

Analyse sociale et écologique du système comptable et financier actuel

1. INTRODUCTION A LA COMPTABILITE SOCIALE ET ENVIRONNEMENTALE

Avant la séance, regardez la vidéo suivante :

<https://www.uved.fr/fiche/ressource/introduction-aux-enjeux-de-la-comptabilite-socio-environnementale-des-organisations>

Puis répondez aux questions suivantes :

- 1) Quelles sont les principales idées développées dans la vidéo ?
- 2) Quel est le système comptable et financier proposé ?
- 3) Pourquoi une évolution du système comptable et financier pourrait permettre de lever certains freins à la prise en compte des questions écologiques et sociales au sein des organisations ?

2. ÉTUDE DE CAS Fermes d'avenir-La Ferme de Cagnolles

Lire le cas et répondre aux questions suivantes :

- 1) Quel est l'objectif de la méthode CARE dans le cas de la ferme de Cagnolles
- 2) Décrire les différentes étapes de la démarche
- 3) Retrouver par le calcul les chiffres suivants :
 - Que représentent les 3 278 € qui apparaissent dans la colonne « actif net » du bilan pour l'actif eau (p. 10/16) ?
 - Que représentent les 2 206 € qui apparaissent dans la colonne « remboursement » du capital eau dans le bilan (p. 10/16) et dans la colonne « Méthode compta d'avenir » du compte de résultat (p. 11/16) ?
 - Que représentent les 4 349 € qui apparaissent dans la colonne « net » du capital eau dans le bilan (p. 10/16) ?
 - Quel est le montant de la perte comptable enregistrée dans le compte de résultat sur le capital eau ?
 - Comment expliquez vous la différence de résultat entre la somme de 10 051 € dans le compte de résultat classique et – 17 727 € dans la « Méthode compta d'avenir » ?

DÉMARCHE D'EXPÉRIMENTATION COMPTABLE

CONTEXTE ET ENJEUX

La Ferme de Cagnolle

Située dans le Sud-Ouest du Périgord Noir, la Ferme de Cagnolle est une exploitation de 13 hectares, ayant obtenu la certification agriculture biologique et employant deux personnes à plein temps. Née en 2008 avec pour objectif de s'inscrire dans une activité d'agrotourisme, elle développe principalement des activités d'exploitation agricole (maraîchage, arboriculture, aquaponie) et des sessions de formation.

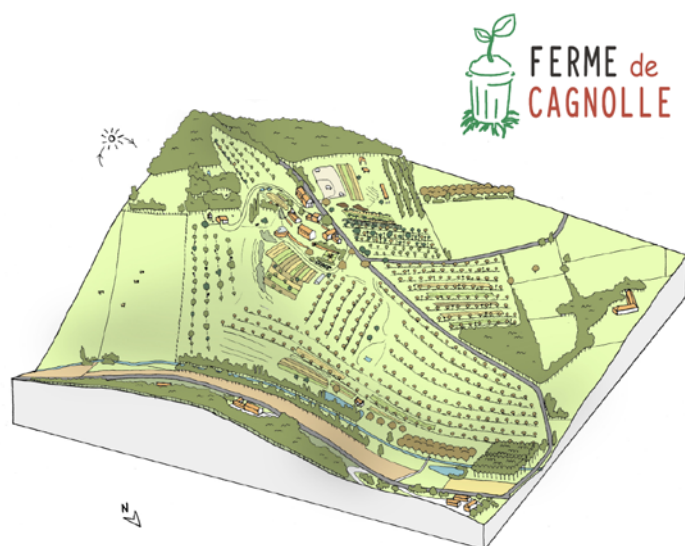


Illustration de l'exploitation de la Ferme de Cagnolle
Source : Ferme de Cagnolle

Origine de la démarche

Souhaitant démontrer leur contribution à la transition écologique, les agriculteurs de la Ferme de Cagnolle ont décidé d'expérimenter la méthode de comptabilité multi-capitaux développée par Fermes d'Avenir. En 2018, la Ferme de Cagnolle a ainsi contacté Fermes d'Avenir pour être accompagnée sur la valorisation de ses externalités positives.

Oltre la valorisation des impacts de la Ferme de Cagnolle, l'enjeu de l'accompagnement par Fermes d'Avenir consistait à proposer un modèle de développement économiquement viable pour la Ferme de Cagnolle et son territoire.

« On souhaitait mettre en lumière tous les efforts réalisés au niveau de la préservation du sol et de la production d'aliments sains, ainsi que le développement de nos pratiques bien au-delà des critères des cahiers des charges de l'agriculture biologique. »

Benoît Le Baube,
exploitant de la Ferme de Cagnolle

OBJECTIFS DE LA DÉMARCHE

1. Valoriser les efforts initiés dans une production agricole respectueuse de la santé et de la terre ;
2. Construire un argumentaire auprès d'acteurs locaux pour inciter un changement de modèle agricole ;
3. Favoriser le déploiement et développement de cette méthode comptable.

PRÉREQUIS À LA MISE EN ŒUVRE

Pour mener à bien cette démarche, l'exploitant de la Ferme de Cagnolle et le référent de la méthode au sein de Fermes d'Avenir ont dû, en amont, satisfaire à un certain nombre de prérequis :

- Des visites de terrain de l'exploitation ;
- La mesure de la durabilité de la ferme à partir de la méthode IDEA version 4, développée par un comité scientifique pluridisciplinaire sous la présidence de Frédéric Zahm (INRAE) ;
- Une acculturation et une montée en compétence sur la méthode de comptabilité multi-capitaux.

La méthode IDEA

La méthode IDEA évalue la performance globale d'une exploitation agricole à partir de 53 Indicateurs de Durabilité des Exploitations Agricoles (IDEA version 4). Ce référentiel d'indicateurs analyse la durabilité selon deux approches : les trois dimensions (agroécologique, socio-territoriale et économique) de l'exploitation et les 5 propriétés de la durabilité (responsabilité globale, ancrage territorial, robustesse, capacités productives et autonomie).



DÉMARCHE D'EXPÉRIMENTATION COMPTABLE

UNE EXPÉRIMENTATION EN 5 ÉTAPES



Les 5 étapes de l'expérimentation de comptabilité multi-capitaux de la Ferme de Cagnolle, Avise 2020

Étape 1 : Identifier les capitaux naturels et humains

L'expérimentation a débuté par un autodiagnostic des capitaux mobilisés par la Ferme de Cagnolle. Cet autodiagnostic s'est appuyé sur le référentiel de la méthode IDEA (cf. encadré page 5) et sur plusieurs entretiens menés avec les différentes parties prenantes de l'exploitation.

LES 7 CAPITAUX IDENTIFIÉS DE LA FERME DE CAGNOLLE

Capitaux naturels

Capital Sol, capital Biodiversité, capital Eau, capital Atmosphère

Capitaux humains

Capital Patrimonial, capital Social et capital Sociétal

Dans ce type de démarche expérimentale, l'exhaustivité des capitaux est difficile à atteindre. Il s'agit d'avantage d'illustrer l'activité économique en tenant comptes des contraintes existantes.

Étape 2 : Définir les niveaux de préservation et de conservation des capitaux

Pour chacun des capitaux naturels et humains identifiés, il s'agit de définir les critères qui garantissent leur niveau de préservation ou de renouvellement. Les critères, sélectionnés par l'exploitant, résultent de la triangulation d'informations scientifiques avec des données produites ad hoc et récoltées auprès des parties prenantes de la ferme (exploitants, consommateurs). Ces critères se déclinent en indicateurs quantitatifs et qualitatifs : bilan carbone, niveau de qualification des exploitants, satisfaction de la clientèle, etc.

LES NIVEAUX DE PRÉSERVATION ET DE CONSERVATION DES CAPITAUX DE LA FERME DE CAGNOLLE

Le niveau de préservation du capital EAU dépend des critères suivants :

- Dispositifs de récupération des eaux de pluie
- Irrigation localisée
- Lutte biologique, désherbage manuel, etc.
- Freins au lessivage
- Utilisation de charbons
- Pose des bâches

Le niveau de préservation du capital SOCIAL (un des capitaux humains) se compose des critères suivants :

- Rémunération décente des exploitants (issu d'entretiens)
- Formation des exploitants
- Motivation intellectuelle des exploitants
- Rémunération décente des WWOOFeurs (issu d'entretiens)
- Accueil de stagiaires et WWOOFeurs

Ce type de démarche comptable nécessite l'existence de référentiels partagés et normés qui facilitent la construction d'indicateurs de préservation - conservation des différents capitaux : par exemple, pour faciliter la réponse à la question *Comment déterminer le seuil minimum pour préserver la diversité des espèces cultivées ?* Il existe ainsi un enjeu important de production et de mise à disposition des données, notamment scientifiques et locales, pour favoriser le déploiement de cette approche comptable.

Étape 3 : Élaborer les scénarios de préservation et conservation des capitaux

Cette troisième étape sert à dresser les scénarios à mettre en œuvre pour que la Ferme de Cagnolle atteigne les niveaux de préservation identifiés à l'étape précédente. Ce plan d'action idéal de la ferme doit garantir la conservation ou le renouvellement des capitaux mobilisés pour les activités de la ferme. À cette étape, la Ferme de Cagnolle a mis en lumière les moyens humains et financiers dont elle disposait pour réaliser ces scénarios et établir un plan d'action cohérent.

LES SCÉNARIOS DE PRÉSERVATION ET CONSERVATION DES CAPITAUX DE LA FERME DE CAGNOLLE

Pour déterminer ses scénarios, la Ferme de Cagnolle s'est posée les questions suivantes pour chaque capital identifié : *« En fonction de mes capacités, quelle stratégie je choisis de mettre en œuvre pour affecter au minimum ce capital ? »* Dans cette réflexion, la Ferme de Cagnolle s'est appuyée sur le constat qu'une ferme agroécologique préserve de fait les capitaux naturels : ses activités agricoles affectent peu ou pas les capitaux naturels, voire peuvent restaurer un capital détérioré précédemment.

L'objectif, dans ce type d'expérimentation comptable est d'identifier les ressources disponibles et les capacités de l'organisation à mettre en œuvre ses scénarios, pour établir un plan d'action cohérent et ainsi réduire les impacts négatifs et augmenter les impacts positifs des activités, tout en adaptant son modèle économique.

Étape 4 : Mettre en œuvre les scénarios de préservation et conservation des capitaux

Suite à l'élaboration du plan d'action, il s'agit de mettre en œuvre les investissements et actions pour atteindre au mieux les scénarios de préservation et de conservation des capitaux naturels et humains. Dans un deuxième temps, la Ferme de Cagnolle a ainsi mis en évidence les écarts entre les mesures mises en œuvre et celles nécessaires pour préserver et conserver les capitaux. Opérationnellement, cet écart est comptabilisé en termes de coûts (cf. illustration en pages 8 et 9). Cette avant-dernière étape mélange pilotage stratégique et gestion des activités de la ferme pour une meilleure adéquation entre ses capacités et les scénarios établis.

LA MISE EN ŒUVRE DES SCÉNARIOS PAR LA FERME DE CAGNOLLE

Exemples d'activités et d'investissements réalisés par la Ferme de Cagnolle pour préserver et conserver ses capitaux naturels et humains :

- Restauration du bâti de la ferme
- Préservation du lien social par l'accueil de publics au sein de la ferme
- Apport massif de matières organiques
- Projet d'agroforesterie
- Modèle d'affaire agroécologique
- Mise en œuvre de formations et d'apprentissages

Cette étape a permis de mettre en lumière les écarts entre les coûts de restauration nécessaires et les mesures mises en place par la ferme, illustrés à la page suivante.

La mise en œuvre des scénarios se traduit, comptablement, par l'inscription aux charges du compte de résultat (lignes d'amortissement) et nécessite un traitement et un suivi analytique rigoureux.

Étape 5 : Comptabiliser et établir les comptes annuels intégrés

La dernière étape consiste à traduire l'ensemble des éléments précédents dans les documents comptables. Pour réaliser cette approche intégrée des éléments extra-financiers dans ses comptes, la Ferme de Cagnolle s'est servie d'un logiciel tableur. Ses comptes (présentés en pages 10 et 11) illustrent la méthode avec la présence d'une triple ligne d'amortissement (capital financier, naturel et humain) sur le compte de résultat. Le résultat comptable CARE-TDL est inscrit au bilan, afin qu'il soit pris en compte dans l'équilibre financier de la structure, ce qui permet à la ferme d'interroger son modèle économique en tenant compte de ses impacts sur les capitaux naturels et sociaux, en accord avec les principes agroécologiques.

Nécessitant moins de connaissances et de savoirs scientifiques, cette étape mobilise des compétences comptables spécifiques afin de valoriser les impacts de l'organisation par rapport aux objectifs qu'elle s'est fixés.

DÉMARCHE D'EXPÉRIMENTATION COMPTABLE

ILLUSTRATION DES ÉTAPES 3 ET 4 - MATRICE DE CALCULS DES SCÉNARIOS DE MAINTIEN DES CAPITAUX

	Coûts de restauration nécessaires pour préserver les capitaux d'après les scénarios [étape 3]	Coûts des mesures initiées par la ferme pour préserver ou restaurer les capitaux [étape 4]	Écarts constatés entre les coûts de restauration nécessaires et les mesures mises en place au sein de la ferme
CAPITAUX NATURELS	13 907 €	15 998 €	2 091 €
Eau	3 278 €	2 206 €	-1 072 €
Dispositifs de récupération des eaux de pluie	714 €	0 €	-714 €
Irrigation localisée	357 €	0 €	-357 €
Lutte biologique, désherbage manuel, etc.	714 €	714 €	0 €
Lessivage	0 €	0 €	0 €
Utilisation de charbons	703 €	703 €	0 €
Pose de bâches	789 €	789 €	0 €
Biodiversité	7 012 €	5 919 €	-1 092 €
Atmosphère	800 €	629 €	-172 €
Sol	2 817 €	7 244 €	4 426,54 €
CAPITAUX HUMAINS	77 223 €	47 355 €	-29 869 €
Social	50 746 €	24 504 €	-26 242 €
Rémunération décente des exploitants	39 079 €	18 122 €	-20 957 €
Formation des exploitants	947 €	789 €	-158 €
Motivation intellectuelle des exploitants	2 842 €	395 €	-2 447 €
Rémunération décente des WWOOFeurs	6 930 €	4 250 €	-2 680 €
Accueil de stagiaires	947 €	947 €	0 €
Sociétal	4 474 €	2 526 €	-1 947 €
Patrimonial	22 004 €	20 325 €	-1 679 €

Matrice de calcul des scénarios de maintien des capitaux,
schéma réalisé par l'Avisé

Écarts constatés entre les coûts de restauration du capital EAU nécessaires et les mesures de préservation mises en place par la Ferme de Cagnolle

1. L'évaluation des coûts de préservation-conservation du capital EAU s'élève à 6 556 € sur un horizon de 2 ans.
 - Le capital EAU est enregistré, en valeur brute, au passif du bilan de l'année n (cf. page 10).
2. Les coûts de préservation du capital EAU pour l'année n s'élèvent à 3 278 € par an, soit le coût théorique de préservation d'usage de cette ressource qu'elle soit préservée ou non.
 - La dépréciation est enregistrée en charges dans le compte de résultat.
3. Les mesures de préservation et de conservation mises en œuvre par la Ferme de Cagnolle s'élèvent à 2 206 €.
 - Ce montant, avec la méthode CARE-TDL, est alloué au Capital EAU et compensé en tant que profit de restauration qui rembourse une partie du capital.
4. Les écarts constatés sont la différence entre les coûts de préservation-conservation (3 278 €) et les actions mises en œuvre par la Ferme de Cagnolle (2 206 €), soit un différentiel négatif de - 1 072 €. Cet écart négatif s'explique par l'abandon ou le report de certaines mesures comme la mise en place d'un dispositif goutte à goutte et d'une irrigation localisée.

Écarts constatés entre les coûts de restauration du capital SOCIAL nécessaires et les mesures de préservation mises en place par la Ferme de Cagnolle

1. L'évaluation des coûts de préservation-conservation du capital SOCIAL s'élève à 101 492 € sur un horizon de 2 ans.
 - Le capital SOCIAL est enregistré, en valeur brute, au passif du bilan de l'année n .
2. Les coûts de préservation du capital SOCIAL pour l'année n s'élèvent à 50 746 €, soit la somme des dépréciations des actifs composants ce capital.²
3. Les mesures de préservation et de conservation mises en œuvre par la Ferme de Cagnolle s'élèvent à 24 504 €
 - Ce montant, avec la méthode CARE-TDL, est alloué au Capital SOCIAL et compensé en tant que profit de restauration qui rembourse une partie du capital.
4. Pour l'année n , le renouvellement du capital SOCIAL n'est pas garanti puisque les écarts entre les coûts de préservation nécessaires et les mesures mises en place s'élèvent à -26 242 €.

² Rémunération décente des exploitants : 39 079 € ; Formation des exploitants : 947 € ; Motivation intellectuelle des exploitants : 2 842 € ; Rémunération décente des WWOOFeurs : 6 930 € et accueil de stagiaires : 947 €. Ces dépréciations sont calculées à partir de données issues d'entretiens qualitatifs avec les parties prenantes.

DÉMARCHE D'EXPÉRIMENTATION COMPTABLE

ILLUSTRATION ÉTAPE 5 – COMPTES INTÉGRÉS MULTI-CAPITAUX DE LA FERME DE CAGNOLLE

Inscription et suivi du CAPITAL EAU au bilan comptable et au compte de résultat

1. Inscription du capital EAU brut au passif du bilan soit 6 556 € et inscription à l'actif.
2. Enregistrement de l'amortissement de l'actif EAU soit 3 278 € à l'actif du bilan et dans les charges d'exploitation en tant que dotation aux amortissements du capital EAU.
3. Inscription des mesures de préservation mises en œuvre soit 2 206 € au passif du capital EAU dans une logique de remboursement de ce capital et comptabilisées en produit dans le compte de résultat. Le passif net du capital EAU s'élève ainsi à 4 349 €.

	ACTIF	Brut	Amortissement et provision (à déduire)	Net	PASSIF	Brut	Remboursement	Net
Financier	Actifs financiers	231 791	71 760	160 032	Capitaux financiers	149 981	0	149 981
	Immobiliations	205 781	71 760	134 022	Capitaux Propres	124 316	0	124 316
	Actif circulant	3 296	0	3 296	Provisions pour risques et charges	0	0	0
	Trésorerie	22 714	0	22 714	Dettes	25 665	0	25 665
Naturel	Actifs naturels	27 815	13 907	13 907	Capitaux naturels	27 815	15 999	11 816
	Actif sol	5 635	2 818	2 818	Capital sol	5 635	7 244	-1 609
	Actif biodiversité	14 023	7 011	7 011	Capital biodiversité	14 023	5 919	8 103
	Actif eau	6 556	3 278	3 278	Capital eau	6 556	2 206	4 349
	Actif atmosphère	1 601	800	800	Capital atmosphère	1 601	629	972
Humain	Actifs humains	154 446	77 223	77 223	Capitaux humains	154 446	47 355	107 092
	Actif patrimonial	44 007	22 004	22 004	Capital patrimonial	44 007	20 325	23 683
	Actif social	101 492	50 746	50 746	Capital social	101 492	24 504	76 988
	Actif sociétal	8 947	4 474	4 474	Capital sociétal	8 947	2 526	6 421
					RESULTAT CARE-TDL			-17 727
TOTAUX ACTIFS		414 052	162 890	251 162	TOTAUX CAPITAUX	332 242	63 353	251 162

	Méthode comptable classique	Méthode Compta d'Avenir - Comptes intégrés
Produits d'exploitation	41 503	121 816
Chiffre d'affaires (ventes)	29 533	29 533
Production auto-consommée	400	400
Contribution des volontaires ³		16 960
Subventions et autres revenus	11 570	11 570
Renouvellement des capitaux naturels et humains		63 353
Renouvellement du sol		7 244
Renouvellement de la biodiversité		5 919
Renouvellement de l'eau		2 206
Renouvellement de l'atmosphère		629
Renouvellement du patrimoine		20 325
Renouvellement du lien social		24 504
Renouvellement de la société		2 526
Charges d'exploitation	30 165	138 255
Approvisionnements	3 006	3 006
Autres approvisionnements	16 771	16 771
Fermage, foncier	0	0
Impôts et taxes	924	924
Charges de personnel	2 622	2 622
Contrepartie de la contribution des volontaires	0	16 960
Dotation aux amortissements	6 842	6 842
Dotation aux amortissements/capitaux naturels et humains		91 130
Amortissement du sol		2 818
Amortissement de la biodiversité		7 011
Amortissement de l'eau		3 278
Amortissement de l'atmosphère		800
Amortissement du patrimoine		22 004
Amortissement du social		50 746
Amortissement de la société		4 474
Résultat d'exploitation	11 338	-16 439
Produits et charges financiers	-1 443	-1 443
Produits et charges exceptionnel	156	156
Résultat financier et exceptionnel	-1 287	-1 287
Impôt sur les bénéfices	0	0
RÉSULTAT COMPTABLE	10 051	-17 727

³ Le volontariat des bénévoles est valorisé à partir du taux horaire du SMIC pour être comptabilisé par la méthode Compta d'Avenir



Matrice de calculs des scénarios de maintien des capitaux,
schéma réalisé par l'Avisé à partir des documents de Fermes d'Avenir

Compte de résultat multi-capitaux de la Ferme
de Cagnolle, schéma réalisé par l'Avisé à partir
des documents de Fermes d'Avenir

