

Tableau de bord



Tableaux de bord du mois de Février 2014

Exercice 2014
de Janvier 2014 à Décembre 2014

Société TEST

24 cours de la brocante

BP 45

9999 HOUTSIPLOUT

Tel :

Fax :

Email :

Sommaire

Présentation	
Description	2
Autres informations	2
Indicateurs d'exploitation	
Exploitation-les indicateurs mensuels	
Exploitation - les indicateurs mensuels cumulés	
Analyse du Réalisé	
Compte de résultat synthétique	7
Ratios d'exploitation (%)	8
Activité Négoce	9
Activité Production	10
Marge (%) Négoce	14
Marge (%) Production	14
Analyse du réalisé en données mensuelles cumulées	
Compte de résultat synthétique	17
Contrôle budgétaire	
Compte de résultat synthétique	19
Contrôle des charges sensibles	19
Contrôle des performances	
Palmares "Contrôle des objectifs"	21
Palmares "Contrôle des charges"	22
Budget ajusté du déjà réalisé	
Compte de résultat synthétique	24

AVERTISSEMENT

Le présent rapport de simulation constitue un outil d'aide à la gestion qui exploite des données et des réponses fournies par le chef d'entreprise sous sa responsabilité.

Notre cabinet, qui a mis tous les moyens nécessaires à la réalisation de la prestation ne supporte pas d'obligation de résultat.

Les projections réalisées n'ayant qu'une valeur indicative, nous ne garantissons pas qu'elles seront vérifiées sur la période analysée.

Présentation

Description

Raison sociale	Société TEST
Activité	Fabrication / Vente de tuteurs
Responsable	
Forme juridique	Société anonyme
Type juridique	Société
Statut fiscal	IS
Capital	1 200 000 francs
Adresse (Ligne 1)	24 cours de la brocante
Adresse (Ligne 2)	BP 45
Code postal / Ville	9999 HOUTSIPOUT
Pays	Belgique
Téléphone	
Télécopie	
No SIRET	
Code NAF	
Email	

Autres informations

La SA Test souhaite se restructurer complètement dans les 2 ans qui viennent.

D'une part afin de dégager des marges plus importantes, ses produits principaux les tuteurs seront désormais entièrement fabriqués par la société et non plus seulement revendus.

D'autre part la société va étendre sa gamme de produits de jardinage de loisirs non seulement en fabriquant de nouveaux produits mais également en revendant.

Le budget a pour objectif d'effectuer des prévisions sur les 12 mois à venir afin de rencontrer des partenaires financiers pour solutionner les problèmes de trésorerie.

Exploitation - les indicateurs mensuels



Exploitation - les indicateurs mensuels

Chiffre d'affaires global			
	Réalisé	Budget	Ecart
Ventes de marchandises	6.250	3.658	2.592
Production vendue	235.533	195.642	39.891
Chiffre d'affaires	241.783	199.300	42.483

Marge commerciale et sur coût de production			
	Réalisé	Budget	Ecart
Marge commerciale	1.250	778	472
en % du CA	20,00%	21,27%	-1
Marge sur production	188.505	151.714	36.791
en % du CA	79,11%	77,75%	1

Consommations intermédiaires			
	Réalisé	Budget	Ecart
Fournitures consommables	2.210	2.757	-547
Services extérieurs	17.210	24.542	-7.332
Consommations intermédiaires	19.420	27.299	-7.879
soit en % du CA	7,94%	13,73%	-6

Charges de personnel			
	Réalisé	Budget	Ecart
Charges de personnel	83.085	86.368	-3.283
soit en % du CA	33,98%	43,45%	-9

Valeur ajoutée			
	Réalisé	Budget	Ecart
Valeur ajoutée	170.335	125.193	45.142
soit en % du CA	69,66%	62,98%	7

Contrôle des charges sensibles			
	Réalisé	Budget	Ecart
Fournitures consommables			
Services extérieurs			
Personnel salarié			

Résultat net et CAF			
	Réalisé	Budget	Ecart
Résultat de l'exercice	42.450	11.291	31.159
soit en % du CA	17,36%	5,68%	12
Capacité d'autofinancement	56.355	29.006	27.349
soit en % du CA	23,05%	14,59%	8



Exploitation - les indicateurs mensuels en cumulé

Chiffre d'affaires global			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Ventes de marchandises	11.586	7.316	4.270
Production vendue	416.948	391.284	25.664
Chiffre d'affaires	428.534	398.600	29.934

Marge commerciale et sur coût de production			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Marge commerciale	2.317	1.556	761
en % du CA	20,00%	21,27%	-1
Marge sur production	337.065	303.430	33.635
en % du CA	80,31%	77,75%	3

Consommations intermédiaires			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Fournitures consommables	4.192	5.514	-1.322
Services extérieurs	36.844	49.084	-12.240
Consommations intermédiaires	41.036	54.598	-13.562
en % du CA	9,52%	13,73%	-4

Charges de personnel			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Charges de personnel	170.562	172.736	-2.174
en % du CA	39,55%	43,45%	-4

Valeur ajoutée			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Valeur ajoutée	298.346	250.388	47.958
en % du CA	69,18%	62,98%	6

Contrôle des charges sensibles			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Fournitures consommables			
Services extérieurs			
Personnel salarié			

Résultat net et CAF			
	Réalisé Cumulé	Budget Cumulé	Ecart
Résultat de l'exercice	53.381	22.966	30.415
soit en % du CA	12,38%	5,78%	7
Capacité d'autofinancement	81.191	58.396	22.795
soit en % du CA	18,83%	14,69%	4

Analyse du Réalisé - Données mensuelles

Compte de Résultat synthétique

Compte de résultat synthétique - Réalisé - Mensuel - Février 2014

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Ventes + Production	186.751	244.527											431.278
Achats consommés	37.124	54.772											91.896
Marge globale	149.627	189.755											339.382
Consommations intermédiaires	21.616	19.420											41.036
Fournitures consommables	1.982	2.210											4.192
Services extérieurs	19.634	17.210											36.844
Valeur ajoutée	128.011	170.335											298.346
Subventions d'exploitation	381	381											762
Impôts et taxes	2.186	2.186											4.372
Charges de personnel	87.477	83.085											170.562
Excédent brut d'exploitation	38.729	85.445											124.174
Reprises sur provisions + transferts de													
Autres produits	191	191											382
Autres charges	64	64											128
Dotations aux amortissements	13.905	13.905											27.810
Dotations aux provisions													
Résultat d'exploitation	24.951	71.667											96.618
Produits financiers	19	19											38
Charges financières	7.952	4.897											12.849
Résultat financier	-7.933	-4.878											-12.811
Résultat courant	17.018	66.789											83.807
Produits exceptionnels	318	318											636
Charges exceptionnelles	76	76											152
Résultat exceptionnel	242	242											484
Participation des salariés													
Impôt société	6.329	24.581											30.910
Résultat de l'exercice	10.931	42.450											53.381
Capacité d'autofinancement	24.836	56.355											81.191

Ratios d'exploitation (%) - Réalisé - Mensuel - Février 2014

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Ventes de marchandises	100,00%	100,00%											100,00%
Achats consommés de marchandises	80,00%	80,00%											80,00%
Marge commerciale	20,00%	20,00%											20,00%
Production réelle	100,00%	100,00%											100,00%
Achats consommés de premières	18,11%	20,89%											19,69%
Marge sur production	81,89%	79,11%											80,31%
Ventes + Production	100,00%	100,00%											100,00%
Achats consommés	19,88%	22,40%											21,31%
Marge globale	80,12%	77,60%											78,69%
Consommations intermédiaires	11,57%	7,94%											9,51%
Fournitures consommables	1,06%	0,90%											0,97%
Services extérieurs	10,51%	7,04%											8,54%
Valeur ajoutée	68,55%	69,66%											69,18%
Subventions d'exploitation	0,20%	0,16%											0,18%
Impôts et taxes	1,17%	0,89%											1,01%
Charges de personnel	46,84%	33,98%											39,55%
Excédent brut d'exploitation	20,74%	34,94%											28,79%
Reprises sur provisions + transferts de													
Autres produits	0,10%	0,08%											0,09%
Autres charges	0,03%	0,03%											0,03%
Dotations aux amortissements	7,45%	5,69%											6,45%
Dotations aux provisions													
Résultat d'exploitation	13,36%	29,31%											22,40%
Produits financiers	0,01%	0,01%											0,01%
Charges financières	4,26%	2,00%											2,98%
Résultat financier	-4,25%	-1,99%											-2,97%
Résultat courant	9,11%	27,31%											19,43%
Produits exceptionnels	0,17%	0,13%											0,15%
Charges exceptionnelles	0,04%	0,03%											0,04%
Résultat exceptionnel	0,13%	0,10%											0,11%
Participation des salariés													
Impôt société	3,39%	10,05%											7,17%
Résultat de l'exercice	5,85%	17,36%											12,38%
Capacité d'autofinancement	13,30%	23,05%											18,83%

Activité et Marges détaillées

Activité Négoce - Réalisé - Mensuel - Février 2014

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Ventes de marchandises	5.336	6.250											11.586
REVENTE GRANDE SURFACES	5.336	6.250											11.586
OUTILS MANUELS	5.336	6.250											11.586
Pelles, pioches, rateaux, ...	2.287	2.439											4.726
Sécateurs, plantoirs, ...	3.049	3.811											6.860
Achats effectués de marchandises	5.031	5.488											10.519
REVENTE GRANDE SURFACES	5.031	5.488											10.519
OUTILS MANUELS	5.031	5.488											10.519
Pelles, pioches, rateaux, ...	2.134	1.982											4.116
Achat de : Pelles, pioches, rateaux, ...	2.134	1.982											4.116
Sécateurs, plantoirs, ...	2.897	3.506											6.403
Achat de : Sécateurs, plantoirs, ...	2.897	3.506											6.403
Stock initial de marchandises		762											
REVENTE GRANDE SURFACES		762											
OUTILS MANUELS		762											
Pelles, pioches, rateaux, ...		304											
Achat de : Pelles, pioches, rateaux, ...		304											
Sécateurs, plantoirs, ...		458											
Achat de : Sécateurs, plantoirs, ...		458											
Stock final de marchandises	762	1.250											1.250
REVENTE GRANDE SURFACES	762	1.250											1.250
OUTILS MANUELS	762	1.250											1.250
Pelles, pioches, rateaux, ...	304	335											335
Achat de : Pelles, pioches, rateaux, ...	304	335											335
Sécateurs, plantoirs, ...	458	915											915
Achat de : Sécateurs, plantoirs, ...	458	915											915
Variation de stock de marchandises	762	488											1.250
REVENTE GRANDE SURFACES	762	488											1.250
OUTILS MANUELS	762	488											1.250
Pelles, pioches, rateaux, ...	304	31											335
Achat de : Pelles, pioches, rateaux, ...	304	31											335
Sécateurs, plantoirs, ...	458	457											915
Achat de : Sécateurs, plantoirs, ...	458	457											915
Achats consommés de marchandise	4.269	5.000											9.269
REVENTE GRANDE SURFACES	4.269	5.000											9.269
OUTILS MANUELS	4.269	5.000											9.269
Pelles, pioches, rateaux, ...	1.830	1.951											3.781
Achat de : Pelles, pioches, rateaux, ...	1.830	1.951											3.781
Sécateurs, plantoirs, ...	2.439	3.049											5.488
Achat de : Sécateurs, plantoirs, ...	2.439	3.049											5.488
Marge commerciale	1.067	1.250											2.317
REVENTE GRANDE SURFACES	1.067	1.250											2.317
OUTILS MANUELS	1.067	1.250											2.317
Pelles, pioches, rateaux, ...	457	488											945
Sécateurs, plantoirs, ...	610	762											1.372
Marge commerciale (%)	20,00%	20,00%											20,00%

Activité Négoce - Réalisé - Mensuel - Février 2014 (Suite...)

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
REVENTE GRANDE SURFACES	20,00%	20,00%											20,00%
OUTILS MANUELS	20,00%	20,00%											20,00%
<i>Pelles, pioches, rateaux, ...</i>	19,98%	20,01%											20,00%
<i>Sécateurs, plantoirs, ...</i>	20,01%	19,99%											20,00%

Activité Production - Réalisé - Mensuel - Février 2014

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Production vendue	181.415	235.533											416.948
TUTEURS	162.359	214.953											377.312
<i>Tuteurs bambou naturel</i>	39.637	39.637											79.274
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	43.448	54.882											98.330
<i>Tuteurs fibre plastique</i>	73.176	114.336											187.512
<i>Tuteurs à attache</i>	6.098	6.098											12.196
GRILLAGES	19.056	20.580											39.636
<i>Grillage galvanisé</i>	7.622	13.720											21.342
<i>Grillage plastifié</i>	11.434	6.860											18.294
Encours final	144.827	147.571											147.571
TUTEURS	144.827	147.571											147.571
<i>Tuteurs bambou naturel</i>	53.357	50.308											50.308
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	12.196	18.294											18.294
<i>Tuteurs fibre plastique</i>	60.980	64.029											64.029
<i>Tuteurs à attache</i>	18.294	14.940											14.940
Encours initial	144.827	144.827											144.827
TUTEURS	144.827	144.827											144.827
<i>Tuteurs bambou naturel</i>	53.357	53.357											53.357
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	15.245	12.196											15.245
<i>Tuteurs fibre plastique</i>	60.980	60.980											60.980
<i>Tuteurs à attache</i>	15.245	18.294											15.245
Variation d'encours de production		2.744											2.744
TUTEURS		2.744											2.744
<i>Tuteurs bambou naturel</i>		-3.049											-3.049
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	-3.049	6.098											3.049
<i>Tuteurs fibre plastique</i>		3.049											3.049
<i>Tuteurs à attache</i>	3.049	-3.354											-305
Production stockée		2.744											2.744
TUTEURS		2.744											2.744
<i>Tuteurs bambou naturel</i>		-3.049											-3.049
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	-3.049	6.098											3.049
<i>Tuteurs fibre plastique</i>		3.049											3.049
<i>Tuteurs à attache</i>	3.049	-3.354											-305
Production immobilisée													
Immobilisations incorporelles													
Immobilisations corporelles													
Production réelle	181.415	238.277											419.692
TUTEURS	162.359	217.697											380.056
<i>Tuteurs bambou naturel</i>	39.637	36.588											76.225
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	40.399	60.980											101.379
<i>Tuteurs fibre plastique</i>	73.176	117.385											190.561
<i>Tuteurs à attache</i>	9.147	2.744											11.891

Activité Production - Réalisé - Mensuel - Février 2014 (Suite...)

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
GRILLAGES	19.056	20.580											39.636
Grillage galvanisé	7.622	13.720											21.342
Grillage plastifié	11.434	6.860											18.294
Production immobilisée													
Achats effectués de matières premiè	35.901	44.437											80.338
TUTEURS	29.193	37.958											67.151
Tuteurs bambou naturel	3.811												3.811
Bambou	3.811												3.811
Tuteurs métal plastifié	12.119	14.024											26.143
Tube métal	6.098	7.622											13.720
Bouchons plastiques	1.524	1.524											3.048
Plastification	4.497	4.878											9.375
Tuteurs fibre plastique	13.263	19.056											32.319
Tubes plastiques	9.909	13.720											23.629
Bouchons plastiques	3.354	5.336											8.690
Tuteurs à attache		4.878											4.878
Tubes plastiques		2.439											2.439
Attaches		2.439											2.439
GRILLAGES	6.708	6.479											13.187
Grillage galvanisé	3.049	2.820											5.869
Fil de fer	1.829	1.448											3.277
Galvanisation	1.220	1.372											2.592
Grillage plastifié	3.659	3.659											7.318
Fil de fer	2.287	2.287											4.574
Plastificaiton	1.372	1.372											2.744
Stock initial de matières premières	23.173	26.219											23.173
TUTEURS	23.173	23.171											23.173
Tuteurs bambou naturel	9.147	7.622											9.147
Bambou	9.147	7.622											9.147
Tuteurs métal plastifié	2.592	7.622											2.592
Tube métal	2.287	7.622											2.287
Bouchons plastiques	305												305
Tuteurs fibre plastique	6.098	6.098											6.098
Tubes plastiques	3.049	3.049											3.049
Bouchons plastiques	3.049	3.049											3.049
Tuteurs à attache	5.336	1.829											5.336
Tubes plastiques	3.049	1.067											3.049
Attaches	2.287	762											2.287
GRILLAGES		3.048											
Grillage galvanisé		1.524											
Fil de fer		1.524											
Grillage plastifié		1.524											
Fil de fer		1.524											
Stock final de matières premières	26.219	20.884											20.884
TUTEURS	23.171	17.531											17.531
Tuteurs bambou naturel	7.622												
Bambou	7.622												
Tuteurs métal plastifié	7.622	6.860											6.860
Tube métal	7.622	6.860											6.860
Tuteurs fibre plastique	6.098	5.335											5.335
Tubes plastiques	3.049	4.573											4.573
Bouchons plastiques	3.049	762											762

Activité Production - Réalisé - Mensuel - Février 2014 (Suite...)

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Tuteurs à attache	1.829	5.336											5.336
Tubes plastiques	1.067	3.049											3.049
Attaches	762	2.287											2.287
GRILLAGES	3.048	3.353											3.353
Grillage galvanisé	1.524	1.829											1.829
Fil de fer	1.524	1.829											1.829
Grillage plastifié	1.524	1.524											1.524
Fil de fer	1.524	1.524											1.524
Variation de stock de matières premi	3.046	-5.335											-2.289
TUTEURS	-2	-5.640											-5.642
Tuteurs bambou naturel	-1.525	-7.622											-9.147
Bambou	-1.525	-7.622											-9.147
Tuteurs métal plastifié	5.030	-762											4.268
Tube métal	5.335	-762											4.573
Bouchons plastiques	-305												-305
Tuteurs fibre plastique		-763											-763
Tubes plastiques		1.524											1.524
Bouchons plastiques		-2.287											-2.287
Tuteurs à attache	-3.507	3.507											
Tubes plastiques	-1.982	1.982											
Attaches	-1.525	1.525											
GRILLAGES	3.048	305											3.353
Grillage galvanisé	1.524	305											1.829
Fil de fer	1.524	305											1.829
Grillage plastifié	1.524												1.524
Fil de fer	1.524												1.524
Achats consommés de matières pre	32.855	49.772											82.627
TUTEURS	29.195	43.598											72.793
Tuteurs bambou naturel	5.336	7.622											12.958
Bambou	5.336	7.622											12.958
Tuteurs métal plastifié	7.089	14.786											21.875
Tube métal	763	8.384											9.147
Bouchons plastiques	1.829	1.524											3.353
Plastification	4.497	4.878											9.375
Tuteurs fibre plastique	13.263	19.819											33.082
Tubes plastiques	9.909	12.196											22.105
Bouchons plastiques	3.354	7.623											10.977
Tuteurs à attache	3.507	1.371											4.878
Tubes plastiques	1.982	457											2.439
Attaches	1.525	914											2.439
GRILLAGES	3.660	6.174											9.834
Grillage galvanisé	1.525	2.515											4.040
Fil de fer	305	1.143											1.448
Galvanisation	1.220	1.372											2.592
Grillage plastifié	2.135	3.659											5.794
Fil de fer	763	2.287											3.050
Plastification	1.372	1.372											2.744
Marge sur production	148.560	188.505											337.065
TUTEURS	133.164	174.099											307.263
Tuteurs bambou naturel	34.301	28.966											63.267
Tuteurs métal plastifié	33.310	46.194											79.504
Tuteurs fibre plastique	59.913	97.566											157.479

Activité Production - Réalisé - Mensuel - Février 2014 (Suite...)

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
<i>Tuteurs à attache</i>	5.640	1.373											7.013
GRILLAGES	15.396	14.406											29.802
<i>Grillage galvanisé</i>	6.097	11.205											17.302
<i>Grillage plastifié</i>	9.299	3.201											12.500
Marge sur production (%)	81,89%	79,11%											80,31%
TUTEURS	82,02%	79,97%											80,85%
<i>Tuteurs bambou naturel</i>	86,54%	79,17%											83,00%
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	82,45%	75,75%											78,42%
<i>Tuteurs fibre plastique</i>	81,88%	83,12%											82,64%
<i>Tuteurs à attache</i>	61,66%	50,04%											58,98%
GRILLAGES	80,79%	70,00%											75,19%
<i>Grillage galvanisé</i>	79,99%	81,67%											81,07%
<i>Grillage plastifié</i>	81,33%	46,66%											68,33%

Marge (%) Négoce - Réalisé - Mensuel - Février 2014

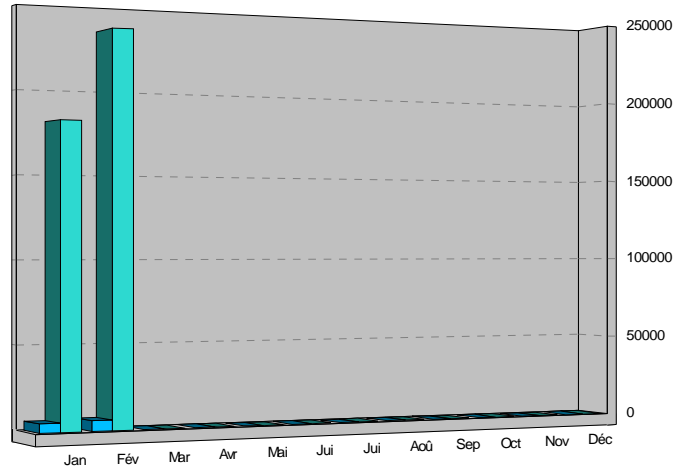
Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Marge commerciale (%)	20,00%	20,00%											20,00%
<i>REVENTE GRANDE SURFACES</i>	<i>20,00%</i>	<i>20,00%</i>											<i>20,00%</i>
OUTILS MANUELS	20,00%	20,00%											20,00%
<i>Pelles, pioches, rateaux, ...</i>	<i>19,98%</i>	<i>20,01%</i>											<i>20,00%</i>
<i>Sécateurs, plantoirs, ...</i>	<i>20,01%</i>	<i>19,99%</i>											<i>20,00%</i>

Marge (%) Production - Réalisé - Mensuel - Février 2014

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	Total
Marge sur production (%)	81,89%	79,11%											80,31%
TUTEURS	82,02%	79,97%											80,85%
<i>Tuteurs bambou naturel</i>	<i>86,54%</i>	<i>79,17%</i>											<i>83,00%</i>
<i>Tuteurs métal plastifié</i>	<i>82,45%</i>	<i>75,75%</i>											<i>78,42%</i>
<i>Tuteurs fibre plastique</i>	<i>81,88%</i>	<i>83,12%</i>											<i>82,64%</i>
<i>Tuteurs à attache</i>	<i>61,66%</i>	<i>50,04%</i>											<i>58,98%</i>
GRILLAGES	80,79%	70,00%											75,19%
<i>Grillage galvanisé</i>	<i>79,99%</i>	<i>81,67%</i>											<i>81,07%</i>
<i>Grillage plastifié</i>	<i>81,33%</i>	<i>46,66%</i>											<i>68,33%</i>

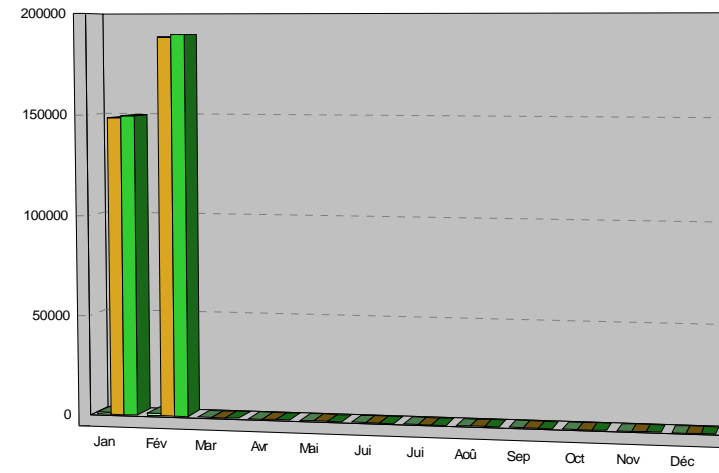
Ventes et Production

Ventes de marchandises (R) Production vendue (R)



Marge commerciale / production

Marge commerciale (R) Marge sur production (R) Marge globale (R)



Analyse du Réalisé - Données mensuelles cumulées

Compte de résultat synthétique - Réalisé - Cumulé - Février 2014

Désignation	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014
Ventes + Production	186.751	431.278										
Achats consommés	37.124	91.896										
Marge globale	149.627	339.382										
Consommations intermédiaires	21.616	41.036										
Fournitures consommables	1.982	4.192										
Services extérieurs	19.634	36.844										
Valeur ajoutée	128.011	298.346										
Subventions d'exploitation	381	762										
Impôts et taxes	2.186	4.372										
Charges de personnel	87.477	170.562										
Excédent brut d'exploitation	38.729	124.174										
Reprises sur provisions + transferts de charges												
Autres produits	191	382										
Autres charges	64	128										
Dotations aux amortissements	13.905	27.810										
Dotations aux provisions												
Résultat d'exploitation	24.951	96.618										
Produits financiers	19	38										
Charges financières	7.952	12.849										
Résultat financier	-7.933	-12.811										
Résultat courant	17.018	83.807										
Produits exceptionnels	318	636										
Charges exceptionnelles	76	152										
Résultat exceptionnel	242	484										
Participation des salariés												
Impôt société	6.329	30.910										
Résultat de l'exercice	10.931	53.381										
Capacité d'autofinancement	24.836	81.191										

Contrôle budgétaire

Compte de résultat synthétique - Réalisé / Budget - Mois de saisie + Cumulé

Désignation	Février 2014				Janvier 2014 à Février 2014			
	Réalisé	Budget	Ecart	Ecart %	Réalisé	Budget	Ecart	Ecart %
Ventes + Production	244.527	198.791	45.736	23,01%	431.278	397.583	33.695	8,47%
Achats consommés	54.772	46.299	8.473	18,30%	91.896	92.597	-701	-0,76%
Marge globale	189.755	152.492	37.263	24,44%	339.382	304.986	34.396	11,28%
Consommations intermédiaires	19.420	27.299	-7.879	-28,86%	41.036	54.598	-13.562	-24,84%
Fournitures consommables	2.210	2.757	-547	-19,84%	4.192	5.514	-1.322	-23,98%
Services extérieurs	17.210	24.542	-7.332	-29,88%	36.844	49.084	-12.240	-24,94%
Valeur ajoutée	170.335	125.193	45.142	36,06%	298.346	250.388	47.958	19,15%
Subventions d'exploitation	381	381			762	762		
Impôts et taxes	2.186	2.186			4.372	4.372		
Charges de personnel	83.085	86.368	-3.283	-3,80%	170.562	172.736	-2.174	-1,26%
Excédent brut d'exploitation	85.445	37.020	48.425	130,81%	124.174	74.042	50.132	67,71%
Reprises sur provisions + transferts de charges		1.270	-1.270	-100,00%		2.540	-2.540	-100,00%
Autres produits	191	191			382	382		
Autres charges	64	64			128	128		
Dotations aux amortissements	13.905	13.587	318	2,34%	27.810	27.174	636	2,34%
Dotations aux provisions		3.811	-3.811	-100,00%		7.622	-7.622	-100,00%
Résultat d'exploitation	71.667	21.019	50.648	240,96%	96.618	42.040	54.578	129,82%
Produits financiers	19	19			38	38		
Charges financières	4.897	3.679	1.218	33,11%	12.849	6.753	6.096	90,27%
Résultat financier	-4.878	-3.660	-1.218	-33,28%	-12.811	-6.715	-6.096	-90,78%
Résultat courant	66.789	17.359	49.430	284,75%	83.807	35.325	48.482	137,25%
Produits exceptionnels	318	636	-318	-50,00%	636	1.272	-636	-50,00%
Charges exceptionnelles	76	711	-635	-89,31%	152	1.422	-1.270	-89,31%
Résultat exceptionnel	242	-75	317	422,67%	484	-150	634	422,67%
Participation des salariés								
Impôt société	24.581	5.993	18.588	310,16%	30.910	12.209	18.701	153,17%
Résultat de l'exercice	42.450	11.291	31.159	275,96%	53.381	22.966	30.415	132,43%
Capacité d'autofinancement	56.355	29.006	27.349	94,29%	81.191	58.396	22.795	39,04%

Contrôle des charges sensibles - Réalisé / Budget - Cumulé au mois de saisie

Désignation	Janvier 2014 à Février 2014			
	Réalisé	Budget	Ecart	Ecart %
Fournitures consommables				
Services extérieurs				
Personnel salarié				

Le contrôle des performances

Performances et Retards par rapport aux objectifs

Le **contrôle des objectifs** est un contrôle de performances en matière de chiffre d'affaires et de marge.

Il permet de comparer :

- le restant à courir en matière budgétaire c'est à dire le budget qui n'est pas encore consommé en % du budget total **avec**
- le restant à réaliser, c'est à dire le budget minoré du réalisé en % du budget total

Et, par différence il permet de faire ressortir une **avance** ou un **retard** en terme d'objectifs en % du budget total.

Le palmares du contrôle des objectifs reprend au maximum les 10 les meilleures avances ou 10 les retards les plus importants en terme d'objectifs.

Palmares "Contrôle des objectifs" - - Février 2014

Désignation	Restant à courir	Budget	Réalisé	A réaliser	%	Avance	Retard
CA : Meilleures avances sur objectifs							
<i>Négoce / Sécateurs, plantoirs, ...</i>	92,00%	38.112	6.860	31.252	82,00%	10,00	
<i>Production / Tuteurs fibre plastique</i>	83,33%	914.700	187.512	727.188	79,50%	3,83	
<i>Production / Grillage plastifié</i>	83,33%	91.464	18.294	73.170	80,00%	3,33	
<i>Production / Tuteurs métal plastifié</i>	83,33%	533.568	98.330	435.238	81,57%	1,76	
<i>Négoce / Pelles, pioches, rateaux, ...</i>	92,00%	53.359	4.726	48.633	91,14%	0,86	
<i>Production / Grillage galvanisé</i>	83,33%	121.956	21.342	100.614	82,50%	0,83	
<i>Production / Tuteurs bambou naturel</i>	83,33%	457.344	79.274	378.070	82,67%	0,66	
Marge : Meilleures avances sur objectifs							
<i>Négoce / Sécateurs, plantoirs, ...</i>	91,99%	8.767	1.372	7.395	84,35%	7,64	
<i>Production / Tuteurs fibre plastique</i>	83,33%	728.716	157.479	571.237	78,39%	4,94	
<i>Production / Grillage plastifié</i>	83,33%	60.936	12.500	48.436	79,49%	3,84	
<i>Production / Grillage galvanisé</i>	83,33%	85.008	17.302	67.706	79,65%	3,68	
<i>Production / Tuteurs métal plastifié</i>	83,33%	397.207	79.504	317.703	79,98%	3,35	
<i>Négoce / Pelles, pioches, rateaux, ...</i>	92,00%	10.674	945	9.729	91,15%	0,85	
CA : Retards les plus importants							
<i>Production / Tuteurs à attache</i>	83,33%	228.672	12.196	216.476	94,67%		11,34
Marge : Retards les plus importants							
<i>Production / Tuteurs à attache</i>	83,33%	159.401	7.013	152.388	95,60%		12,27
<i>Production / Tuteurs bambou naturel</i>	83,33%	389.311	63.267	326.044	83,75%		0,42

Gains et dérapages en terme de charges

Le **contrôle des charges** est un contrôle de performances en matière d'évolution de charges.

Il permet de comparer :

- le restant à courir en matière budgétaire c'est à dire le budget qui n'est pas encore consommé en % du budget total **avec**
- le à consommer, c'est à dire le budget minoré du réalisé en % du budget total

Et il permet de faire ressortir un **gain** ou un **dérapiage** en % du budget total.

Le palmares du contrôle des charges reprend au maximum les 10 gains les plus importants ou les 10 dérapages les plus significatifs en terme d'objectifs.

Palmares "Contrôle des charges" - - Février 2014

Désignation	Restant à courir	Budget	Réalisé	A consommer	%	Gain		Dérapiage	
Charges : meilleurs gains									
<i>Charges financières / Agios bancaires</i>	67,15%	9.519		9.519	100,00%	32,85			
<i>Personnel salarié / OS : Charges à payer</i>	83,32%	5.336		5.336	100,00%	16,68			
<i>Personnel salarié / Charges à payer</i>	83,34%	12.196		12.196	100,00%	16,66			
<i>Services extérieurs / Sous traitance générale</i>	83,31%	3.811	76	3.735	98,01%	14,70			
<i>Services extérieurs / Personnel extérieur</i>	83,31%	3.811	122	3.689	96,80%	13,49			
<i>Fournitures consommables / Fournitures de bureau</i>	83,32%	4.269	152	4.117	96,44%	13,12			
<i>Fournitures consommables / Petit outillage</i>	83,32%	6.860	305	6.555	95,55%	12,23			
<i>Services extérieurs / Autres publicité</i>	83,33%	121.959	7.622	114.337	93,75%	10,42			
<i>Services extérieurs / Locations mobilières</i>	83,30%	2.287	152	2.135	93,35%	10,05			
<i>Services extérieurs / Entretien et réparations</i>	83,34%	5.667	686	4.981	87,89%	4,55			
Charges : dérapages les plus importants									
<i>Services extérieurs / Services bancaires</i>	83,34%	3.049	1.905	1.144	37,52%			45,82	
<i>Services extérieurs / Publicité lancement nouveaux produits</i>	83,34%	15.245	3.811	11.434	75,00%			8,34	
<i>Personnel salarié / Encadrement</i>	86,96%	212.716	39.637	173.079	81,37%			5,59	
<i>Fournitures consommables / Carburant</i>	83,34%	9.147	1.601	7.546	82,50%			0,84	
<i>Services extérieurs / Téléphone</i>	83,33%	24.392	4.269	20.123	82,50%			0,83	
<i>Charges financières / Intérêts sur emprunts</i>	85,40%	23.098	3.448	19.650	85,07%			0,33	

Budget ajusté du déjà réalisé

Compte de résultat synthétique - Projection - Mensuel

Désignation	Réalisé		Budget										Total
	Jan 2014	Fév 2014	Mar 2014	Avr 2014	Mai 2014	Jui 2014	Jui 2014	Aoû 2014	Sep 2014	Oct 2014	Nov 2014	Déc 2014	
Ventes + Production	186.751	244.527	198.793	204.279	208.857	208.853	208.856	204.279	202.454	199.708	199.707	199.707	2.466.771
Achats consommés	37.124	54.772	46.300	50.621	54.225	54.222	54.225	50.620	49.183	47.022	47.019	47.022	592.355
Marge globale	149.627	189.755	152.493	153.658	154.632	154.631	154.631	153.659	153.271	152.686	152.688	152.685	1.874.416
Consommations intermédiaires	21.616	19.420	27.299	27.299	27.299	27.299	27.299	27.299	27.299	27.299	27.299	27.277	314.004
Fournitures consommables	1.982	2.210	2.757	2.757	2.757	2.757	2.757	2.757	2.757	2.757	2.757	2.754	31.759
Services extérieurs	19.634	17.210	24.542	24.542	24.542	24.542	24.542	24.542	24.542	24.542	24.542	24.523	282.245
Valeur ajoutée	128.011	170.335	125.194	126.359	127.333	127.332	127.332	126.360	125.972	125.387	125.389	125.408	1.560.412
Subventions d'exploitation	381	381	381	381	381	381	381	381	381	381	381	382	4.573
Impôts et taxes	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.186	2.175	26.221
Charges de personnel	87.477	83.085	90.992	90.992	90.992	90.992	90.992	90.992	90.992	90.992	90.992	90.997	1.080.487
Excédent brut d'exploitation	38.729	85.445	32.397	33.562	34.536	34.535	34.535	33.563	33.175	32.590	32.592	32.618	458.277
Reprises sur provisions + transferts de			1.270	1.270	1.270	1.270	1.270	1.270	1.270	1.270	1.270	1.275	12.705
Autres produits	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	186	2.287
Autres charges	64	64	64	64	64	64	64	64	64	64	64	58	762
Dotations aux amortissements	13.905	13.905	15.874	17.144	17.144	22.245	22.245	22.245	22.245	22.245	22.245	22.246	233.688
Dotations aux provisions			3.811	3.811	3.811	3.811	3.811	3.811	3.811	3.811	3.811	3.814	38.113
Résultat d'exploitation	24.951	71.667	14.109	14.004	14.978	9.876	9.876	8.904	8.516	7.931	7.933	7.961	200.706
Produits financiers	19	19	19	19	19	19	19	19	25	27	74	39	317
Charges financières	7.952	4.897	3.143	3.690	3.249	3.146	2.521	2.501	2.132	2.348	2.335	7.531	45.445
Résultat financier	-7.933	-4.878	-3.124	-3.671	-3.230	-3.127	-2.502	-2.482	-2.107	-2.321	-2.261	-7.492	-45.128
Résultat courant	17.018	66.789	10.985	10.333	11.748	6.749	7.374	6.422	6.409	5.610	5.672	469	155.578
Produits exceptionnels	318	318	636	636	636	636	636	636	636	636	636	626	6.986
Charges exceptionnelles	76	76	711	711	711	711	711	711	711	711	711	716	7.267
Résultat exceptionnel	242	242	-75	-75	-75	-75	-75	-75	-75	-75	-75	-90	-281
Participation des salariés													
Impôt société	6.329	24.581	3.656	3.417	3.936	2.103	2.332	1.983	1.978	1.685	1.708	-206	53.502
Résultat de l'exercice	10.931	42.450	7.254	6.841	7.737	4.571	4.967	4.364	4.356	3.850	3.889	585	101.795
Capacité d'autofinancement	24.836	56.355	27.256	28.113	29.009	30.944	31.340	30.737	30.729	30.223	30.262	26.969	376.773

Le résultat budgété ajusté du déjà réalisé au mois de Février s'élève à 101.795 euros.