500 €	7
	Remise conformité électrique	3 000,00 €	1	3 000 €	1	3 000 €	7
	Reagrage du sol	7 500,00 €	1	7 500 €	1	7 500 €	7
	Reprise de l'accès au portail extérieur	1 000,00 €	1	1 000 €	1	1 000 €	7
SOUS-TOTAL :				13 000 €		13 000 €	
MACHINE DE PRODUCTION							
	sechoir sous vide	35 000,00 €	1	35 000 €	1	35 000 €	7
	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 :				35 438 €		35 438 €	
MATÉRIEL DE STOCKAGE							
	Cantilever simple face 5m	5 000,00 €	2	10 000 €	1	10 000 €	7
	Chariot élévateur	10 000,00 €	1	10 000 €	1	10 000 €	5
	Transpalette	300,00 €	1	300 €	1	300 €	3
	Fourgon	20 000,00 €	1	20 000 €	1	20 000 €	5
SOUS-TOTAL :				40 300 €		40 300 €	
BUREAU							
	Ordinateur	800,00 €	1	800 €	1	800 €	3
	Mobilier de bureau (bureau responsable, accueil, chargé d'affaires)	500,00 €	1	500 €	1	500 €	3
	Photocopieur	500,00 €	1	500 €	1	500 €	3
	Logiciel de comptabilité	350,00 €	1	350 €	1	350 €	2
	Aménagement vestiaire	150,00 €	1	150 €	1	150 €	2
	Extincteur	90,00 €	2	180 €	1	180 €	3
SOUS-TOTAL :				2 480 €		2 480 €	

3. Coût des énergies de fonctionnement

BESOIN ENERGÉTIQUE							
Nombre de jours / an	365 jours						
Nombre de jours travaillés / an	220 jours						
Nombre de jours travaillés / an de séchage	329 jours						
1 - ÉLECTRICITÉ							
Prix de l'électricité transport compris	88,70 € HT/MWh			Conso maximale		Conso moyenne	
Contribution au Service Public de l'Électricité	22,50 € HT/MWh			Contrat souscrit			
Taxe sur la consommation finale de l'électricité	125,00 € HT/MWh						
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	
Eclairage / bureatique	1	0,8	8	1 760	1	287,20 €	
Sechoir sous vide	9	1	24	7 896	71	8 994,20 €	
		0,8	2	440	-		
				-	-		
Total	10,0 kW				72 MWh/an	9 281 €	

4. Emprunts envisagés

A. Emprunt machines

CALCUL EMPRUNT 7 ANS - INVESTISSEMENT MACHINE

CAPITAL EMPRUNTÉ	78 218 €
DURÉE (ANS)	7
DURÉE (MOIS)	84
TAUX FIXE (ANNUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	11 590 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL
1	2 949 €	9 881 €
2	2 546 €	10 283 €
3	2 127 €	10 702 €
4	1 691 €	11 138 €
5	1 238 €	11 592 €
6	765 €	12 065 €
7	274 €	12 556 €

B. Emprunt infrastructures

CALCUL EMPRUNT 7 ANS - INVESTISSEMENT INFRASTRUCTURE

CAPITAL EMPRUNTÉ	13 000 €
DUREE (ANS)	7
DUREE (MOIS)	84
TAUX FIXE (ANNUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	1 926 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL
1	490 €	1 642 €
2	423 €	1 709 €
3	354 €	1 779 €
4	281 €	1 851 €
5	206 €	1 927 €
6	127 €	2 005 €
7	45 €	2 087 €



C. Emprunt financement de la trésorerie

CALCUL EMPRUNT 5 ANS - FINANCEMENT DE TRESORERIE

CAPITAL EMPRUNTÉ	24 357 €
DUREE (ANS)	5
DUREE (MOIS)	60
TAUX FIXE (ANNUEL)	4,00%
TAUX FIXE (MENSUEL)	0,33%
TOTAL INTÉRÊTS	2 557 €

AN	INTÉRÊTS	CAPITAL	TOTAL
1	893 €	4 490 €	5 383 €
2	710 €	4 673 €	5 383 €
3	519 €	4 864 €	5 383 €
4	321 €	5 062 €	5 383 €
5	115 €	5 268 €	5 383 €

Un financement de la trésorerie sera nécessaire pour le démarrage de l'activité pour financer le BFR (environ 24 000€),

Nous partons sur l'hypothèse d'un emprunt bancaire de 24 000€.

5. Coût d'achat de la matière première

Nous avons pris les coûts suivants pour réaliser le calcul du compte de résultat. Les prix sont pour de débit en plot, ressuyé 6 mois, hors cout de livraison.

Prix achat (réessuyé 6 mois et hors livraison)

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

Cout de transport évalué à environ 10€/m³. Nous sommes partis sur une hypothèse d'une livraison par semaine avec 8m³ par livraison.

6. Prix de vente

Prix vente (hors sechage et livraison)

	Choix 1	Choix 2
Chêne	878 €/m ³	778 €/m ³
Hêtre	473 €/m ³	403 €/m ³
Divers feuillus	743 €/m ³	643 €/m ³
Chataignier	608 €/m ³	508 €/m ³

35% de marge

20% déclassement choix 2

2% déclassement bois énergie

Nous partons sur l'hypothèse que 80% du bois vendu est aussi livré.

Le volume de bois énergie est vendu non livré (70€/m³). Il correspond au bois déclassé (défauts de qualité) en entré matière première. La prestation de séchage est valorisé à 100€/m³.

Le transport est forfaitaire à 150€ pour une moyenne de 2m³ de livraison.

Prix de vente (livré -séchés)

	Choix 1	Choix 2
Chêne	1 053 €/m ³	953 €/m ³
Hêtre	648 €/m ³	578 €/m ³
Divers feuillus	918 €/m ³	818 €/m ³
Chataignier	783 €/m ³	683 €/m ³



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

7. Volume d'activité

Volume plot sec vendu Chêne	90 €	99,00	108,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00
Volume plot sec vendu Hêtre	9 €	18,00	18,00	18,00	18,00	18,00	18,00	18,00
Volume plot sec vendu Divers	45 €	54,00	63,00	72,00	72,00	72,00	72,00	72,00
Volume plot sec vendu chataignier	90 €	99,00	108,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00
Total vendu	234	270	297	324	324	324	324	324
Volume plot ressuyé acheté Chêne	100 €	110,00	120,00	130,00	130,00	130,00	130,00	130,00
Volume plot ressuyé acheté Hêtre	10 €	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Volume plot ressuyé acheté Divers	50 €	60,00	70,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
Volume plot ressuyé acheté Chataignier	100 €	110,00	120,00	130,00	130,00	130,00	130,00	130,00
Total acheté	260	300	330	360	360	360	360	360

8. Coût de revient prévisionnel des 5 premiers exercices

Le coût de revient permet de connaître le prix minimum de vente du produit pour ne pas produire à perte en fonction du rendement de la plate-forme.

	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								
Volume séché à vendre	229	265	291	318	318	318	318	318
Volume transporté	183	212	233	254	254	254	254	254
Vente de bois choix 1	133 626 €	152 580 €	168 217 €	183 854 €	183 854 €	183 854 €	183 854 €	183 854 €
Vente de bois choix 2	29 637 €	33 831 €	37 301 €	40 770 €	40 770 €	40 770 €	40 770 €	40 770 €
Vente de bois Bois energie	328 €	378 €	416 €	454 €	454 €	454 €	454 €	454 €
Prestation de séchage	22 932 €	26 460 €	29 106 €	31 752 €	31 752 €	31 752 €	31 752 €	31 752 €
Prestation de transport	13 759 €	15 876 €	17 464 €	19 051 €	19 051 €	19 051 €	19 051 €	19 051 €
TOTAL	200 282 €	229 125 €	252 503 €	275 881 €				
Nombre de m3 vendus/an	229	265	291	318	318	318	318	318
Charge transport /m3	20	20	20	20	20	20	20	20
CHARGES D'EXPLOITATION								
Achat Bois	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €
Variation de stock	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Sous-total	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €				
MARGE BRUTE SIMPLIFIÉ	59 282 €	68 125 €	75 003 €	81 881 €				
CHARGES FIXES								
Gaz	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Eau	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €
EDF	7 140 €	7 853 €	8 567 €	9 281 €	9 281 €	9 281 €	9 281 €	9 281 €
Transport sur achats (une livraison /semaine)	2 500 €	3 173 €	3 808 €	4 500 €	4 500 €	4 500 €	4 500 €	4 500 €
Carburant véhicules	831 €	914 €	997 €	1 080 €	1 080 €	1 080 €	1 080 €	1 080 €
Assurance véhicules	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Entretien véhicule (Pneus, vidange, contrôle technique, etc)	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €	2 000 €
Fournitures d'entretien	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Fournitures administratives	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €
Loyer bâtiment (800 € / mois)	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €
Entretien séchoir	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €
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	3 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €
Frais commerciaux (déplacements, restaurants)	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €	375 €
Frais postaux	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €
Téléphone + internet	1 800 €	1 800 €	1 800 €	1 800 €	1 800 €	1 800 €	1 800 €	1 800 €
Informatique pack office	99 €	99 €	99 €	99 €	99 €	99 €	99 €	99 €
Médecine du travail	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €	120 €
Sous-total	33 514 €	34 984 €	36 416 €	37 905 €				
VALEUR AJOUTÉE	25 767 €	33 140 €	38 587 €	43 975 €				
IMPÔTS ET TAXES								
Taxe d'apprentissage	131 €	131 €	196 €	196 €	196 €	196 €	196 €	196 €
Formation professionnelle continue	77 €	77 €	115 €	115 €	115 €	115 €	115 €	115 €
Cotisation foncière des entreprises (CFE)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
C.V.A.E.	258 €	331 €	386 €	440 €	440 €	440 €	440 €	440 €
Taxe sur les Véhicules de sociétés	- €	- €	1 €	- €	- €	- €	- €	- €
Sous-total	465 €	539 €	697 €	752 €	751 €	751 €	751 €	751 €
SALAIRES								
Salaires et charges sociales	19 200 €	19 200 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €
Sous-total	19 200 €	19 200 €	28 800 €					
ÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	6 102 €	13 402 €	9 090 €	14 423 €	14 424 €	14 424 €	14 424 €	14 424 €
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS								
Dotations infrastructure	1 714 €	1 714 €	1 714 €	1 714 €	1 714 €	1 714 €	1 714 €	- €
Dotations machine et matériel production	13 585 €	13 585 €	13 335 €	12 429 €	12 429 €	6 429 €	6 429 €	- €
Sous-total	15 299 €	15 299 €	15 049 €	14 143 €	14 143 €	8 143 €	8 143 €	- €
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	- 9 197 €	- 1 897 €	5 959 €	281 €	282 €	6 282 €	6 282 €	14 424 €
FRAIS FINANCIERS								
Intérêts de l'emprunt équipements	2 949 €	2 546 €	2 127 €	1 691 €	1 238 €	765 €	274 €	0 €
Intérêts de l'emprunt infrastructure	490 €	423 €	354 €	281 €	206 €	127 €	45 €	0 €
Intérêts de l'emprunt trésorerie	893 €	710 €	519 €	321 €	115 €	0 €	0 €	0 €
Sous-total	4 332 €	2 979 €	2 481 €	1 972 €	1 443 €	892 €	319 €	0 €
RÉSULTAT COURANT	- 13 528 €	- 4 867 €	8 440 €	- 1 692 €	- 1 162 €	5 389 €	5 962 €	14 424 €
PRODUITS EXCEPTIONNEL								
Quote part de subvention	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	0 €
Sous-total	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	0 €
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES								
Impôts sur les bénéfices (26,5%)	- €	- €	- €	- €	- €	808 €	894 €	2 164 €
RÉSULTAT NET APRÈS IMPÔTS	-12 225 €	-3 564 €	-7 137 €	-389 €	141 €	5 884 €	6 371 €	12 261 €
PACITÉ D'AUTO FINANCEMENT	1 771 €	10 432 €	6 609 €	12 451 €	12 981 €	12 724 €	13 211 €	12 261 €
RÉSULTAT CUMULÉ	-12 225 €	-15 789 €	-22 928 €	-23 315 €	-23 173 €	-17 289 €	-10 918 €	1 343 €
BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT	24 357 €	27 832 €	30 679 €	33 527 €	33 527 €	33 527 €	33 527 €	33 527 €
ACCROISSEMENT BESOIN FONDS DE ROULEMENT	0 €	3 474 €	2 848 €	2 848 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DES CHARGES	212 507 €	232 688 €	259 640 €	276 269 €	275 739 €	269 997 €	269 509 €	263 620 €

9. 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 au bout de la quatrième année. Le retour sur investissement se fait à partir de la septième année.

Un objectif de volume de 320 m³ de vente par an doit être visé avec une marge de 35% appliquée, un déclassement de 2% en bois énergie et un déclassement de 20% en choix 2.

10. 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	200 282 €	229 125 €	252 503 €	275 881 €	275 881 €	275 881 €	275 881 €	275 881 €
CA TTC	240 338 €	274 950 €	303 003 €	331 057 €	331 057 €	331 057 €	331 057 €	331 057 €
a - Créances clients								
Ils paient comptant	1 658 €	1 753 €	1 830 €	1 907 €				
b - Stock MP (mois)								
Stockée 3 mois par an	2,5 29 375 €	2,5 33 542 €	2,5 36 979 €	2,5 40 417 €				
c - Stock produits finis (jours)								
15 jours de chiffre d'affaires	15 8 231 €	15 9 416 €	15 10 377 €	15 11 338 €				
d - Dettes fournisseurs								
Payés sous 30 jours en moyenne	30 13 907 €	30 15 879 €	30 17 507 €	30 19 134 €				
BFR (a + b + c - d)	24 357 €	27 832 €	30 679 €	33 527 €				

Nous avons pris comme hypothèse un stockage de 2,5 mois de bois ressuyé. Un délai de 15 jours est choisi pour le stockage de bois sec avant l'acte de vente. Les dettes fournisseurs sont payées 30 jours fin de mois. Les clients paient comptant.

Un BFR d'environ 30 000€ sera nécessaire pour payer les avances de stocks notamment.

11. Plan de financement

A. Plan de financement initial

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	78 218 €								
INVESTISSEMENT - Infrastructure HT	13 000 €								
INVESTISSEMENT - TVA	18 244 €								
ACCROISSEMENT - BFR	24 357 €	- €	3 474 €	2 848 €	2 848 €	- €	- €	- €	- €
CAPITAL EMPRUNT - Remboursement		4 490 €	4 673 €	4 864 €	5 062 €	5 268 €	- 0 €	- 0 €	- €
CAPITAL RISQUE - Remboursement									- €
COMPTE COURANT BLOQUE - Remboursement									- €
TOTAL BESOINS	133 819 €	4 490 €	8 148 €	7 711 €	7 910 €	5 268 €	- 0 €	- 0 €	- €
TAUX D'AIDE :		10%							
INVESTISSEMENT :		91 218 €							
MONTANT DE L'AIDE :		9 122 €							
							Contrôle Répartition de l'Aide		OK
							Doit toujours être égal à 1 sinon erreur		1
RESSOURCES									
CAPITAL - Apport	24 357 €								
EMPRUNT - APPORT TTC	91 218 €								
REMBOURSEMENT CRÉDIT TVA	18 244 €								
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT - Résultat	- €	1 771 €	10 432 €	6 609 €	12 451 €	12 981 €	12 724 €	13 211 €	12 261 €
PLANNING DE VERSEMENT DE L'AIDE	- €	100%	0%	0%	0%				
AIDE INVESTISSEMENT - Apport	- €	9 122 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL RESSOURCES	133 819 €	10 892 €	10 432 €	6 609 €	12 451 €	12 981 €	12 724 €	13 211 €	12 261 €
RESSOURCES - BESOINS	- €	6 402 €	2 284 €	- 1 103 €	4 541 €	7 713 €	12 724 €	13 211 €	12 261 €
TRÉSORERIE INITIALE	- €	- €	6 402 €	8 687 €	7 584 €	12 125 €	19 838 €	32 562 €	45 773 €
TRÉSORERIE FINALE	- €	6 402 €	8 687 €	7 584 €	12 125 €	19 838 €	32 562 €	45 773 €	58 034 €

Subventions :

Elles sont estimées à 10 % des investissements liés aux machines de production et aux matériels de stockage. Nous considérons que le paiement de cette subvention interviendra la première année, soit environ 9 000€.

Les emprunts :

Un emprunt de **78 218 € sur 7 ans** à 4,00 % permettra de financer l'investissement en machines de production.

Un emprunt de **13 000 € sur 7 ans** à 4,00 % permettra de financer l'investissement de l'infrastructure.

Un emprunt de **24 357 € sur 5 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 vente de bois destinée à la menuiserie »

CHIFFRE D'AFFAIRES :	200 282 €	229 125 €	252 503 €	275 881 €	275 881 €	275 881 €	275 881 €	275 881 €
ACHATS	141 000 €	161 000 €	177 500 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €	194 000 €
MARGE BRUT	59 282 €	68 125 €	75 003 €	81 881 €	81 881 €	81 881 €	81 881 €	81 881 €
CHARGES	33 514 €	34 984 €	36 416 €	37 905 €	37 905 €	37 905 €	37 905 €	37 905 €
VALEUR AJOUTÉE	25 767 €	33 140 €	38 587 €	43 975 €	43 975 €	43 975 €	43 975 €	43 975 €
IMPOT ET TAXE	465 €	539 €	697 €	752 €	751 €	751 €	751 €	751 €
SALAIRES	19 200 €	19 200 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €	28 800 €
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	6 102 €	13 402 €	9 090 €	14 423 €	14 424 €	14 424 €	14 424 €	14 424 €
AMORTISSEMENTS	15 299 €	15 299 €	15 049 €	14 143 €	14 143 €	8 143 €	8 143 €	- €
FRAIS FINANCIER	4 332 €	2 970 €	2 481 €	1 972 €	1 443 €	892 €	319 €	0 €
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	- 13 528 €	- 4 867 €	- 8 440 €	- 1 692 €	- 1 162 €	5 389 €	5 962 €	14 424 €
IMPÔTS	- €	- €	- €	- €	- €	808 €	894 €	2 164 €
QUOTE PART SUBVENTION	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	1 303 €	0 €
RÉSULTAT NET	- 12 225 €	- 3 564 €	- 7 137 €	- 389 €	141 €	5 884 €	6 371 €	12 261 €
CAPACITÉ D'AUTO FINANCEMENT	1 771 €	10 432 €	6 609 €	12 451 €	12 981 €	12 724 €	13 211 €	12 261 €
RESULTAT NET CUMULÉ	- 12 225 €	- 15 789 €	- 22 926 €	- 23 315 €	- 23 173 €	- 17 289 €	- 10 918 €	1 343 €



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 de 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 ventes escomptés. L'évaluation économique déterminée au cours de cette étude montre que le projet de création de cette activité dépend fortement du volume annuel vendu. Le seuil de rentabilité est établi à 320 m³ de bois vendu (360m³ d'achat), avec 20% de déclassement en choix 2, 2% de déclassement en bois énergie et 10% de perte volumétrique lié au séchage.

Les investissements à prévoir doivent toutefois être mesurés et peuvent peut-être faire l'objet de quote-part de subvention plus élevée. Du matériel d'occasion peut également être envisagé afin de faire baisser le besoin en trésorerie et baisser la dotation aux amortissements.

Le financement initial des machines, infrastructure et trésorerie est tout de même important. Il est établi à environ 115 000€ pour faire démarrer l'activité.