REMPLACEMENT 2014
Métropole

BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR AGRICOLE
E ECONOMIE DE L'EXPLOITATION DANS SON ENVIRONNEMENT

Option : Analyse et conduite des systèmes d'exploitation

Durée : 3 heures 30

Matériel(s) et document(s) autorisé(s) : **Calculatrice et tables financières**

Le sujet comporte 9 pages

SUJET

Le GAEC des Combrailles situé en zone défavorisée est conduit par 2 associés (seules UTH), Jean et son fils, François, âgés respectivement de 60 ans et 33 ans. Le fils est installé depuis 7 ans. Les épouses des associés ont des emplois à l'extérieur ; seule l'épouse de François participe au fonctionnement de la société en tenant la comptabilité.
Jean est le père de 3 enfants : François et deux filles insérées dans la vie professionnelle et sans lien avec l'agriculture.

Les sols de l'exploitation présentent des potentialités agronomiques limitées. Le contexte pédoclimatique et parfois le relief (pentes) justifient la prédominance des surfaces en herbe.

Système de production en 2011/12 :

SAU : 194 ha

Système cultural : assolement (récolte 2012) :

12 ha de céréales d'hiver (triticale)
170 ha de surfaces en herbe (83 ha PT, 87 ha PN)
12 ha de maïs ensilage (rendement : 14 t MS/ha)
146 ha de surface en herbe sont engagés dans un contrat PHAE 2.

Système d'élevage : bovins viande (race charolaise) :

150 femelles sont mises à la reproduction pour réaliser 140 vêlages (dont 30 génisses) et sevrer 132 veaux ; le troupeau sur l'exercice 2011/2012 représente 214.46 UGB.
Les produits vendus sont des broutards au sevrage (8 mois), ou « repoussés » (10-12 mois), des taurillons « herbagers » abattus vers 23 mois, des génisses de boucherie, des vaches de réforme engraissées ; 127 ventes ont été réalisées sur l'exercice.

Système d'alimentation :

Les femelles sont alimentées avant vêlage avec du foin, et après vêlage avec de l'ensilage de maïs et de l'enrubannage; pour les catégories à objectif de croît important (vaches de réforme à l'engraissement, broutards repoussés) ; la ration est basée sur le maïs ensilage ; les taurillons sont finis avec des rations sèches. La récolte de céréales est totalement utilisée par le troupeau (cessions internes).

Moyens de production :

Les **équipements (matériels, installations techniques)** en propre, en copropriété ou en CUMA sont suffisants, en bon état et permettent une bonne productivité du travail.

Les **bâtiments** sont très fonctionnels et aux normes ; la capacité de logement des animaux n'est pas saturée.

Remarque : Jean possède des bâtiments qu'il met à disposition du GAEC contre une rémunération de 2 155 € HT sur l'exercice.

Le foncier :

145 ha sont en fermage à des tiers (baux à long terme).
49 ha sont en propriété des associés et mis à disposition du GAEC.
Jean possède 35 ha rémunérés à hauteur de 3 400 € par an ;
François possède 14 ha rémunérés à hauteur de 1 392 € par an.

Droits à produire :

Les associés détiennent :

* 111 droits PMTVA (Prime au Maintien du Troupeau de Vaches Allaitantes),
* 192 droits à Paiement Unique.

Liste des documents

Document 1 : Compte de résultat comptable au 30/09/12
Document 2 : Bilan comptable au 30/09/12
Document 3 : Analyse de groupe
Document 4 : Projet

QUESTIONS

Comptabilité et fiscalité

Durant l'exercice comptable du 1/10/2011 au 30/09/2012, le GAEC a acheté un télescopique d'occasion 44 000 € HT. En contrepartie, il revend son ancien télescopique 20 000 € ; ce dernier avait été acheté 42 000 € HT, les amortissements cumulés à la date de revente sont de 28 000 €.
Pour financer le solde, les associés contractent un emprunt de 24 000 € d'une durée de 5 ans, à 3 %, qui engendrera une annuité de 5 241 €. De plus, les frais de dossier se sont élevés à 150 € HT.
Le paiement du matériel sera immédiat.

Question 1

Enregistrez ces différentes opérations comptables dans les comptes en T du Grand Livre. ***(2 points)***

Question 2

Calculez la plus value liée à la revente du matériel et expliquez son mode d'imposition. ***(1 point)***

Diagnostic technico-économique et économique

Question 3

a) A partir du compte de résultat (**document 1**), construisez la marge brute animale (après SFP) en tenant compte de l'affectation à la surface fourragère des charges suivantes ***(1 point)*** :

Engrais :	5 319 €
Semences :	4 094 €
Produits de défense des végétaux :	1 026 €

La totalité des céréales est autoconsommée (62 T) que vous estimerez à 180 €/T.

b) Analysez cette marge à l'aide de l'étude de groupe « bovins viande » en **document 3**. ***(1,5 point)***

Question 4

A l'aide du compte de résultat, calculez et analysez les soldes intermédiaires de gestion. ***(2,5 points)***

Diagnostic financier

Question 5

a) L'EBE de l'exercice 2011-2012 permet-il de dégager une marge de sécurité pour l'exploitation ?
(1 point)

b) A l'aide d'indicateurs pertinents, analysez le bilan au 30 septembre 2012 (**document 2**) et évaluez la solidité financière de l'exploitation. ***(2 points)***

Etude d'un projet

Jean envisage de prendre sa retraite au 30/09/13 et ne plus participer aux travaux de l'exploitation. François souhaite poursuivre l'exploitation et améliorer les résultats.

Question 6

Présentez les différentes solutions juridiques et humaines qui s'offrent à François et donnez les avantages et limites de chacune d'elles. ***(1,5 point)***

Question 7

Il a été décidé de dissoudre le GAEC ; François va racheter les parts sociales de son père. Pour faire face à la charge de travail, il décide d'embaucher un salarié à temps complet (salaire brut et charges sociales patronales : 19 800 € / an).

a) Il est d'usage localement de reprendre les exploitations à leur valeur patrimoniale. Vous utiliserez le bilan au 30/09/12 en prenant en compte une revalorisation de 8 % des actifs nets immobilisés amortissables.
Cette reprise sera financée par un emprunt long et moyen terme bancaire d'une durée de 12 ans au taux de 3 %.
Calculez la valeur de la reprise du capital de Jean. ***(1 point)***

b) Le compte courant associé de Jean s'élèvera à la date de la reprise à 55 138 € après distribution du résultat 2011/2012. Ce montant sera financé par un emprunt familial à 2 % sur une durée de 10 ans.

Parallèlement à la dissolution du GAEC, il a l'opportunité de reprendre en location 25 ha de prairies naturelles et de bénéficier de 18 PMTVA supplémentaires. Les éléments du projet sont détaillés en **document 4**.

Présentez un plan de financement intégrant la reprise du compte courant associés et des investissements. ***(0,5 point)***

c) En prenant comme hypothèse que l'exercice 2011-2012 représente une année moyenne, vous chiffrerez à l'aide d'un budget partiel les conséquences économiques de ce projet (*l'impact sur les cotisations sociales sera pris en compte*). Puis, vous déterminerez l'EBE global prévisionnel. ***(3 points)***

d) La nouvelle structure (dans sa globalité) permettra-t-elle de faire face aux engagements financiers tout en assurant un niveau de prélèvements privés de 2 000 € par mois ? François a-t-il atteint ses objectifs ? ***(1,5 point)***

e) Quels sont les éléments (de manière globale) qui peuvent influencer les résultats obtenus ? ***(1,5 point)***

DOCUMENT 1

CHARGES	2012	2011	PRODUITS	2012	2011
Engrais	8 597	6 657	Céréales	-648	3 008
Semences	2 509	3 724	SFP	1 952	-1 868
Traitements cultures	2 036	1 281			
Aliments du bétail	24 144	22 004			
Frais véto (prod + honoraires)	11 184	6 511			
Repro	1 225	680			
Carburants lubrifiants	10 480	9 834			
Autres appros	14 109	3 619	**Produits végétaux**	**1 304**	**1 140**
Appros stockables	**74 284**	**54 310**	VR	37 538	28 266
Animaux	**12 081**	**5 786**	Broutards	96 199	73 379
Travaux / tiers végétaux	3 369	2 770	Taurillons	58 149	43 233
Travaux / tiers animaux	2 660	2 180	**Animaux**	**191 886**	**144 878**
Achat travaux et services	**6 029**	**4 950**	Bovins repro	10 255	-6 160
Eau -gaz - électricité	5 722	7 629	Bovins en cours	-2 821	10 710
Autres	25	93			
Fourn. entret. petit équip.	1 327	698			
Achat non stockées fournitures	**7 074**	**8 420**	**Var inventaire animaux**	**7 434**	**4 550**
Total achats	**99 468**	**73 466**	**Produits transformés**		
Location - crédit bail			**Ristournes coop (compl. Prix)**		
Fermage - loyers	20 764	19 714	**Travaux à façons**		
Entretien batiments			**Autres produits**		
Entretien matériel	13 782	15 688	**En cours de production (Var faç cult.)**	-3 844	3 709
Assurances	6 395	5 940	**Prod. vendue et stockée**	**196 780**	**154 277**
Rému interméd. et honoraires	6 220	6 825	**Production immobilisée**		
Transports de biens - déplacements	1 352	1 581	**Production autoconsommée**		1 200
Cotisations - frais professionnels			Indemnités d'exploitation	13 327	13 215
Autres services extérieurs	1 455	863	Calamités	8 678	2 201
Services extérieurs	**49 968**	**50 611**	PMTVA	21 425	22 778
Impôts et taxes	**1 562**	**1 699**	DPU	44 641	44 631
Rémunération du personnel			PHAE	8 898	9 612
Rémunération des associés			**Produits d'exploitation**	**293 749**	**247 914**
Charges sociales / personnel			**Produits financiers**	**115**	**96**
Charges sociales de l'exploitant	18 371	15 320	Vente des éléments d'actif	20 000	
Charges de personnel	**18 371**	**15 320**	Reprise / prov (dérogatoires)		
Amortissements Provisions	**48 376**	**42 929**	Quote part des sub d'invest.	3 108	3 108
Autres charges d'exploitation			Autres produits exceptionnels		280
Charges d'exploitation	**217 745**	**184 025**	**Produits exceptionnels**	23 108	3 388
Intérêts des emprunts LMT	6 114	5 894	**Total produits**	**316 972**	**251 398**
Intérêts des emprunts CT	69				
Autres charges financières					
Charges financières	**6 183**	**5 894**	**Résultat d'exercice**	**79 044**	**61 479**
VNC actifs cédés	14 000				
Charges exceptionnelles	**14 000**				
Total charges	**237 928**	**189 919**			

Annuités LMT (2011/12) : 57 022 €
Prélèvements privés : 46 752 €

DOCUMENT 2

BILAN ACTIF	30/09/2012	30/09/2011	BILAN PASSIF	30/09/2012	30/09/2011
	Montant net	Montant net			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			*Capital social Jean.....	156 000	156 000
*Terrains.....	-		*Capital social François.....	95 000	95 000
*Aménagements fonciers.....	530	775	*Primes d'émission, de fusion, d'apport.....		
*Constructions.....	144 801	156 463	*Ecarts de réévaluation.....		
*Installations techniques, matériel outillage.....	112 338	120 738	*Réserves.....		
*Autres.....	2 972		*Report à nouveau.....		
*Immobilisations corporelles en cours.....	-		*RESULTAT DE L'EXERCICE.....	79 048	61 481
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (h.b. vivants)	260 641	277 976			
*Animaux reproducteurs et de service.....	183 925	173 670	*SITUATION NETTE.....	330 048	312 481
*Plantations pérennes.....	-				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (b. vivants)	183 925	173 670	*Subventions d'investissement.....	41 108	44 216
*Participations et créances rattachées.....	4 304	3 995	*Amortissements dérogatoires.....	0	0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 304	3 995	*Autres provisions réglementées.....		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	**448 870**	**455 641**	**TOTAL DES CAPITAUX PROPRES**	**371 156**	**356 697**
*Animaux.....	910	4 270	**PROVISIONS**		
BIENS VIVANTS ET EN COURS (cycle long)	910	4 270	*Emprunts drainage.....		
*Animaux.....	68 264	67 725	*Autres emprunts et dettes (Ets de crédit).....	219 969	246 877
*Végétaux en terre (avances aux cultures)..	657	4 502	*Intérêts courus.....	3 242	3 067

DOCUMENT 2 (suite)

BIENS VIVANTS ET EN COURS (cycle court) ……	68 921	72 227	*Associés (comptes courants bloqués).....		
*Approvisionnements et marchandises.....	4 997	8 226	*Concours bancaires courants.....		
*Produits finis(céréales).....	7 872	8 520	*Découverts bancaires (et CCP).....		
*Autres produits(fourrages).....	33 508	31 556	*Intérêts courus.....		
STOCKS	46 378	48 302	DETTES FINANCIERES	223 211	249 944
AVANCES ET ACOMPTES versés sur comm……	496	510	AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
*Clients et comptes rattachés.....	13 046	390	*Fournisseurs d'exploitation et comptes rattachés...	18 200	19 150
*Etat TVA et taxes assimilées.....	13 201	16 508	*Autres fournisseurs et CR (conv. de cpte cour.).....	13 808	13 615
*Associés (comptes courants).....			*Etat TVA et taxes assimilées.....		
*Autres créances(prod.à recevoir).....	77 949	78 001	*Autres dettes fiscales et sociales.....		
CREANCES ……..	104 196	94 899	*Associés (comptes courants) Jean.....	35 139	26 034
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ……			*Associés (comptes courants) François.....	32 434	26 810
*Banque (et CCP).....	22 998	15 397	*Associés (comptes courants) commun.....		
DISPONIBILITES ……	22 998	15 397	AUTRES DETTES ……	99 581	85 609
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ….	1 179	1 004	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ……..		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**245 078**	**236 609**	**TOTAL DES DETTES**	**322 792**	**335 553**
TOTAL ACTIF	**693 948**	**692 250**	**TOTAL PASSIF**	**693 948**	**692 250**

DOCUMENT 3

Analyse de groupe

Groupe bovins viande :

1 050 exploitations spécialisées bovins viande (4 880 sociétés et 570 exploitations individuelles représentant 1 393 ménages).

Données de structure (moyennes arithmétiques) :

SAU (ha)	157
Cultures de vente (ha)	20
SFP (ha)	137
Dont prairies	133
Dont maïs ensilage	4.2
Main d'œuvre totale (UTH)	1.63
Nombre total UGB bovines	140
Nombre de vaches	90
Droits PMTVA	82

Marge brute et critères technico-économiques :

	Moyenne
Produit par UGB	**845**
Dont subventions (aides couplées)	102
Charges opérationnelles par UGB	**340**
Aliments achetés	156
Aliments prélevés	59
Frais vétérinaires	57
Autres charges opérationnelles	68
Marge brute par UGB	**505**

Chargement technique (UGB/ha SFP)	1.06
Marge brute par ha de SFP	540
Charges de la SFP (€/ha) (dont engrais/ha)	79 (36)

Nombre d'animaux vendus	82
Prix de vente moyen (toutes catégories confondues)	1186

Remarque : les subventions n'intègrent pas la PHAE

Critères économiques et financiers :

Résultats globaux de l'exploitation (€/ha)	
Produits des activités :	1 000
Charges opérationnelles :	465
Marge brute activités	535
AINA (aides et indemnités non affectables)	90
Marge Brute Globale	625
Droits à paiement unique (DPU)	205
Charges de structure hors amortiss et frais fin	410
Excédent Brut d'Exploitation	420
Annuités/EBE	55 %

DOCUMENT 4

Projet

La reprise comprend uniquement :

- L'augmentation du troupeau s'effectuera par l'achat de 20 vaches gestantes à raison de 1 300 € l'unité qui sera financé par un emprunt d'une durée de 7 ans à un taux de 3 %.
- Les bâtiments présents permettent d'accueillir les animaux supplémentaires (liés au projet).
- Le matériel présent est suffisant pour faire face à l'augmentation de surface.
- Le produit viande hors aides par vache présente sera proportionnel à celui réalisé lors de l'exercice étudié.
- Les charges de concentrés pour le troupeau s'élèveront à 250 € / vache supplémentaire.
- Les autres charges opérationnelles animales par vache présente seront proportionnelles à celles réalisées lors de l'exercice étudié.
- Les charges SFP (sur les 25 ha repris) s'élèveront à 30 € / ha.
- Les nouvelles charges de structure augmenteront de la manière suivante :
  - Carburant : au prorata de la surface.
  - Eau-gaz-électricité : au prorata du nombre de vaches.
  - Fermage : 105 € / ha.
  - Entretien et autres charges de structure : 500 €.
  - Taux de cotisations sociales de l'exploitant : 30 %.

- Les annuités concernant les emprunts et les dotations aux amortissements présents au 30 septembre 2012 resteront stables dans l'étude du projet.