

FIBOIS AUVERGNE-RHÔNE-ALPES

Agrapole
23 rue Jean Baldassini
69364 Lyon Cedex 07

Rapport d'étude

Observatoire économique de la filière ETF
en Auvergne-Rhône-Alpes

Résultats de l'étude 2025

Votre interlocuteur :

Benoit MOUSSERIN

Cerfrance

Tél : 06 26 89 11 75

Email : bmousserin@dessavoie.cerfrance.fr

SOMMAIRE

CONTEXTE	2
MÉTHODOLOGIE	3
RÉSULTATS D'ÉTUDE	4
1- COMPARATIF GROUPES.....	4
2- COMPARATIF INDIVIDUEL	9
ANNEXES	10

CONTEXTE

En 2025 a eu lieu la 4^{ème} édition de l'observatoire économique des entrepreneurs de travaux forestiers d'Auvergne-Rhône-Alpes. Cette édition a porté sur l'analyse des résultats économiques 2023 et 2024.

A partir de l'expérience acquise depuis 2020, les objectifs de cette nouvelle version sont :

- ▶ De constituer un échantillon représentatif des principaux métiers composant la filière ETF (abatteurs, abatteurs-débardeurs, abatteurs mécanisés).
- ▶ De disposer d'indicateurs économiques rendant compte de la situation économique de la filière ETF. Contrairement aux deux versions précédentes, les données extracomptables (volumes abattus/débardés, acheteurs, etc.) n'ont pas été collectées afin de maximiser les tailles d'échantillon.
- ▶ De proposer un « comparatif groupe » individuel à chaque entreprise entrant dans le cadre de l'étude.

MÉTHODOLOGIE

Données comptables

Sur cette version de l'observatoire, l'objectif était d'obtenir un échantillon de 80 ETF via **deux sources** de collecte de données :

- Adhérents Cerfrance
- Adhérents FIBOIS

Afin d'agrégier toutes les données comptables, une **grille de collecte** de 70 variables a été élaborée afin de renseigner les données économiques utiles à l'étude (charges, produits, soldes intermédiaires de gestion, bilan, etc.). Cette grille de collecte est similaire à celle des précédentes éditions.

Dans l'étude ont été retenues les entreprises qui répondent aux **critères suivants** :

- Exercice comptable 2023 et 2024 complets (12 mois) ;
- Chiffre d'Affaires « services* » supérieur à 20 000 € ;
- Taux de spécialisation « services* » supérieur à 50%.

**Services = majoritairement abattage ou débardage*

Au final, **89 ETF** ont été retenues dans l'étude, dont 12 provenant de FIBOIS (ETF non clients Cerfrance).

3 groupes d'études

L'observation des immobilisations de l'entreprise et le croisement avec les connaissances FIBOIS ont permis la création de 3 sous-échantillons :

- Abatteurs manuels : **29 ETF**
- Abatteurs-débardeurs : **47 ETF**
- Abatteurs mécanisés : **13 ETF**

Du fait de son effectif important, le groupe « Abatteurs-débardeurs » a pu être scindé en deux sous-échantillons : les ETF qui ont moins de **100 000 € de chiffre d'affaires** et ceux qui sont au-delà.

Représentation géographique

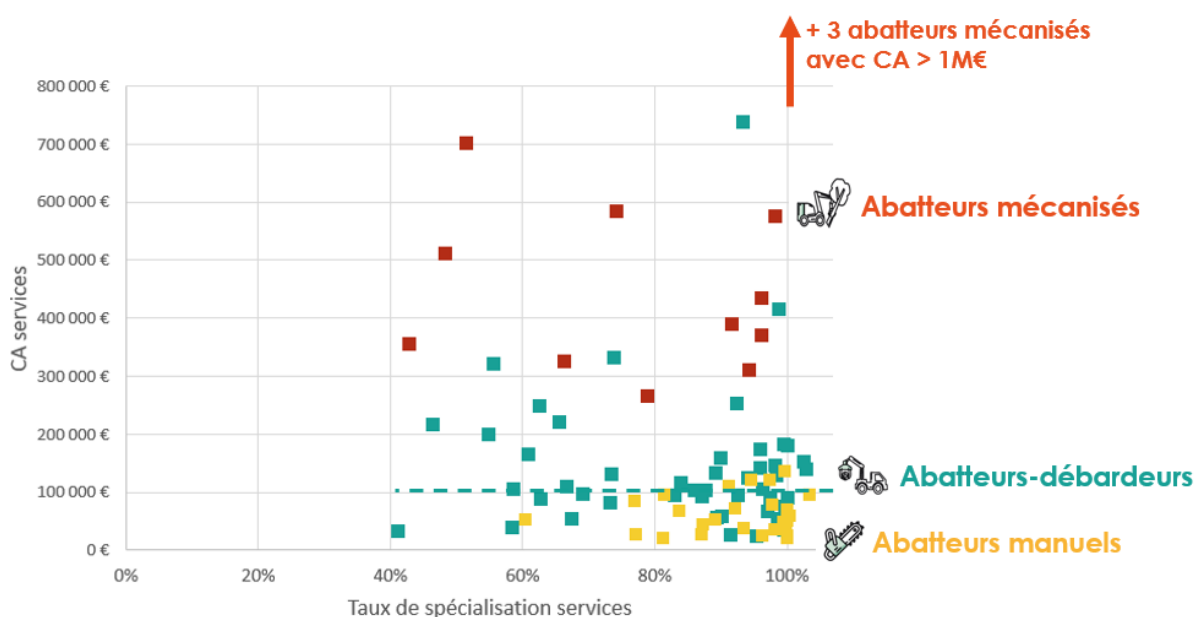
Les ETF de l'échantillon d'études représentent un maillage complet du territoire d'Auvergne-Rhône-Alpes. Les départements les représentés sont la Haute-Loire (31 ETF) et l'Ain, l'Isère, la Loire et le Cantal (8 ETF chacun).



RÉSULTATS D'ÉTUDE

1- COMPARATIF GROUPES

CA et taux de spécialisation des 89 ETF

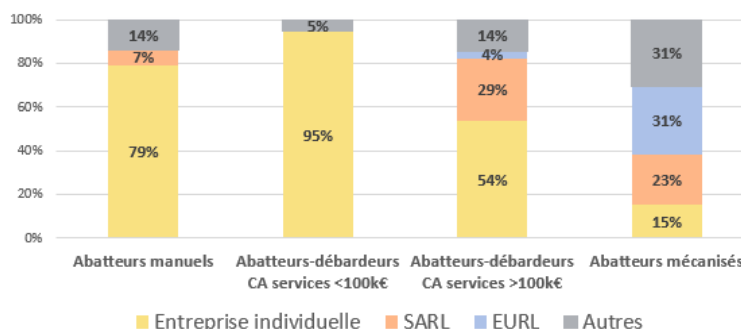


Ce graphique présente la dispersion des chiffres d'affaires observés chez les ETF de l'échantillon. Les abatteurs manuels sont des structures plus petites, générant globalement moins de 100 000 € de chiffre d'affaires. Les abatteurs mécanisés sont des structures de plus de 300 000 € de chiffre d'affaires. Quelques structures dépassent même le million d'euros de chiffre d'affaires. Les profils des abatteurs-débardeurs sont plus disparates, entre des structures générant moins de 100 000 € de chiffre d'affaires, qui sont souvent peu mécanisées ou avec du matériel d'occasion pour une part du débardage faible. D'autres structures sont spécialisées débardage avec du matériel spécialisé et performant, pour des chiffres d'affaires de plus de 200 000 €.

Les structures juridiques

La répartition des structures juridiques est très liée à la dispersion des chiffres d'affaires vu ci-dessus. Les abatteurs manuels sont quasi exclusivement des individus, à mettre en relation avec les chiffres d'affaires « faibles ». Les abatteurs-débardeurs de moins de 100 000 € de chiffre d'affaires sont aussi quasi exclusivement des individus. A l'inverse, les abatteurs mécanisés sont quasi exclusivement des sociétés, majoritairement des EURL et des SAS. Enfin, les abatteurs-débardeurs de plus de 100 000 € ont une répartition à peu près égale entre individus et sociétés.

Au-delà de l'observation factuelle, cette répartition illustre l'interprétation qui doit être faite des charges de main d'œuvre dans la suite du document. En effet, dans les entreprises individuelles, les chefs d'entreprises ne peuvent pas être salariés de leur propre structure. Les charges de main d'œuvre ne concernent donc que la MSA et, dans de rares cas de figure, les salariés. Les gérants des structures sociétaires sont la plupart du temps salariés de leur propre structure. Les charges de main d'œuvre intègrent donc cette rémunération, ce qui explique en partie pourquoi la main d'œuvre pèse beaucoup plus sur ces structures.



Les principaux résultats économiques

Attention, afin d'étudier au mieux les évolutions entre 2023 et 2024, l'analyse a été faite en échantillon constant, c'est-à-dire strictement sur les mêmes entreprises.

Évolution des principaux indicateurs économiques entre 2023 et 2024 :

	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Le chiffre d'affaires moyen	66 834 €	67 876 €	82 480 €	80 320 €	239 379 €	241 147 €	786 903 €	761 255 €
La valeur ajoutée moyenne	32 348 €	35 418 €	40 219 €	40 728 €	83 192 €	89 087 €	276 350 €	253 199 €
Efficacité économique (VA /produits)	48%	52%	49%	51%	35%	37%	35%	33%
Taux de spécialisation "services"	94%	94%	82%	84%	80%	83%	89%	85%

Entre 2023 et 2024, le **chiffre d'affaires** est globalement stable, sauf pour les abatteurs mécanisés. 2024 a été une année très pluvieuse, donc avec des conditions d'accès aux chantiers plus délicates, ce qui explique en partie la baisse de chiffre d'affaires du groupe abatteurs mécanisés (-3%).

La **valeur ajoutée** (produits moins charges hors main d'œuvre) évolue différemment entre les groupes. Les abatteurs manuels ont une VA en hausse grâce à la baisse des charges. Les abatteurs-débardeurs de plus de 100 000 € de CA ont aussi une valeur ajoutée en hausse grâce à une forte progression du chiffre d'affaires. Les abatteurs-débardeurs de moins de 100 000 € de CA ont une valeur ajoutée qui stagne, en raison d'une relative stabilité des charges et produits. Enfin, les abatteurs mécanisés subissent une forte baisse de VA en raison du moindre CA et de la hausse des charges, notamment des charges fixes.

Au global, **l'efficacité économique** (VA /produits) est en hausse de 2 à 4 points sur tous les groupes, sauf pour les abatteurs mécanisés qui subissent une baisse de 2 points.

Interprétation d'une efficacité économique à 33% (abatteurs mécanisés) : en 2024, pour 100 € de CA, les abatteurs mécanisés dépensent $100 - 33 = 77$ € de charges. En 2023, c'était 75 € de charges dépensées pour 100 € de produits.

Ce ratio d'efficacité économique est intéressant à observer dans le temps, et à comparer entre les différents métiers.

Le détail du compte de résultat

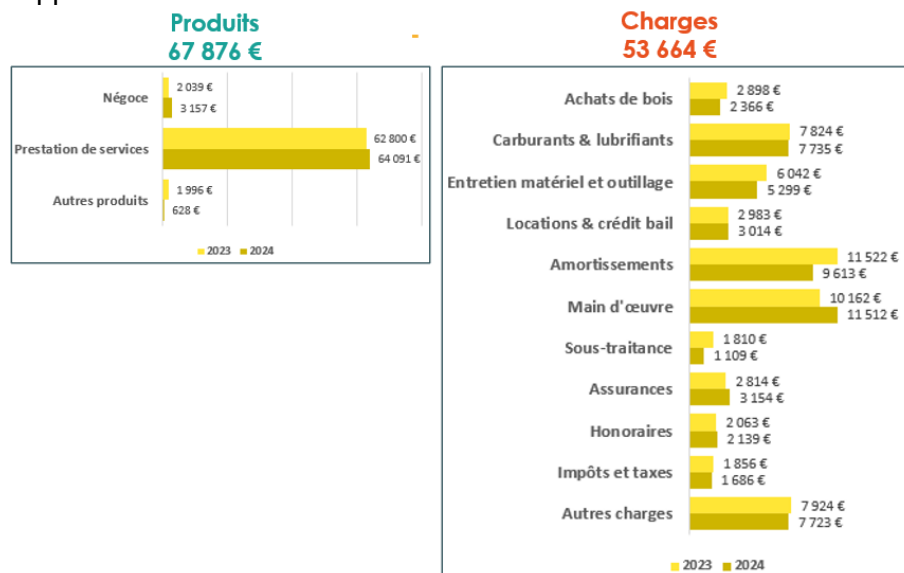
Les graphiques de détail des postes de charges ont deux finalités :

- Rendre compte du poids et de la valeur de chaque poste de charges
- Observer leur évolution dans le temps.

Abatteurs manuels

Les abatteurs manuels ont connu une certaine stabilité des produits entre 2023 et 2024. Côté charges, certains postes baissent significativement, notamment les frais d'entretien et les amortissements. Le résultat est cependant affecté par la hausse de 13% des frais de main d'œuvre (MSA principalement).

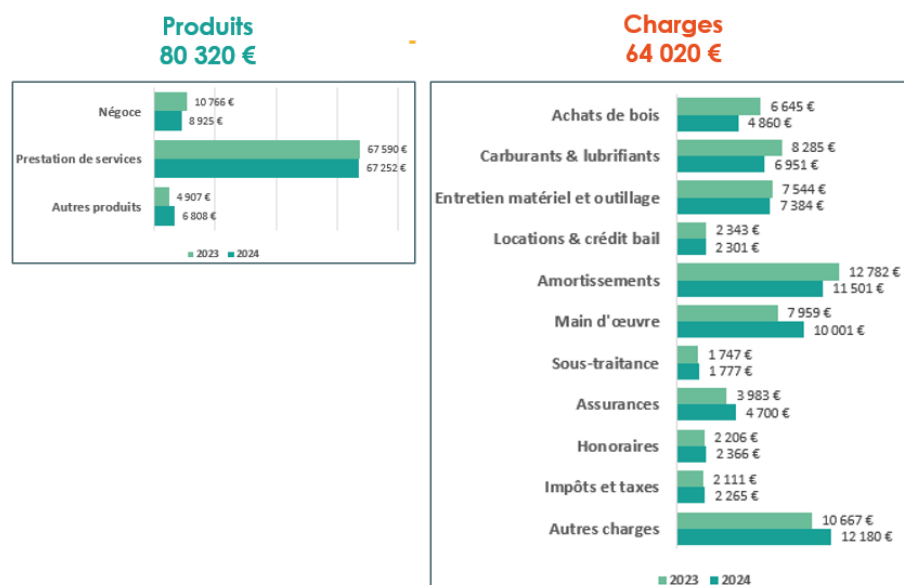
Au global, les ETF de ce groupe ont un résultat courant de 14 212 €, en hausse de 32% par rapport à 2023.



Abatteurs débardeurs – moins de 100 000 € de CA

Les abatteurs débardeurs de moins de 100 000 € de CA ont aussi connu une certaine stabilité des produits entre 2023 et 2024. Côté charges, l'évolution est similaire aux abatteurs manuels : une baisse de certains poste (carburant, amortissements) contrebalancée par une hausse des frais de main d'œuvre.

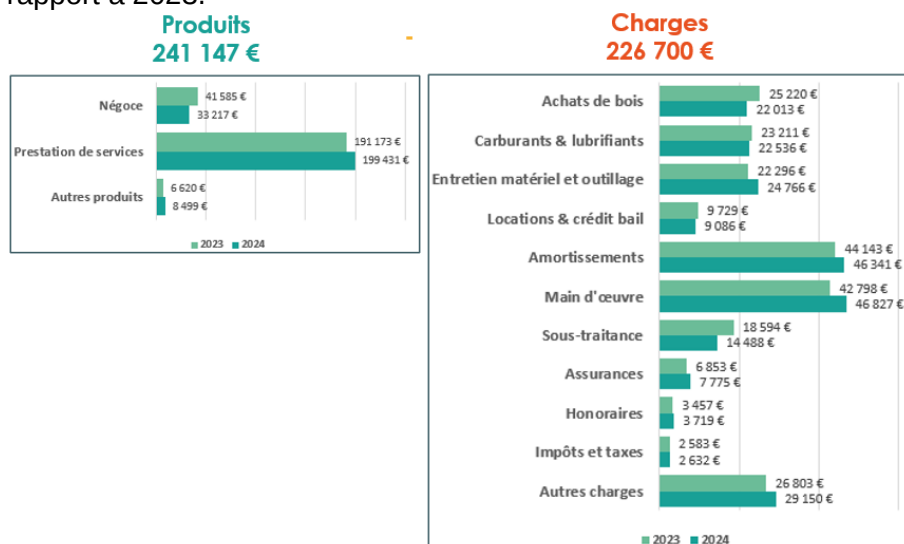
Au global, les ETF de ce groupe ont un résultat courant de 16 300 €, en baisse de 11% par rapport à 2023.



Abatteurs débardeurs – plus de 100 000 € de CA

Les abatteurs débardeurs de plus de 100 000 € de CA ont bénéficié d'une hausse de chiffre d'affaires services en 2024 (+4% par rapport à 2023). Les charges sont aussi en progression, notamment les frais de main d'œuvre, les amortissements et les entretiens matériel. En revanche, les frais de carburant et la sous-traitance sont en baisse.

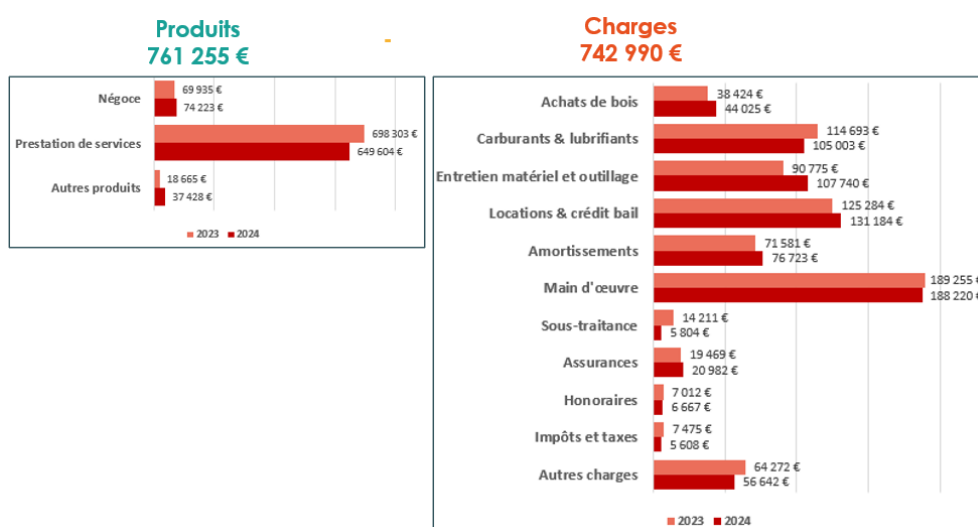
Au global, les ETF de ce groupe ont un résultat courant de 14 500 €, en baisse de 11% par rapport à 2023.



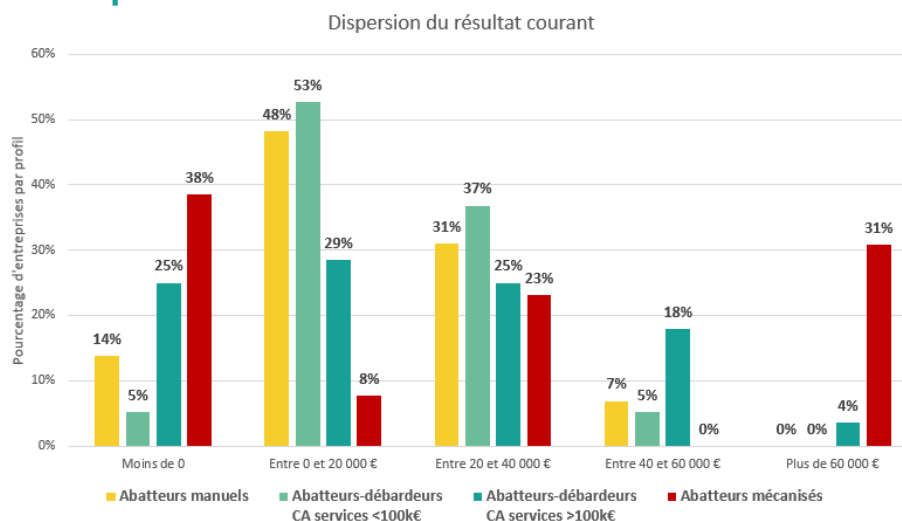
Abatteurs mécanisés

Les abatteurs mécanisés ont subi une forte baisse de chiffre d'affaires en 2024. Dans le même temps, le coût de production est en progression du fait de hausses importantes côté entretiens et investissements (crédit-bail et investissements). La baisse des frais de carburant et la stagnation de la main d'œuvre viennent atténuer cette perte de résultat.

Au global, les ETF de ce groupe ont un résultat courant de 18 300 €, en baisse de 65% par rapport à 2023. Attention, il existe une forte disparité de résultats entre entreprises.



La dispersion du résultat courant



Sur les profils peu ou pas mécanisés (abatteurs manuels et abatteurs-débardeurs <100k€), très peu d'ETF ont un résultat courant négatif.

Pour les abatteurs mécanisés la dispersion est très forte : 31% des structures a un résultat courant de plus de 60 000 € (à mettre en relation avec la taille d'entreprise) et 38% ont un résultat négatif.

Cette dispersion illustre le risque lié au poids de l'investissement dans les structures, notamment les mauvaises années.

La trésorerie et l'endettement

	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Trésorerie nette globale	24 316 €	26 513 €	29 692 €	30 907 €	68 969 €	68 037 €	171 304 €	144 050 €
en mois de charges	6.7	7.6	6.8	6.9	4.5	4.4	3.1	2.5
Taux d'endettement	40%	36%	43%	42%	59%	57%	53%	52%
Actif immobilisé	30 861 €	29 116 €	45 590 €	44 421 €	178 022 €	190 352 €	242 217 €	305 950 €

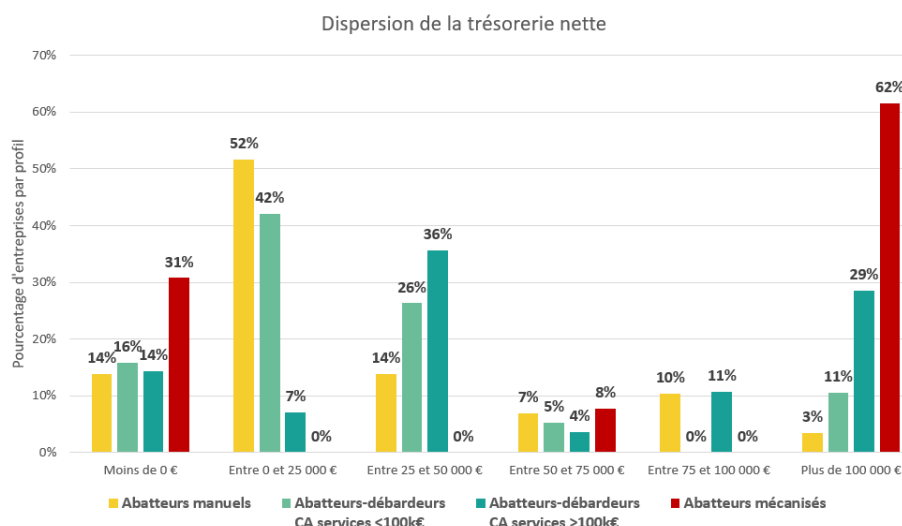
La trésorerie (disponibles + créances – dettes CT) reste **positive** en moyenne sur les structures et globalement stable, hormis pour les abatteurs mécanisés qui subissent une baisse de 16% en moyenne en 2024.

Elle représente **entre 3 et 8 mois de charges**.

Le taux d'endettement (dettes / passif) est à 36% pour les abatteurs manuels et dépasse les 50% pour les plus grosses entreprises.

Le graphique suivant illustre que très peu de trésoreries sont négatives (environ 15%), hormis sur le profil abattage mécanisé.

La quasi intégralité des autres entreprises en abattage mécanisé ont une trésorerie supérieure à 100 000 € (à mettre en relation avec la taille d'entreprise et le besoin en fonds de roulement). Cette dispersion illustre les niveaux de trésorerie globalement bons chez les ETF.



2- COMPARATIF INDIVIDUEL

Création de fiches individuelles de comparaison

Toutes les entreprises ayant été analysées dans l'étude vont recevoir une **fiche individualisée** présentant leurs chiffres.

Ces fiches reprennent tous les indicateurs détaillés précédemment :

- ✓ Valeur ajoutée et efficacité économique
- ✓ Compte de résultat détaillé
- ✓ Résultat courant
- ✓ Trésorerie, investissement et endettement

Chaque ETF pourra comparer ses chiffres 2023 et 2024 avec les **moyennes de son groupe** :

- ✓ Abatteurs manuels
- ✓ Abatteurs-débardeurs <100k€
- ✓ Abatteurs-débardeurs >100k€
- ✓ Abatteurs mécanisés

(Exemple de fiche en annexe)

113 comparatifs sont édités :

- ✓ Clients CERFRANCE (94 fiches) → envoi des fiches par le conseiller/comptable et présentation en remise annuelle de résultats.
- ✓ Adhérents FIBOIS non clients Cerfrance (19 fiches) → envoi en direct par Cerfrance (pas de communication des fiches individuelles).

ANNEXES

Comparatif groupes détaillé

Observatoire économique des ETF Auvergne-Rhône-Alpes

	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
Nb ETF	29		19		28		13	
Les structures juridiques								
	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Entreprise individuelle	79%	79%	95%	95%	54%	54%	15%	15%
SARL	7%	7%	0%	0%	29%	29%	23%	23%
EURL	0%	0%	0%	0%	4%	4%	31%	31%
Autres	14%	14%	5%	5%	14%	14%	31%	31%
Les résultats économiques								
	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Le chiffre d'affaires moyen	66 834 €	67 876 €	82 480 €	80 320 €	239 379 €	241 147 €	786 903 €	761 255 €
La valeur ajoutée moyenne	32 348 €	35 314 €	40 219 €	40 728 €	83 192 €	89 087 €	276 350 €	253 199 €
Efficacité économique (VA / produits)	48%	52%	49%	51%	35%	37%	35%	33%
Taux de spécialisation "services"	94%	94%	82%	84%	80%	83%	89%	85%
Le compte de résultat détaillé								
	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
LES PRODUITS (€)								
Négoce	2 039	3 157	10 766	8 925	41 585	33 217	69 935	74 223
Prestation de services	62 800	64 091	67 590	67 252	191 173	199 431	698 303	649 604
Autres produits	1 996	628	4 124	4 143	6 620	8 499	18 665	37 428
TOTAL DES PRODUITS COURANTS	66 834	67 876	82 480	80 320	239 379	241 147	786 903	761 255
LES CHARGES (€)								
Achats de bois	2 898	2 366	6 645	4 860	25 220	22 013	38 424	44 025
Mécanisation	28 371	25 661	30 955	28 137	99 379	102 729	402 334	420 650
dont carburants & lubrifiants	7 824	7 735	8 285	6 951	23 211	22 536	114 693	105 003
dont entretien matériel et outillage	6 042	5 299	7 544	7 384	22 296	24 766	90 775	107 740
dont locations & crédit bail	2 983	3 014	2 343	2 301	9 729	9 086	125 284	131 184
dont amortissements	11 522	9 613	12 782	11 501	44 143	46 341	71 581	76 723
Main d'œuvre	10 162	11 512	7 959	10 001	42 798	46 827	189 255	188 220
Sous-traitance	1 810	1 109	1 747	1 777	18 594	14 488	14 211	5 804
Frais divers	12 801	13 016	16 857	19 246	37 112	40 644	90 754	84 290
dont assurances	2 814	3 154	3 983	4 700	6 853	7 775	19 469	20 982
dont honoraires	2 063	2 139	2 206	2 366	3 457	3 719	7 012	6 667
dont impôts et taxes	1 856	1 686	2 111	2 265	2 583	2 632	7 475	5 608
dont autres charges	7 924	7 723	10 667	12 180	26 803	29 150	64 272	56 642
TOTAL DES CHARGES	56 042	53 664	64 162	64 020	223 103	226 700	734 977	742 990
RÉSULTAT COURANT	10 792	14 212	18 318	16 300	16 276	14 447	51 926	18 265
	32%		-11%		-11%		-65%	
La trésorerie et l'endettement								
	Abatteurs manuels		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€		Abatteurs-débardeurs CA services >100k€		Abatteurs mécanisés	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Trésorerie nette globale	25 324 €	32 943 €	29 692 €	30 907 €	68 969 €	68 037 €	171 304 €	144 050 €
en mois de charges	6.8	9.0	6.9	7.1	4.6	4.5	3.1	2.6
Taux d'endettement	46%	35%	43%	42%	59%	57%	53%	52%
Actif immobilisé	32 736 €	29 072 €	45 590 €	44 421 €	178 022 €	190 352 €	242 217 €	305 950 €

Observatoire économique des ETF
Auvergne-Rhône-Alpes

CERFRANCE
entreprendre, ensemble

Abatteurs-débardeurs
CA services <100k€

19

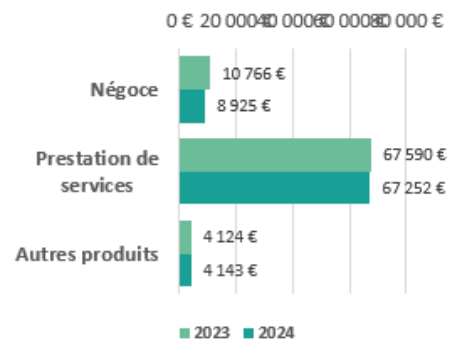
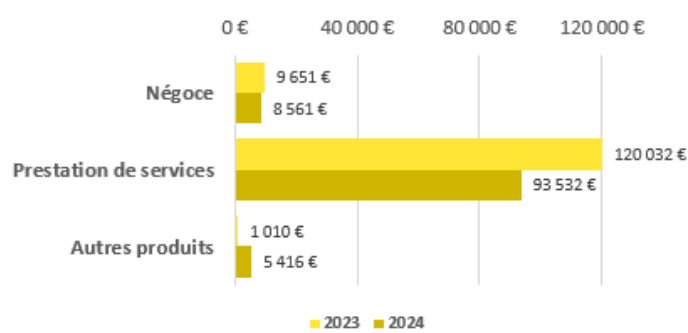
ENTREPRISE xxx Abatteurs-débardeurs

Abatteurs-débardeurs
CA services <100k€

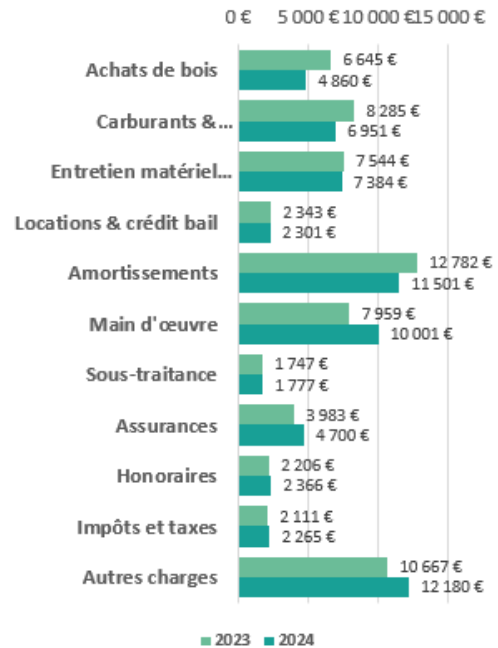
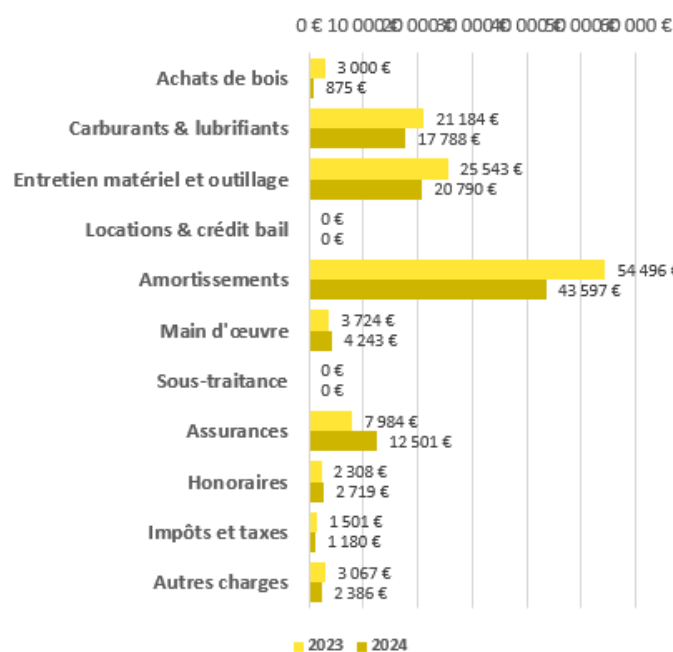
Le compte de résultat détaillé

Abatteurs-débardeurs
CA services <100k€

Détail des produits



Détail des charges



La trésorerie et l'endettement

	ENTREPRISE xxx		Abatteurs-débardeurs CA services <100k€	
	2023	2024	2023	2024
Trésorerie nette globale	159 494	156 383	29 692 €	30 907 €
en mois de charges	28.6	30.6	6.9	7.1
Taux d'endettement	22%	12%	43%	42%
Actif immobilisé	70 611 €	35 910 €	45 590 €	44 421 €

Grille de collecte des données

	Libellé	Commentaires	Plan comptable théorique	Source (cf. 1-2-3 onglet SCAN comptal)	2021
1	N° de département	Format Numerique ex Ain =1			
2	Code postal				
3	N° de dossier	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
4	N° SIRET				
5	Structure juridique	1 = IND ; 2 = SARL ; 3 = EURL ; 4 = Autres			
6	Code filière	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
7	Double activité	Si Oui => double activité qui ne concerne pas le bois : travail saisonnier, terrassement, etc.			
8	Date de clôture	format date (jj/mm/aaaa)			
9	Nb mois d'exercice comptable	Nombre de mois entre le début et la fin d'exercice		Extracomptable	
10	Nb mois travaillés /an	Mois dédiés à l'activité ETF		Extracomptable	
11	ETP associées totales			Extracomptable	
12	ETP associées travaillant dans l'entreprise			Extracomptable	
13	ETP salariées totales			Extracomptable	
14	ETP salariées hors associés			Extracomptable	
15	Volume ventes négoce	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
16	Volume ventes de bois hors négoce	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
17	Volume prestation de service	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
18	dont abattage mécanisé	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
19	dont abattage manuel	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
20	dont débardage porteur	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
21	dont débardage débusqueur	Réservé Cerfrance. Ne pas saisir			
22	Nb machines Abattage mécanisé			Extracomptable - liste des immobilisations (2)	
23	Nb machines Débardage porteur			Extracomptable - liste des immobilisations (2)	
24	Nb machines Débardage débusqueur			Extracomptable - liste des immobilisations (2)	

25	Ventes négoce		707	Compte d'entreprise - produits (1)	
26	Ventes de bois	Hors négoce	701+702+703	Compte d'entreprise - produits (1)	
27	Production de services		704 + 706	Compte d'entreprise - produits (1)	
28	Dont abattage	Si distingué en compta		Compte d'entreprise - produits (1)	
29	Dont débardage	Si distingué en compta		Compte d'entreprise - produits (1)	
30	Production stockée		713	Compte d'entreprise - produits (1)	
31	Subventions		74	Compte d'entreprise - produits (1)	
32	Autres produits d'exploitation	Calcul automatique			
33	TOTAL DES PRODUITS		7	Compte d'entreprise - produits (1)	
34	Achats de bois	Pour le négoce	607	Compte d'entreprise - charges (1)	
35	Achats de matières premières		601	Compte d'entreprise - charges (1)	
36	Carburants-lubrifiant		6022+6029+6032	Compte d'entreprise - charges (1)	
37	Carburant pompe		6061+6062	Compte d'entreprise - charges (1)	
38	Variation de stocks		603	Compte d'entreprise - charges (1)	
39	Sous-traitance	Prestation de service	604	Compte d'entreprise - charges (1)	
40	Entretien matériel et outillage		615+6063+6068+60223	Compte d'entreprise - charges (1)	
41	Déplacements		625	Compte d'entreprise - charges (1)	
42	Salaires gérants		641 + vérification libellé	Compte d'entreprise - charges (1)	
43	MSA gérants		645 + vérification libellé	Compte d'entreprise - charges (1)	
44	Charges salariales hors gérants	y compris Groupements d'employeurs, stagiaires, main d'œuvre temporaire	621+641+6415+6417+647+648 - variables 42 et 43	Compte d'entreprise - charges (1)	
45	Amortissements		68	Compte d'entreprise - charges (1)	
46	Locations		613	Compte d'entreprise - charges (1)	
47	Crédit bail		612	Compte d'entreprise - charges (1)	
48	Assurances		616	Compte d'entreprise - charges (1)	
49	Honoraires		622	Compte d'entreprise - charges (1)	
50	Impôts et taxes		63	Compte d'entreprise - charges (1)	
51	Frais financiers		661	Compte d'entreprise - charges (1)	
52	Dont FF CT		6613+6614	Compte d'entreprise - charges (1)	
53	Dont FF LMT	Calcul automatique			

54	Autres charges	Calcul automatique			
55	TOTAL DES CHARGES		6	Compte d'entreprise - charges (1)	
56	RESULTAT COURANT	Calcul automatique			
57	EBE			Soldes Intermédiaires de Gestion (1)	
58	Annuités d'exploitation	= remboursement capital + intérêts des prêts long et moyen terme		Echéancier pluriannuel ou flux de trésorerie (2)	
59	Investissements bruts de l'entreprise	= Total des investissements		Flux de trésorerie (2)	
60	Emprunts nouveaux	= Montant des emprunts LMT souscrits dans l'exercice		Flux de trésorerie (2)	
61	Cessions immobilisations			Flux de trésorerie (2)	
62	Subventions équipements			Flux de trésorerie (2)	
63	Total actif			Bilan - Actif (3)	
64	Dont Actif immobilisé			Bilan - Actif (3)	
65	Dont Actif circulant	Calcul automatique		Bilan - Actif (3)	
66	Créances	Clients, Etat, ... (hors compte courant associé débiteur)		Bilan - Actif (3)	
67	Disponible	Inclut banque , caisse et placements		Bilan - Actif (3)	
68	Capitaux propres			Bilan - Passif (3)	
69	Total des dettes	Calcul automatique		Bilan - Passif (3)	
70	Encours des prêts LMT	Emprunts bancaires		Bilan - Passif (3)	
71	Total des dettes CT	Calcul automatique		Bilan - Passif (3)	