

ACSEL

Une expertise unique  
pour révéler les potentialités  
et les fragilités de vos territoires



# SITUATION ÉCONOMIQUE ET FINANCIÈRE DES ENTREPRISES DE LA FILIÈRE BOIS EN RÉGION AURA

## PRÉSENTATION PUBLIQUE DU 19 MAI 2026

PÉRIODE SOUS REVUE  
2020-2024

PÉRIMÈTRE DE COMPARAISON : ENTREPRISES DE LA FILIÈRE BOIS  
EN PROVINCE (FRANCE HORS ÎLE-DE-FRANCE)

Kathie WERQUIN-WATTEBLED – Directrice Régionale AURA  
Thierry BILLOUD – Référent ACSEL

MAI 2026

# LISTE DES CODES ACTIVITÉS (NAF) DE LA FILIÈRE BOIS

## 02 Exploitation forestière et sylviculture

<b>0210Z</b>	Sylviculture et autres activités forestières
<b>0220Z</b>	Exploitation forestière
<b>0240Z</b>	Services de soutien à l'exploitation forestière

*Les codes exploitations forestières et sylviculture (0210Z, 0220Z et 0240Z) seront repris dans la partie « panorama de la filière » mais ne peuvent pas être repris dans la partie financière de l'étude*

## 16 Travail du bois

<b>1610A</b>	Sciage et rabotage du bois, sauf imprégnation
<b>1610B</b>	Imprégnation du bois
<b>1621Z</b>	Fabrication de placages et panneaux de bois
<b>1622Z</b>	Fabrication de parquets assemblés
<b>1623Z</b>	Fabrication de charpentes et autres menuiseries
<b>1624Z</b>	Fabrication d'emballages en bois
<b>1629Z</b>	Fabrication d'objets divers en bois, liège, vannerie, etc.

## 17 Industrie du papier et du carton

<b>1711Z</b>	Fabrication de pâte à papier
<b>1712Z</b>	Fabrication de papier et de carton
<b>1721A</b>	Fabrication de carton ondulé
<b>1721B</b>	Fabrication de cartonnages
<b>1721C</b>	Fabrication d'emballages en papier
<b>1722Z</b>	Fabr. d'articles en papier à usage sanitaire ou domestique
<b>1723Z</b>	Fabrication d'articles de papeterie
<b>1724Z</b>	Fabrication de papiers peints
<b>1729Z</b>	Fabrication d'autres articles en papier ou en carton

## 31 Fabrication de meubles

<b>3101Z</b>	Fabrication de meubles de bureau et de magasin
<b>3102Z</b>	Fabrication de meubles de cuisine
<b>3109A</b>	Fabrication de sièges d'ameublement d'intérieur
<b>3109B</b>	Fabr. d'autres meubles & industries connexes de l'ameublement

## 32 Fabrication d'objets en bois divers

<b>3220Z</b>	Fabrication d'instruments de musique
--------------	--------------------------------------

## 43 Bâtiment

<b>4332A</b>	Travaux de menuiserie bois et PVC
<b>4332C</b>	Agencement des lieux de vente
<b>4391A</b>	Travaux de charpente

## 46 - 47 Commerce

<b>4613Z</b>	Intermédiaires du commerce de bois & matériaux de construction
<b>4673A</b>	Commerce de gros de bois & matériaux construction
<b>4759A</b>	Commerce de détail de meubles

## 1. Panorama de la filière bois AURA

Toutes entreprises, quelle que soit la taille de chiffre d'affaires (y compris l'exploitation forestière et la sylviculture)

## 2. Diagnostic financier

Entreprises avec un bilan - liasse fiscale complète collectée par la Banque de France en 2024

(Hors exploitation forestière et sylviculture)

## 3. Focus Industrie de la Première transformation du bois

Scieries en AURA vs Scieries de la France de Province (hors Île-de-France)

## 1. Panorama de la filière bois AURA

Toutes entreprises, quelle que soit la taille de chiffre d'affaires  
(y compris l'exploitation forestière et la sylviculture)

## 2. Diagnostic financier

Entreprises avec un bilan - liasse fiscale complète collectée par la Banque  
de France en 2024

(Hors exploitation forestière et sylviculture)

## 3. Focus Industrie de la Première transformation du bois

Scieries en AURA vs Scieries de la France de Province (hors Île-de-France)



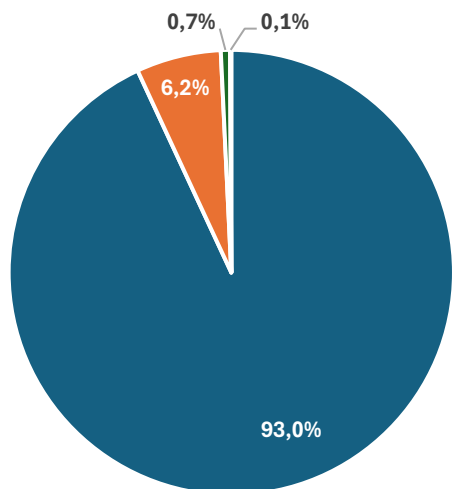
# DÉNOMBREMENT

Nombre d'entreprises ( <i>toutes tailles de chiffre d'affaires</i> )	2020	2024	Évolution 2020 / 2024
<b>Bois AURA</b>	<b>22 623</b>	<b>24 710</b>	<b>+9,2 %</b>
<i>Bois Province</i>	<i>138 446</i>	<i>150 622</i>	<i>+8,8%</i>
<i>Part de la filière Bois AURA dans la filière Bois Province</i>	<i>16,3%</i>	<i>16,4%</i>	

# RÉPARTITION DES ENTREPRISES SELON LA TAILLE D'EFFECTIF

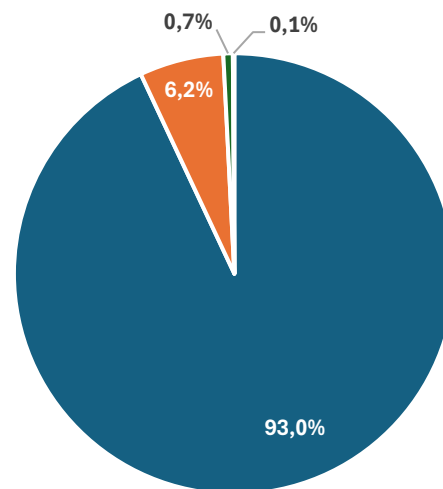
Une part des entreprises de moins de 10 salariés très majoritairement représentée dans les deux filières bois : régionale et nationale. Deux filières qui se caractérisent également par un nombre très limité d'entreprises de plus de 50 salariés.

## Filière BOIS AURA



2024

## Filière BOIS PROVINCE

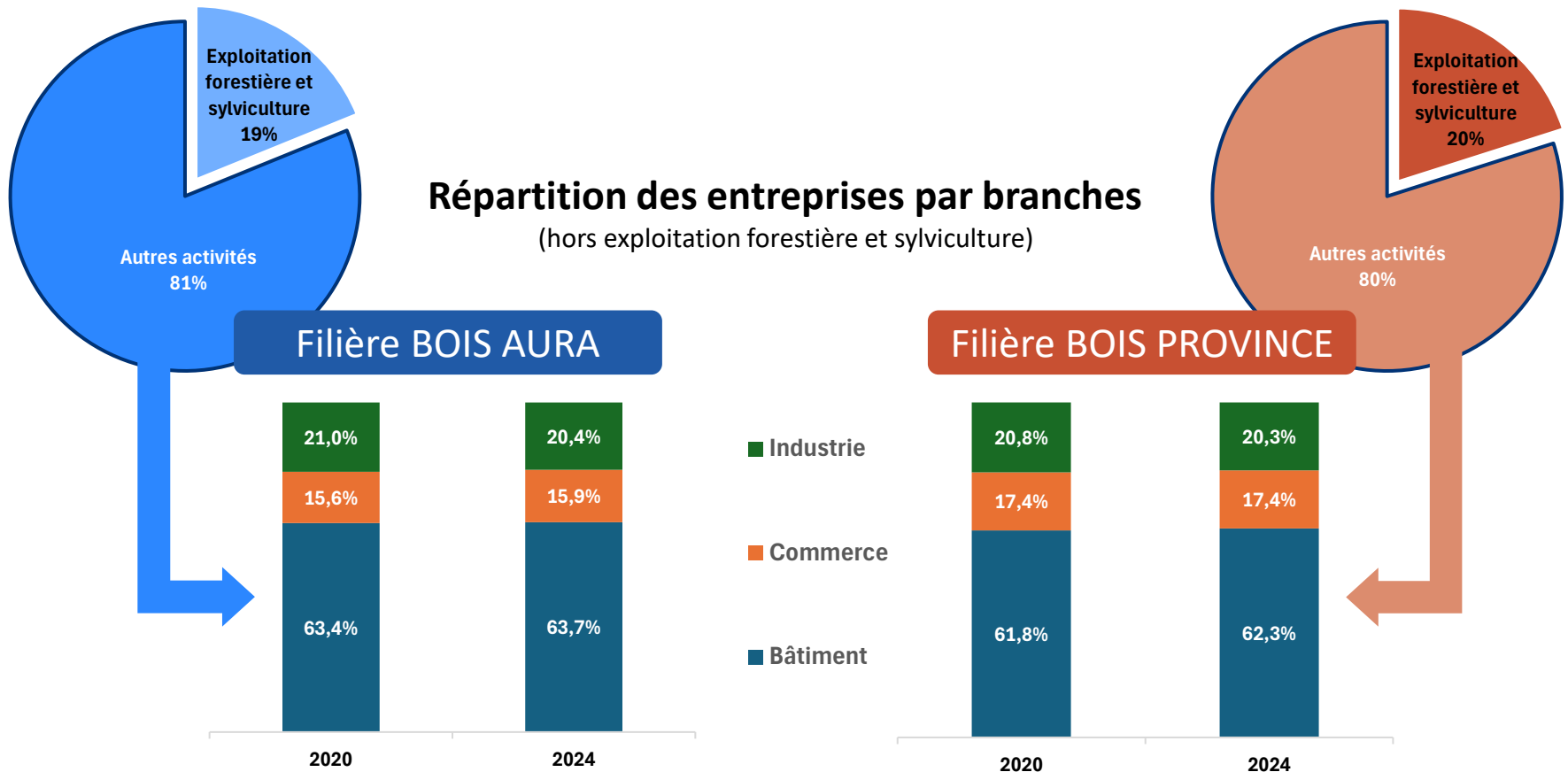


- Micro Entreprise (0 à 9 salariés)
- Petite Entreprise (10 à 49 salariés)
- Moyenne Entreprise (50 à 249 salariés)
- Grande Entreprise (250 salariés et +)

# ACTIVITÉS DES ENTREPRISES DE LA FILIÈRE

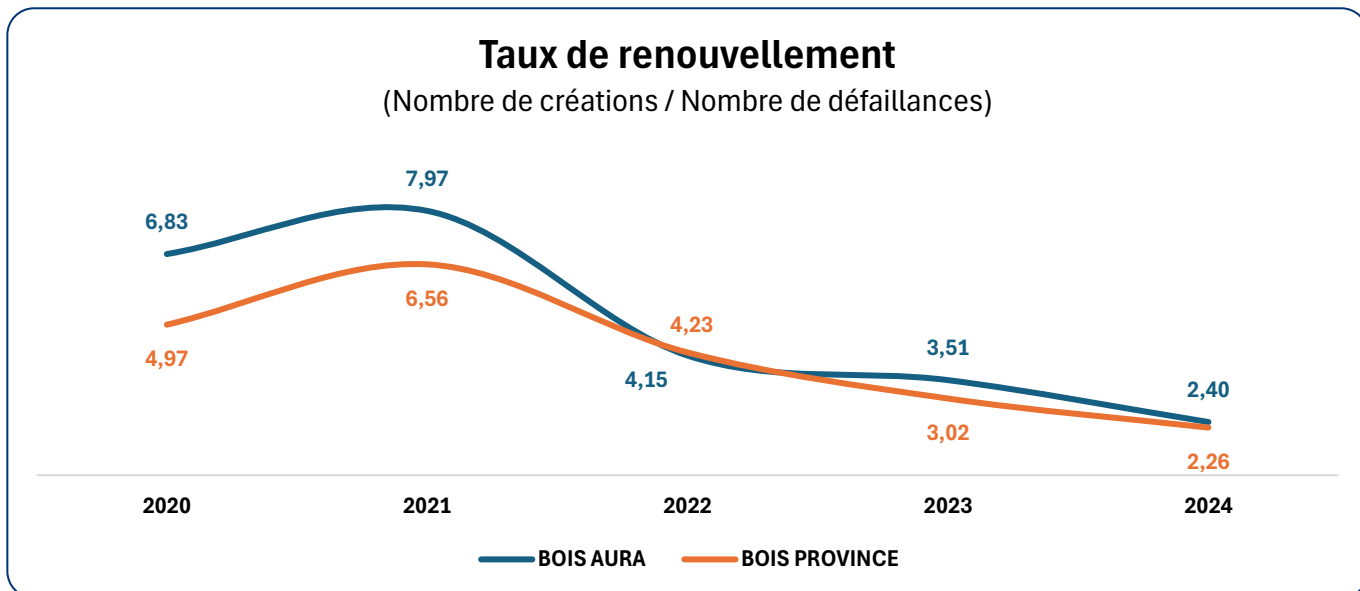
La sylviculture et l'exploitation forestière représentent une entreprise sur cinq, aussi bien dans la filière régionale que nationale.

Presque 2/3 des entreprises œuvrent dans le bâtiment.



# RENOUVELLEMENT DU TISSU D'ENTREPRISES

Un renouvellement du tissu d'entreprises légèrement plus élevé en dernière année pour la filière bois régionale, à rapprocher d'un niveau de créations un peu plus favorable (3 % vs 2,7 % pour la filière nationale) pour un niveau équivalent de défaillances (1,2 %).

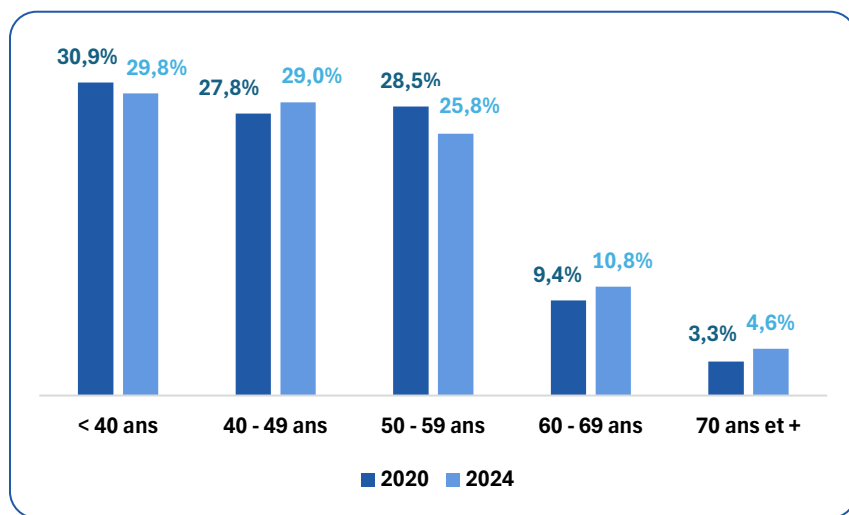


# ÂGE DES DIRIGEANTS : UN RÉEL ENJEU DE TRANSMISSION

En dernière année et par rapport à 2020, la part des dirigeants de plus de 60 ans de la filière BOIS AURA progresse de 2,7 points, pour se situer dorénavant à 15,4 %. Cette tendance se confirme au niveau de la filière nationale (+2,6 points, à 17,3 %).

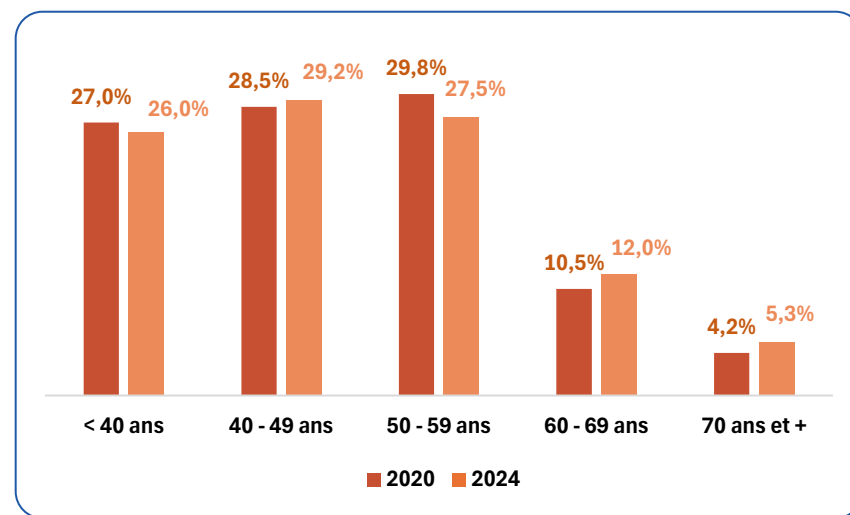
## Répartition des entreprises selon l'âge de leur dirigeant

### Filière BOIS AURA



Entre 2020 et 2024, la part des entreprises ayant un dirigeant de plus de 60 ans s'élève sensiblement, soit de 12,7 % à 15,4 %.

### Filière BOIS PROVINCE



Entre 2020 et 2024, la part des entreprises ayant un dirigeant de plus de 60 ans s'élève sensiblement, soit de 14,7 % à 17,3 %.

## 1. Panorama de la filière bois AURA

Toutes entreprises, quelle que soit la taille de chiffre d'affaires (y compris l'exploitation forestière et la sylviculture)

## 2. Diagnostic financier

Entreprises avec un bilan - liasse fiscale complète collectée par la Banque de France en 2024

(Hors exploitation forestière et sylviculture)

## 3. Focus Industrie de la Première transformation du bois

Scieries en AURA vs Scieries de la France de Province (hors Île-de-France)

# PÉRIMÈTRE DE L'ÉTUDE FINANCIÈRE

## Filière BOIS AURA

2024

3 475 entreprises avec un bilan, employant 49 118 salariés, et réalisant 3,74 Mds € de valeur ajoutée.

### Part de la filière bois AURA dans la filière nationale :

- 18 % des entreprises
- 17 % des effectifs
- 17 % de la valeur ajoutée

### Répartition des entreprises et de la valeur ajoutée en 2024

#### AURA

#### Branches d'activité / Divisions

##### Industrie

777 entreprises / 20 681 salariés / 1,66 Md € de VA

- Div 16 – Travail du bois (444 entreprises / 7 391 salariés / 557 M€ de VA)
- Div 17 – Industrie du papier et du carton (144 entreprises / 7 728 salariés / 735 M€ de VA)
- Div 31 – Fabrication de meubles (189 entreprises / 5 562 salariés / 371 M€ de VA)

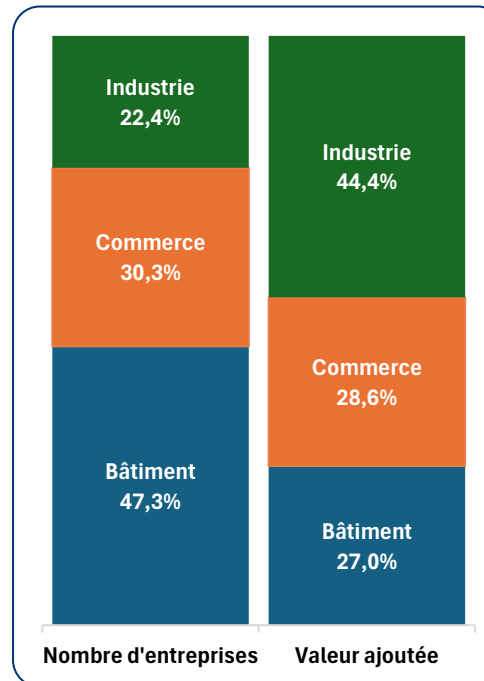
##### Commerce

1 052 entreprises / 14 302 salariés / 1,07 Md € de VA

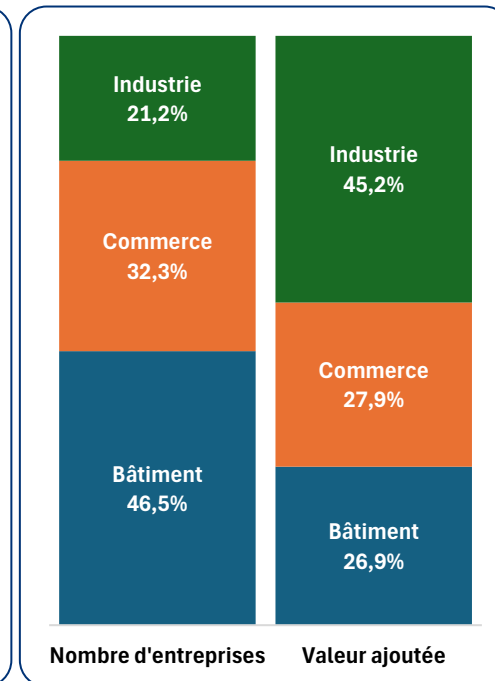
##### Bâtiment

1 646 entreprises / 14 135 salariés / 1,01 Md € de VA

#### Filière BOIS AURA



#### Filière BOIS PROVINCE

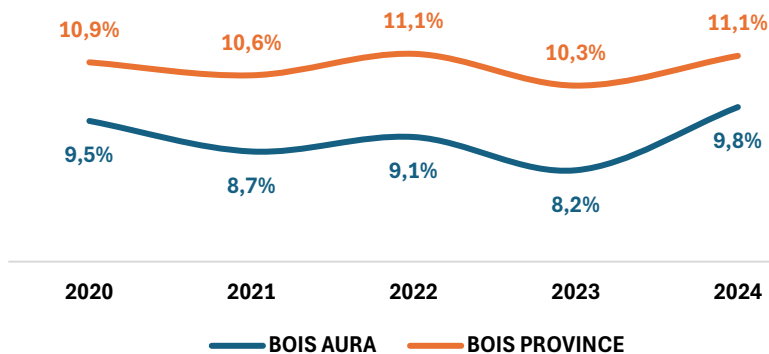


# TAUX D'EXPORTATION

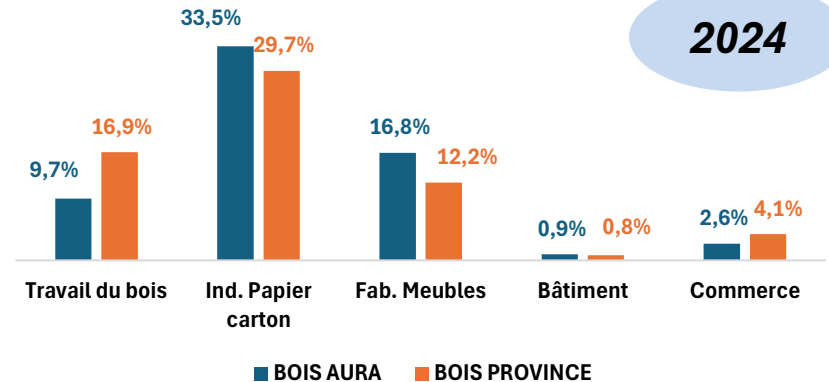
Bien qu'en hausse en 2024, un taux d'exportation plutôt stable sur la période étudiée. Ce taux s'avère toutefois moins élevé dans la filière régionale.

En dernière année, la contribution à l'export de l'industrie papier carton et de la fabrication de meubles apparaît plus forte que dans la filière nationale.

**Taux d'exportation**  
(Chiffre d'affaires export / Chiffre d'affaires)



**Taux d'exportation selon l'activité**  
(Chiffre d'affaires export / chiffre d'affaires)



**En moyenne sur la période :**

- 9,1 % en AURA
- 10,8 % au niveau national

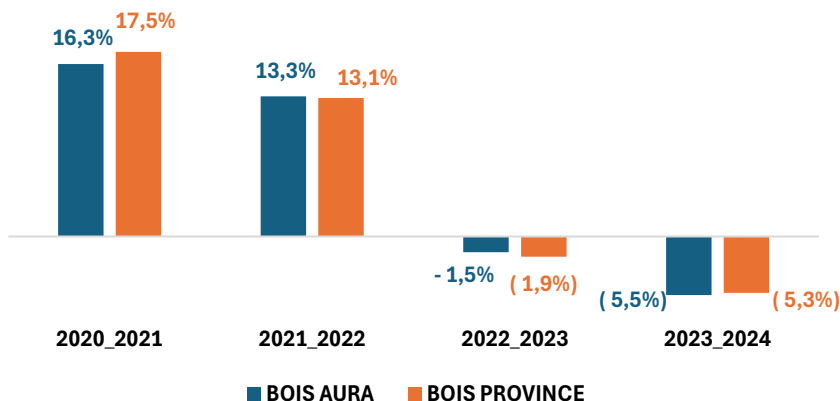
# ÉVOLUTION DU CHIFFRE D'AFFAIRES DE LA FILIÈRE

À l'instar de la filière nationale, la filière régionale accroît son chiffre d'affaires sur la période étudiée (soit de 23,6 points en 2024 par rapport à 2020).

Il n'en demeure pas moins que l'activité se tasse depuis 2023, et ce de manière encore plus significative en dernière année (seule l'industrie papier carton et le bâtiment échappent à cette tendance baissière en AURA).

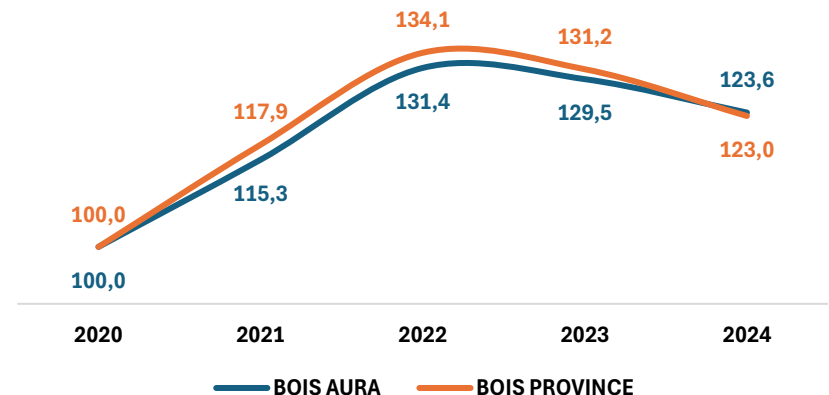
## Variation du CA - Tous secteurs

(Echantillon constant 2 ans par 2 ans)



## Évolution du chiffre d'affaires

(Base 100 en 2020)



Focus par  
branche  
disponible

# DU CHIFFRE D'AFFAIRES AU RÉSULTAT D'EXPLOITATION

- Consommations Intermédiaires  
(Achats matières et marchandises +  
Charges Externes, dont intérim et  
sous-traitance)



**Valeur ajoutée**



**Excédent Brut  
d'Exploitation**

- Impôts et Taxes  
- Charges de Personnel

**Résultat  
d'exploitation**

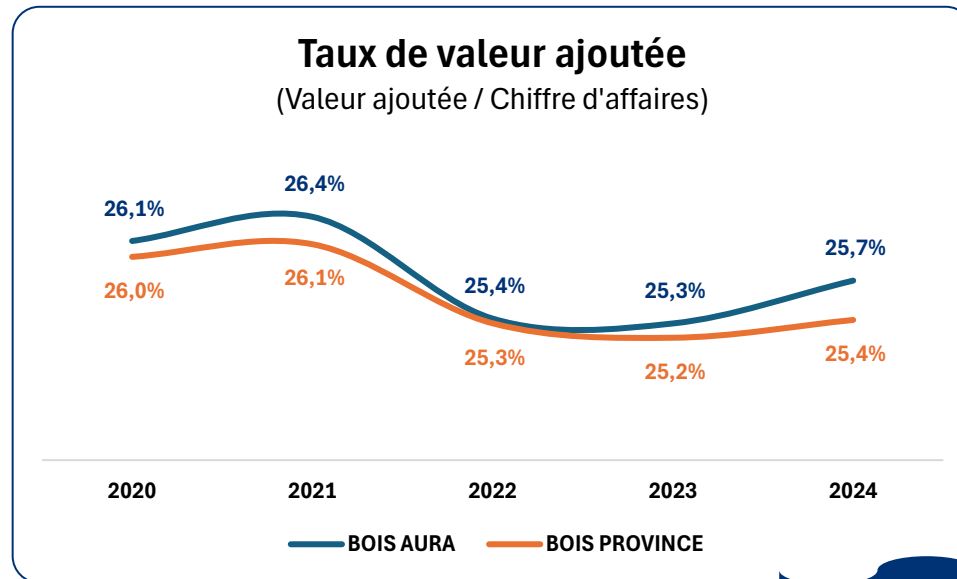
- Dotations Nettes des Reprises aux  
Amortissements et Provisions  
+ Autres Produits d'Exploitation  
- Autres Charges d'Exploitation



# TAUX DE VALEUR AJOUTÉE

Historiquement, la filière régionale affiche un taux de valeur ajoutée assez comparable à celui de la filière nationale.

Après une érosion de ce taux en « 2022-2023 », en dernière année, celui-ci se redresse légèrement, sans pour autant renouer avec le niveau de début de période.



Focus par  
branche  
disponible

# VENTILATION SECTORIELLE DE LA VALEUR AJOUTÉE

Historiquement, la part de richesse générée est plus conséquente dans l'industrie. Pour autant, celle-ci recule en 2024. Celle générée par le commerce s'amointrit également. Cela profite au bâtiment qui voit sa part augmenter de plus de 3 points. La filière nationale évolue de la même manière.

## Répartition de la valeur ajoutée

### Filière BOIS AURA

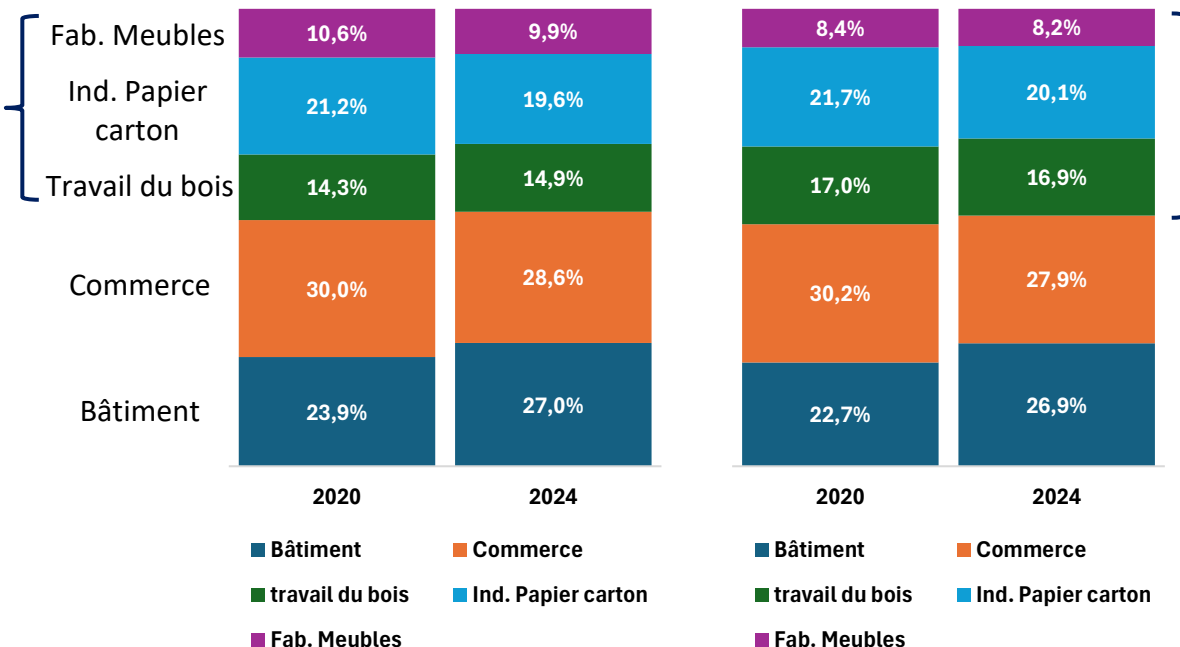
### Filière BOIS PROVINCE

#### Industrie BOIS AURA :

44,4 % de la valeur ajoutée en 2024 contre 46,1 % en 2020.

#### Industrie BOIS PROVINCE :

45,2 % de la valeur ajoutée en 2024 contre 47,1 % en 2020.

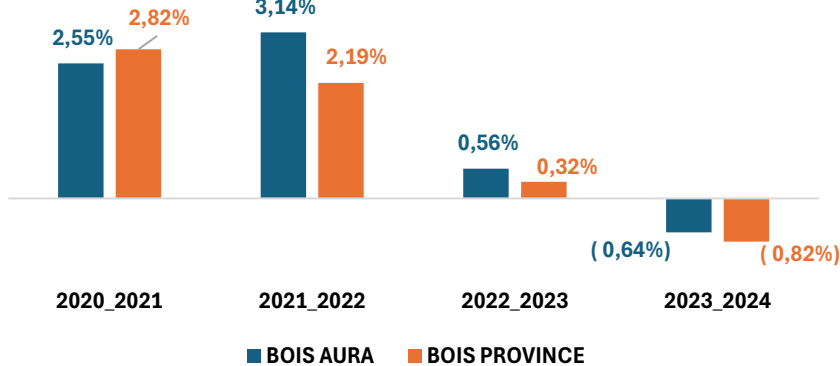


# ÉVOLUTION DES EFFECTIFS DE LA FILIÈRE

Sur la période étudiée et en corrélation avec l'évolution du chiffre d'affaires, on constate un renforcement des effectifs (+6,9 points pour AURA entre 2020 et 2024). Cependant, en 2024, on observe une diminution des effectifs (excepté l'industrie papier carton). Celle-ci s'avère toutefois moins marquée dans la filière régionale.

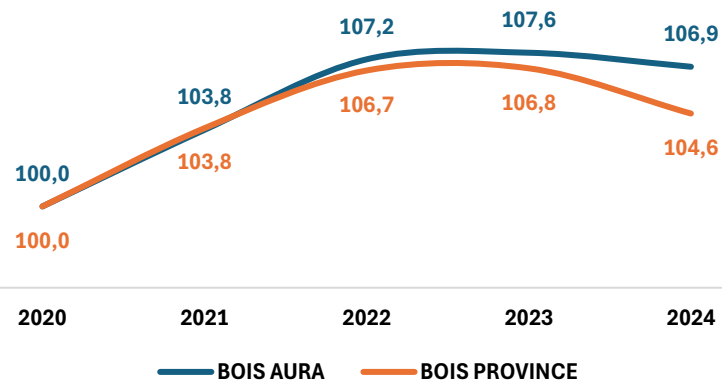
## Variation des effectifs - Tous secteurs

(Echantillon constant 2 ans par 2 ans)



## Évolution des effectifs

(Base 100 en 2020)



Focus par  
branche  
disponible

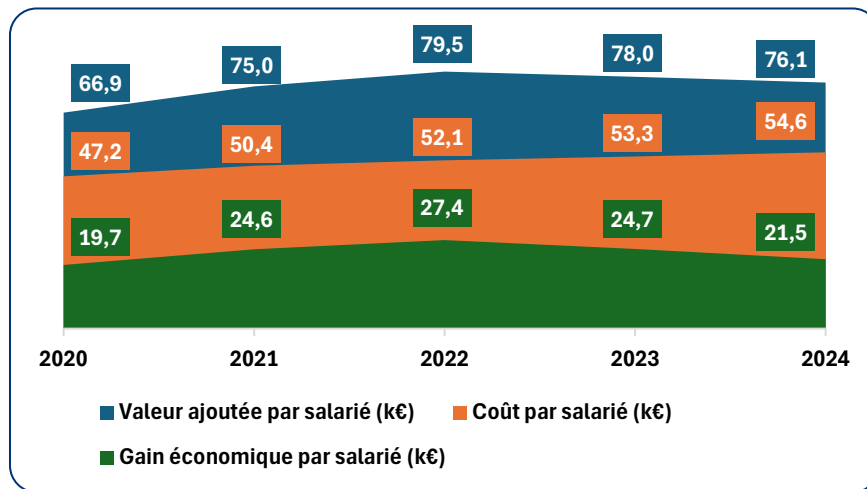
# RENDEMENT ET COÛT DE LA MAIN D'ŒUVRE DE LA FILIÈRE BOIS

Le coût salarial progresse sur l'ensemble de la période étudiée alors que le rendement individuel se tasse à compter de 2023.

En 2024 et par rapport à la filière nationale, la filière régionale continue d'afficher un meilleur gain économique par salarié (tous secteurs confondus).

*Gain économique par salarié = valeur ajoutée par salarié déduction faite de son salaire (k€)*

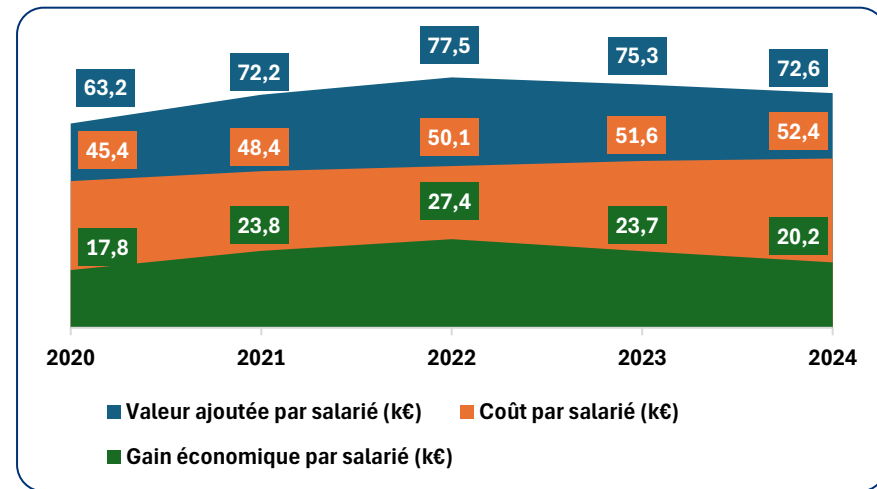
## Filière BOIS AURA



### Évolution 2020 – 2024

- Valeur ajoutée par salarié : + 13,8 %
- Salaire moyen : + 15,7 %

## Filière BOIS PROVINCE



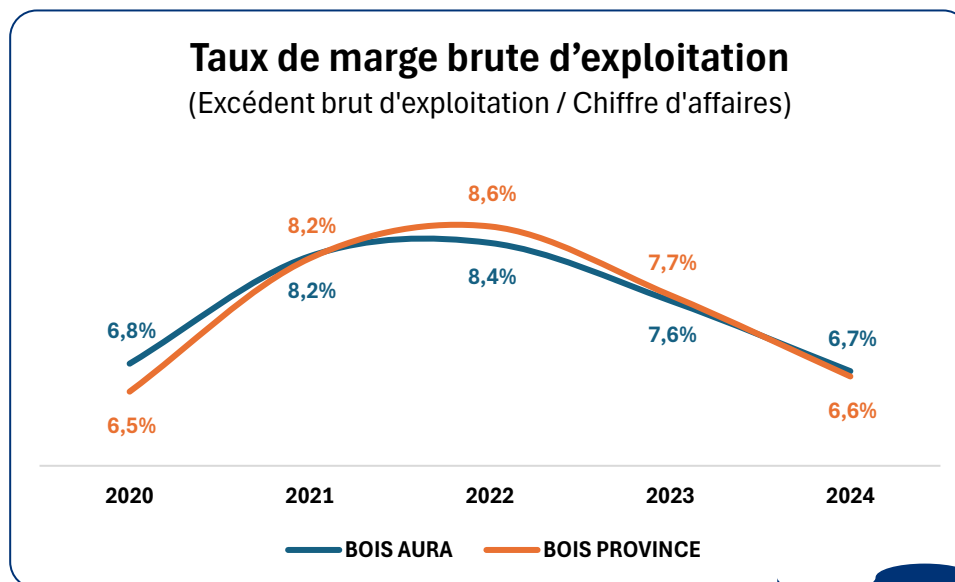
### Évolution 2020 – 2024

- Valeur ajoutée par salarié : + 14,9 %
- Salaire moyen : + 15,4 %

# TAUX DE MARGE BRUTE D'EXPLOITATION

À l'instar du taux de valeur ajoutée, le taux de marge brute d'exploitation de la filière régionale est comparable à celui de la filière nationale.

Les baisses répétées en 2023 puis en 2024 du rendement des salariés - dans un contexte d'augmentation du coût unitaire de la main d'œuvre - engendrent une érosion de ce taux qui revient au niveau affiché en début de période.



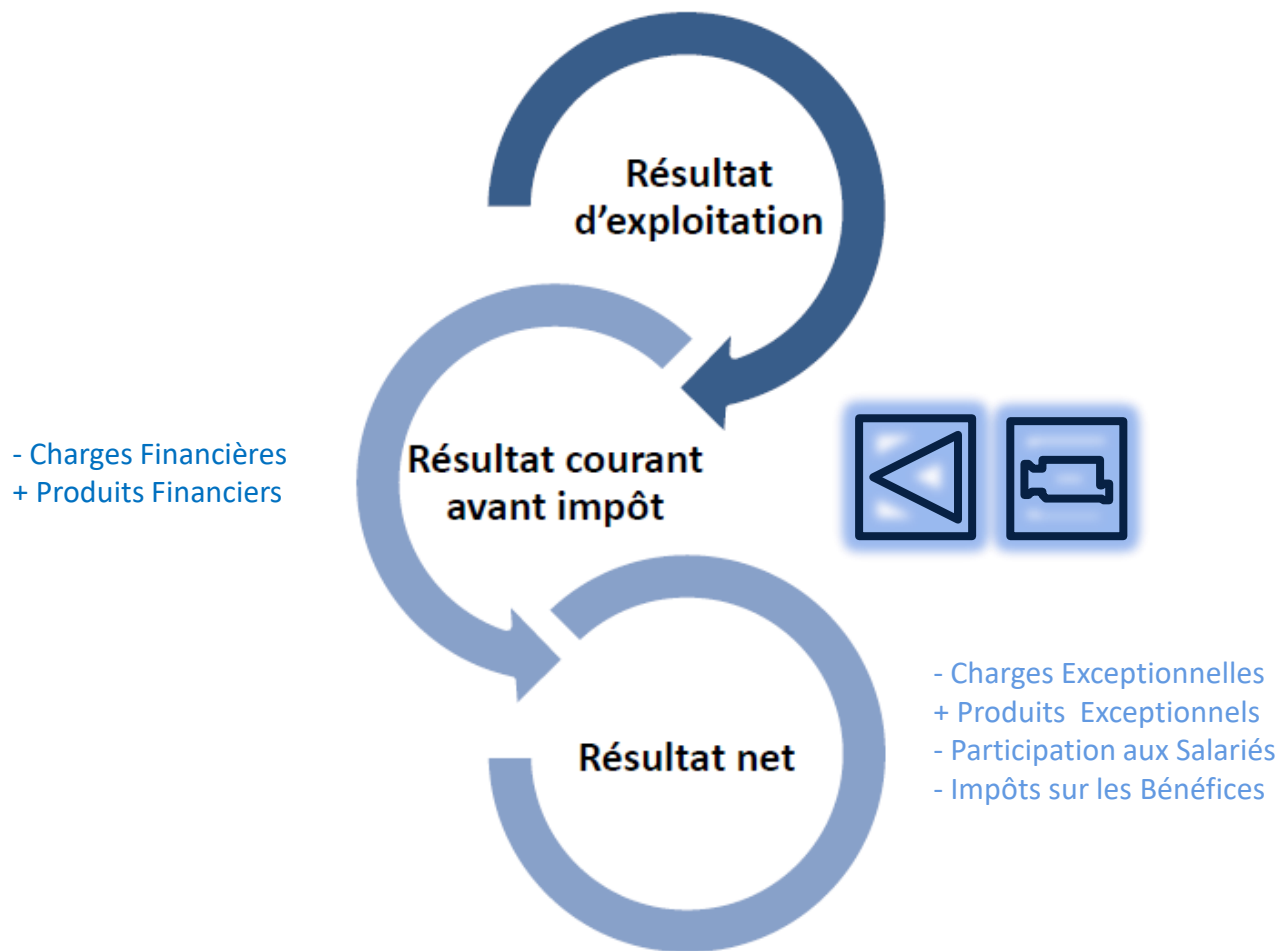
Médiane 2024 :

**Aura 6,2 %**

Province 5,9 %

Focus par  
branche  
disponible

# DU RÉSULTAT D'EXPLOITATION AU RÉSULTAT NET



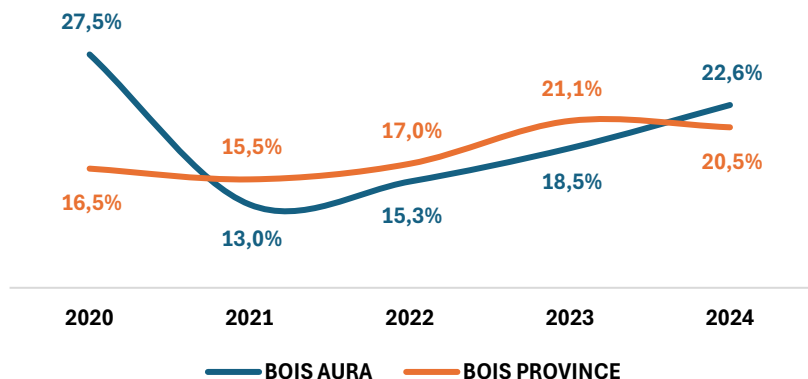
# TAUX D'INVESTISSEMENT D'EXPLOITATION

En moyenne sur la période étudiée, 19,4 % de la valeur ajoutée de la filière régionale a été réinvestie (vs 18,1 % pour la filière nationale).

Au niveau régional, la dynamique d'investissement apparaît plus forte en 2020 et, dans une moindre mesure, en 2024. Elle est portée par quelques gros acteurs.

## Taux d'investissement d'exploitation

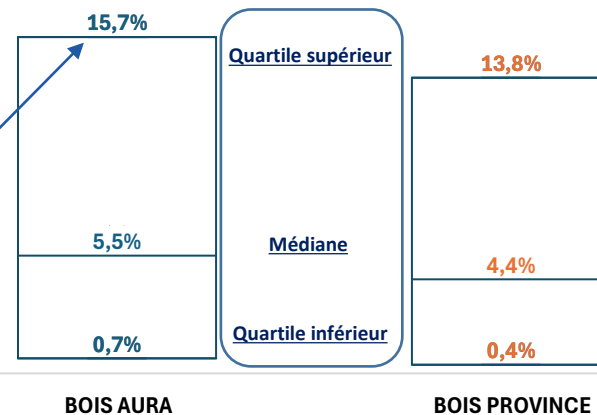
(Investissements d'exploitation / Valeur ajoutée)



En 2020, une poignée d'entreprises évoluant principalement dans l'industrie - et, dans une moindre mesure, dans le commerce de gros - investit massivement.

2024

## Distribution du taux d'investissement d'exploitation

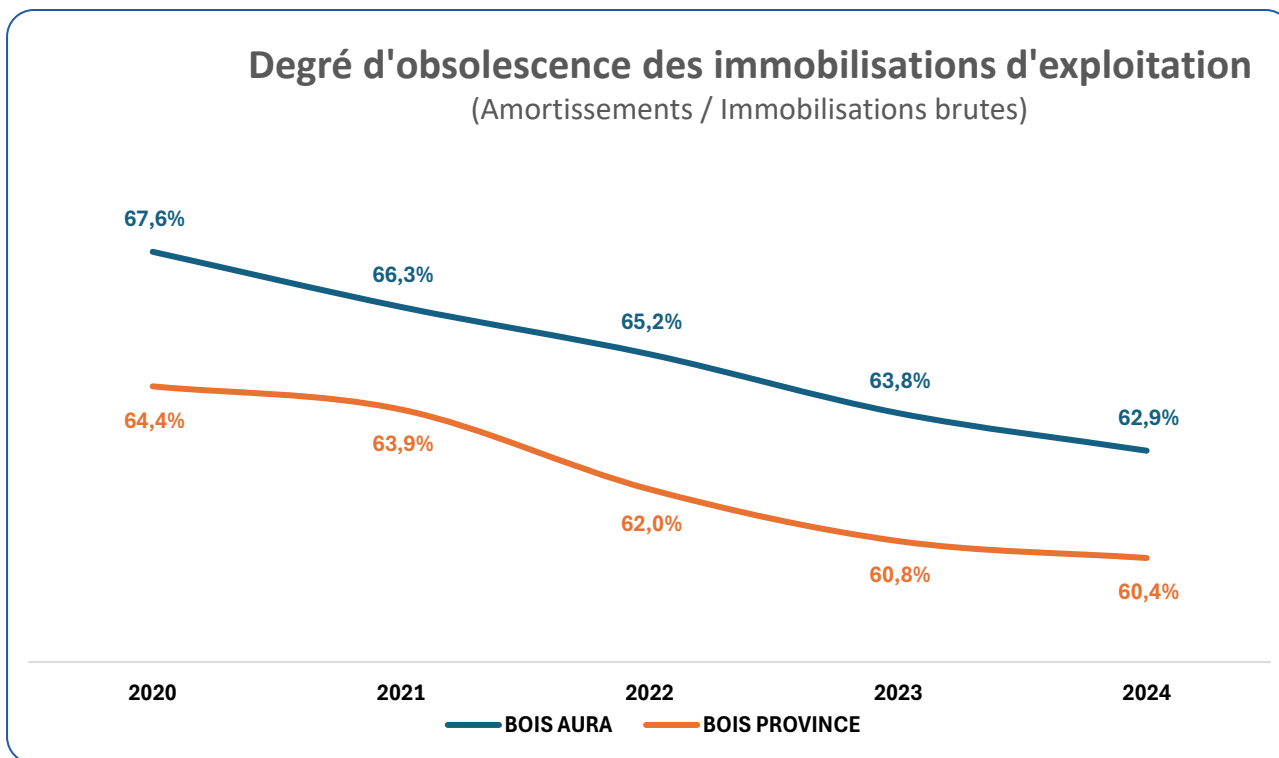


Dans la filière régionale, une entreprise sur quatre investit plus de 15,7 % de sa valeur ajoutée (vs 13,8 % pour la filière nationale).

# AMORTISSEMENT DES ÉQUIPEMENTS D'EXPLOITATION

Durant toute la période étudiée, tant pour la filière régionale que nationale, on observe un renouvellement des équipements. Celui-ci s'avère plus significatif dans l'industrie, notamment dans celle de la fabrication de meubles en région.

En corrélation avec des équipements en apparence plus anciens (davantage amortis), ce renouvellement est plus marqué en région AURA.



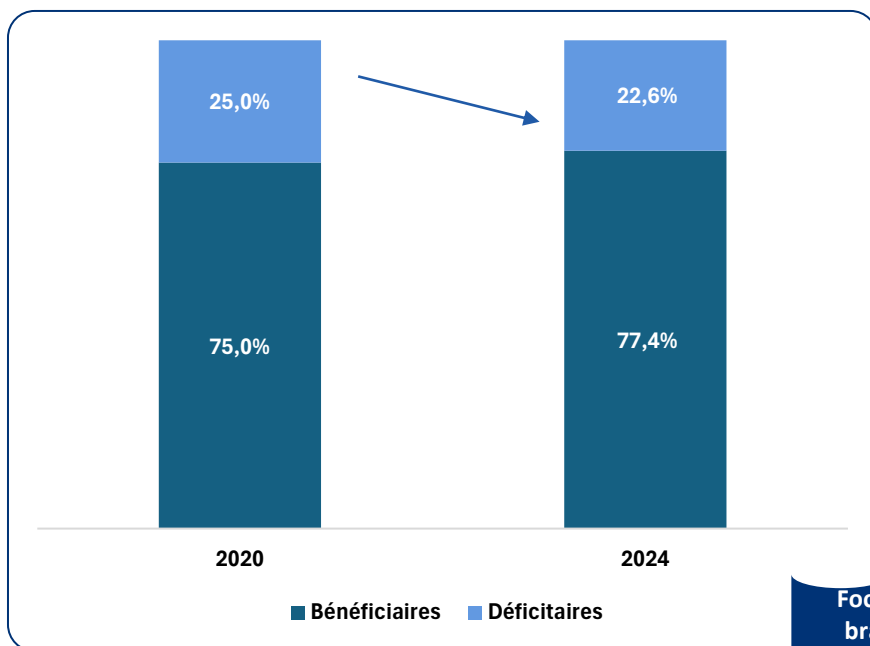
Focus par  
branche  
disponible

# ENTREPRISES DÉFICITAIRES : RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT NÉGATIF

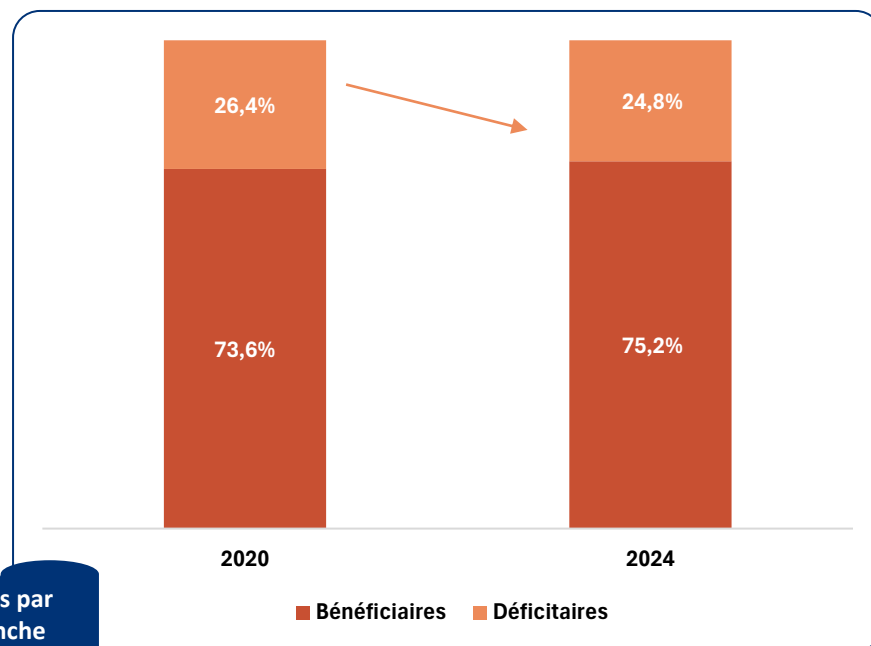
Entre 2020 et 2024, la part des entreprises déficitaires de la filière régionale a diminué (même tendance au niveau national).

En 2024, la part des entreprises déficitaires en AURA demeure moins élevée que dans la filière nationale (tous secteurs confondus).

## Filière BOIS AURA



## Filière BOIS PROVINCE

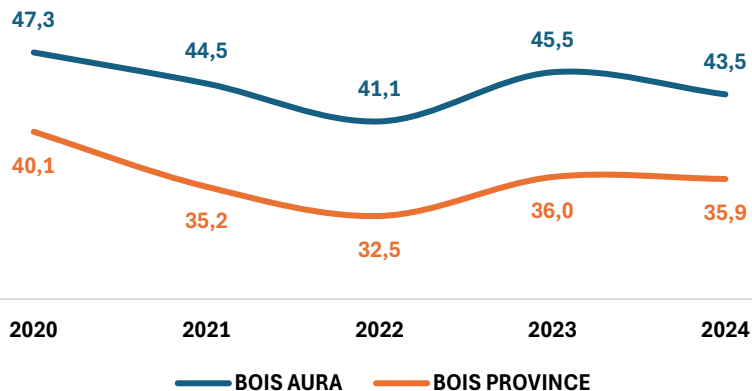


Focus par  
branche  
disponible

# TRÉSORERIE NETTE

Un niveau de trésorerie nette historiquement plus élevé dans la filière régionale.  
 En 2024, la trésorerie nette apparaît confortable dans le travail du bois et dans le bâtiment. Elle est jugée très correcte dans l'industrie de la fabrication de meubles.

**Trésorerie nette**  
 (en jours de chiffre d'affaires)



*Trésorerie nette = Trésorerie à l'actif moins la Trésorerie au passif (jours de CA)*

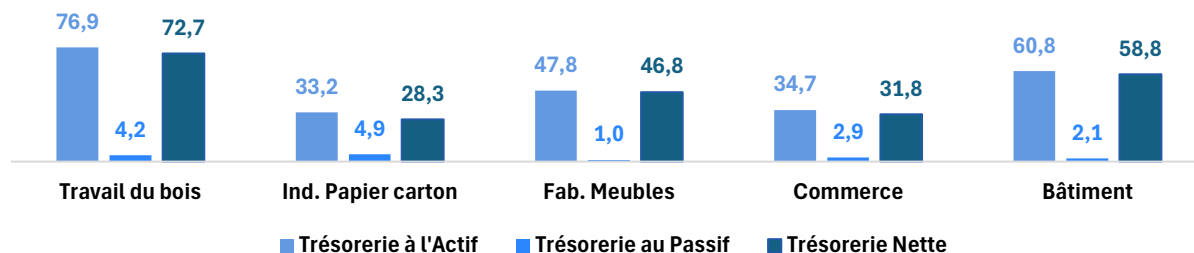
**En moyenne sur la période :**

- 44,4 jours en AURA
- 35,9 jours au niveau national

Filière BOIS AURA

2024

**Synthèse des trésoreries selon l'activité**  
 (en jours de chiffre d'affaires)

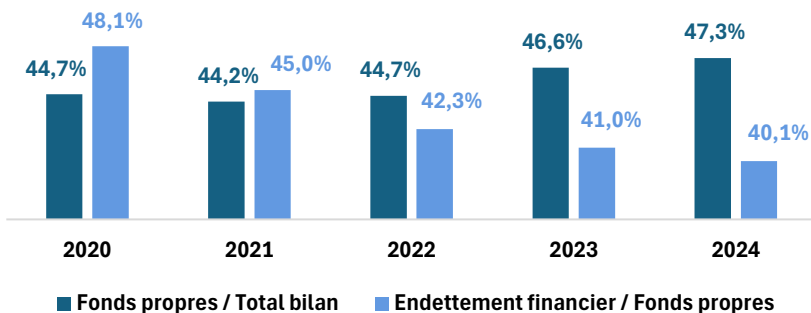


# STRUCTURE FINANCIÈRE

Pour la filière régionale, une structure financière solide, avec des fonds propres satisfaisants et un taux d'endettement financier bien maîtrisé.

## Filière BOIS AURA

### Degré de capitalisation et niveau d'endettement financier

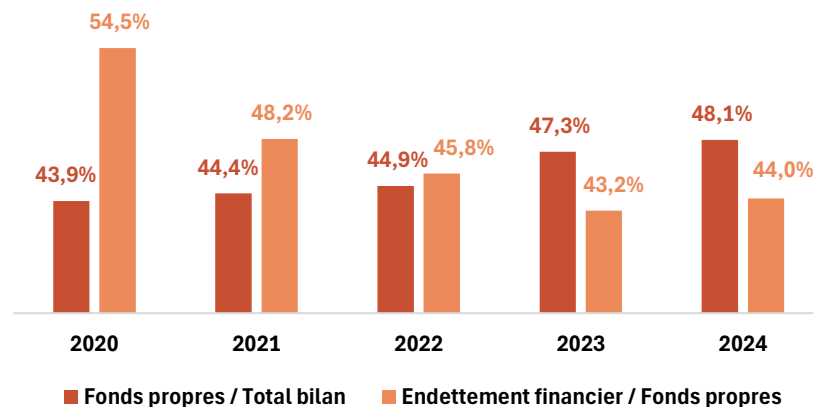


### Médiane 2024

- Fonds propres en Aura : 43,7 %
- Endettement en Aura : 31,0 %

## Filière BOIS PROVINCE

### Degré de capitalisation et niveau d'endettement financier



### Médiane 2024

- Fonds propres en Province : 43,4 %
- Endettement en Province : 29,0 %

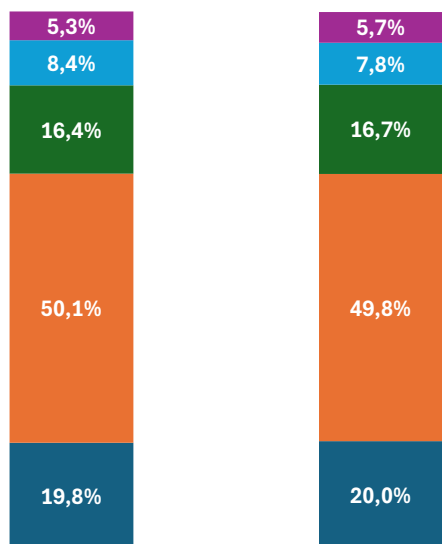
# COTATION BANQUE DE FRANCE

70 % des sociétés de la filière régionale - employant 72 % des effectifs - sont cotées favorablement (proportion très proche de la filière nationale).

14 % des sociétés de la filière régionale - employant 10 % des effectifs - sont jugés fragiles voire menacés (proportion également très proche de la filière nationale).

2024

## Ventilation des entreprises selon leur cotation Banque de France

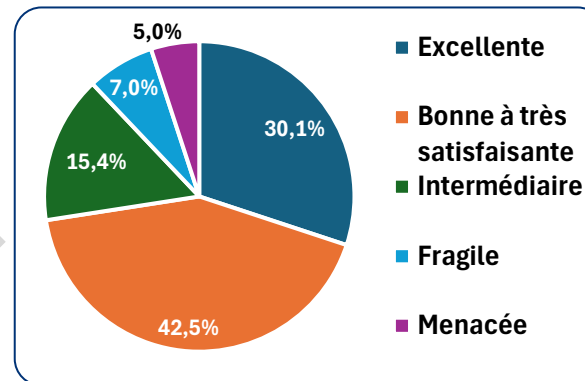
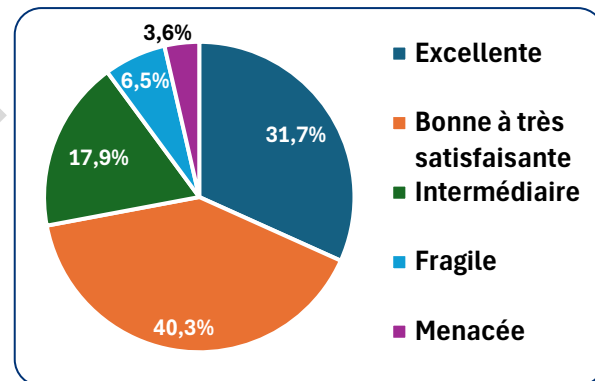


- Menacée
- Fragile
- Intermédiaire
- Bonne à très satisfaisante
- Excellente

Filière BOIS AURA

Filière BOIS PROVINCE

## Ventilation des effectifs selon la cotation BDF des entreprises qui les emploient en 2024



## 1. Panorama de la filière bois AURA

Toutes entreprises, quelle que soit la taille de chiffre d'affaires (y compris l'exploitation forestière et la sylviculture)

## 2. Diagnostic financier

Entreprises avec un bilan - liasse fiscale complète collectée par la Banque de France en 2024

(Hors exploitation forestière et sylviculture)

## 3. Focus Industrie de la Première transformation du bois

Scieries en AURA vs Scieries de la France de Province (hors Île-de-France)

Proportionnellement, entre 2020 et 2024, davantage d'embauches, de croissance et de création de richesse pour les scieries régionales.

Pour les scieries régionales et contrairement aux scieries nationales, des effectifs qui continuent de se renforcer après 2022 - tendance générale - alors que le chiffre d'affaires et la création de richesse diminuent dans les deux filières.

**2024**

## Scieries AURA :

137 entreprises avec un bilan, employant 2 184 salariés, et réalisant 171,5 M€ de valeur ajoutée.

## Part des scieries en AURA dans le total des scieries de PROVINCE :

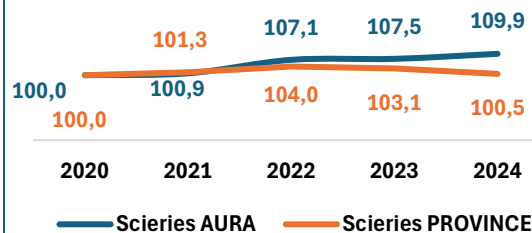
- 18 % des entreprises
- 16 % des effectifs
- 16 % de la valeur ajoutée

## Écart « AURA / PROVINCE » en dernière année (2024) :

- Effectifs : + 9,4 points
- Chiffres d'affaires : + 10,6 points
- Valeur ajoutée : + 12,8 points

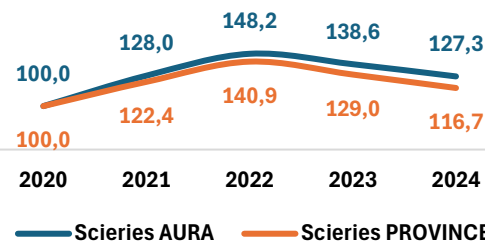
### Évolution des effectifs

(Base 100 en 2020)



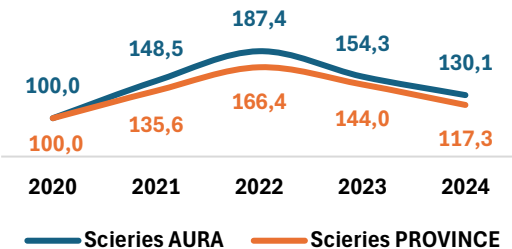
### Évolution du chiffre d'affaires

(Base 100 en 2020)



### Évolution de la valeur ajoutée

(Base 100 en 2020)



# GAIN ÉCONOMIQUE PAR SALARIÉ

Avec Bilan

En dernière année et par rapport à 2020, les scieries régionales et nationales affichent de meilleurs rendements individuels (respectivement +5,7 k€ et +5 k€).

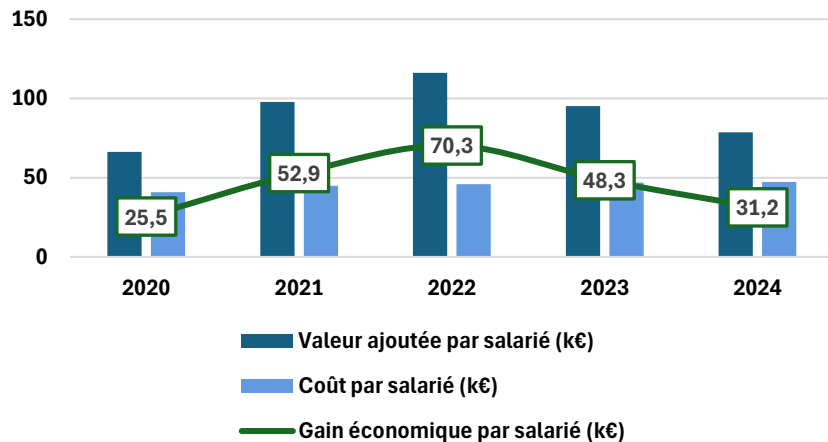
Pour autant, on constate en région comme au national un affaiblissement des performances individuelles en 2023. Cette tendance baissière se confirme en 2024.

*Gain économique par salarié = valeur ajoutée par salarié déduction faite de son salaire (k€)*

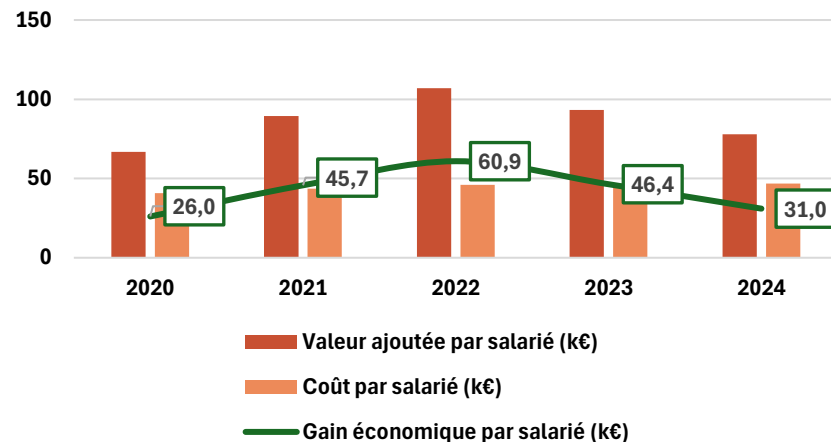
## Scieries AURA

## Scieries PROVINCE

### Gain économique par salarié (k€)



### Gain économique par salarié (k€)



### Évolution 2020 – 2024

Valeur ajoutée par salarié : + 18,4 %

Salaire moyen : + 15,8 %

### Évolution 2020 – 2024

Valeur ajoutée par salarié : + 16,6 %

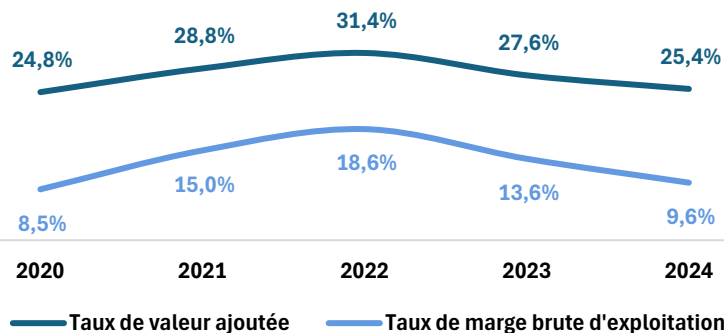
Salaire moyen : + 15,1 %

Comme pour le gain économique par salarié, les taux de valeur ajoutée et de marge brute en région comme au national s'améliorent légèrement entre 2020 et 2024.

Ces taux se resserrent en 2023 dans les deux périmètres, avec une tendance baissière qui se confirme en dernière année.

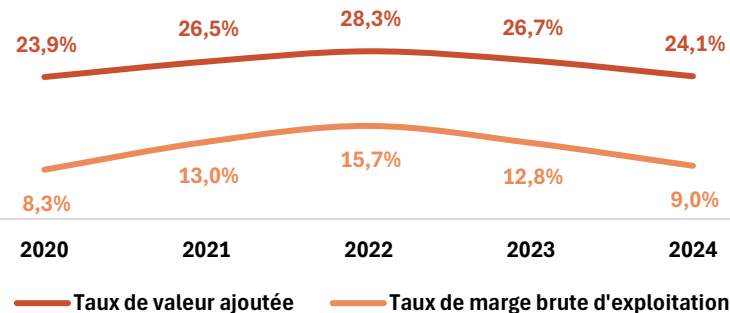
## Scieries AURA

### Valeur ajoutée et excédent brut d'exploitation ramenés au chiffre d'affaires



## Scieries PROVINCE

### Valeur ajoutée et excédent brut d'exploitation ramenés au chiffre d'affaires



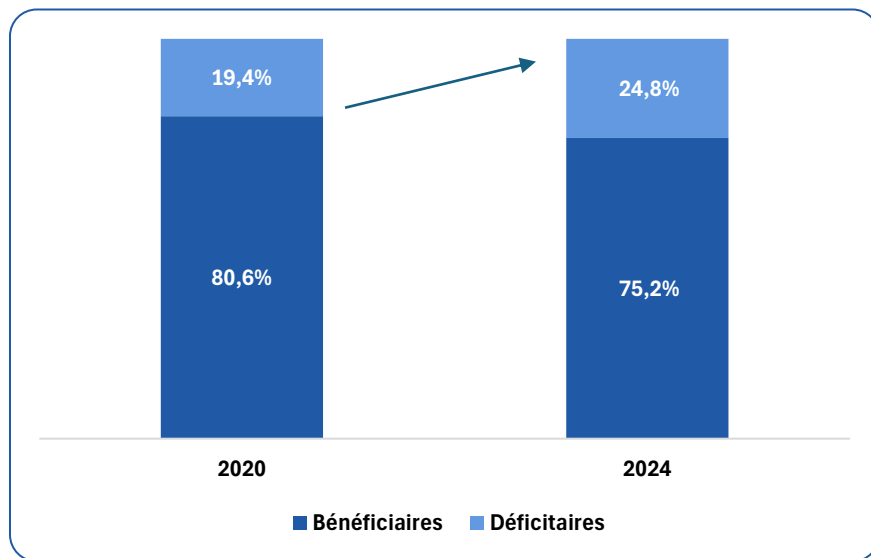
# ENTREPRISES DÉFICITAIRES : RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT NÉGATIF

Avec Bilan

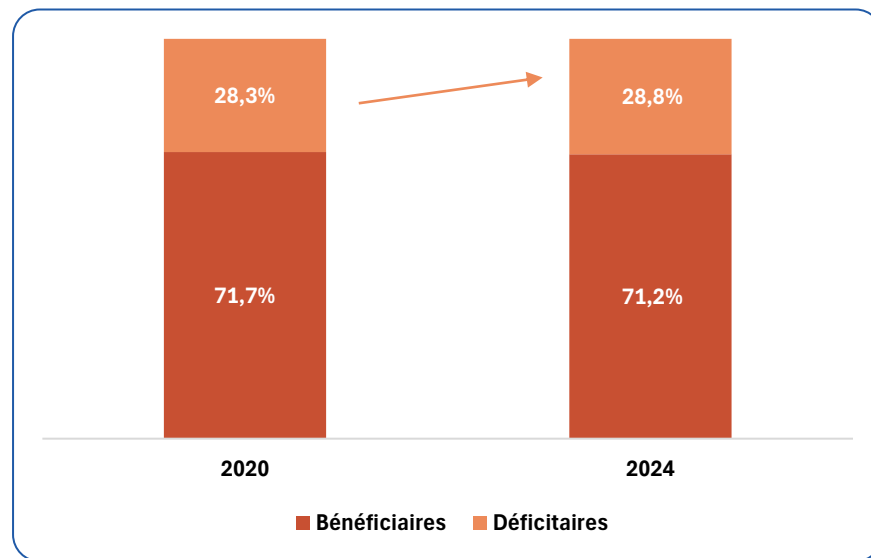
Entre 2020 et 2024, la part des scieries régionales déficitaires a augmenté bien plus fortement que celle des scieries nationales (respectivement +5,4 % vs +0,5 %). À noter en région des investissements massifs réalisés en dernière année (avec pour conséquence un alourdissement de l'amortissement et des charges financières).

Toutefois, en 2024, la part des scieries régionales déficitaires demeure moins élevée que celle des scieries nationales (24,8 % vs 28,8 %).

## Scieries AURA

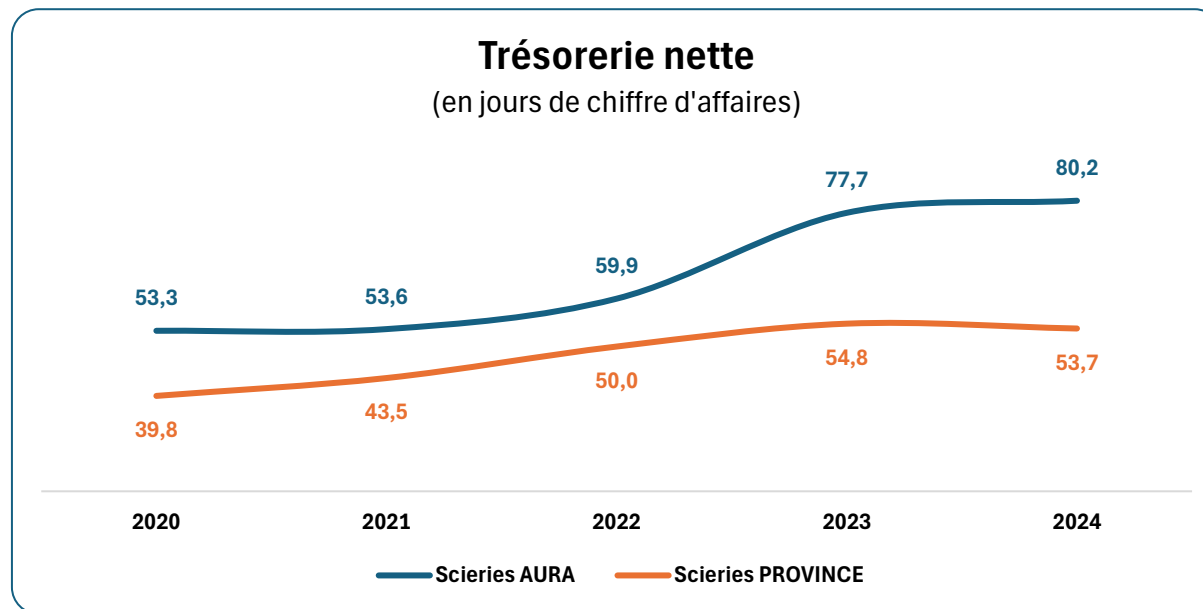


## Scieries PROVINCE



Des trésoreries - en région comme au niveau national - qui progressent sur la période étudiée.

Une trésorerie nette confortable et historiquement plus élevée pour les scieries régionales, avec un écart favorable qui s'accroît sensiblement en fin de période.



**En moyenne sur la période :**

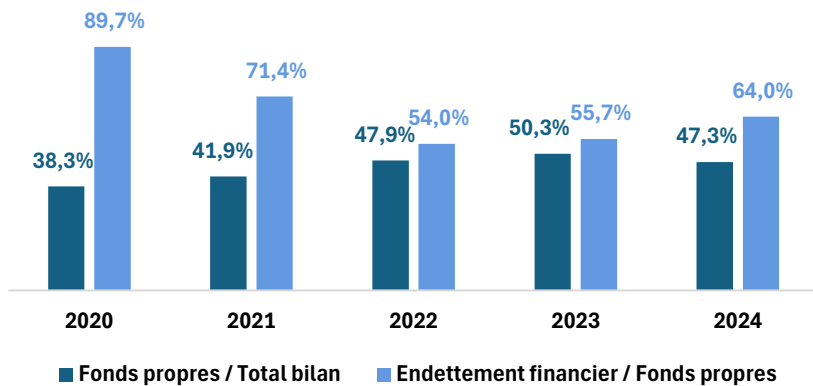
- 64,9 jours en AURA
- 48,4 jours au niveau national

***Trésorerie nette = Trésorerie à l'actif  
moins la Trésorerie au passif (jours de CA)***

Une structure financière solide, avec des fonds propres satisfaisants et un taux d'endettement financier bien maîtrisé pour les scieries régionales et nationales.

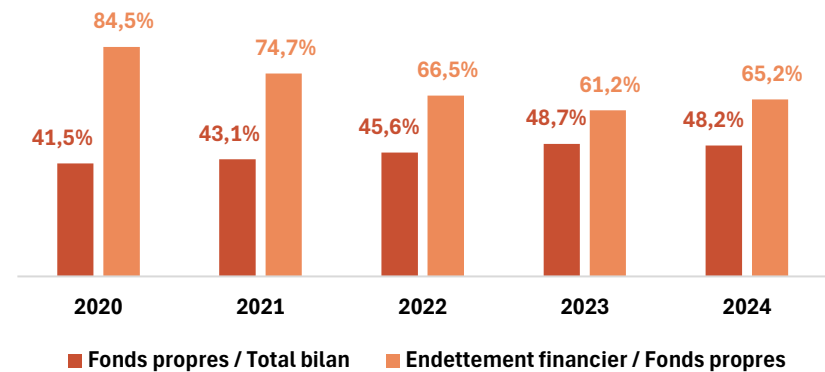
## Scieries AURA

### Degré de capitalisation et niveau d'endettement financier



## Scieries PROVINCE

### Degré de capitalisation et niveau d'endettement financier

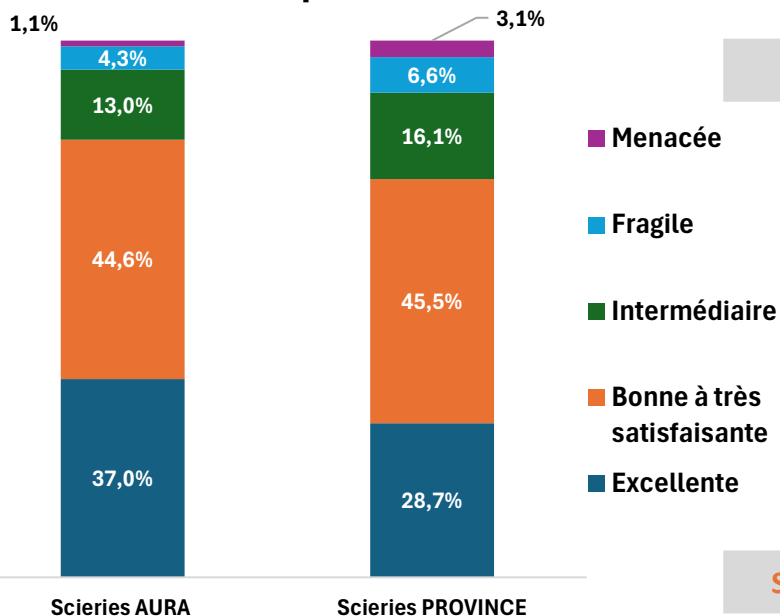


82 % des scieries régionales - employant 79 % des effectifs - sont cotées favorablement (vs 74 % des scieries nationales employant 72 % des effectifs).

5 % des scieries régionales - employant 7 % des effectifs - sont jugées fragiles voire menacées (vs 10 % des scieries nationales employant 12 % des effectifs).

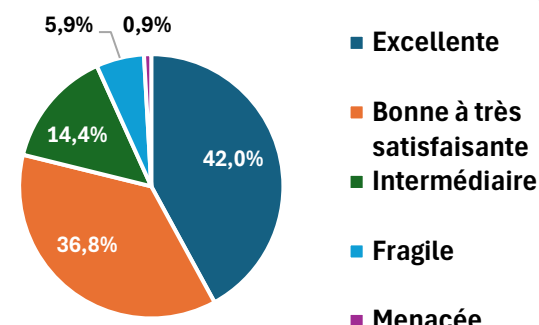
2024

## Ventilation des entreprises selon leur cotation Banque de France

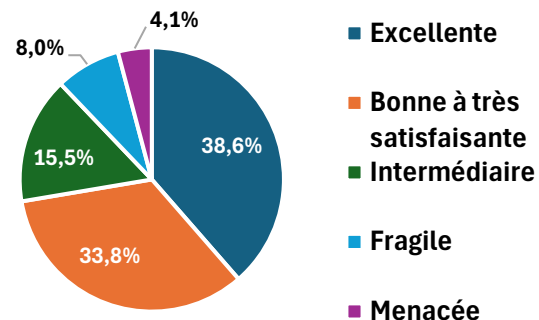


Scieries AURA

## Ventilation des effectifs selon la cotation BDF des entreprises qui les emploient en 2024



Scieries PROVINCE



# ÉTUDE DE LA FILIÈRE RÉGIONALE AURA : CE QU'IL FAUT RETENIR

- ✓ Un réel enjeu de transmission, avec un vieillissement de la population des dirigeants et notamment une part croissante des plus de 60 ans en 2024.
- ✓ Davantage de richesse créée dans l'industrie (44 %), mais une contribution en baisse entre 2020 et 2024 au profit du bâtiment (+3 points, à hauteur de 29 %).
- ✓ Un renforcement des effectifs depuis 2020, plus marqué que dans la filière nationale, y compris dans les scieries.
- ✓ Une rentabilité d'exploitation qui continue de se dégrader en 2024 (niveau comparable à celui de la filière nationale).
- ✓ Toutefois et en dernière année, une meilleure rentabilité d'exploitation dans les scieries régionales.
- ✓ Une dynamique d'investissement plus forte en région.
- ✓ Une trésorerie plus conséquente en AURA (presque 1,5 mois de CA en 2024 pour la filière / plus de 2,5 mois pour les scieries).
- ✓ Des structures financières solides, en région comme en province.

# Merci pour votre attention...

