

PROJET CARE / IDEA 4

LA COMPTABILITÉ ÉLARGIE POUR DIALOGUER SUR LE TERRITOIRE

2023/2024

CUMA 
LA PUISSANCE DU GROUPE



LA COMPTABILITÉ ÉCOLOGIQUE CARE/IDEA 4

QUELS SONT LES PRINCIPES DU CADRE CARE/IDEA 4 ?

Prendre en compte ce qui compte vraiment pour préserver ce qui est capital !

La **Comptabilité Écologique CARE/IDEA 4** prend en compte 3 types de capitaux dans les documents comptables des organisations :

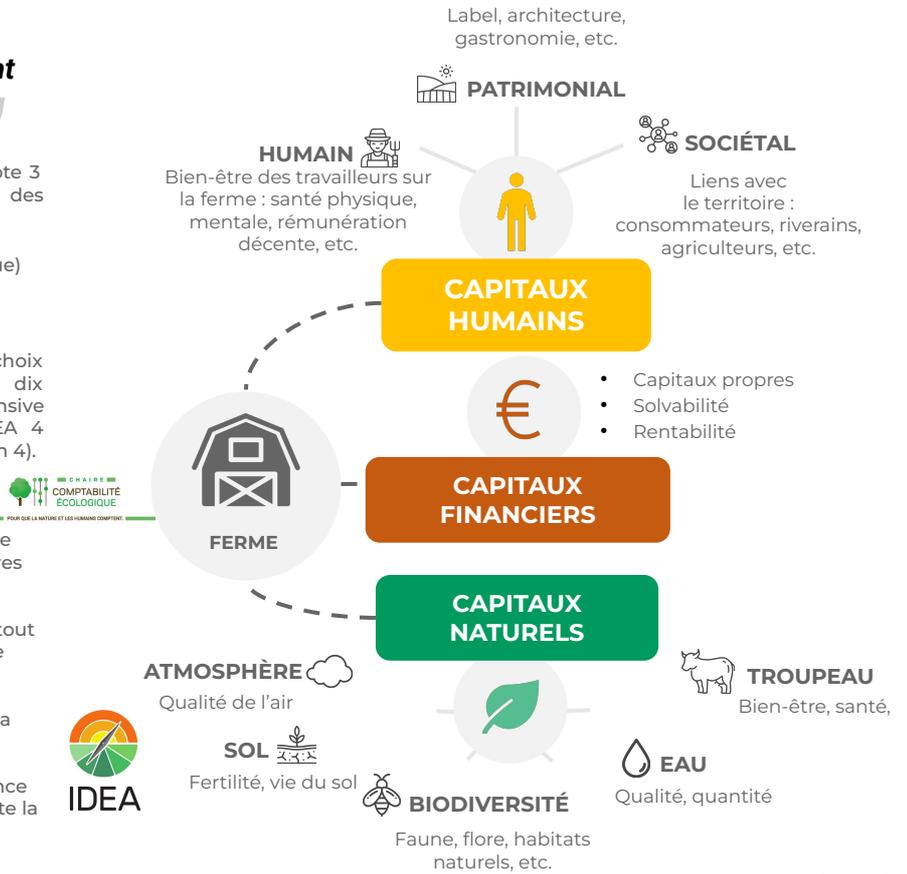
- Les **capitaux financiers** (comme en comptabilité classique)
- Les **capitaux naturels** (N)
- Et les **capitaux humains** (H)

Dans le projet CARE/IDEA4 nous avons fait le choix d'expérimenter le couplage de deux méthodes sur dix exploitations agricoles : le modèle C.A.R.E. (Comprehensive Accounting in Respect of Ecology), et la méthode IDEA 4 (Indicateurs de Durabilité des Exploitations Agricoles, version 4).

C.A.R.E. propose d'étendre les principes comptables traditionnels du capital financier aux capitaux naturels et humains afin de comptabiliser leur dégradation, formant une dette à rembourser dans les comptes financiers des structures professionnelles.

Elle permet une vision élargie des dépendances et impacts tout en donnant une feuille de route d'amélioration globale sur le long terme.

Tandis qu'IDEA 4, est une méthode d'évaluation globale de la durabilité des exploitations agricoles. Outil libre gratuit et transparent développé par un comité scientifique applicable à tous les grands systèmes de production en France métropolitaine et en Europe et permet de prendre en compte la diversité des voies vers plus de durabilité.



Source @Fermes d'Avenir



Des précisions à apporter!

Dans CARE/IDEA 4 on ne cherche pas à mettre en avant les bonnes pratiques (comme c'est le cas dans les démarches RSE), mais on cherche plutôt à **constater, suivre et rendre compte objectivement** :

- **De l'état actuel** des capitaux naturels et humains (sont-ils dégradés ou non ? Sur quelle base scientifique / technique ?) et des liens qui peuvent exister entre les activités de la ferme et ses capitaux ;
- **De l'écart entre les actions** qu'il faudrait mettre en place pour régénérer ou maintenir le bon état de préservation de ses capitaux et celles qui sont réellement mises en place chaque année sur la ferme.

QUELS SONT LES IMPACTS ET UTILISATIONS RECHERCHÉS DE CARE/IDEA 4 ?

CARE/IDEA 4 n'est pas seulement une méthode de comptabilité "individuelle", elle se destine à être un outil multifonctions, notamment sur les territoires :

Outils de sensibilisation

Le cadre CARE/IDEA 4 permet de sensibiliser :

- Les agriculteurs (et toute entreprise) : « **nos activités ont un impact sur la planète, il est important de le mesurer et d'en rendre compte** » ;
- Les consommateurs : le **juste prix de l'alimentation** doit inclure le coût complet de la production alimentaire, et donc les coûts des pratiques de préservation des capitaux N et H ;
- Les financeurs : les résultats d'une entreprise doivent être appréciés selon la **triple performance**, celle-ci doit préserver au-delà du capital financier ;
- Les pouvoirs publics : le **changement des modèles comptables est urgent**, et la **transition écologique a un coût** autant pour la mise en œuvre des pratiques par les entreprises que pour assurer la gouvernance de cette méthode comptable à grande échelle (coûts de suivi des indicateurs (audit), coûts liés au pilotage des actions sur les territoires, etc.).

Cadre pour accompagner la transition écologique

CARE/IDEA 4 permet de reconnaître le caractère capital des entités naturelles à préserver - selon les limites planétaires¹ - et l'obligation de les préserver pour chaque partie prenante.

Outil de suivi & visibilité

CARE/IDEA 4 permet de suivre et visibilité la préservation des capitaux naturels et humains d'une ferme à travers des documents comptables pour permettre ainsi une lecture de la triple performance des fermes (économique, humaine, et environnementale), voire une plus juste revalorisation de la valeur de la ferme au moment de la cession/acquisition (dette Naturelle et Humaine du cédant).

Outil de pilotage des capitaux N & H

CARE/IDEA 4 permet l'intégration de ces capitaux dans la stratégie de l'exploitation agricole avec une feuille de route globale à court/moyen/long terme, de remboursement des dettes sur les capitaux, etc.

Outil d'influence

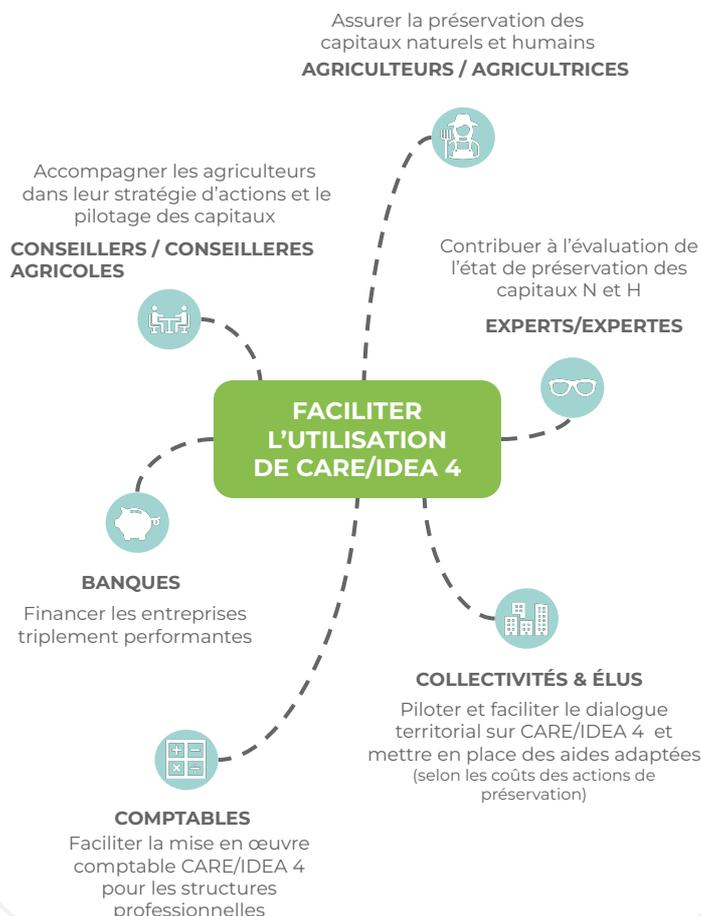
CARE/IDEA 4 permet de réfléchir aux modes d'attribution des aides et subventions (politiques publiques agricoles), notamment environnementales, basés sur le coût des pratiques réellement mises en place.

Outil de dialogue

CARE/IDEA 4 permet de favoriser le dialogue entre les acteurs d'un territoire (ex : bassin versant) autour des biens communs : définir ce qui est capital, ce qui compte et comment le compter. Chaque acteur a son rôle à jouer pour accompagner vers des pratiques agricoles plus durables. La préservation des capitaux et le respect de leur niveau de préservation est un **enjeu démocratique** !

¹**Limites planétaires** : Seuils définis par le Stockholm Resilience Centre (SRC) en 2009 au-delà desquels les équilibres naturels et conditions de vie vont devenir défavorables à l'humanité. Il y en a 9 : le changement climatique, l'érosion de la biodiversité, la perturbation des cycles de l'azote et du phosphore, le changement d'usage des sols, le cycle de l'eau douce, l'introduction d'entités nouvelles dans la biosphère, l'acidification des océans, l'appauvrissement de la couche d'ozone et l'augmentation de la présence d'aérosols dans l'atmosphère.

Quels rôles peuvent avoir les acteurs d'un territoire ?



COMMENT FONCTIONNE L'APPROCHE COMPTABLE CARE/IDEA 4 ?

1 - OBJECTIFS DE PRÉSERVATION DES CAPITAUX À ATTEINDRE

= bons états écologiques

Définis selon :

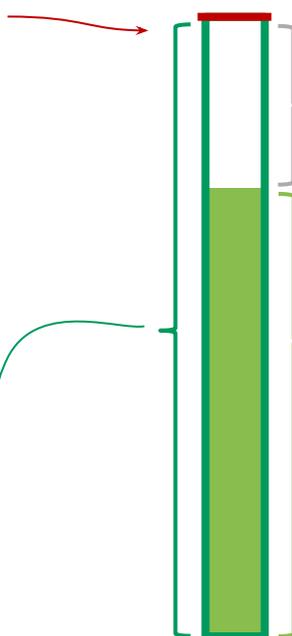
- Les **exigences scientifiques**
- Les **besoins et réalités** des parties prenantes (agriculteur, salariés, consommateurs, etc)
(ex : min de haies/ha, salaire décent, taux min de MO dans les sols, etc.)

DETTE SUR CAPITAL HUMAIN OU NATUREL

2 - CE QUE JE DOIS FAIRE

= Ensemble des coûts de préservation qu'il faudrait mettre en place dans l'année N pour rembourser la dette

BUDGET PRÉVISIONNEL en euros
(ou budget de préservation)



4 - DIFFÉRENCE NÉGATIVE SUR LE BILAN COMPTABLE
= ce qu'il reste à rembourser

REMBOURSEMENT DE LA DETTE

3 - CE QUE JE FAIS RÉELLEMENT
= Ensemble des coûts des pratiques de préservation réellement mises en place en année N

BUDGET RÉALISÉ

A noter : la valeur monétaire du capital peut évoluer au fil des activités de préservation ou d'impacts sur ces capitaux. Il est nécessaire d'assurer un suivi année après année de l'évolution et de l'évaluation des capitaux, afin notamment de constater l'effet des pratiques sur ces capitaux.

QUELLES SONT LES ÉTAPES DE MISE EN ŒUVRE DE CARE/IDEA 4 ?

La méthode retenue, issue du cadre CARE/IDEA 4, est déclinée en 5 étapes :

Définir et identifier les capitaux naturels et humains impactés par l'activité de la ferme et donc à préserver

1

On cherche à identifier et définir quels sont les capitaux impactés par l'activité de la ferme. Avec l'agriculteur-rice, les questions suivantes sont abordées : Qu'est-ce qui est capital et donc important de préserver autour de nous ? Quels sont les impacts générés par mon activité agricole ? Comment prévenir ces impacts, ou les compenser ? Que cherche-t-on à préserver au-delà du capital financier ? Le sol ? L'eau ? Comment définir précisément le sol ?

Définir les niveaux de préservation de ces capitaux à l'aide d'indicateurs d'état ou de moyen

2

On utilise des **indicateurs** (ou traducteurs) pour apprécier le **niveau de préservation des capitaux** sur la ferme par rapport à l'état de préservation exigé. Par exemple : le taux de Matières Organiques dans le sol, le linéaire de haies, le bilan carbone, etc.



Application de l'outil de diagnostic agricole IDEA 4

*Nous avons choisi une approche de C.A.R.E. avec le **diagnostic IDEA 4**, outil d'évaluation et d'analyse de la durabilité des exploitations agricoles qui est basé sur 53 indicateurs répartis dans 3 grandes dimensions (durabilité agroécologique, durabilité socio-territoriale et durabilité économique) complété par un **diagnostic complémentaire** créé pour l'occasion renseignant plus précisément d'autres dimensions abordées par IDEA et renseignant les coûts.*

VOIR P.6 DU DOCUMENT

Définir les pratiques ou actions de préservation des capitaux qu'il faudrait mettre en place. Traduire ces pratiques en **coûts** à générer.

3

Pour passer d'une évaluation technique/biophysique d'un état de préservation des capitaux à une traduction monétaire et comptable, on établit que les **capitaux (ou la dette) correspondent à la somme des coûts des pratiques/actions qu'il faudrait mettre en œuvre pour préserver les capitaux.**

Exemples de pratiques de préservation :

- (capital sol) Faire un apport de fumier pour accroître ou maintenir un bon taux de MO dans le sol
- (capital biodiversité) Planter des bandes fleuries pour accroître ou maintenir la biodiversité aérienne
- (capital humain) Rémunérer décemment les agriculteurs (exploitants et salariés) pour rétribuer correctement leur force de travail.

Les « **coûts de préservation** » peuvent être d'ordre matériel, temporel (main d'œuvre : €/h ou €/j), de service (prestations), par exemple :

- Un apport de MO : coût matière + coût fonctionnement tracteur/épandeur + temps h/j d'épandage
- Une rémunération décente des travailleurs : rémunération + charges salariales/patronales



BUDGET PRÉVISIONNEL

Vérifier et **suivre la mise en œuvre réelle des pratiques de préservation**. Traduire ces pratiques en **coûts** générés.

4

On comptabilise les actions de préservation effectivement réalisées dans l'année par la ferme comme un **remboursement de la dette N et H**.

- **Si les actions de préservation ne sont pas mises en place** entièrement, la ferme conserve une dette vis-à-vis du capital N et H, la différence entre budget prévisionnel et budget réalisé vient se soustraire au résultat comptable classique. La non-préservation des capitaux N et H vient dégrader le résultat comptable.
- **Si les actions sont mises en place** comme ce qui était prévu dans le budget de préservation, alors : la « Dette annuelle – Remboursement de dette annuelle = 0 », ce qui signifie que le résultat comptable classique (financier) est inchangé.



BUDGET RÉALISÉ

Intégration comptable : établir les comptes annuels intégrés

5

Les budgets prévisionnels et réalisés sont intégrés à la balance comptable de l'année écoulée pour obtenir le compte de résultat et le bilan intégrés sous CARE/IDEA 4.

D'autres activités entraînant des coûts apparaissent également dans C.A.R.E. :

- Les coûts d'accès aux capitaux : ils comprennent les activités qui renseignent les exploitations sur l'état des capitaux naturels ou humains. Elles correspondent à la logique du taux d'intérêt sur emprunts en comptabilité classique ;
- Les coûts liés aux activités d'évitement : faisant partie de la partie financière, ces dépenses transforment le modèle d'affaire d'une organisation pour lui permettre de réduire son endettement sur capitaux naturels ou humains.

EXPLOITATION A

BOVIN LAIT | 59,1 HA | 1,4 UTA | BRETAGNE

Historique

1997

Installation : reprise de la ferme familiale

2013

Création séchoir en grange

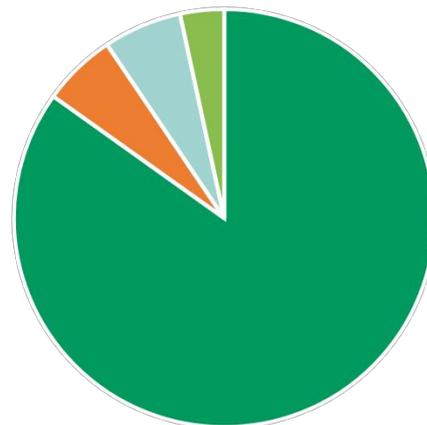
Équipe

UTA = 1,4
Dont 0,1 UTA salariés temporaires (soit 180h)
et 0,3 UTA stagiaire (soit 540h)

Production

Spécialisée en élevage bovin lait,
filière longue
51 UGB
Agriculture biologique
Système herbager

Assolement



- Prairies temporaires
- Surface toujours en herbe
- Mélange céréalière
- Maïs

UTA : unité de travail annuel. 1 UTA équivaut à un temps plein (sur la base de 225 journées de travail minimum par an)

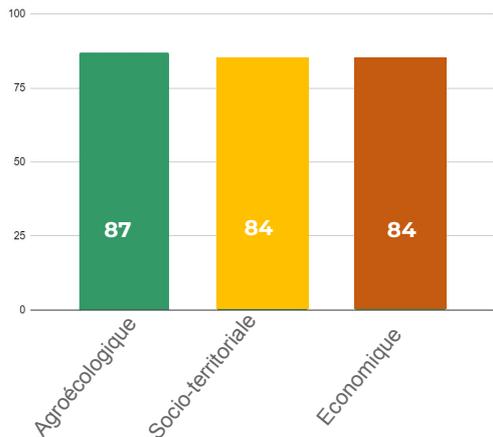
UGB : unité de gros bétail, unité de référence permettant de calculer les besoins nutritionnels de chaque type d'animal d'élevage. Par exemple, 1 UGB équivaut à un bovin de plus de 2 ans.

RÉSULTATS GÉNÉRAUX

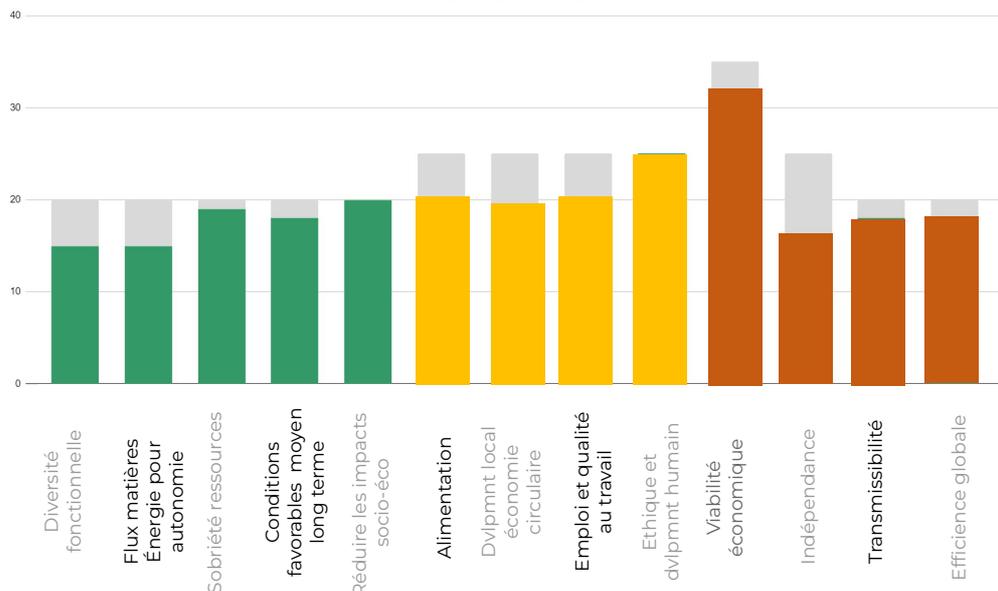
EXPLOITATION A

Résultats du diagnostic IDEA4

Représentation des notes obtenues pour les 3 dimensions de la durabilité sur la ferme (note/100)



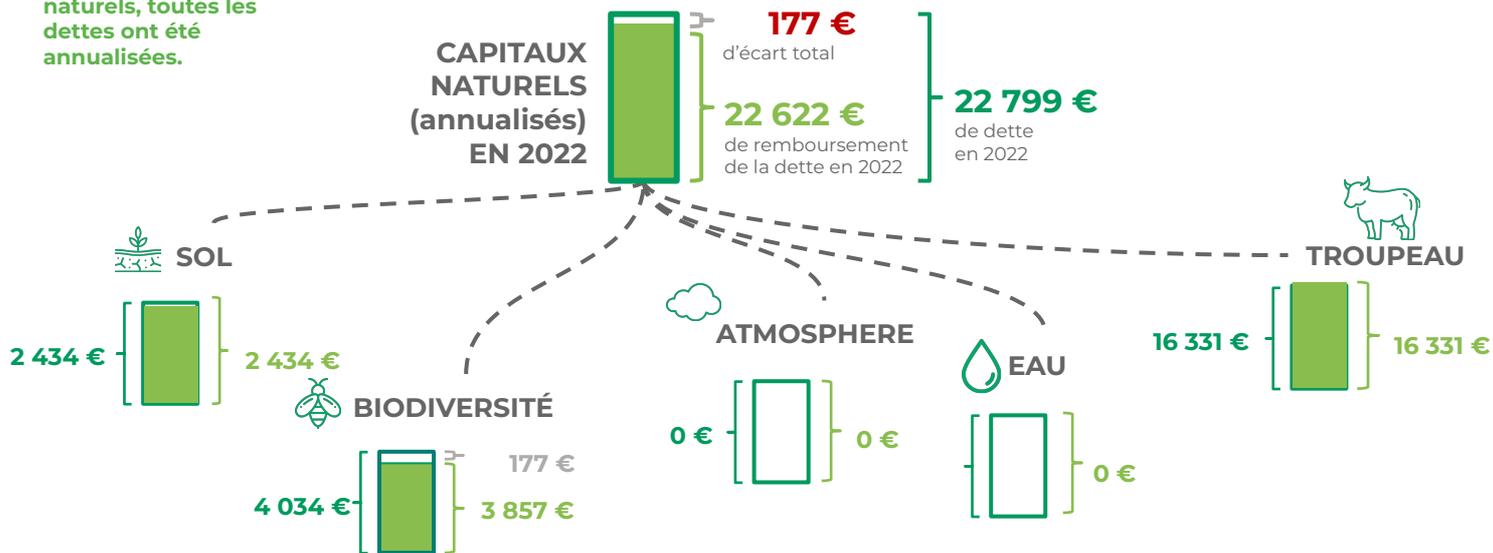
Représentation des notes obtenues pour les composantes des 3 dimensions



Source @IDEA 4

Synthèse des capitaux naturels et humains (annualisée)

Pour les capitaux naturels, toutes les dettes ont été annualisées.



La dette sur capital humain a été ici annualisée, afin de faciliter la lecture de la fiche, mais est considérée dans le bilan comme une obligation de verser un salaire décent jusqu'à la fin de la carrière (24 ans) soit 967 104 €.



Source @Fermes d'Avenir

DOCUMENTS COMPTABLES CARE/IDEA 4

Compte de résultats CARE

Le **compte résultat** est un document comptable **obligatoire**. Il recense les produits et les charges générés par l'activité de l'entreprise au cours de l'exercice comptable. Il met en avant son résultat net, et permet d'apprécier l'excédent (bénéfices) ou les manquements (pertes) au niveau des ressources.

Dans les charges d'exploitation, les **charges circulantes** et les **dotations aux amortissements** des capitaux naturels et humains constatent les **consommations de ces capitaux** et donc la création de la dette.

Dans les **charges de préservation constatées**, la partie sur les capitaux naturels et humains correspond aux **dépenses réelles en trésorerie** pour l'entreprise.

Dans les produits, le **renouvellement des capitaux** correspond au remboursement de la dette (c'est la somme des coûts des actions ou pratiques réellement mises en place par la ferme en 2022).

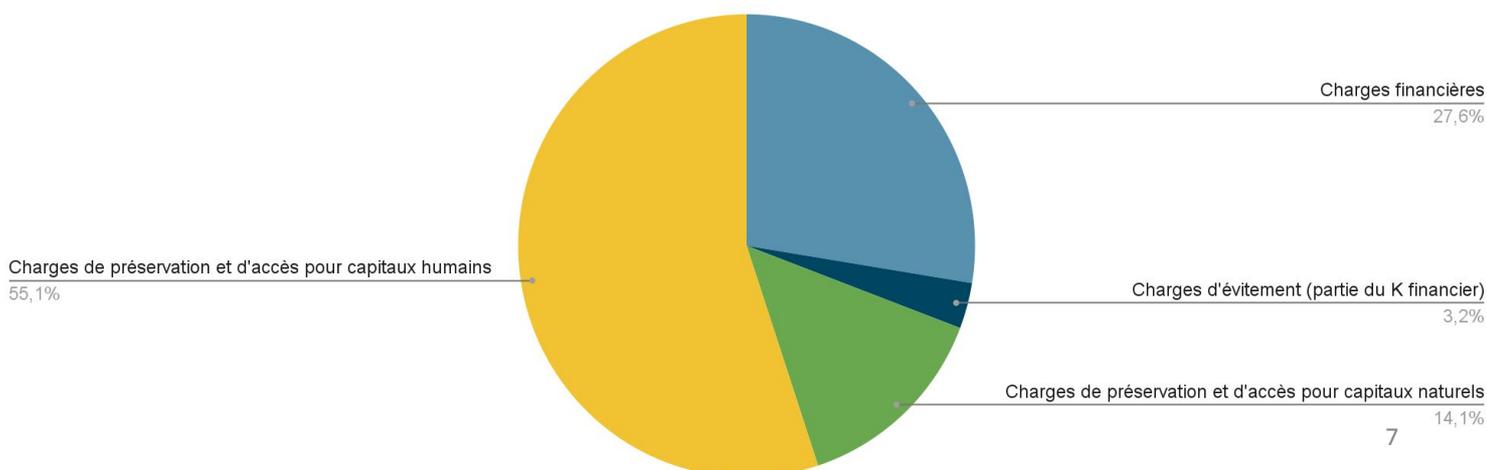
La colonne de droite permet la comparaison entre le compte de résultat de la méthode classique avec celui de la **méthode CARE/IDEA 4**, sur l'exercice comptable 2022.

La différence entre les résultats classique et CARE/IDEA4 s'explique notamment par le coût des mesures de préservation non mises en place (non réalisées, cf. la somme des écarts correspondants annuels 2022 p.9-15)

Résultat comptable initial (classique) (€)	5 762
le coût des mesures de préservation non mises en places (non réalisé) (€)	10 251 = 10 074 + 177
Résultat comptable CARE (€)	- 4 489

	Méthode CARE/IDEA 4 (€)	Méthode comptable classique (€)
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires (ventes)	124 643	124 643
Production stockée	-998	-998
Production immobilisée et autoconsommée	90	90
Subventions et autres revenus	26 235	26 235
Charges d'exploitation		
Charges "circulantes" (p.ex. Approvisionnements/ intrants)		
<i>Financiers</i>	29	111 711
<i>Naturels</i>	22 799	
<i>Humains</i>	66 455	
Dotation aux amortissements / capitaux		
<i>Financiers</i>	41 783	41 783
<i>Naturels</i>		
<i>Humains</i>		
Produits d'évitement (Nouveau Business Model)	5 160	
Charges d'évitement (désendettement)	5 160	
Produits de préservation des capitaux		
<i>Naturels</i>	22 622	
<i>Humains</i>	56 381	
Charges de préservation constatées des capitaux		
<i>Naturels</i>	22 622	
<i>Humains</i>	56 381	
Produits et charges d'accès aux capitaux financiers	-2 684	-2 684
Produits et charges d'accès aux capitaux naturels	-188	
Produits et charges d'accès aux capitaux humains	-32 491	
Produits et charges exceptionnels	11 970	11 970
Résultat comptable	-4 489	5762

Répartition des charges 2022



DOCUMENTS COMPTABLES CARE/IDEA 4

Bilan CARE

ACTIF	Brut (€)	Amortissements et provision (à déduire) (€)	Net (€)	PASSIF	Net 2022 (€)	Début 2022 (€)
Actifs financiers	433 834	215 274	218 560	Capitaux financiers	297 567	323 194
Immobilisations	392 403	215 274	177 129	Capitaux propres (sans résultat ; cf. ci-dessous)	97 342	88 588
Stocks (sans actifs mixtes)	976	0	976	Dettes	200 225	234 606
Créances et disponibilités	40 455	0	40 455			
Actifs naturels	22 799	22 799	0	Capitaux naturels	177	22 799
Usage du sol	2 434	2 434	0	Capital sol : dettes CT	0	2 434
Usage de la biodiversité	4 034	4 034	0	Capital biodiversité : dettes CT	177	4 034
Usage de l'eau	0	0	0	Capital eau : dettes CT	0	0
Usage du troupeau	16 331	16 331	0	Capital troupeau : dettes CT	0	16 331
Usage de l'atmosphère	0	0	0	Capital atmosphère : dettes CT	0	0
Actifs humains	1 033 559	66 455	967 104	Capitaux humains	977 178	1 033 559
Usage du patrimoine : actif circulant	0	0	0	Capital patrimonial : dettes CT	0	0
Usage du capital humain : salaires décents à Court Terme (annuels, 2022)	41 985	41 985	0	Capital Humain (salaires, santé, formation) : dettes LT	967 104	967 104
Usage du capital humain : salaires décents à Long Terme (sur les 24 ans de carrière)	967 104	0	967 104	Capital Humain (salaires, santé, formation) : dettes CT	10 074	54 585
Usage du capital humain : santé, sécurité : actif circulant	10 074	10 074	0			
Usage du capital humain : formation : actif circulant	2 526	2 526	0			
Usage du capital sociétal : actif circulant	11 870	11 870	0	Capital sociétal : dettes CT	0	11 870
Actifs de préservation des capitaux	12 328	0	12 328	Passifs de préservation des capitaux	0	0
Nouvelles ressources provenant des clients	12 328	0	12 328	Dettes: Subventions/ Obligations liées à la préservation	0	0
Actifs mixtes	76 801	4 361	72 440			
Immobilisations : Animaux cycle long	50 294	2 428	47 866			
Actifs circulants : Stock animaux	26 507	1 933	24 574	Résultat CARE/IDEA 4	-4 489	11 659
TOTAL ACTIFS	1 579 321	308 889	1 270 432	TOTAL PASSIFS	1 270 432	1 391 211

Ratio d'endettement naturel = Dettes naturelles / capitaux propres :

- Début 2022 : 22 799 / 100 247 = **22,74%**
- Fin 2022 : 177 / 92 853 = **0,19%**

Ratio d'endettement humain annuel = Dettes humaines / capitaux propres :

- Début 2022 : 54 885 / 100 247 = **54,75%**
- Fin 2022 : 10 074 / 92 853 = **10,85%**

Rentabilité des capitaux propres (RCP) = Résultat de l'exercice / capitaux propres :

- Avant C.A.R.E. : 5 760 / 103 102 = **5,75 %**
- Après C.A.R.E. : -4 489 / 92 853 = **-4,84 %**

Ratio d'autonomie financière = capitaux propres / total du bilan

- Avant C.A.R.E. : 103 102 / 303 327 = **33,99%**
- Après C.A.R.E. (capital humain à court terme) : 92 853 / 303 328 = **30,61%**

- L'endettement du début d'année est normalement absorbé par l'activité annuelle de la ferme.
- C'est le cas ici pour les capitaux naturels.
- Pour les capitaux humains, le reliquat de 10,85 % montre la difficulté de verser les salaires considérés comme décents sans rogner les capitaux propres.

- Ce ratio RCP montre la même difficulté à honorer les engagements environnementaux et humains sans entamer les Capitaux Propres

CAPITAL SOL



ÉTAT DE PRÉSERVATION DU CAPITAL



ÉTAT DE LA DETTE SOL EN 2022



0 €
d'écart total

2 434 €
de remboursement
de la dette en 2022

2 434 €
de dette
annuelle
en 2022

INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

- Taux de Matière Organique**
- Rapport MO/Limons**
- Rapport C/N**
- CEC (Capacité d'Échanges Cationique) **
- Quantité & diversité microbiologique **
- Équilibre de la MO (% MO liée / MO stable)**

**Indicateurs non renseignés dans le cadre de l'étude.

INDICATEURS DE MOYENS

Intensité de travail du sol
Retournement 1,5 fois tous les 10 ans (labour et cultivateur)

Forte > 7	Moyenne 3-7	Faible < 3
-----------	-------------	------------

Diversité cultivée
+ de 7 espèces cultivées

Faible < 5	Moyenne 5 à 8	Forte > 6
------------	---------------	-----------

Durée de la rotation
> 4 ans

> 4 ans

IFT¹ = 0

0

Taux de Couverture du sol
à l'échelle de la rotation

Faible < 40%	Moyenne 40-80%	Fort > 80%
--------------	----------------	------------

Quantité lisier/fumier apportée sur surfaces fertilisées
7 m³ d'eaux brunes épandues/ha

Faible < 15m ³ /ha	Bon chargement 15-30 m ³ /ha	Surcharge > 30m ³ /ha
-------------------------------	-----------------------------------------	----------------------------------

**Indicateur non renseigné dans le cadre de l'étude.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver le sol chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré



actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital sol (en en-tête)



actions **d'évitement** permettant de changer le business model



actions d'**accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES



Apport de Matières Organiques au sol

1 622€/an [] 1 622€



Gestion des prairies diversifiées

812€/an [] 812€



Investissement dans un séchoir à foin (coût d'évitement)

1 125€/an [] 1 125€



Analyse du sol

244€/an [] 0€

Budget prévisionnel
3 803€

Budget réalisé
3 559€

Écart annuel total
244€

¹IFT: Indicateur de Fréquence de Traitements phytosanitaires (IFT), indicateur de suivi de l'utilisation des produits phytopharmaceutiques (pesticides) à l'échelle de l'exploitation agricole ou d'un groupe d'exploitations. L'IFT représente le nombre de doses de référence utilisées par hectare au cours d'une campagne culturale.

CAPITAL BIODIVERSITÉ



INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

% des SIE/SAU*
9,2%



Diversité des SIE¹

4 types (haies buissonnantes, mare, friche bord de cours d'eau, prairies permanentes)



*SAU = Surface Agricole Utile

Connectivité des SIE**

(20-30m de distance entre SIE)



Taille des parcelles
3 parcelles > 6ha

Continuité de la ressource alimentaire**

**Indicateur non renseigné dans le cadre de l'étude.

INDICATEURS DE MOYENS

Entretien des haies



Diversité cultivée

+ 7 espèces cultivées



IFT = 0



Plan de Gestion Durable des Haies



Période et fréquence de fauche raisonnées



Gestion des autres SIE**

**Indicateurs non renseignés dans le cadre de l'étude.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver le sol chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré



actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital sol (en en-tête)

actions **d'évitement** permettant de changer le business model

actions d'**accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES



Gestion des prairies diversifiées

812€/an } 812€



Entretien mécanique des SIE

3 045€/an } 3 045€



Installation d'habitacle à insectes

177€/an } 0 €

Budget prévisionnel
4 034€

Budget réalisé
3 857€

Écart annuel total
177€

¹-SIE: Surface d'Intérêt Écologique, surface sur ou adjacentes à des parcelles de culture permettant de favoriser la biodiversité. Ces surfaces peuvent prendre différentes formes : jachères, haies, arbres isolés ou alignés, espèces fixant l'azote, ... qui rentrent dans le cadre des subventions de la [Politique Agricole Commune](#).

CAPITAL ATMOSPHÈRE



ÉTAT DE LA DETTE ATMOSPHÈRE EN 2022



0 € d'écart total

0 € de remboursement de la dette en 2022

0 € de dette annuelle en 2022

INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

INDICATEURS DE MOYENS

Bilan de GES brut
= 187,15 T eq CO2/an
= 3,17 T eq CO2/ha/an



Bilan de GES net (avec stockage)
= 94,73 T eq CO2/an
= 1,60 T eq CO2/ha/an



Émission Polluante des Engins/ha = 2,57



Consommation nette en énergie = 213,75 EQF/ha



IFT = 0



Nb de passages d'engins émetteurs de particules sur culture principale **

indicateur non renseigné dans le cadre de l'étude.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver le sol chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré



actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital sol (en en-tête)



actions **d'évitement** permettant de changer le business model



actions d'**accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS



ACTIONS PRÉVISIONNELLES

Investissement dans un séchoir à foin (coût d'évitement)

ACTIONS RÉALISÉES



Budget prévisionnel
1 125€

Budget réalisé
1 125€

Écart annuel total
0 €

CAPITAL EAU



INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

INDICATEURS DE MOYENS

Quantité d'eau (m3) prélevées / sensibilité de la ressource 1 600 m3/an	Forte > 10 000 m3	Moyenne 200-10 000 m3	Faible < 200 m3
IFT = 0	0		
Taux de couverture du sol à l'échelle de la rotation	Faible < 40%	Moyenne 40-80%	Fort > 80%
Chargement (UGB/ha) 0,87 UGB/ha	Fort >2	Moyenne 1-2	Faible < 1
Bilan azote net -1 kg N/ha SAU	Fort impact > 50 kg N/ha SAU	Impact moyen 20-50 kg N/ha SAU	Faible impact < 20 kg N/ha SAU
Capacité des SIE à limiter le risque érosif et de pollution **	Travail du sol et risque érosif **		

**Indicateurs non renseignés dans le cadre de l'étude.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver l'eau chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré

- actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital eau
- actions **d'évitement** permettant de changer le business model
- actions d'**accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES

	Analyses d'eau	50€/an	50€
	Recyclage d'eau machine à traire	600€/an	600€
	Economie d'eau via le système d'abreuvoir	60€/an	60€

Budget prévisionnel **710€**

Budget réalisé **710€**

Écart annuel total **0 €**

CAPITAL TROUPEAU



ÉTAT DE PRÉSERVATION DU CAPITAL



ÉTAT DE LA DETTE TROUPEAU EN 2022

0 € d'écart total

16 331 € de remboursement de la dette en 2022

16 331 € de dette annuelle en 2022

INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

Syndrome de la vache couchée



Dystocie dans le troupeau (naissance nécessitant intervention extérieure) 0 en 2022



Coupe des queues



Nombre de morts "incontrôlés" sur 12 mois 1 veau et 1 vache



INDICATEURS DE MOYENS

Auto-évaluation du socle de base de la condition animale (IDEA4)



Pratiques réhabilitatoires (IDEA4)



Durée de la présence en pâturage 10 mois /12



Type de stabulation



Nombre de traitement annuel / vache



ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver l'eau chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré



actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital eau



actions **d'évitement** permettant de changer le business model



actions **d'accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES



Médecines alternatives (Huiles Essentielles), formation et pratique

30€/an [] 30€



Analgésiants (HE de lavande) pour l'écornage veaux

60€/an [] 60€



Gestion du pâturage (déplacement des clôtures, des animaux, planification, etc.)

16 241€/an [] 16 241€



Formation Vétérinaire Vivea

138€/an [] 138€



Investissement dans un séchoir à foin (coût d'évitement)

1 125€/an [] 1 125€

Budget prévisionnel
17 594€

Budget réalisé
17 594€

Écart annuel total
0 €

CAPITAL HUMAIN



ÉTAT DE LA DETTE HUMAINE EN 2022



INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

Niveau de satisfaction de la qualité de vie : 5



Niveau de satisfaction et plaisir au travail : 2



Niveau de pénibilité : -1



Salaire versé correspondant au salaire visé : 6000 euros mensuels



INDICATEURS DE MOYENS

Nb de semaines surchargées /an : 6



Organisation du travail permettant les week-ends / vacances :



Adaptation de l'outil de travail pour ergonomie des associés/salariés :



Salaire décent base IDele (2 SMICS mensuel) : 6000 euros mensuel



D'autres éléments de réponses à des questions ont été posés via des diagnostics complémentaires afin d'enrichir l'expérience ainsi que la compréhension des modèles d'affaire et organisationnel des fermes. L'objectif étant pour ce capital de développer le dialogue pour identifier des axes d'amélioration ou des pratiques déjà mises en place. Comme ces dernières sont purement qualitatives et ne sont pas annexées à des seuils techniquement ou scientifiquement validés, nous ne les indiquons pas dans cette fiche.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver l'eau chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré



actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital eau



actions d'**évitement** permettant de changer le business model



actions d'**accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES



Rémunération idéale

40 296€/an [] 40 296€



Temps dédié à l'accueil des stagiaires

1 689€/an [] 1 689€



Embauche d'un salarié à mi-temps pour répartir la charge de travail

10 074€/an [] 0 €



Formation Adage 35

2 526€/an [] 2 526€



Accès aux capitaux humains (surplus de la rémunération idéale)

31 704€/an [] 31 704€



Investissement séchoir (baisse de la pénibilité physique)

1 125€/an [] 1 125€

Budget prévisionnel
87 414€

Budget réalisé
77 340 €

Écart annuel total
10 074 €

CAPITAL SOCIÉTAL



ÉTAT DE PRÉSERVATION DU CAPITAL



ÉTAT DE LA DETTE SOCIÉTALE EN 2022



INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

Aucun indicateur d'état ou de moyen n'a pu être identifié dans nos recherches.

Le capital sociétal a donc fait l'objet d'un traitement différencié entre chaque ferme de l'expérimentation, chaque agriculteur ayant défini lui-même son niveau d'exigence par rapport à la société, ainsi que l'état du capital de lien sociétal qu'il entretient avec son territoire ou sa profession.

INDICATEURS DE MOYENS

Afin d'enrichir l'expérience et la compréhension des modèles d'affaire et organisationnel des fermes, des diagnostics complémentaires ont permis d'obtenir des éléments additionnels. Pour le capital sociétal, l'objectif est de développer le dialogue afin d'identifier des axes d'amélioration ou des pratiques déjà mises en place. Étant donné que ces dernières sont purement qualitatives et ne sont pas annexées à des seuils techniquement ou scientifiquement validés, nous ne les indiquons pas dans cette fiche.

La préservation du lien avec la société peut également se définir par la consultation des parties prenantes de la ferme : les voisins, la mairie, les autres agriculteurs du territoire afin de définir collectivement le niveau d'exigence et les composantes d'un capital sociétal.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/préserver l'eau chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Si plusieurs capitaux sont concernés alors le coût sera pondéré



actions de **préservation** (prévention ou restauration) qui forment la valeur du capital eau

actions **d'évitement** permettant de changer le business model

actions d'**accès au capital** permettant donc de mieux connaître l'état du capital correspondant

CAPITAUX CONCERNÉS

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES



Temps investi dans des différentes structures agricoles



Accueil de groupes (étudiants, agriculteurs, associations)



Temps dédié à l'entraide agricole



Echange paille-fumier avec un paysan boulanger



Investissement dans la commission de la Mairie



Certification annuelle Label AB



Budget prévisionnel
12 657 €

Budget réalisé
12 657 €

Écart annuel total
0 €

15

CAPITAL PATRIMONIAL



INDICATEURS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL

Cette partie cherche à définir l'état d'avancement de préservation du capital.

INDICATEURS D'ÉTAT

INDICATEURS DE MOYENS

Aucun indicateur d'état ou de moyen n'a pu être identifié dans nos recherches.

Le capital sociétal a donc fait l'objet d'un traitement différencié entre chaque ferme de l'expérimentation, chaque agriculteur ayant défini lui-même son niveau d'exigence par rapport à la société, ainsi que l'état du capital de lien sociétal qu'il entretient avec son territoire ou sa profession.

Afin d'enrichir l'expérience et la compréhension des modèles d'affaire et organisationnel des fermes, des diagnostics complémentaires ont permis d'obtenir des éléments additionnels. Pour le capital sociétal, l'objectif est de développer le dialogue afin d'identifier des axes d'amélioration ou des pratiques déjà mises en place. Étant donné que ces dernières sont purement qualitatives et ne sont pas annexées à des seuils techniquement ou scientifiquement validés, nous ne les indiquons pas dans cette fiche.

La préservation du lien avec la société peut également se définir par la consultation des parties prenantes de la ferme : les voisins, la mairie, les autres agriculteurs du territoire afin de définir collectivement le niveau d'exigence et les composantes d'un capital sociétal.

ACTIONS ET COÛTS DE PRÉSERVATION DU CAPITAL EN 2022

Cette partie compare "les actions prévisionnelles" (l'effort qui devrait être fourni pour régénérer/conserver le sol chaque année) avec les "actions réalisées" (ce que la ferme met en place effectivement).

Capitaux concernés

ACTIONS PRÉVISIONNELLES

ACTIONS RÉALISÉES

ÉCART

Aucune dette à l'égard du capital patrimoine n'a été identifiée. En cohérence, aucune action à direction du capital patrimoine n'a été identifiée.

Budget prévisionnel
0€

Budget réalisé
0€

Écart annuel total
0€

RESSOURCES BIBLIOGRAPHIQUES

LIENS UTILES

Sources non exhaustives pour le projet CARE/IDEA 4 :

- Chaire de Comptabilité Ecologique : <https://www.chaire-comptabilite-ecologique.fr/>
- CERCES, Cercle des Experts Comptables Environnementaux et Sociaux. « Méthodologie de CARE/IDEA 4 » : https://www.cerces.org/methodologie-CARE/IDEA_4, https://www.cerces.org/references-CARE/IDEA_4
- Méthode IDEA : <https://methode-idea.org/>
- Richard J., « Comptabilité et développement durable », Economica, 2012.
- Richard J. et Rambaud A., « Révolution comptable, pour une entreprise écologique et sociale », Éditions de l'atelier, 2020.
- Rambaud A., "CARE : repenser la comptabilité sur des bases écologiques", L'économie Politique, 2022/1 (n°93), p.34-49.
- Naro G. et Rambaud A., "Pour une refondation des pratiques et théories comptables: vers une exigence de soutenabilité forte", Comptabilité Contrôle Audit, 2023/4 (29), p.7-17.
- Disse E. et Aggeri F., "Accompagner la transition des exploitations agricoles par la comptabilité socio-environnementale : le cas d'un réseau national de centres de gestion" Communication dans un congrès du Centre de Gestion Scientifique, 2023
- Rambaud A., "Comptabilité & Théorie de valeur. Pour une autre vision de l'écologisation de l'économie", Regards croisés sur l'économie, 2023
- Time to CARE/IDEA 4 (projet étudiant de Montpellier SupAgro). « Expérimenter CARE/IDEA 4-TDL dans l'agriculture », Avril 2022.
- Josephine Liu. « La comptabilité CARE/IDEA 4 TDL, nouveau paradigme pour préserver les écosystèmes naturels et le bien commun », 01/04/2021. <https://vimeo.com/531775305>
- Philippe Guichardaz. « La comptabilité CARE/IDEA 4-TDL au service de l'agroécologie », 16/05/2022. Horizons Publics. <https://www.horizonspublics.fr/la-comptabilite-CARE/IDEA-4-tdl-au-service-de-lagroecologie>
- Marion Garabé. « Massifier l'application de la comptabilité socio-environnementale dans les exploitations agricoles », Mémoire de Fin d'Etudes, Juillet 2022.
- AVISE, 2017. « Valoriser son impact avec la comptabilité multi-capitaux ».
- Fermes d'Avenir sur la comptabilité socio-environnementale <https://fermesdavenir.org/soutiller-pour-agroecologie/comptabilite-socio-environnementale>
- Zahm F., Alonso Ugaglia A., Boureau H., Del'homme B., Barbier J.M., Gasselin P., Gafsi M., Girard S., Guichard L., Loyce C., Manneville V., Menet A., Redlingshofer B., 2019, Évaluer la durabilité des exploitations agricoles. La méthode IDEA v4, un cadre conceptuel mobilisant dimensions et propriétés de la durabilité, Cahiers Agricultures, 28, 5, <https://doi.org/10.1051/caagri/2019004>
- Zahm F., Barbier J.M., Cohen S., Boureau H., Girard S., Carayon D., Alonso Ugaglia A., Del'homme B., Gasselin P., Gafsi M., Guichard L., Loyce C., Manneville V., Redlingshofer B., 2019, IDEA4 : une méthode de diagnostic pour une évaluation clinique de la durabilité en agriculture, Revue AE&S, vol.9, n°2, pp. 39-51
- IDEA Indicateurs de Durabilité des Exploitations Agricoles : <https://methode-idea.org/>
- Ministère de la Transition Ecologique. « Paiements pour Services Environnementaux ». <https://pse-environnement.developpement-durable.gouv.fr/>
- TRAME. « LabPSE, le laboratoire des PSE ». <https://trame.org/labspe/>

La mise en page pédagogique et synthétique de la méthode et des résultats comptables CARE sont repris des fiches de résultats d'expérimentations élaborées par Fermes d'Avenir

Sources complémentaires pour le chiffrage des capitaux, et leurs définitions dans le projet :

- Maroto Molina F. et al., "Welfare Quality® for dairy cows: towards a sensor-based assessment" Cambridge University Press, 2020
- Bastien D., "Vaches de réforme en France : un âge à l'abattage très variable selon la race et le bassin de production", 2001.
- Webster E. et al., "Un outil de diagnostic et d'action pour la réalisation du travail décent", 2015
- Deranty JP. et Mac Millan C., "Qu'est-ce qu'un « travail décent » ? Propositions pour élargir la campagne de l'Oit pour le travail décent à partir de la psychodynamique", 2013.
- Direction régionale de l'alimentation, de l'agriculture et de la forêt de Bretagne, Service régional de l'agri-environnement, de la forêt et du bois, "diagnostic agro-écologique de la région Bretagne", 2023
- Afac-Agroforesterie, "Référentiel Label Haie, Gestion", 2020
- Afac-Agroforesterie, "Guide de préconisations de gestion durable des haies", 2018
- GRI Standards - 13, 303, 304, 306
- Cahier des charges du Label FNAB, https://www.fnab.org/wp-content/uploads/2024/01/Label-Fnab_CdC-fermes-VF-Janv.-24.pdf
- Lavoisy P. et Guigou J. pour l'association Noé, "Indicateurs de biodiversité pour les filières agroalimentaires", 2022. <https://noe.org/media/missions/noe-indicbiodivagri-seuilsetrefs-def-compressé.pdf>
- Terre de Lien, "Humus, Diagnostic participatif des sols", 2018, <https://ressources.terredeliens.org/les-ressources/notice-d-utilisation-du-diagnostic-humus-2>
- Charles Souillot pour AgroLeague, "L'importance du ratio MO/Argile", 2022 <https://www.agro-league.com/blog/limportance-du-ratio-mo-argile>
- Observatoire de la formation des prix et des marges des produits alimentaires, 2023 <https://observatoire-prixmarges.franceagrimer.fr/>
- INSEE, Salaire minimum Interprofessionnel de Croissance (SMIC), 2022.
- Eilyps, "Résultats technico-économiques de Campagne laitière 2018-2019", 2019
- Eilyps, "Clarifier sa stratégie de renouvellement, c'est payant", 2022
- AfīVaq "Diagnostic filière nationale".
- Nature et Progrès, "Cahier des charges Bovins-Equins", 2017, <https://natureetprogres.org/?Mention>
- RMT élevage, "Guide des Bonnes Pratiques Environnementales d'Élevage", 2020.
- Entretiens avec le Gretia Bretagne et consultation de leurs bases de données biodiversité sur le territoire l'étude comprenant Maen Roch, Montfort-sur-Meu, Betton, Livré-sur-Changeon et Corps Nuds. Etude sur 823 données, classement sur les espèces à enjeu : protection, listes rouges, listes d'espèces déterminantes ZNIEFF.
- Entretiens FNAB sur des indicateurs biodiversité.
- Indicateurs retenus lors de réunions participatives multi-acteurs du 2 et 30 mars 2023
- Fermes d'Avenir, référentiel propres (Syrphys et Icosystem).
- Entretiens avec le CerFrance Brocéliande sur les coûts de pratiques agricoles.
- Consultation des données présentes sur le site Prim'Holstein France. 2022 <https://primholstein.com/>
- Consultation des données de l'Institut de l'élevage Idele. <https://idele.fr/>
- Consultation des fiches de l'Institut Arvalis
- Consultation des indicateurs produit par le Bureau International du Travail et de l'Organisation Internationale du Travail sur le travail décent.

COORDINATION ET FINANCEMENT



Pour toutes questions vous adressez à laetitia.leger@cuma.fr

PARTENAIRES TECHNIQUES ET SCIENTIFIQUES DU PROJET



Centre d'Écodéveloppement
de Villarceaux



ETTIS



La mise en page pédagogique et synthétique de la méthode et des résultats comptables CARE sont repris des fiches de résultats d'expérimentations élaborées par Fermes d'Avenir.