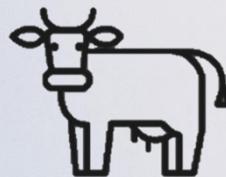


# LES JOURNÉES IRD EN OCCITANIE



## ÉLEVAGE BOVINS LAIT



## L'OUTIL D'APPROCHE ÉCONOMIQUE OPTI€CO

Romain MARC  
Maison de l'élevage 81



Thierry GAYRAL  
Chambre d'Agriculture 46

- ATELIER 3 -

Journée IRD Elevage Bovins Lait en Occitanie – 14 Mars 2019



Avec la contribution financière  
du compte d'affectation spéciale  
«développement agricole et rural»





# PRÉSENTATION

## LE RÉSEAU OPTILAIT

# PROPOSER, ORGANISER, HARMONISER

1 Groupe de Correspondants Optilait

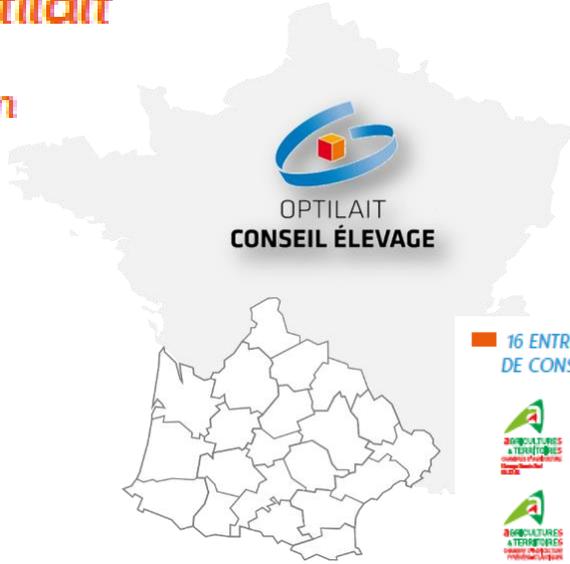
1 Groupe référents et 1 équipe de testeurs ATLAS

5 Groupes experts Optilait

- 1 Alimentation Nutrition
- 2 €c'Optilait
- 3 Robot
- 4 Qualité du lait
- 5 Caprins

## 1 ASSOCIATION INTERRÉGIONALE

21 départements du Sud-Ouest et Massif Central



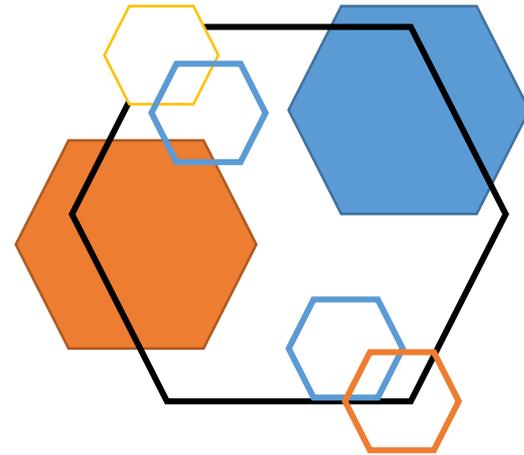
Une organisation et des actions au service des éleveurs

### 16 ENTREPRISES DE CONSEIL EN ÉLEVAGE



# » LE GROUPE EXPERTS €C'OPTILAIT

- Membres
- Objectifs du groupe
- Les travaux



# PRÉSENTATION DE LA DÉMARCHE OPTI€CO



*Nouvel outil 2018 au service de la filière  
laitière dans la zone Optilait!*

- **Facile:** utilisation possible par tous les techniciens grâce à une extension du logiciel OPTIMARGE et une pratique simple et intuitive.
- **Percutant:** l'éleveur visualise rapidement les aspects importants de l'analyse technico-économique à partir d'un tableau de bord à 9 indicateurs (la productivité, l'autonomie fourragère, la qualité du lait, le lait autonome, le coût alimentaire de l'atelier lait ainsi que des soldes intermédiaires de gestion standardisés (Marge brute, EBE, endettement)
- **Réactif:** en partenariat avec l'éleveur, à partir des résultats techniques de l'élevage, le technicien propose une analyse et simulation économique « in live » en saisissant quelques données comptables.
- **Aide à la décision:** le calcul de trésorerie à travers le prix d'équilibre (simulation pour l'année en cours).
- **Dynamique:** l'outil permet la discussion entre éleveur et technicien sur l'impact économique des différents itinéraires techniques.
- **Aide au conseil:** une fiche « commentaires et analyse » permet la mise en œuvre d'un plan d'action avec un suivi dans le temps

# UN OUTIL QUI RÉPOND AUX ATTENTES DE LA PROFESSION



Le 5 octobre 2016

## Harmonisation d'une dizaine d'indicateurs économiques et techniques de l'exploitation laitière pour une meilleure efficacité du conseil en élevage

La FNPL est à l'initiative d'une réflexion visant à harmoniser et simplifier certains indicateurs technico-économiques entrant dans les calculs de performance des fermes laitières. Cette réflexion qui a porté sur 9 indicateurs technico-économiques a été menée par 6 organisations agricoles travaillant au plus près des éleveurs laitiers. Il s'agit de l'Institut de l'élevage, de l'APCA, du BTPL, de FCEL, de CERFRANCE et de l'AS Gestion.



# MISE EN ŒUVRE

- **Conception de l'outil par le groupe Opti'Éco** début 2017
- **Décision d'investir** dans l'outil validé par les responsables OPTILAIT septembre 2017 (coût ARSOE : 13 000€)
- **Développement** de l'outil par l'ARSOE fin 2017,
- **tests** pour mise en production mars 2018
- **6 formations-action** sur la démarche et le logiciel proposées à toutes les techniciens des ECELS de la zone Optilait => 45 agents formés de manière identique avec un référent de proximité membre du groupe **Opti'Éco** sur lequel s'appuyer
- **Construction d'une base de donnée** collective fin 2018; compilation régionale qui doit permettre la création de fiches « repères » par spécificité.

*Outil opérationnel sur le terrain en juin 2018!*

- Possibilité pour les producteurs de lait de **se positionner, se comparer** sur les différents critères techniques et économiques à partir de ces fiches repères.
- Possibilité de **construire un support de communication** avec des références à destination des éleveurs et responsables de la filière Bovins Lait (diffusé à l'échelle régionale par l'association OPTILAIT).
- **Evaluation** de cette nouvelle approche plus économique et plus globale au bout de 12 à 18 mois.

# PRÉSENTATION DE L'OUTIL



*Une approche simple et rapide pour visualiser les indicateurs technico-économiques de l'atelier lait!*





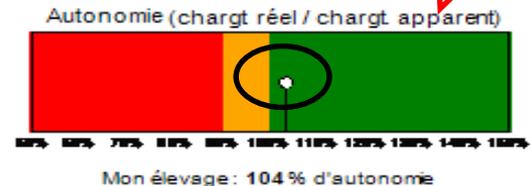
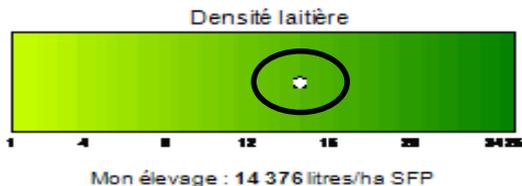
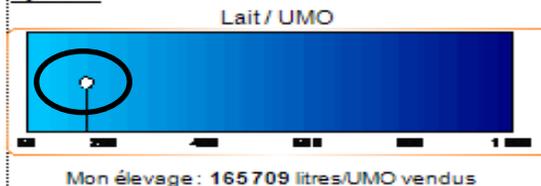
## OPTI €co UN OUTIL DE CONSEIL INDIVIDUEL, SIMPLE, DYNAMIQUE ET CONCRET !

Deux niveaux:

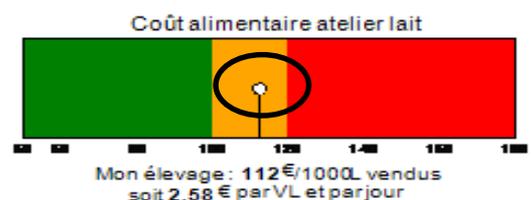
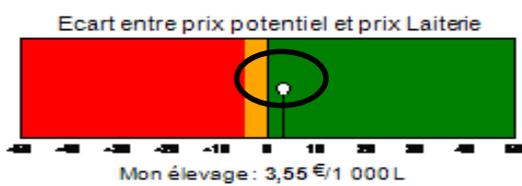
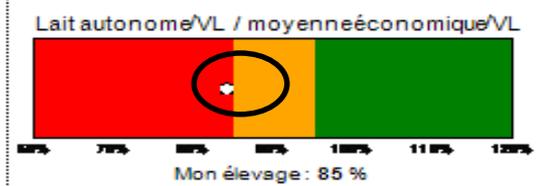
- Un tableau de bord des indicateurs technico-économiques
- Une simulation par le point d'équilibre

Des repères technico-économiques issus d'OPTIMARGE

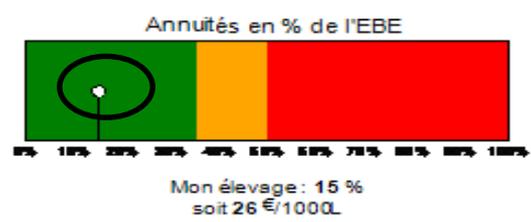
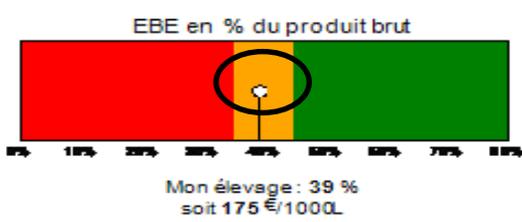
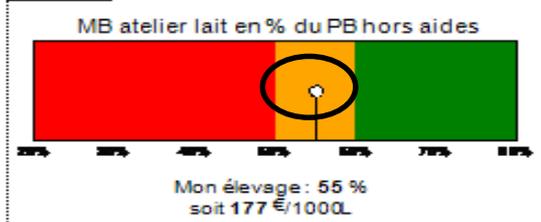
## Système



## Troupeau



## Economie



# SIMULER SA TRÉSORERIE PAR LE POINT D'ÉQUILIBRE!



UMO rémunérées : 2,0

	Situation réalisée	Simulation année en cours
<b>Lait vendu sur l'exercice comptable/ Lait prévu</b>	<b>331 418</b>	<b>313 000</b>
Annuités emprunts longs et moyens termes	9 063	3 000
+ prélèvements privés réels	36 000	23 294
+ cotisations sociales(MSA)	10 800	12 706
- produits financiers	1 936	0
+ divers (opérations exceptionnelles, autres produits et charges de gestion courantes)	1 209	1 200
+ dépenses de structure de l'exploitation(hors amortissements, frais financiers, MSA et MAD)	36 476	51 040
+ charges opérationnelles des activités	58 488	55 163
- produit viande	12 129	13 900
- produit végétal hors aides	25 151	25 151
- autres produits	0	0
- total des aides(DPU, ICHN, etc...)	20 000	20 000
<b>= OBJECTIF de chiffre d'affaire vente de lait</b>	<b>92 820</b>	<b>87 352</b>
<b>Prix d'équilibre en€/1000L</b>	<b>280,069</b>	<b>279,080</b>
<b>Prix laiterie sur exercice en€/1000L</b>	<b>340,000</b>	<b>340,000</b>

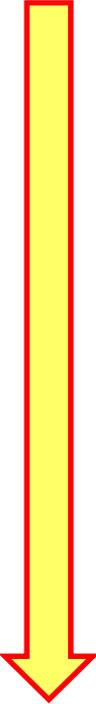
Quels objectifs pour l'année à venir?

Margin de sécurité permettant d'augmenter ses prélèvements privés, de constituer des stocks, de consolider sa trésorerie et d'autofinancer



soit **59,93€/1000L** / **60,92€/1000L**  
**19 862€** / **19 068€**

# » LES DIFFÉRENTES ÉTAPES D' !

- 
- Coût alimentaire (hors frais de récolte) → Une approche rapide du coût alimentaire réel troupeau!
  - Marge brute (hors aides) → Un moyen rapide de voir les marges de progrès techniques possibles!
  - EBE → Quels leviers sur les charges de structure?
  - Le point d'équilibre → Une approche trésorerie!
  - Les simulations → Passer du constat d'une ou plusieurs années à une projection pour l'année en cours ou pour l'année à venir!
  - Un outil de discussion simple et dynamique!

G  
R  
A  
N  
D  
  
L  
I  
V  
R  
E



# COÛT ALIMENTAIRE

**pour le calcul du tableau de bord général**

Exercice comptable du 01/01/2017 au 31/12/2017

**Données pré remplies (si année comptable = année laitière)**

**Données issues du bilan annuel**

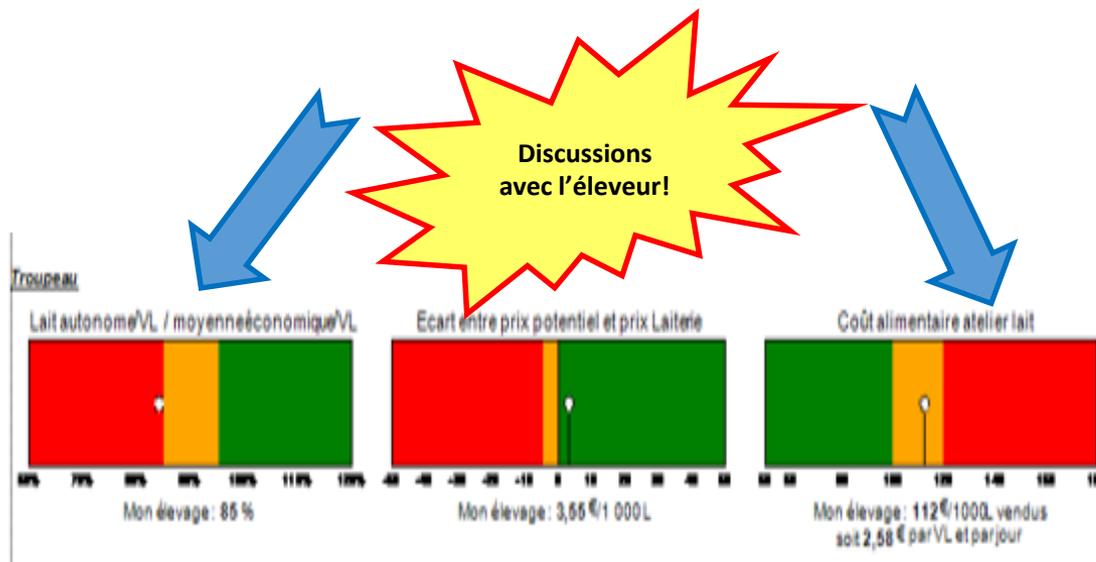
**Calculer au prorata des surfaces fourragères**

59 % de SAU affecté à l'atelier lait

Quantité de lait produite	342 144	342 144	<b>Produits courants</b>	total	154 822	dont atelier	110 200
Quantité de lait vendue	331 418	331 418	Charges opérationnelles		58 488		49 814
UMO rémunérées	2,0		<b>Marge brute atelier lait hors aides</b>				
Surface Agricole Utile	42,6			60 402	55	% PB	
Surface Fourragère Principale	23,8		apparent		177	€/1000L	
Chargement réel	2,62	2,55					
Lait autonome/VL	7 346						
Moyenne économique	8 684						
Prix du lait laiterie	347,751						
Prix potentiel	344,201						
6011 engrais-amendements	8 584						
6012 semences et plants	6 165						
6013 produits défense vég.	4 475						
6014 achats d'aliments	25 730						
<b>Coût alimentaire atelier lait</b>		112	€/1000L vendus				

Compte 60140	Aliments bovins lait jeunes
Compte 60141	Aliments Tourteaux de colza
Compte 60142	Aliments Luzerne - Paille
Compte 60143	Aliments bovins lait CMV

# DES MARGES DE PROGRÈS FACILEMENT VISUALISABLES AVEC DE SIMPLS INDICATEURS TECHNICO-ÉCONOMIQUES!



Avec les calendriers fourragers une estimation des quantités de concentrés optimum pour une production/VL donnée!

- 22 g/litre

Réalisé → 217 g de concentrés/litre (données issues du bilan annuel de l'élevage)  
Objectif → 195 g de concentrés/litre (données issues des référentiels concentrés d'OPTILAIT)

# MARGE BRUTE ATELIER LAIT (HORS AIDES)

≠ charges opérationnelles de l'exploitation et de l'atelier lait

Ventes des ≠ produits de l'exploitation et de l'atelier lait

Données pour le calcul du tableau de bord général

Compte comptable du 01/01/2017 au 31/12/2017

	total	dont atelier lait
Produits courants	154 822	110 210
Charges opérationnelles	58 488	49 814
Marge brute atelier lait hors aides	60 402	55 % PB
		177 €/1000L
Charges de structure	36 476	
EBE de l'exploitation avant rémunération des asso	59 858	39 % PB
		175 €/1000L
Annuités	9 063	15 % EBE
		26 €/1000L

Comptes 6011 – 6012 – 6013 - 6014	
+ Frais de santé (vétérinaires, identification, GDS, adjuvants alimentaires)	
+ Frais de reproduction	
+ Fournitures animaux (Frais tank, lessives, MAT, petit matériel élevage, CEL 64, parage, UPRA...)	
+ Fournitures végétaux (bâche, conservateurs, ficelles, plastiques...)	

6011 engrais-amendements	8 584	} 59 % de SAU affecté à l'atelier lait
6012 semences et plants	6 165	
6013 produits défense vég.	4 475	
6014 achats d'aliments	25 730	
<b>Coût alimentaire atelier lait</b>	<b>112</b>	€/1000L vendus

Compte 701	Vente de maïs grain
Compte 7028	Vente de lait
Compte 704	Vente de réformes
Compte 704	Vente de veaux

? Quels postes de charges et de produits améliorer



# EBE EXPLOITATION (AVANT RÉMUNÉRATION DES EXPLOITANTS ET REMBOURSEMENTS DES ANNUITÉS)

## Données pour le calcul du tableau de bord général

Exercice comptable du 01/01/2017 au 31/12/2017

	total	dont atelier lait
Quantité de lait produite	42 144	
Quantité de lait vendue	331 418	
UMO rémunérées		
Surface Agricole UMO		
Surface Fourragère D		
Chargement	2,53	
Lait autonome/VL		
Moyenne écono	4	
Prix du lait laiterie	347,751	
Prix potentiel	344,201	
6011 engrais-amendements	8 584	} 59 % de SAU affecté à l'atelier lait
6012 semences et plants	6 165	
6013 produits défense vég.	4 475	
6014 achats d'aliments	25 730	
<b>Coût alimentaire atelier lait</b>	112	€/1000L vendus
<b>Produits courants</b>	154 822	110 216
Charges opérationnelles	58 488	49 814
<b>Marge brute atelier lait hors aides</b>	60 402	55 % PB
		177 €/1000L
<b>Charges de structure</b>	36 476	
<b>EBE de l'exploitation avant rémunération des associés</b>	59 858	39 % PB
		175 €/1000L
<b>Annuités</b>	9 063	15 % EBE
		26 €/1000L

**Charges de structure de l'exploitation: hors amortissements, MSA, frais financiers, MAD**

Approche « trésorerie »

Rémunération des salariés
Eau – Gaz – Electricité
Frais mécanisation (entretien du matériel, achat de petit matériel, carburant lubrifiant)
Assurances
Impôts
Taxes
Frais de gestion
Frais divers (papier, encre...)

? Quels postes de charges améliorer

# LE POINT D'ÉQUILIBRE: SITUATION RÉELLE ET SIMULATIONS À VENIR !

Toutes les charges réelles de l'exploitation !

## Analyser et simuler sa trésorerie par le point d'équilibre

UMO rémunérée 2,0

Exercice comptable du

01/01/2017 au 31/12/2017

	Situation réalisée	Simulation année en cours		Situation réalisée	Simulation année en cours
Lait vendu sur l'exercice comptable	331 418	313 000	Lait prévu	280,069	279,080
Annuités emprunts longs et moyens termes	9 063	3 000	Prix d'équilibre en €/1000L	340,000	340,000
+ prélèvements privés réels	36 000	23 294	Prix laiterie sur exercice en €/1000L		
+ cotisations sociales (MSA)	10 800	12 706	Marge de sécurité permettant d'augmenter ses prélèvements privés, de constituer des stocks, de consolider sa trésorerie et d'autofinancer		
- produits financiers	1 936	0	Marge en €/1000L	59,93	60,92
+ divers	1 209	1 200	Marge en €	19 862	19 068
+ dépenses de structure de l'exploitation	36 476	51 040	Observations		
+ charges opérationnelles des activités	58 488	55 163			
- produit viande	12 129	13 900			
- produit végétal hors aides	25 151	25 151			
- autres produits	0	0			
- total des aides (DPU, ICHN, etc...)	20 000	20 000			
= OBJECTIF de chiffre d'affaire vente de lait	92 820	87 352			

Prix du lait nécessaire pour payer toutes les charges de l'exploitation !

Annuités !

Reprise des éléments nécessaires pour le calcul de l'EBE !

# SITUATION RÉELLE ET SIMULATIONS À VENIR !

## Analyser et simuler sa trésorerie par le point d'équilibre

UMO rémunérées

	Situation réalisée	Simulation année en cours	
Lait vendu sur l'exercice comptable	421 210	450 000	Lait prévu
Annuités emprunts longs et moyens termes	10 000	12 640	
+ prélèvements privés réels	38 630	48 287	?
+ cotisations sociales (MSA)	12 900	14 500	?
- produits financiers	1 600	1 600	
+ divers	1 120	1 100	
+ dépenses de structure de l'exploitation	50 576	53 000	}
+ charges opérationnelles des activités	84 563	90 000	
- produit viande	11 641	12 000	?
- produit vég.	0	0	
- au	0	0	
- total	29 400	29 400	?
= vente de lait	155 148	176 527	

500 000 litres?  
UMO?  
Foncier?  
Autonomie  
fourragère?

Exercice comptable du

01/04/2017 au 31/03/2018

	Situation réalisée	Simulation année en cours
Prix d'équilibre en €/1000L	368,339	392,282
Prix laiterie sur exercice en €/1000L	349,000	346,000

Marge de sécurité permettant d'augmenter ses prélèvements privés, de constituer des stocks, de consolider sa trésorerie et d'autofinancer

Marge en €/1000L	-19,34	-46,28
Marge en €	-8 146	-20 827

### Observations

Avec 1 chiffre d'affaire de 176 000 euros il faudrait 510 000 litres vendus pour permettre une opération blanche sur l'exercice. Il n'y a pas de marge de sécurité à 510 T pour 2.5 UMO. Soit la société passe à 2 UMO sur l'atelier lait et réalise du chiffre d'affaire supplémentaire sur un atelier hors sol (?), attention à l'impact sur la main d'oeuvre, soit il faut optimiser au maximum la production laitière (> 500 tonnes = 54 vaches => Impact RSD - IC), soit il faut 2 UMO!  
Il faut chercher à baisser le coût alimentaire et à optimiser l'autonomie alimentaire (mise en place de pâturage "tournant" avec meilleure productivité/Ha pour assurer des surfaces restantes suffisantes en stocks (maïs, foin, ensilage herbe) pour satisfaire les besoins des animaux.

Hypothèse 1  
→ 3 UMO avec  
450 000 litres  
vendus/an ?

Hypothèse 2  
→ 3 UMO avec  
500 000 litres  
vendus/an ?

# L'ANALYSE DES PREMIERS RÉSULTATS



Les intérêts du positionnement dans un groupe!



# PREMIERS RÉSULTATS

Près de 300 approches Opti€co réalisées et exploitables en zone Optilait au deuxième semestre 2018

**T**ableau de bord — Résultats économiques  
Positionner l'efficacité économique des exploitations  
laitières du Sud Ouest sur 2 ans



Opti€co, outil d'approche économique développé par Optilait permet de repérer et situer l'efficacité économique et la rentabilité des exploitations laitières. Par des repères facilement assimilables, liés à la technique, les éleveurs disposent d'un conseil global et efficace. De la feuille de luzerne au portefeuille de l'éleveur, le lien de la technique à l'économie est désormais concret. Depuis le lancement de l'Opti€co en 2018, 300 appuis économiques ont été réalisés sur la zone Optilait.

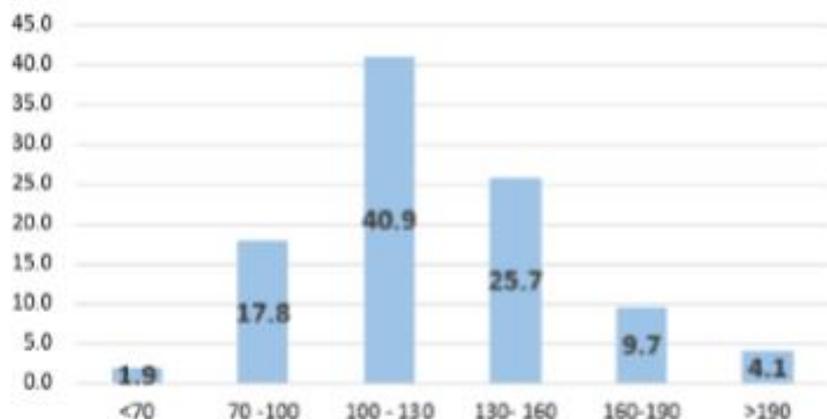
Il sera discuté dans ce présent document des performances économiques des exploitations laitières de la zone Sud Ouest, issues des comptabilités 2016 et 2017.

**COÛT ALIMENTAIRE : 126 €/1000L D'ALIMENTS ET D'APPROVISIONNEMENTS DES SURFACES EN MOYENNE**

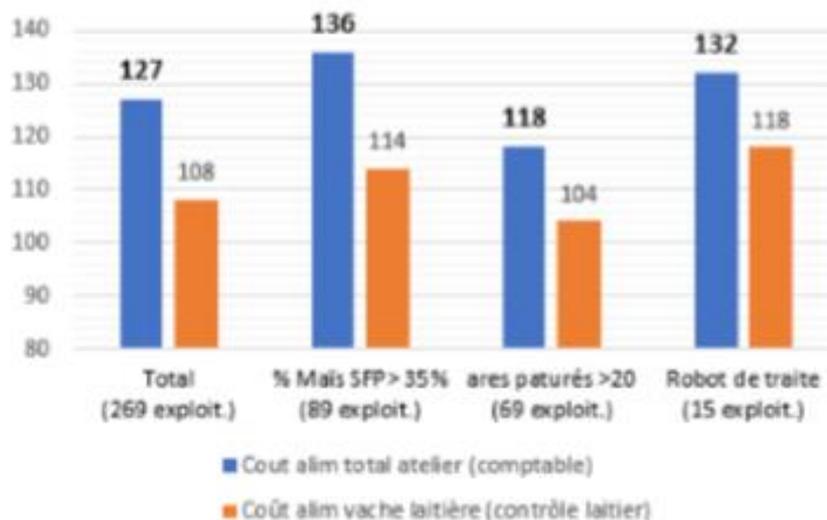
Coût Alim =  $\frac{\text{« achats d'aliments »} + \text{« engrais/amendements »} + \text{« produits de défense des végétaux »} + \text{« semences et plants »}}{\text{Quantité de lait vendue}}$

Quantité de lait vendue

Répartition des 282 coûts alimentaires calculés (%)



18 € de différence entre un système maïs et paturant



La moyenne des 282 résultats est de **126€/1000L** sur les années 2016-2017. L'objectif à atteindre pour une efficacité alimentaire optimale est de 100€/1000L. Toutefois, cet indicateur dépend de la stratégie de l'exploitation et de l'équilibre sol/troupeau. Pour les grands troupeaux, un coût alimentaire élevé peut être cohérent avec le système, on maximise la production par vache pour diluer les frais d'élevage et de structure.

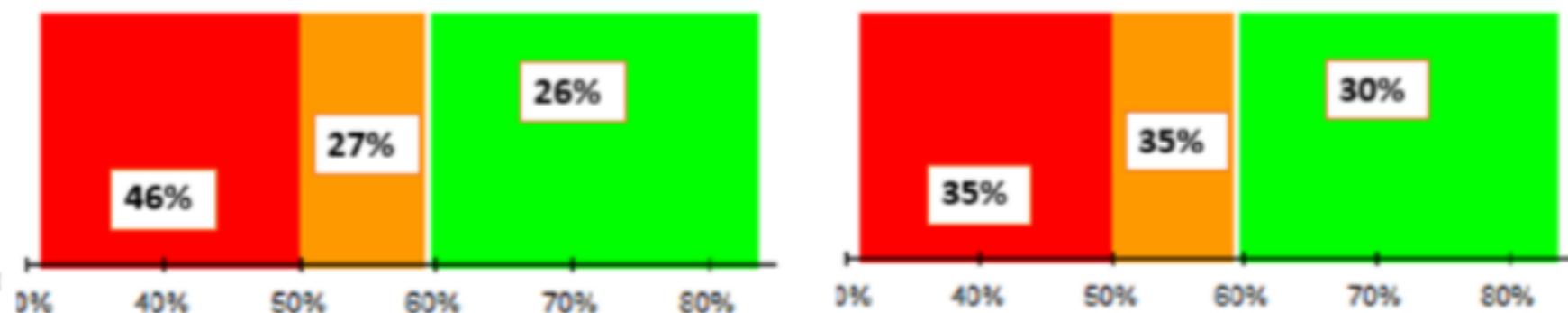
Le coût alimentaire calculé mensuellement par le module « Coût alimentaire je me positionne » de votre conseiller reflète exclusivement le coût vache laitière. On en déduit de la différence avec le coût réel comptable une estimation du coût alimentaire des génisses : **18€/1000L**.

## EVOLUTION DE LA MARGE BRUTE OPÉRATIONNELLE ENTRE L'ANNÉE 2016 ET L'ANNÉE 2017

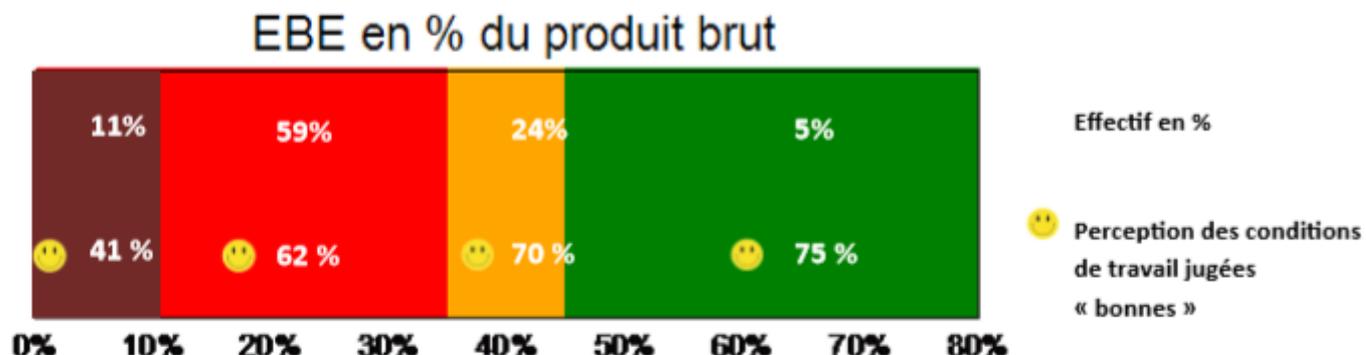
Marge brute = charges opérationnelles / (Vente de lait + produit viande)

Les aides (ABL, DPU, ICHN) ne sont pas prises en compte dans le calcul de la marge brute. En moyenne sur les deux ans et sur une base de 274 exploitations, 50% de la vente de lait et du produit viande sont consommés par les charges opérationnelles (vété, hygiène, reproduction, litière, conseil en élevage, identification notamment). Autrement dit, après avoir payé celles-ci, il reste en moyenne 200€/1000L (sans prise en compte des aides).

L'évolution de la marge brute de l'atelier laitier entre 2016 et 2017 est nette. En moyenne on constate une évolution on constate une augmentation de la marge de 33 €/1000L, directement liée avec l'augmentation du prix payé.



## UNE SATISFACTION AU TRAVAIL MEILLEURE AVEC UN EBE EN % PB PLUS ÉLEVÉE



Le ratio EBE en % du produit brut (aides incluses) est révélateur de l'efficacité économique de l'exploitation. L'EBE correspond à la somme résultante de l'activité agricole (aides incluses) après paiement de l'ensemble des charges.

### Autre points à retenir :

- 65€/1000L d'annuités en moyenne (+5€/1000L constatés pour les exploitations en robot de traite)
- En moyenne sur 156 résultats remontés et sur 2016 et 2017 un éleveur paye environ **4800€** de MSA
- En moyenne sur les deux ans, la trésorerie permise par UMO est de **19300€** (reste pour se rémunérer et autofinancer). Une hétérogénéité très importante est constatée. En 2016, la trésorerie permise par UMO est de **18242 €**, elle est **20 427 €** en 2017.

# EXPLOITATION GAEC DE LIGUIES



*Une approche simple et rapide pour visualiser les indicateurs technico-économiques de l'atelier lait!*



# » TABLEAU DE BORD DE L'ÉLEVAGE

Edition OPTIMARGE

Date d'impression : 11/03/2019



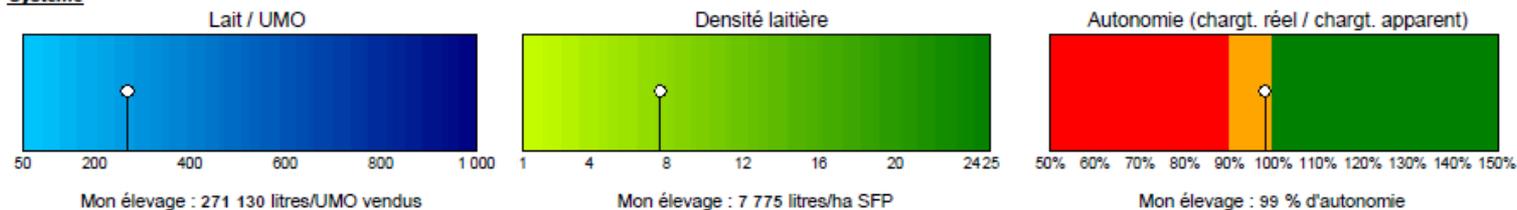
## Bilan de santé 2017 de mon élevage - Tableau de bord des indicateurs

Cheptel : FR 81306076 GAEC DES LIGUIES

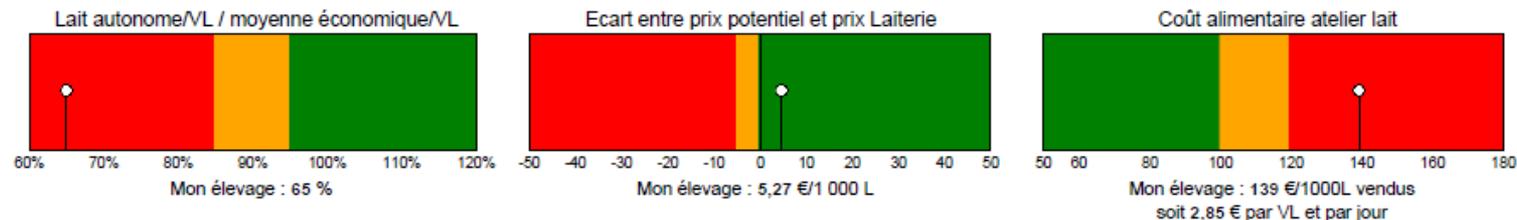
Exercice comptable du 01/04/2017 au 31/03/2018

SIVALENS 81350 VALDERIES

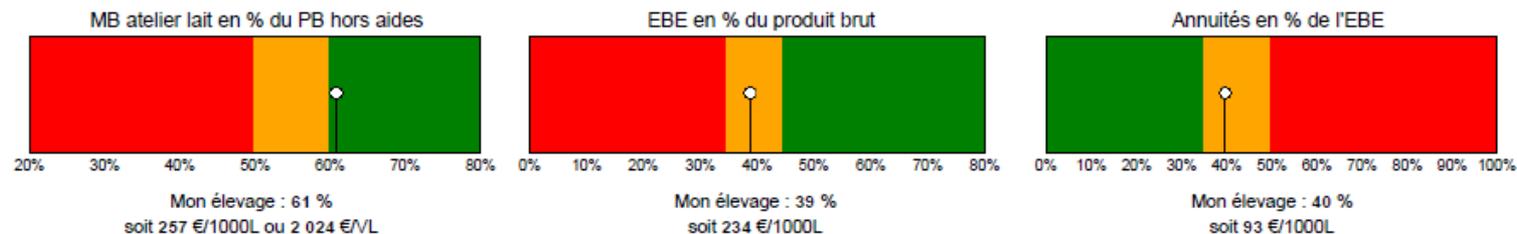
### Système



### Troupeau

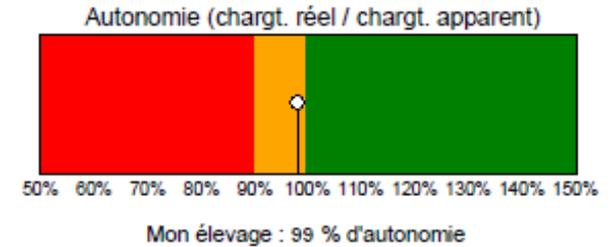
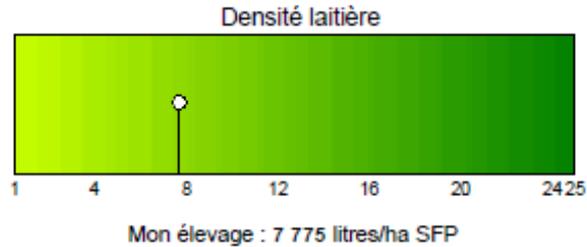
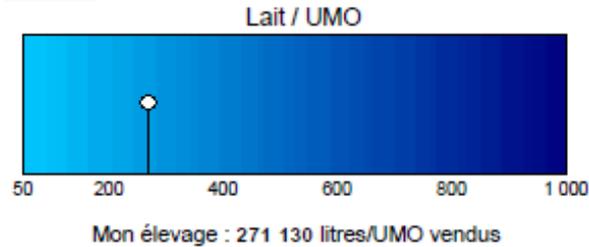


### Economie

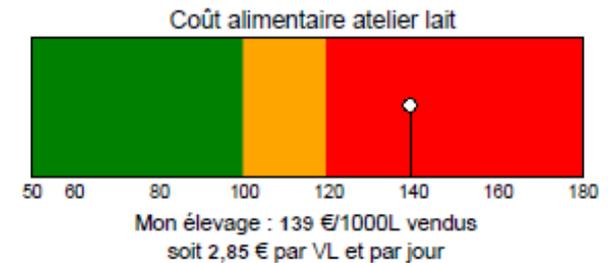
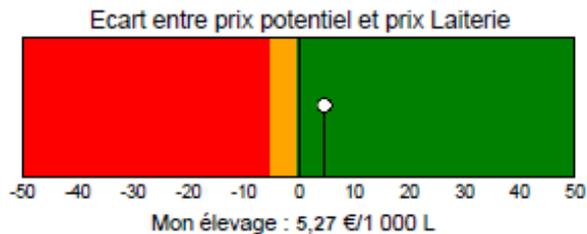
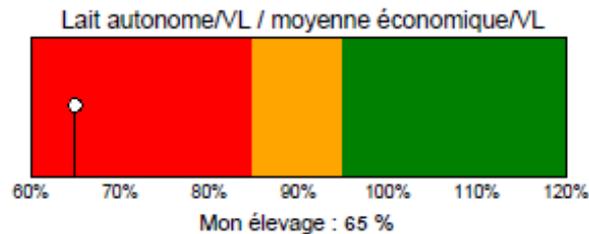


# » TABLEAU DE BORD DE L'ÉLEVAGE

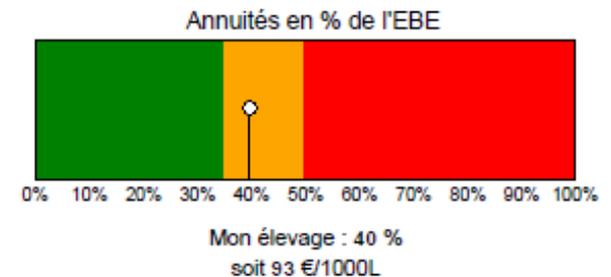
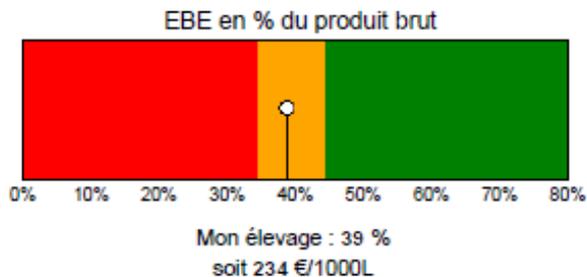
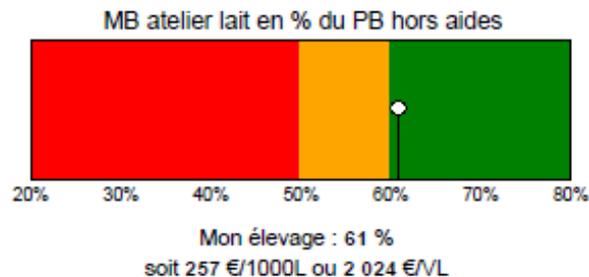
## Système



## Troupeau



## Economie





SIMULATIONS

DISCUSSIONS

CONCLUSIONS