

Le tableau de bord 2026 des Jardins de Tessier

M. Tessier souhaite présenter à ses salariés un bilan de l'année 2026 qui ne se limite pas au chiffre d'affaires. Il vous demande, en tant que stagiaire, de calculer une série d'indicateurs de performance économique, sociale et environnementale à partir du document 1, puis de les commenter.

Document 1 : données 2026

Élément	Valeur
Objectif de chiffre d'affaires fixé en début d'année	2 000 000 €
Chiffre d'affaires réalisé	1 900 000 €
Charges totales	1 710 000 €

Élément	Valeur
Objectif de taux de résultat	8 %
Effectif	14 salariés (base annuelle 1 607 h chacun)
Départs dans l'année	2
Heures d'absence (maladie)	210 h
Déchets verts produits / compostés sur place	110 t / 86 t
Note moyenne des avis clients	4,3 sur 5

Annexe 1 (arrondir les montants et les pourcentages à deux décimales)

Question	Réponse
Taux d'atteinte de l'objectif de chiffre d'affaires (%)	_____
Chiffre d'affaires par salarié (€)	_____
Résultat de l'exercice (€)	_____
Taux de résultat (résultat ÷ chiffre d'affaires) (%)	_____
Taux de rotation du personnel (départs ÷ effectif) (%)	_____
Taux d'absentéisme (heures d'absence ÷ heures théoriques) (%)	_____
Part des déchets verts compostés (%)	_____
Taux de satisfaction des clients (note ÷ 5) (%)	_____

Questions d'analyse

Le chiffre d'affaires est inférieur à l'objectif mais le taux de résultat dépasse les 8 % visés. L'entreprise est :

- ☐ Efficace mais pas efficiente
- ☐ Peu efficace sur le chiffre d'affaires, mais efficiente : elle a bien utilisé ses ressources
- ☐ Ni efficace ni efficiente

Pour mesurer la finalité sociale, l'indicateur le plus pertinent parmi les suivants est :

- ☐ Le chiffre d'affaires par salarié
- ☐ La part des déchets compostés
- ☐ Le taux de rotation du personnel