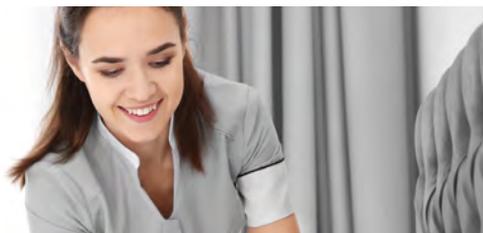


Analyses & Perspectives

ARTISANAT COMMERCE SERVICES & SANTÉ



2022 / 2023



CONSEIL &
EXPERTISE
COMPTABLE

Vous accompagner localement
grâce à plus de 700 agences
implantées sur tout le territoire



Retrouvez l'agence la plus proche de chez vous
sur **www.cerfrance.fr**

Édito

Benoît HUREAU

*Président du Conseil National
du Réseau Cerfrance*



Aux côtés des entrepreneurs pour enclencher des dynamiques nouvelles

Aujourd'hui plus que jamais, être en veille sur les évolutions de son secteur d'activité et à l'écoute du marché permet aux entrepreneurs de prendre les bonnes décisions pour pérenniser leur entreprise.

Dans un contexte économique instable et face à une prise de conscience écologique sans précédent, il revient aux chefs d'entreprise de relever des défis majeurs et de transformer les crises en opportunités. Le Réseau Cerfrance est mobilisé pour accompagner ses clients-adhérents entrepreneurs dans cette voie, en leur apportant des conseils personnalisés dans leurs orientations stratégiques.

Aussi chaque année, les experts de la veille économique du Réseau observent et analysent les évolutions des principaux secteurs d'activité comme le bâtiment, les transports, le commerce, le tourisme, la santé... et partagent leurs données dans le livret « Analyses & Perspectives ». L'édition 2022 / 2023, que vous vous apprêtez à lire, intègre les nouveaux chiffres de l'année 2021 et dresse un premier bilan, pour chacun des métiers étudiés, des conséquences économiques de la crise de la Covid-19.

Les pénuries de main-d'œuvre et les difficultés d'approvisionnement connues à ce jour, obligent certains métiers à se réorganiser, voire à se réinventer. Les experts Cerfrance vous proposent de découvrir de nouvelles perspectives de développement dans un monde en plein changement.

Bonne lecture!

Sommaire

TP / Bâtiment Entreprise du paysage

	Terrassement & Travaux publics.....	06
	Maçonnerie.....	07
	Couverture.....	08
	Menuiserie.....	09
	Électricité	10
	Plomberie & Chauffage.....	11
	Peinture	12
	Entreprise du paysage.....	13

Commerces

	Boulangerie & Pâtisserie.....	15
	Boucherie & Charcuterie.....	16
	Alimentation générale.....	17
	Bar-Tabac	18

Santé / Bien-être

	Infirmier(ère)	20
	Optique	21
	Coiffure	22

Tourisme

	Gîte & Chambre d'hôtes.....	24
	Camping	25
	Restauration	26

Transport / Dépannage

	Taxi.....	28
	Transport routier	29
	Garage	30



**TP / BÂTIMENT /
ENTREPRISE DU PAYSAGE**



Terrassement & Travaux publics

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	499 444 €	558 952 €
Nombre UMO	4,02	4,34
CA/UMO	124 239 €	128 791 €
Marge/UMO	89 250 €	92 047 €
EBE	78 585 €	89 565 €
Résultat courant	43 601 €	53 577 €
Taux de marge globale	71,8 %	71,5 %

Échantillon constant

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Les entreprises du secteur ont généré 60 000 € de CA HT supplémentaire entre 2021 et 2020 (+12 %). On pourrait penser à un retour à la normale après la crise sanitaire, mais il n'y avait pas eu de baisse de CA en 2020. Il faut plutôt y voir l'effet du plan de relance amorcé au printemps 2021.

Cette évolution s'est accompagnée d'une hausse des UMO présentes (+0,32). L'EBE et le résultat moyen gagnent plus de 10 000 € entre les deux exercices. Toutefois, le niveau de trésorerie à la clôture reste stable car les entreprises ont dû faire face à une hausse significative des annuités, passées de 31 700 € à 40 000 €.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Le système 3D Connect à énergie solaire, développé par la société iDig, permet le guidage 3D d'une pelle pour les petits sites tels que les fondations de maisons individuelles.

Perspectives

Le coût de l'énergie, notamment celui des carburants, va fortement empiéter sur le niveau de résultat attendu en 2022.

En 2023, le chiffre d'affaires pourrait progresser encore en valeur, mais la croissance sera très limitée voire négative en volume. Sauf important coup d'accélérateur, le marché de la rénovation devrait nettement ralentir et le segment de la construction neuve sera en recul. Toutefois, le niveau élevé des carnets de commande des professionnels du bâtiment garantit d'ores et déjà un socle d'activité, écartant l'hypothèse d'un recul très important du secteur.

Les signaux d'attente des collectivités locales sur leurs investissements se multiplient, en lien avec la montée de leurs charges de fonctionnement, et font peser des incertitudes qui viennent enrayer la dynamique de l'emploi permanent du secteur (jusqu'à présent préservé).



Maçonnerie

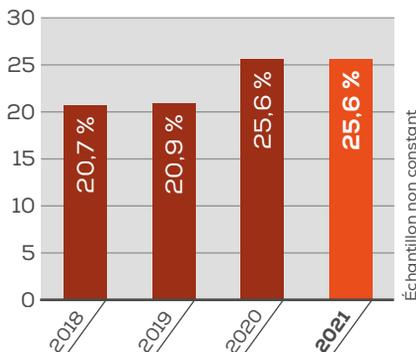
Références Nationales

	2020	2021
CA HT	325 544 €	365 523 €
Nombre UMO	3,70	3,88
CA/UMO	87 969 €	94 159 €
Marge/UMO	54 516 €	57 380 €
EBE	44 809 €	48 449 €
Résultat courant	35 959 €	38 732 €
Taux de marge globale	62,0%	60,9%

Echantillon constant

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Après une année 2020 au ralenti, l'activité dans la maçonnerie rebondit en 2021, avec une hausse du CA HT par UMO de 7%. Côté charges, seul le poste des matières premières connaît une évolution significative (+15%). La trésorerie nette globale se maintient. La masse salariale rapportée au CA est stable sur deux ans, mais supérieure de cinq points à 2019, reflet d'une tension sur le marché du travail.



ÉVÉNEMENT CLÉ

Les Points rénovation information service de l'Anah (PRIS) sont devenus les **Espaces Conseil France Rénov'** dès le 1^{er} janvier 2022: le point d'entrée unique pour guider les Français dans leurs travaux de rénovation.

Perspectives

Comme pour l'ensemble des métiers du bâtiment, les activités de maçonnerie sont dynamiques sur le premier semestre 2022 mais les entreprises font face à la hausse du prix de l'énergie, aux difficultés d'approvisionnement et à la hausse des prix des matériaux (+26% sur le premier semestre 2022 pour les activités de maçonnerie, selon la Capeb).

Pour saisir les bonnes opportunités, le métier doit s'adapter aux nouvelles méthodes et matériaux (comme le béton bas carbone) ainsi qu'aux enjeux environnementaux afin de construire des logements « zéro consommation ».

Cela passe notamment par le recyclage des matériaux (utilisation de matériaux devenus inutiles pour combler les fondations, recyclage des briques, etc.).



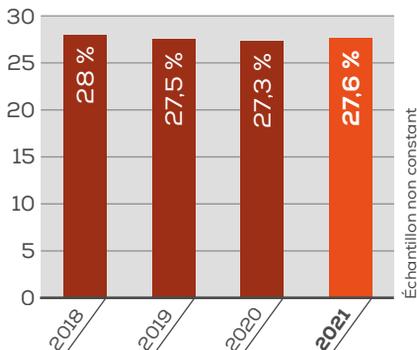
Couverture

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	319 962 €	364 084 €
Nombre UMO	3,63	3,88
CA/UMO	88 129 €	93 790 €
Marge/UMO	56 777 €	59 715 €
EBE	49 148 €	55 563 €
Résultat courant	40 343 €	46 436 €
Taux de marge globale	64,4 %	63,7 %

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Après un léger recul en 2020, l'activité 2021 en couverture rebondit de 6 % (chiffre d'affaires par personne). Les charges augmentent de 14 %, essentiellement du fait de la hausse du poste « matières premières et sous-traitance ».

Le résultat courant progresse de plus de 15 %, la marge globale par UMO de 5 %. La trésorerie nette globale reste stable.



ÉVÉNEMENT CLÉ

La **ceinture airbag**, de la société coréenne Safeware, lutte contre les fractures de hanche et autres blessures en cas de chute.

Perspectives

L'activité de couverture connaît une dynamique positive sur le premier semestre 2022 malgré le contexte économique lourd d'incertitudes: hausse du prix de l'énergie, difficultés d'approvisionnement et hausse des prix des matériaux (+24 % sur le premier semestre 2022 pour les activités de couverture, selon la Capeb).

Une chose est sûre : les dépenses énergétiques sont et seront dans tous les esprits. La maîtrise de ces dépenses est aussi une opportunité pour les couvreurs, non seulement par l'isolation de toiture, mais aussi par l'installation de solutions alternatives comme les sur-toitures en zinc photovoltaïque.

Une autre opportunité est l'usage des nouvelles technologies comme l'utilisation de drones permettant d'accéder plus facilement aux toitures pour la réalisation de diagnostic ou encore le suivi du chantier.



Menuiserie

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	303 678 €	361 419 €
Nombre UMO	3,00	3,12
CA/UMO	101 226 €	115 839 €
Marge/UMO	55 122 €	60 956 €
EBE	40 917 €	50 447 €
Résultat courant	34 265 €	43 586 €
Taux de marge globale	54,4 %	52,6 %

Echantillon constant

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Echantillon non constant

Analyse

Le CA HT croît de 19 %, dépassant ainsi de plus de 30 000 € la valeur de 2019. On constate en parallèle une évolution des effectifs mais dans une moindre proportion (+4 % seulement). Par conséquent, les CA/UMO et marge/UMO progressent de manière significative. Dopés par le CA HT, l'EBE et le résultat courant augmentent de 10 000 €, tandis que le poids de la masse salariale par rapport au CA HT recule (une première depuis 5 ans).

Signe d'une poursuite de la guerre des prix ou d'une répercussion partielle du coût des matières premières, le taux de marge qui était en léger retrait depuis plusieurs années, accuse une baisse plus significative.

ÉVÉNEMENT CLÉ

La société MINCO crée la 1^{ère} fenêtre en bambou, solution innovante sur le plan environnemental.

Perspectives

L'engagement dans une démarche « RGE » (Reconnu Garant de l'Environnement) était déjà devenu incontournable pour accéder aux marchés des travaux d'amélioration des performances énergétiques des logements, soutenus par des mesures incitatives « Maprimerenov' » et des prêts à taux 0 % (dits « éco-PTZ »).

Deux points majeurs de vigilance :

- anticiper les achats de matières premières afin de minimiser les retards de chantier liés aux difficultés d'approvisionnement,
- surveiller de près l'évolution des prix d'achat pour être réactif sur leur répercussion auprès des clients afin de ne pas voir sa marge se dégrader.





Électricité

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	280 789 €	310 985 €
Nombre UMO	2,94	3,05
CA/UMO	95 388 €	102 034 €
Marge/UMO	54 838 €	57 782 €
EBE	43 149 €	46 886 €
Résultat courant	38 567 €	42 537 €
Taux de marge globale	57,5 %	56,6 %

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Pour les électriciens, les résultats économiques et financiers étaient relativement stables entre 2019 et 2020.

L'année 2021 reflète le rebond de l'activité des artisans du bâtiment : le CA HT par UMO augmente de 7 % et, malgré une hausse plus marquée du poste « matières premières et sous-traitance », la valeur ajoutée progresse également de 7 %.

La marge globale par UMO s'améliore. Le taux d'endettement augmente à 51 % (+2 points par rapport à 2020).

ÉVÉNEMENT CLÉ

Schneider lance des interrupteurs et prises de courant fabriqués à partir de déchets plastiques récoltés dans les océans.

Perspectives

L'activité dans les travaux d'électricité affiche une croissance dynamique au premier semestre 2022. Toutefois, les entreprises font face à la hausse du prix de l'énergie, aux difficultés d'approvisionnement et à la hausse des prix des matériaux (+24 % sur le premier semestre 2022 pour les activités d'électricité, selon la Capeb).

Les perspectives d'activité pour les électriciens passent par la rénovation et le conseil : rénovation du système électrique (normes) mais aussi nouvelles énergies (panneaux solaires par exemple, avec notamment une opportunité de développement sur les bâtiments agricoles et en structure au-dessus des terres cultivées, installation des bornes pour les véhicules électriques chez les particuliers, etc.) et économie d'énergie.



Plomberie & Chauffage

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	305 751 €	348 461 €
Nombre UMO	2,91	3,09
CA/UMO	105 214 €	112 707 €
Marge/UMO	58 772 €	62 450 €
EBE	48 899 €	54 918 €
Résultat courant	44 128 €	49 587 €
Taux de marge globale	55,9 %	55,4 %

Echantillon constant

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Echantillon non constant

Analyse

Après une légère baisse en 2020, l'activité de 2021 affiche une hausse de 7 % du CA HT par UMO. 80 % de la hausse des charges sont liés au poste des matières premières. L'excédent brut d'exploitation comme le résultat courant connaissent une croissance significative de 12 %. Le taux de marge est stable et la trésorerie nette globale progresse (+7 %).



ÉVÉNEMENT CLÉ

L'installation d'une **chaudière au fioul** est interdite depuis le 1^{er} juillet 2022.

Perspectives

En 2022, les entreprises font face à la hausse du prix de l'énergie et des matériaux (+24 % sur le premier semestre 2022 pour les métiers couverture-plomberie-chauffage, selon la Capeb) ainsi qu'à des difficultés d'approvisionnement. Malgré cela et la mise en place de la Réglementation Environnementale 2020, l'activité reste dynamique début 2022 mais des inquiétudes existent pour 2023, en lien avec les incertitudes économiques.

Le marché de la rénovation énergétique reste un marché porteur, notamment grâce au dispositif MaPrimeRénov' (1000 € supplémentaires à partir du 15 avril 2022) plébiscité par les Français (plus de 200 000 primes versées sur les quatre premiers mois 2022 soit +19 % par rapport à 2021).

Le contexte actuel (hausse des prix, pénurie et hausse des prix de granulés) incite les ménages à repenser leur consommation d'énergie. Les chauffagistes doivent s'adapter à la variabilité de la demande.



Peinture

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	196 481 €	217 488 €
Nombre UMO	2,84	3,09
CA/UMO	69 183 €	70 384 €
Marge/UMO	50 579 €	51 416 €
EBE	36 109 €	40 672 €
Résultat courant	31 703 €	36 347 €
Taux de marge globale	73,0 %	72,9 %

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
 UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Le CA HT progresse de 10,7% sur 2021 mais la productivité par UMO est relativement stable. Comme pour d'autres métiers du bâtiment, l'évolution du CA reste notable par rapport à « l'avant-Covid 19 ». L'EBE et le résultat courant s'apprécient avec le volume d'activité car la marge a pu être préservée.

La trésorerie nette globale reste stable car les annuités ont doublé, probablement en lien avec le Prêt Garanti par l'État (PGE) et les investissements réalisés. On note par ailleurs une contraction sur le délai de règlement des fournisseurs.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Pour des missions répétitives et pendant les heures creuses, le **robot assistant peintre** sera mis sur le marché dès la fin de l'année. PACO@ exécute les tâches ingrates et le peintre peut se concentrer sur les tâches plus nobles et à plus forte valeur ajoutée.

Perspectives

Trois facteurs de fragilité pourraient affecter la bonne tenue de l'activité constatée dans le secteur. Le premier concerne la crise des matériaux et de l'énergie. Elle se traduit en hausse des prix à répercuter et en tensions sur la trésorerie, dans un contexte de marge qui se dégrade.

Le second facteur renvoie à la dynamique dans le neuf, déjà observée en 2021 avec une hausse de 7,3%. Avec la démarche ZAN (Zéro Artificialisation Nette) visant à limiter les constructions sur les espaces naturels ou agricoles, il faut anticiper une réorientation de demande vers la rénovation.

Le troisième facteur de risque naît de la combinaison de la RE 2020 (Réglementation Environnementale) et du ZAN. À brève échéance, ils conduiront tous deux à rehausser les prix des habitats (construction ou rénovation), ce qui pourrait affecter le nombre de chantiers.



Entreprise du paysage

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	218 734 €	255 397 €
Nombre UMO	3,07	3,27
CA/UMO	71 249 €	78 103 €
Marge/UMO	52 209 €	55 863 €
EBE	44 898 €	52 698 €
Résultat courant	31 450 €	38 315 €
Taux de marge globale	73,3 %	71,5 %

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Echantillon constant

Masse salariale / CA



Echantillon non constant

Analyse

Le CA HT progresse de 16,7% par rapport à 2020 et de 11,7% par rapport à 2019, signe que la dynamique de la filière ne se dément pas.

Cette évolution peut être corrélée à une augmentation du nombre d'UMO présentes (+0,2) mais la productivité par personne s'apprécie.

Le taux de marge recule en raison de l'évolution des achats de matières premières et du recours à la sous-traitance. Le recours à l'emprunt est resté modéré et le taux d'endettement demeure stable.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Depuis le 1^{er} juillet 2022, les professionnels du paysage sont soumis à la **limitation de l'usage des produits phytopharmaceutiques** dans les lieux de vie, les jardins privés, etc.

Perspectives

L'amélioration du cadre de vie est une volonté de bon nombre de Français malgré un contexte économique instable et inflationniste.

Au-delà du simple entretien d'espaces verts, cela doit conduire les paysagistes à devenir des conseillers en transition vers des pratiques d'entretien écologiques (choix de végétaux adaptés au territoire, alternatives aux produits phytosanitaires, etc.) et économes en ressources naturelles (eau notamment).

Un autre vecteur de diversification potentielle est le conseil et l'installation de piscines chez les particuliers.

La végétalisation des espaces (publics et privés) doit ouvrir des perspectives d'activité pour les structures qui font actuellement face à la baisse de la commande publique.



COMMERCE



Boulangerie & Pâtisserie

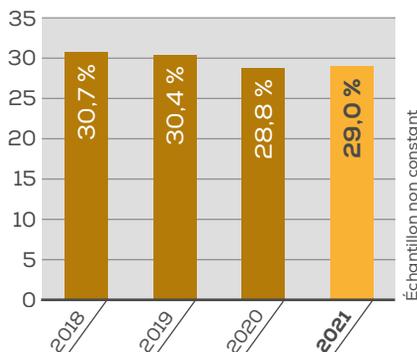
Références Nationales

	2020	2021
CA HT	318 372 €	344 191 €
Nombre UMO	5,16	5,47
CA/UMO	61 700 €	62 923 €
Marge/UMO	43 110 €	43 803 €
EBE	57 580 €	61 151 €
Résultat courant	48 356 €	52 772 €
Taux de marge globale	69,8 %	69,6 %

Echantillon constant

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Le CA a augmenté de 8,2 % pour différentes raisons : l'effet post-Covid-19 et notamment la reprise du snacking, les nouvelles offres et l'élargissement des gammes, l'élargissement des plages horaires et des modes de distribution (distributeurs) et la hausse des prix (adaptation aux prix des matières premières). La rentabilité augmente au même rythme que la hausse du CA. En parallèle, la trésorerie se renforce (+16 %) alors que l'endettement baisse (-3,5 %).

L'enjeu pour 2022-2023 est d'adapter les prix à la hausse des charges : matières premières, énergie, salaires, coût des investissements...

ÉVÉNEMENT CLÉ

L'impression 3D en pâtisserie avec « la Pâtisserie Numérique », qui permet à l'artisan de réaliser des formes personnalisées avec des ingrédients de son choix par la technique de la fabrication additive.

Perspectives

Seuls 35 % des moins de 30 ans consomment du pain à chaque repas, contre 67 % pour les plus de 60 ans. Une conquête des jeunes est nécessaire pour pérenniser l'activité. Ceci passe par une expérience adaptée de consommation et la proposition de nouveaux services (prêt de matériels professionnels, partage de recettes, atelier de fabrication...).

Les nouvelles tendances en 2022 :

- La **Fusion Food** ou le fait de mélanger les traditions culinaires, les saveurs et les savoir-faire gastronomiques (recherche de goûts insolites, de produits éphémères...)
- La **thématisation** des boulangeries sur un concept très précis est également très en vogue (100 % sans gluten, 100 % Bio, produits italiens ou américains...).
- La loi de 1919 obligeant les boulangers (et assimilés) à fermer un jour par semaine minimum a été **remise en cause** dans 30 départements depuis 2021.



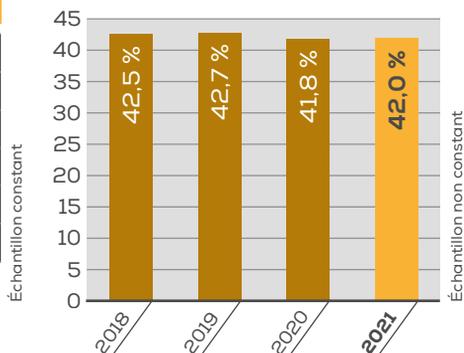
Boucherie & Charcuterie

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	554 293 €	582 124 €
Nombre UMO	4,22	4,37
CA/UMO	131 349 €	133 209 €
Marge/UMO	54 846 €	54 933 €
EBE	54 241 €	52 010 €
Résultat courant	43 274 €	41 144 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Taux de marge globale / CA



Analyse

La crise économique et sanitaire engendrée par l'épidémie de la Covid-19 a fortement impacté l'activité des commerces. Cependant, dans ce contexte compliqué, la boucherie-charcuterie continue sa progression. En effet, depuis la pandémie, la fréquentation des boucheries artisanales ne cesse de croître, une tendance déjà observée depuis quelques années par les professionnels de cette filière. Les consommateurs sont de plus en plus nombreux à pousser leur porte afin de consommer une viande de qualité et de proximité. La qualité est désormais privilégiée à la quantité. Cette hausse de CA ne se transforme toutefois pas en hausse de résultat. Le coût des matières premières augmente d'un point ainsi que la masse salariale.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Le dynamisme du métier est porté par la nouvelle génération, mais aussi par **les femmes**, plus nombreuses et plus visibles. Certaines se mettent en avant pour changer l'image du métier.

Perspectives

Pour la charcuterie, les principales attentes des clients sont le « fait maison » et la mise à disposition d'emballages de conservation écoresponsables.

Le charcutier doit rester sur le tripotique produits locaux / produits naturels / qualité des produits.

C'est la viande de poulet qui tire son épingle du jeu, la viande bovine étant stable et la viande ovine en recul. Le développement de la partie traiteur reste une opportunité à saisir pour répondre à la demande.





Alimentation générale

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	429 801 €	469 172 €
Nombre UMO	2,66	2,79
CA/UMO	161 579 €	168 162 €
Marge/UMO	50 128 €	52 326 €
EBE	40 739 €	45 176 €
Résultat courant	32 704 €	36 487 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
 UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Échantillon constant

Taux de marge globale / CA



Échantillon non constant

Analyse

Le secteur a tiré son épingle du jeu à la fois des différents confinements mais aussi du changement de comportement des consommateurs qui délaisse les hypermarchés au profit des plus petites surfaces de proximité. Les marges se sont maintenues, permettant au résultat d'évoluer proportionnellement au CA. Les trésoreries se renforcent et l'endettement reste stable.



ÉVÉNEMENT CLÉ

L'essor des **Dark stores** (entrepôts d'entreprises de livraison) qui fonctionnent avec les applications de livraison du « quick commerce » du type Flink.

Perspectives

La lutte contre le gaspillage fait une percée notable : 85,3 % des consommateurs essaient d'acheter moins pour éviter le gaspillage et sont de plus en plus nombreux à utiliser des applications antigaspi (23 %). Les consommateurs attendent des engagements environnementaux concrets de la part des marques et ces nouvelles exigences ont déjà conduit deux consommateurs sur trois à arrêter d'acheter un produit à cause de son impact négatif sur l'environnement.

En 2021, le premier sujet de préoccupation des consommateurs restait la santé (pour 88 % des Français), devant le pouvoir d'achat (83 %).





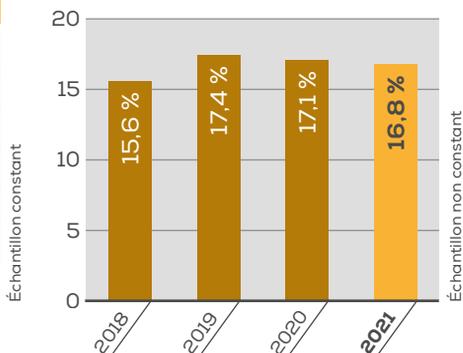
Bar-Tabac

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	157 854 €	142 366 €
Nombre UMO	2,17	2,15
CA/UMO	72 744 €	66 217 €
Marge/UMO	49 913 €	45 378 €
EBE	41 801 €	61 318 €
Résultat courant	34 525 €	54 892 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
 UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Le CA HT perd 15500 €, soit une baisse de 10 %. La chute constatée en 2020 se poursuit. La valeur ajoutée perd trois points pour atteindre 42 % du CA. L'EBE augmente de 20 000 € grâce aux aides de l'État pendant la crise de la Covid-19 (en hausse de 27 000 €). Ces aides se retrouvent essentiellement en trésorerie, l'endettement reste stable.



ÉVÉNEMENT CLÉ

Mutation des bureaux de tabac en commerces de proximité **multi-activités** et partenariats locaux, intégrant la digitalisation ou les démarches RSE.

Perspectives

L'activité liée au tabac baisse de 7 % en 2021 par rapport à 2020, alors que le marché de la cigarette électronique devrait connaître une croissance de 5 à 10 % par an d'ici 2023 (source Xerfi).

En ce qui concerne l'activité des bars, elle a subi les restrictions sanitaires du 1^{er} semestre 2021 ainsi que les conditions météorologiques défavorables. Le niveau d'activité d'avant crise devrait être retrouvé pour 2022.

Le taux de prévalence tabagique (32 % de la population française fume) classe la France en tête des pays européens où l'on compte le plus grand nombre de fumeurs, malgré le prix le plus élevé par paquet qui augmentera de 0,70 € au 1^{er} janvier 2023.



SANTÉ / BIEN-ÊTRE



Infirmier(ère)

Références Nationales

	2020	2021
Recettes	80 371 €	86 810 €
Nombre UMO	1,04	1,04
Résultat courant	48 452 €	51 672 €

Échantillon constant

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein



Analyse

L'exercice 2021 est marqué par un accroissement du montant des recettes de 8 %. Les raisons sont structurelles avec le vieillissement de la population, le développement de l'hospitalisation à domicile et de l'ambulatoire.

Elles sont aussi conjoncturelles avec les dépistages et vaccins contre la Covid-19 ainsi que la revalorisation de certains actes lourds.

Malgré tout, le taux de résultat courant sur les recettes se contracte légèrement, démontrant une augmentation plus forte des charges que des recettes.

ÉVÉNEMENT CLÉ

En 2022, un millier d'Infirmiers en Pratique Avancée au total, à l'hôpital et en libéral (IPAL), sont recensés.

Taux de résultat courant / Recettes



Échantillon non constant

Perspectives

Les pouvoirs publics ont une volonté très marquée d'orienter les infirmiers libéraux vers la pratique en exercice coordonné.

Cela peut se caractériser par le fait de rejoindre une communauté professionnelle territoriale de santé (CPTS), une équipe de soins pluridisciplinaires ou encore une maison de santé.

Ce dernier dispositif est le plus plébiscité puisqu'on dénombre près de 2 000 maisons de santé sur le territoire national.

Le transfert d'une partie des actes de médecine générale vers les autres professionnels de santé d'un territoire, afin de palier la pénurie de praticiens, peut conduire à une évolution favorable de l'activité des infirmiers libéraux tout en la rendant plus attractive.



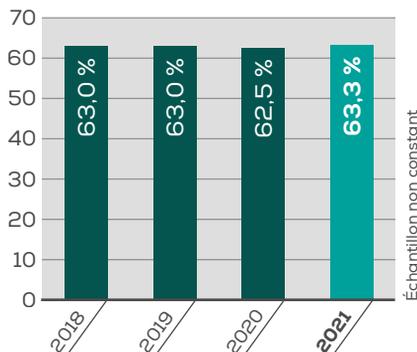
Références Nationales

	2020	2021
CA HT	353 252 €	409 313 €
Nombre UMO	2,98	3,05
CA/UMO	118 541 €	134 200 €
Marge/UMO	76 930 €	87 253 €
EBE	83 380 €	106 156 €
Résultat courant	70 079 €	94 247 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Échantillon constant

Masse salariale / CA



Échantillon non constant

Analyse

L'augmentation considérable du CA (+16 % entre 2021 et 2020) est certes liée, pour partie, à un rééquilibrage de l'activité post Covid-19, mais comparativement au chiffre d'affaires de 2019 la hausse se confirme.

Les verres et montures, qui représentent à eux seuls 85 % de l'activité, justifient principalement cette croissance, en lien avec l'augmentation marquée du prix des montures. Cette augmentation à deux chiffres se retrouve en termes de rentabilité : +27 % et +35 % pour l'EBE et le résultat courant.

Un chiffre d'affaires bien plus élevé réalisé avec le même niveau d'UMO en est la principale explication.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Un brevet a été déposé pour un nouveau **revêtement autonettoyant** qui empêche la formation de buée sur les verres de lunettes.

Perspectives

Le premier bilan de la réforme 100 % Santé, réalisé par la Cour des comptes, indique que le recours au dispositif atteint 17 % en 2021 mais qu'il concerne avant tout les bénéficiaires de la Complémentaire Santé Solidaire, ce qui réduit la portée de la mesure.

L'audioprothèse constitue un relais de croissance important pour le secteur, en sachant que la réforme 100 % Santé s'applique également à ces équipements et que son recours y est bien plus important.

Le recrutement de nouveaux profils de collaborateurs est également un enjeu pour investir les thématiques du numérique, de la réparation, du recyclage ou encore du sur-mesure...





Références Nationales

	2020	2021
CA HT	84 775 €	92 135 €
Nombre UMO	2,35	2,41
CA/UMO	36 012 €	38 175 €
Marge/UMO	32 300 €	34 112 €
EBE	23 275 €	26 795 €
Résultat courant	22 076 €	25 598 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

L'augmentation de près de 9 % du chiffre d'affaires en 2021 ne permet pas de retrouver le niveau d'activité de 2019.

Le maintien de la masse salariale et la maîtrise des charges d'exploitation engendrent une amélioration de la rentabilité des salons, en sachant qu'ils n'ont quasiment pas bénéficié d'aides Covid-19 au cours de cet exercice.

Après la consolidation de 2020, la trésorerie des entreprises se stabilise en 2021, tout comme l'endettement.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Les coiffeurs proposent de nouveaux services. Le **Spalon** est un soin qui regroupe coiffure et soins du corps (spa).

Perspectives

Le secteur de la coiffure continue sa mutation. Les habitudes de consommation ont évolué avec la crise sanitaire, comme l'acceptation des cheveux gris par un grand nombre de clientes ou l'espacement des rendez-vous.

Mais lors de leur venue en salon, elles souhaitent bénéficier d'un vrai moment de bien-être, quitte à payer plus cher. Cela implique de développer des services connexes (soins, maquillage, ongles...).

Le vieillissement de la population impacte le secteur comme l'ensemble des activités du bien-être.

Pour répondre aux enjeux de la silver économie, il convient d'adapter son offre de services (domicile, rendez-vous en EHPAD, salon itinérant...), ses tarifs, ses produits et de (re) penser l'aménagement du salon (principalement en termes d'accessibilité).



TOURISME



Gîte & Chambre d'hôtes

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	39 572 €	46 918 €
Nombre UMO	0,96	1,00
Marge/UMO	39 007 €	44 368 €
EBE	13 887 €	20 801 €
Résultat courant	-1 068 €	5 491 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
 UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein



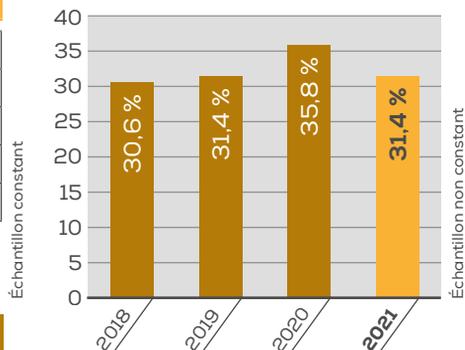
Analyse

L'activité a repris des couleurs sans toutefois retrouver le niveau de CA HT de 2019. Les aides Covid-19 sont restées stables, à hauteur de 4000 € en moyenne. Le résultat a augmenté naturellement suite à la hausse de CA. Les Français ont plébiscité les séjours en France (neuf séjours sur dix), les Européens ont également été plus présents qu'en 2020, alors que les touristes hors Europe étaient toujours absents (surtout sur le haut de gamme).

ÉVÉNEMENT CLÉ

Le taux d'occupation d'une chambre d'hôtes est de 30 % en moyenne, soit **110 jours / an**.

Amortissement / CA



Perspectives

Le virage vert n'est plus un mythe mais une réalité bien en marche. Les voyageurs à travers le monde sont de plus en plus nombreux à changer leur façon de se déplacer, de séjourner ou encore de s'alimenter. Ainsi, 83 % souhaiteraient faire du tourisme durable une priorité à l'avenir.

Des labels et certifications sont créés pour accompagner les hôtes dans cette démarche et pour guider les hôtels, gîtes et chambres d'hôtes dans leur transition écologique.

Mais en tout premier lieu, chaque hébergement peut mettre en place plusieurs actions simples qui lui permettront de s'aligner avec l'évolution de la demande touristique : agir sur sa consommation énergétique, limiter ses déchets et bannir le plastique, sélectionner des équipements sains, naturels et écoresponsables, proposer des moyens de mobilité alternatifs à la voiture (vélo...).



Camping

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	178 347 €	199 751 €
Nombre UMO	1,86	1,87
CA/UMO	95 885 €	106 551 €
EBE	61 885 €	89 856 €
Résultat courant	33 632 €	61 883 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein



Analyse

L'activité camping se relève doucement de la période de Covid-19 sans pour autant retrouver le niveau de 2019.

Les résultats sont liés aux aides qui étaient en moyenne de 22 000 € en 2021 (4 000 € en 2020).

Ces aides ont permis d'augmenter le niveau de trésorerie alors que l'endettement baissait de 5 000 €.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Les chaînes et groupes de camping représentent près de la moitié du volume d'affaires de la profession d'hôtellerie de plein air.

Masse salariale / CA



Perspectives

Le « Glamping » arrive en force. À ce jour, l'hôtellerie de plein air n'a plus rien à envier aux hôtels grâce à des infrastructures telles que les piscines (un camping sur deux est équipé), les jeux aquatiques, les salons de beauté, le spa. En 2022, la tendance est au luxe mais en plein air.

Les enjeux pour demain sont de fidéliser les néo-campeurs, venus à cette pratique lors de la crise sanitaire (axe confort et services), de garder la main sur les réservations malgré la montée en force des plateformes en ligne et de mettre en place une démarche éco-responsable.





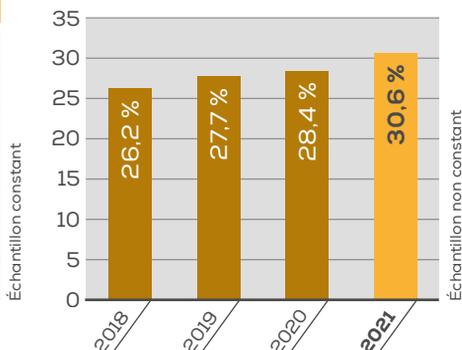
Restauration

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	224 915 €	181 660 €
Nombre UMO	3,74	3,60
CA/UMO	60 138 €	50 461 €
Marge/UMO	39 154 €	32 142 €
EBE	32 691 €	61 243 €
Résultat courant	25 713 €	56 687 €
Taux de marge globale	65 %	64 %

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
 UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Les entreprises de restauration ont de nouveau connu une baisse de CA HT en 2021 (-20 %) après une baisse du même ordre en 2020.

En parallèle, le taux de marge a baissé.

L'EBE et le résultat progressent du fait des aides perçues.



ÉVÉNEMENT CLÉ

Au 1^{er} avril 2022, la grille des **salaires** a été augmentée de 16 %.

Perspectives

Le secteur rencontre toujours des difficultés de gestion du personnel qui l'obligent à repenser son offre, son organisation...

La phase de reconquête des équipes passe par la définition de sa marque employeur, écouter et valoriser ses équipes, définir sa raison d'être.

Les tendances qui se dégagent pour la restauration sont : les *poke bowls*, une offre plus verte (végétariens et limitation des emballages dans la vente à emporter), les plats exotiques et *street food* plébiscités à emporter (la génération Z, née entre 1997 et 2010, ne passe pas à table), et les offres disponibles uniquement en ligne.

Le plafond de ticket-restaurant passe à 25 € et les produits concernés sont étendus : quelles conséquences cela peut-il avoir sur le secteur ?



TRANSPORT / DÉPANNAGE



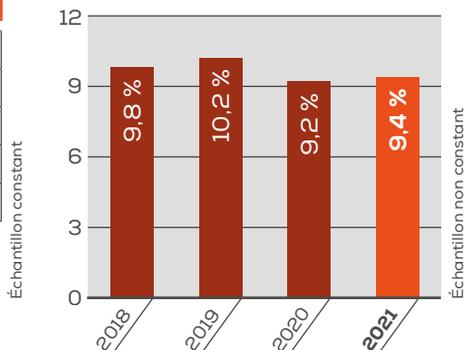
Taxi

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	91 514 €	109 364 €
Nombre UMO	1,78	1,98
CA/UMO	51 493 €	55 109 €
EBE	29 998 €	36 840 €
Résultat courant	23 431 €	30 051 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Après une année 2020 morose en raison des périodes successives de confinement, l'activité du secteur s'est redressée en 2021.

Le montant du chiffre d'affaires et le nombre d'unités de main-d'œuvre se rapprochent du niveau d'avant la crise.

La hausse d'activité s'est traduite par une amélioration de la rentabilité grâce à une bonne maîtrise des charges.

En effet, on peut noter que les dépenses d'énergie ont été contenues en 2021.

Perspectives

La hausse du prix des carburants a un impact direct pour la profession sur le choix des investissements en véhicules et sur la rentabilité des entreprises.

Limitée par une politique tarifaire réglementée, la répercussion de la hausse des charges est difficile. Les revenus auraient tendance à se dégrader, ce qui a pour effet de provoquer une fuite des chauffeurs indépendants.

Malgré la concurrence des VTC, la profession est confrontée à un déséquilibre entre l'offre et la demande dans certaines grandes villes, en raison du retour des touristes et des grands événements.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Renault va proposer, en exclusivité, la voiture électrique LIMO en **location longue durée** aux chauffeurs de taxi.





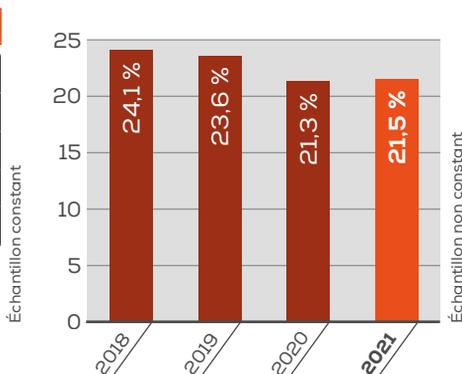
Transport routier

Références Nationales

	2020	2021
CA HT	554 124 €	600 677 €
Nombre UMO	5,29	5,67
CA/UMO	104 689 €	105 992 €
EBE	64 893 €	61 530 €
Résultat courant	40 328 €	36 690 €

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Dépense d'énergie / CA



Analyse

Le chiffre d'affaires progresse mais la rentabilité a tendance à se tasser.

La hausse des dépenses d'énergie et des charges d'entretien/réparation, l'augmentation de la masse salariale et le renouvellement plus coûteux de la flotte de camions sont à l'origine de la diminution du résultat.

La politique d'investissement et les PGE (Prêt Garanti par l'État) contractés en 2021 ont eu pour effet d'augmenter l'endettement.

Perspectives

Les perspectives de développement de l'activité des entreprises de transport sont freinées par la pénurie des conducteurs qui s'est accentuée ces derniers mois.

En matière d'investissement, les entreprises de transport de marchandises sont confrontées aux délais de livraison très longs des véhicules et aux enjeux de transition énergétique. L'instauration obligatoire des ZFE-m (Zones à Faibles Émissions - mobilité) dans toutes les agglomérations de plus de 150 000 habitants avant le 31 décembre 2024 va bouleverser la distribution des marchandises en ville. Pour maintenir leur marché, les entreprises de transport vont devoir investir dans des tracteurs routiers électriques qui ont la garantie de pouvoir toujours circuler dans les ZFE. Au-delà de la mise en conformité, il s'agira d'optimiser les financements en faisant appel aux dispositifs d'aides nationales et régionales et de renouveler l'image de l'entreprise.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Le nouvel outil « verdirmaflotte.fr » aide à la décision de renouvellement d'un véhicule de transport de marchandises par comparaison du coût et des émissions des énergies alternatives en fonction des besoins et usages.



Références Nationales

	2020	2021
CA HT	490 668 €	537 077 €
Nombre UMO	3,76	3,83
CA/UMO	130 408 €	140 190 €
Marge/UMO	55 823 €	59 970 €
EBE	47 094 €	53 476 €
Résultat courant	36 773 €	42 820 €
Taux de marge globale	42,8 %	42,8 %

CA = Chiffre d'affaires EBE = Excédent brut d'exploitation
UMO = Unité main-d'œuvre en équivalent temps plein

Masse salariale / CA



Analyse

Après un recul en 2020, on constate une forte reprise de l'activité en 2021 puisqu'elle dépasse le niveau d'avant la crise de la Covid-19.

L'amélioration du chiffre d'affaires par UMO, qui traduit l'efficacité de la main-d'œuvre, a un impact direct sur la rentabilité.

En effet, l'excédent brut d'exploitation progresse d'un peu plus de 13 % en raison d'une très bonne maîtrise des charges.

La trésorerie globale augmente d'un peu plus de 10 % et, dans le même temps, l'endettement a tendance à légèrement diminuer.

ÉVÉNEMENT CLÉ

Daf Conseil lance le **label Réparélec** certifiant la capacité du garage à entretenir et réaliser tous types d'interventions sur les véhicules électriques.

Perspectives

La voiture à moteur thermique reste prépondérante dans le marché automobile mais chaque année, les électriques gagnent du terrain.

La flambée des prix des carburants devrait avoir pour effet d'accélérer cette dynamique.

Les garagistes devront donc s'adapter en se formant ou en investissant dans un équipement adéquat pour être en capacité de réparer les véhicules électriques.

C'est probablement toute l'organisation des ateliers qui sera à revoir avec un espace et un technicien dédiés aux véhicules électriques.

Le développement et la commercialisation de voitures hyper connectées auront également un impact sur la digitalisation des interventions.



À vos côtés pour
la réussite de votre projet
entrepreneurial

- CONSEIL
& STRATÉGIE D'ENTREPRISE
- EXPERTISE COMPTABLE
& PILOTAGE DE L'ACTIVITÉ
- JURIDIQUE & FISCAL
- SOCIAL & PAIE
- MANAGEMENT
& RESSOURCES HUMAINES
- GESTION DU PATRIMOINE

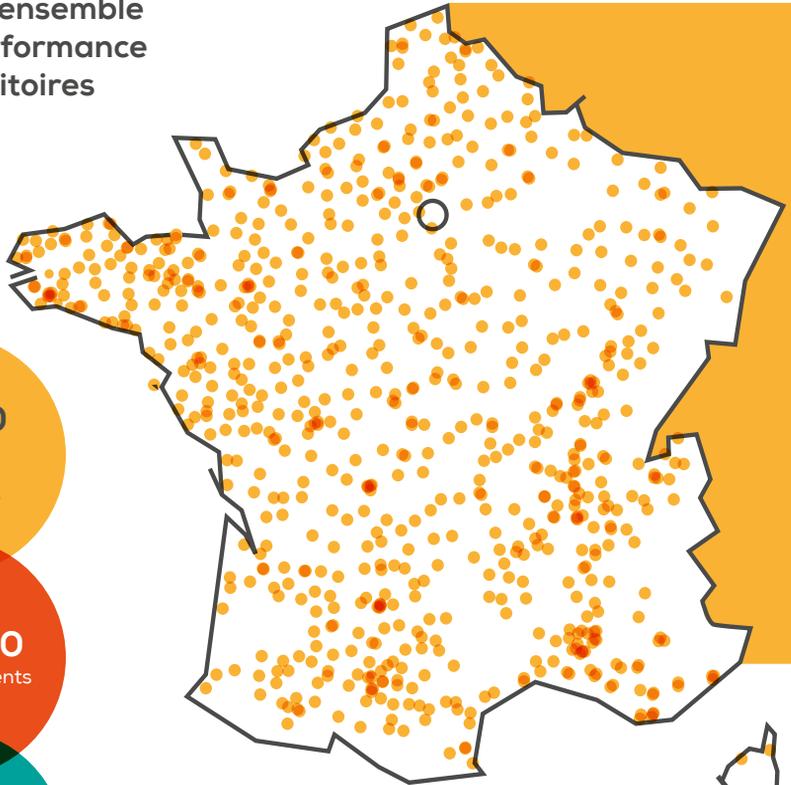
confiance
accompagnement
ensemble



CERFRANCE

Le Réseau de conseil et d'expertise comptable

S'engager ensemble
pour la performance
de nos territoires



+ de **700**
agences
sur tout
le territoire

320 000
clients-adhérents

13 700
collaborateurs
engagés



www.cerfrance.fr

Retrouvez-nous sur nos médias sociaux



YouTube



DOGFINANCE

CERFRANCE

