



RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE

*Liberté
Égalité
Fraternité*



FranceAgriMer

ÉTABLISSEMENT NATIONAL
DES PRODUITS DE L'AGRICULTURE ET DE LA MER

Plantes à parfum, aromatiques et médicinales

LES
ÉTUDES



Observatoire de la filière
lavandicole

CONSEIL &
EXPERTISE
COMPTABLE



OBSERVATOIRE DE LA FILIERE LAVANDICOLE



Novembre 2024

SOMMAIRE

- **La demande / Méthodologie**
- **Données économiques et financières des exploitations lavandicoles – exercices comptables 2019, 2022 et 2023**



1. La demande / Méthodologie

Contexte



➤ **Etude commanditée par France AGRIMER**

➤ **Objectifs** : disposer d'éléments destinés à être intégrés à un état des lieux synthétique de la filière lavandicole réalisé par France AgriMer permettant d'éclairer les divers partenaires dans le contexte actuel de crise. Analyser l'évolution de la situation sur la période étudiée par rapport à une référence historique.

➤ FranceAgriMer dispose d'informations relatives aux surfaces ; le CIHEF – Comité Interprofessionnel des Huiles Essentielles Françaises est partenaire de cet état des lieux et en charge des éléments relatifs à la production. Les CERFRANCE sont sollicités pour le volet économique de cet état des lieux de la filière.

➤ **Partenaires** pour ce volet économique et financier :

- CERFRANCE AFGA (*départements Alpes de Hautes-Provences et Vaucluse*)
- CERFRANCE DP (*départements Isère, Drôme, Vaucluse*)
- CERFRANCE Provence et Alpes Méditerranée (*départements Alpes de Haute Provence, Alpes Maritimes, Var et Hautes Alpes*).

Méthodologie

- **Exploitations lavandicoles imposées au bénéfice réel agricole** (les exploitations au micro-BA n'ont pas été retenues ; leurs données comptables n'étant que partielles)

- **Période** : données économiques et financières des exercices comptables :
 - 2023 et 2022
 - 2019 : la référence historique
 - Echantillon constant d'exploitations entre ces 3 exercices

- **Taux de spécialisation** : taux de spécialisation minimum de 30%.
Ce taux de spécialisation étant le ratio CA lavandicole / CA total de l'exploitation

- **Echantillon total de 58 exploitations**

- **Constitution de 2 sous-échantillons** :
 - Taux de spécialisation compris entre 30 et 75% : **39 exploitations**
 - Taux de spécialisation ≥ 75% : **19 exploitations**



2. Données économiques et financières des exploitations lavandicoles – exercices comptables 2019, 2022 et 2023

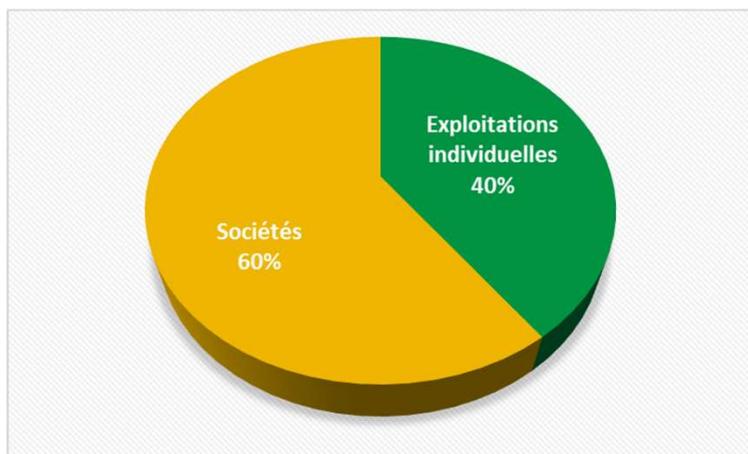
Surfaces exploitées

	TOTAL ECHANTILLON > 30%			EXPLOITATIONS SPECIALISEES > 75%			EXPLOITATIONS MIXTES 30 à 75%		
	2019	2022	2023	2019	2022	2023	2019	2022	2023
SAU totale - ha	130	133	136	124	126	134	133	137	136
SAU lavandicole - ha	59	62	58	81	82	77	49	52	50
%age de la surf. lavandicole	45%	47%	43%	65%	65%	57%	37%	38%	37%

Pour tous les groupes :

- augmentation de la surface totale exploitée ;
- augmentation de la surface lavandicole entre 2019 et 2022 – puis recul de ces surfaces entre 2022 et 2023. Ce recul semble plus marqué pour les exploitations spécialisées.

Formes juridiques et moyens humains



Au sein de l'échantillon global, 40% d'exploitations individuelles et 60% de sociétés (18 GAEC / 12 EARL / 4 SCEA).

Pas d'évolution notable de cette répartition entre 2019 et 2022/2023.

Proportion de sociétés légèrement plus importante dans le cas des exploitations mixtes par rapport aux exploitations spécialisées.

	TOTAL ECHANTILLON > 30%			EXPLOITATIONS SPECIALISEES > 75%			EXPLOITATIONS MIXTES 30 à 75%		
	2019	2022	2023	2019	2022	2023	2019	2022	2023
UTH totale	1,99	1,99	1,99	1,70	1,63	1,61	2,13	2,18	2,17
UTH familiales	1,58	1,62	1,57	1,46	1,43	1,40	1,64	1,71	1,65
UTH salariées	0,41	0,37	0,42	0,24	0,20	0,21	0,49	0,47	0,52

Chiffre d'affaires, EBE et rentabilité

	TOTAL ECHANTILLON > 30%			EXPLOITATIONS SPECIALISEES > 75%			EXPLOITATIONS MIXTES 30 à 75%		
	2019	2022	2023	2019	2022	2023	2019	2022	2023
Chiffre d'affaires total - €	229 758 €	169 854 €	169 370 €	251 158 €	145 435 €	180 272 €	219 332 €	182 063 €	164 065 €
CA lavandicole - €	168 734 €	93 113 €	92 267 €	216 714 €	109 452 €	137 508 €	145 360 €	84 943 €	70 258 €
%age spécialisation	73%	55%	54%	86%	75%	76%	66%	47%	43%
EBE moyen - €	130 337 €	79 273 €	59 037 €	169 698 €	58 069 €	61 830 €	111 161 €	89 875 €	57 679 €
Evolution CA lavandicole		-45%	-1%		-49%	26%		-42%	-17%

Avant crise, un CA total moyen et un EBE plus importants pour les exploitations spécialisées.

Pour toutes les exploitations lavandicoles (spécialisation $\geq 30\%$), très fort recul du CA lavandicole et de l'EBE en 2022 vs la référence historique de 2019. Ce recul se poursuit pour l'EBE moyen en 2023 vs 2022 (*effet ciseaux entre le CA et le niveau de charges*).

Légère reprise en 2023 pour les exploitations plus spécialisées ? (*écoulement des stocks ou reprise du marché ? possible bémol saisie comptable HE / fleurs ? Pour l'EBE impact positif de l'aide d'urgence pour les exploitations ayant clôturé en fin d'année ?*)

Cette tendance n'est pas visible pour les exploitations mixtes.

Chiffre d'affaires, EBE et rentabilité

	TOTAL ECHANTILLON > 30%			EXPLOITATIONS SPECIALISEES > 75%			EXPLOITATIONS MIXTES 30 à 75%		
	2019	2022	2023	2019	2022	2023	2019	2022	2023
EBE moyen - €	130 337 €	79 273 €	59 037 €	169 698 €	58 069 €	61 830 €	111 161 €	89 875 €	57 679 €
EBE / produit brut	48%	37%	35%	55%	31%	36%	45%	40%	35%
fourchette EBE / produit				37 à 79%	-22 à 76%	-34 à 65%	10 à 88%	-29 à 93%	-43 à 73%
EBE / UTHF	88 823 €	55 777 €	38 472 €	132 799 €	48 392 €	41 626 €	67 398 €	59 470 €	36 937 €
Evolution de l'EBE / UTHF		-37%	-31%		-64%	-14%		-12%	-38%
Annuités / EBE	28%	44%	54%	27%	70%	52%	29%	31%	55%

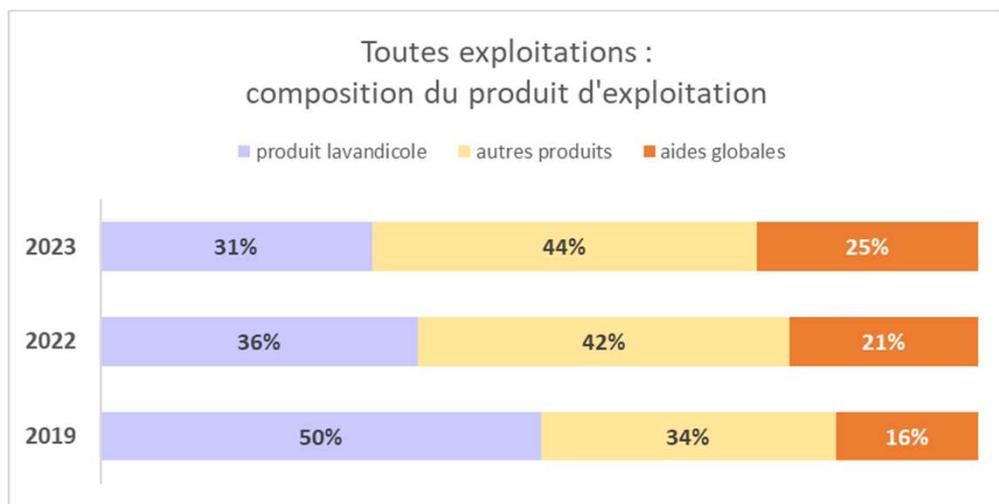
EBE / produit brut : ratio mesurant la rentabilité de l'exploitation.

Ramené à l'UTHF (*cad à l'exploitant / l'associé*), l'EBE est en net recul en 2022 par comparaison à la référence historique 2019 ; et le recul se poursuit en 2023.

Annuités / EBE : ce ratio met en rapport la rentabilité de l'entreprise et le volume global des dettes bancaires à rembourser.

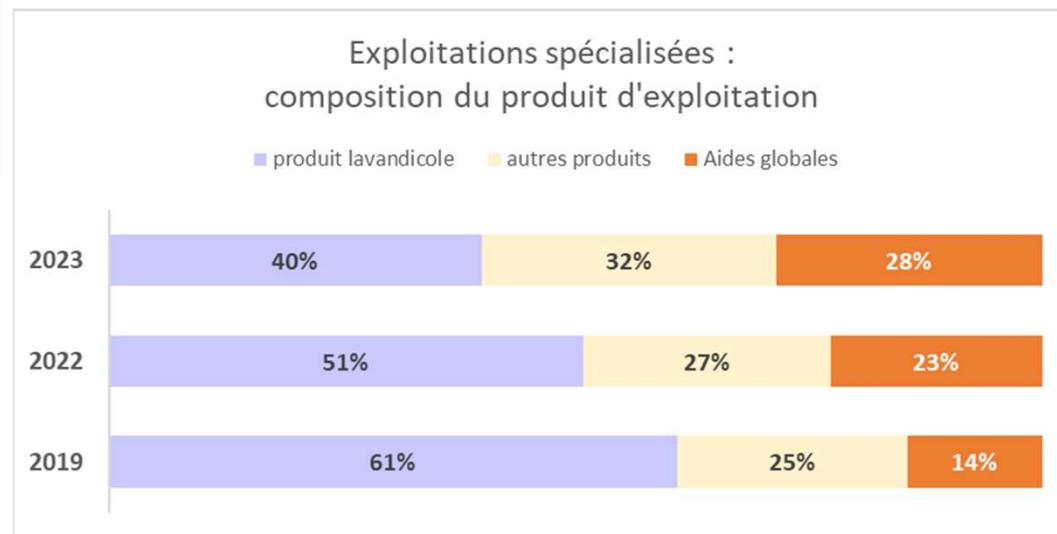
→ Des difficultés de rentabilité pour toutes les exploitations lavandicoles depuis 2022 – recul plus immédiat et plus important pour les exploitations spécialisées

Chiffre d'affaires, EBE et rentabilité - part des aides croissante dans le produit



Aides : il s'agit des aides PAC + indemnités diverses.

L'aide d'urgence à la filière lavandicole a été versée en octobre 2023 ; elle n'est donc pas encore visible dans ces résultats pour les exploitations ayant une clôture comptable antérieure.



Trésorerie

	TOTAL ECHANTILLON > 30%			EXPLOITATIONS SPECIALISEES > 75%			EXPLOITATIONS MIXTES 30 à 75%		
	2019	2022	2023	2019	2022	2023	2019	2022	2023
EBE moyen - €	130 337 €	79 273 €	59 037 €	169 698 €	58 069 €	61 830 €	111 161 €	89 875 €	57 679 €
Annuités / EBE	28%	44%	54%	27%	70%	52%	29%	31%	55%
Taux d'endettement moyen	35%	36%	40% ↗	31%	41% ↗	46% ↗	38%	34%	37%
Revenu disponible / UTHF - €	68 093 €	37 903 €	21 652 €	99 829 €	27 521 €	22 499 €	52 631 €	43 095 €	21 239 €
Marge d'orientation - €	76 096 €	28 504 €	8 851 €	102 532 €	6 831 €	12 505 €	63 217 €	39 340 €	7 074 €

Taux d'endettement (hors CCA) en augmentation depuis 2019 ; et davantage pour les exploitations spécialisées.

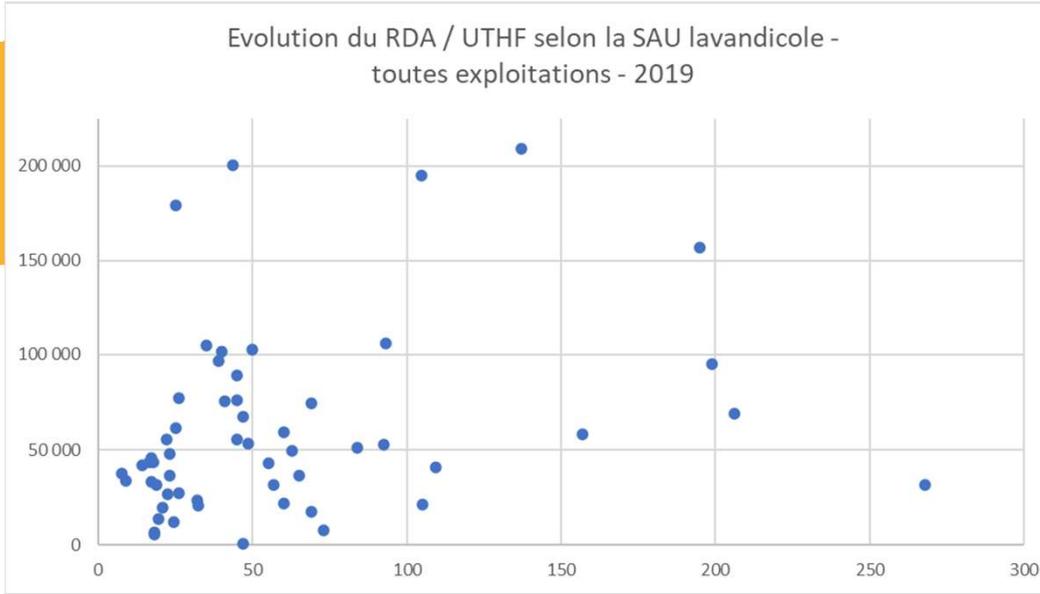
Marge d'orientation = EBE – annuités – prélèvements privés fixés à 1,5 SMIC / UTHF

Cet indicateur représente les ressources permettant de préparer l'avenir (autofinancement des investissements, consolidation de la trésorerie de l'entreprise...)

→ Dégradation de la trésorerie des exploitations : recul en 2022 puis en 2023 du revenu disponible / UTHF et de la marge d'orientation

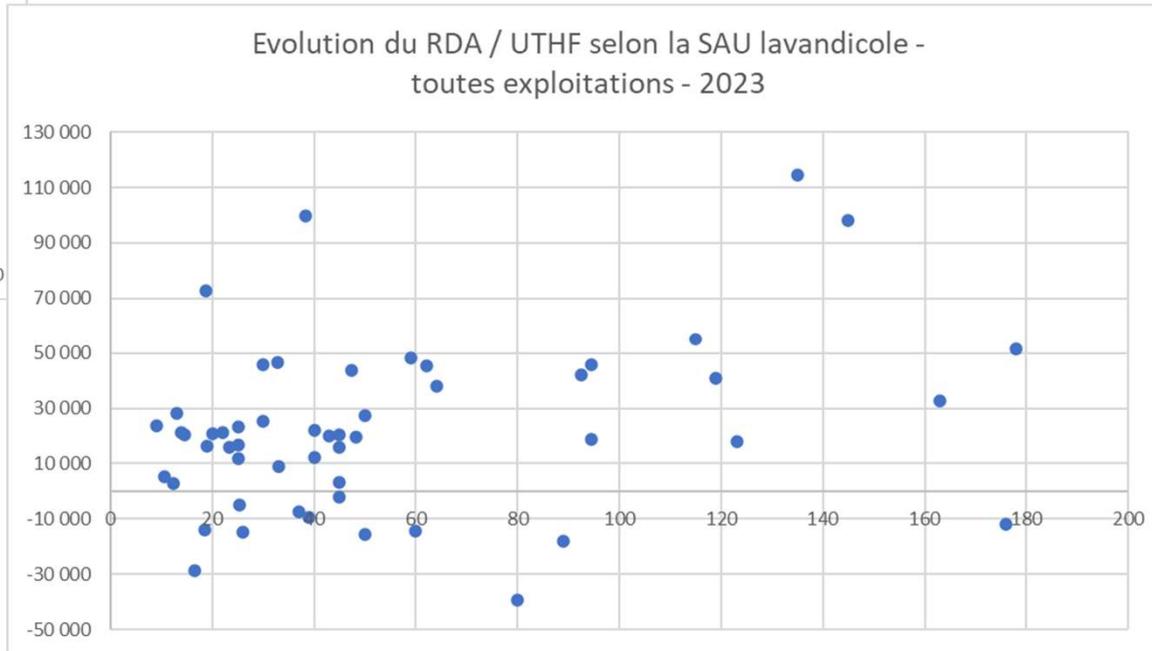
Trésorerie

Evolution du RDA / UTHF selon la SAU lavandicole - toutes exploitations - 2019



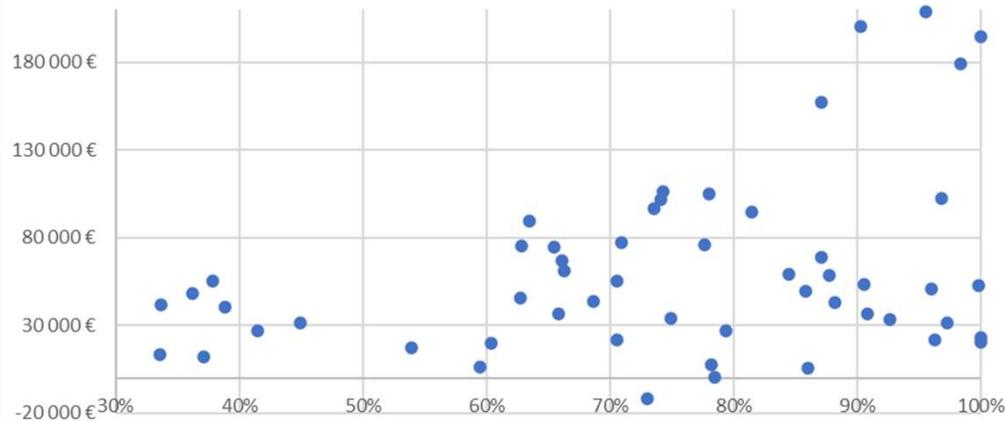
Pas d'incidence nette de la surface lavandicole sur l'évolution du revenu disponible agricole / UTHF.

Evolution du RDA / UTHF selon la SAU lavandicole - toutes exploitations - 2023



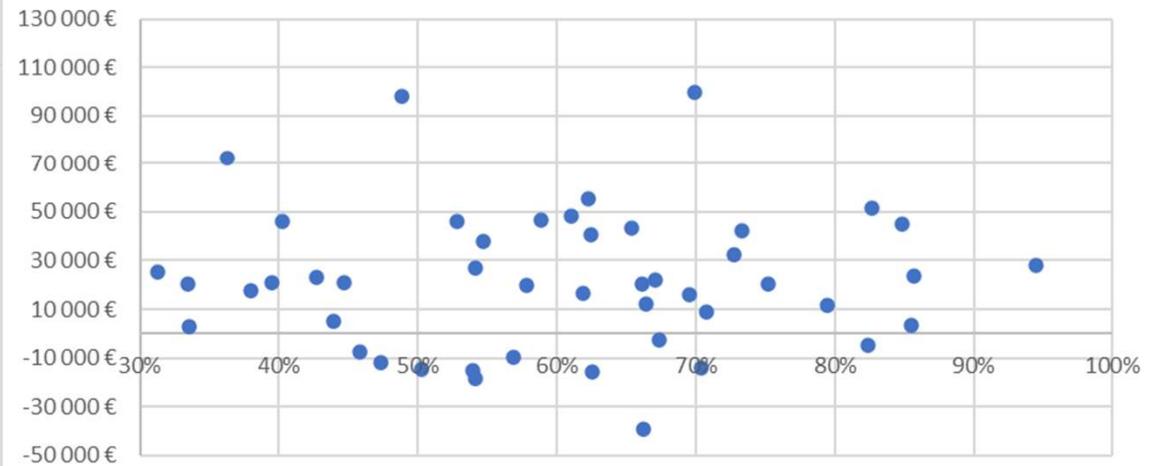
Trésorerie

Evolution du RDA / UTHF selon le taux de spécialisation
toutes exploitations - 2019



Pas d'incidence nette du taux de spécialisation sur l'évolution du revenu disponible agricole / UTHF ; les résultats restent très dispersés.

Evolution du RDA / UTHF selon le taux de spécialisation
toutes exploitations - 2023



Composition du bilan

Toutes exploitations

	2019	2022	2023
actif immobilisé	49%	47%	47%
actif circulant	51%	53%	53%
capitaux propres	66%	62%	62%
total des dettes	34%	38%	38%

Augmentation de la part de l'actif circulant (*stocks notamment*)

Exploitations spécialisées

	2019	2022	2023
actif immobilisé	53%	50%	49%
actif circulant	47%	50%	51%
capitaux propres	67%	56%	56%
total des dettes	33%	44%	44%

Recul des capitaux propres et progression du total des dettes

Exploitations mixtes

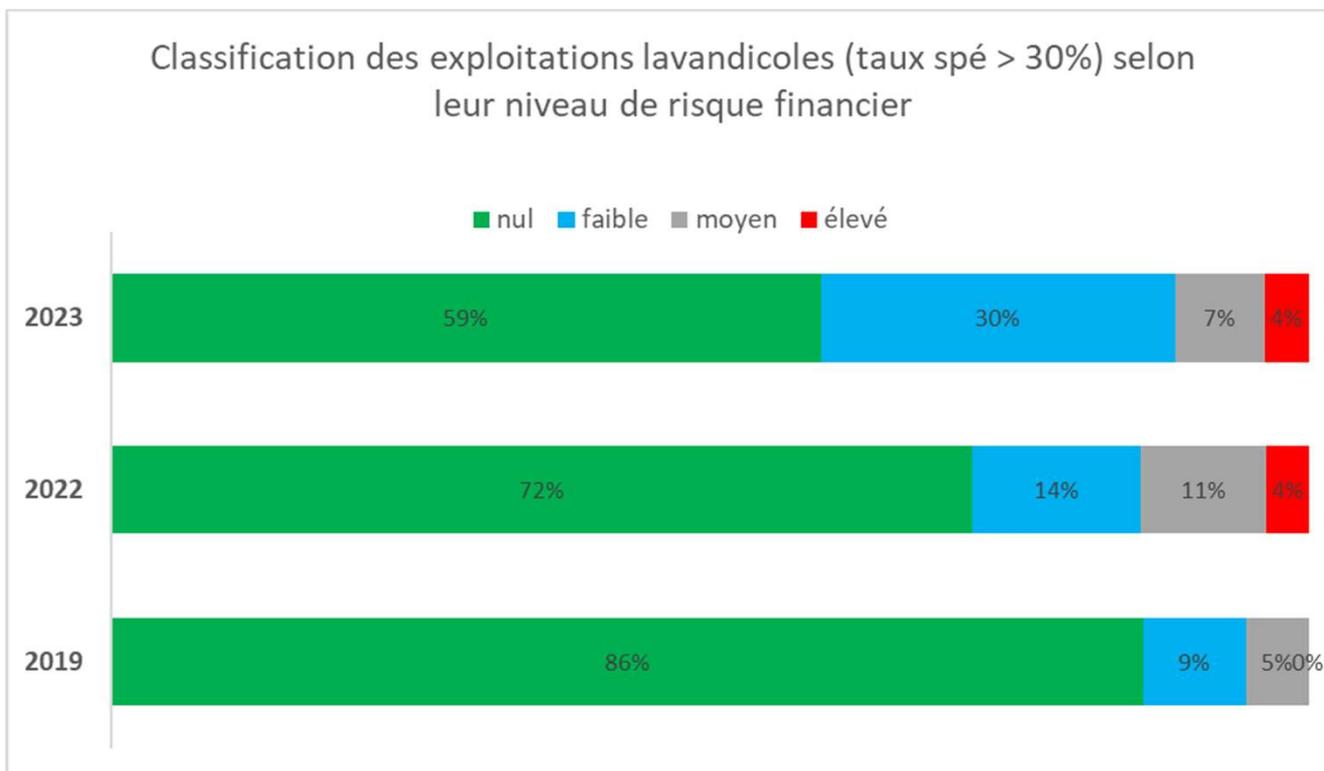
	2019	2022	2023
actif immobilisé	46%	45%	46%
actif circulant	54%	55%	54%
capitaux propres	65%	66%	65%
total des dettes	35%	34%	35%

Classification des exploitations selon leur niveau de risque financier

- Indice calculé selon méthode INRA
- Les critères utilisés :

	Seuil 1 (note = 0)	Seuil 2 (note = 1)	Seuil 3 (note = 2)	Seuil 4 (note = 3)
Dettes totales / Total bilan	moins de 45%	45 à 65%	65 à 80%	80% et plus
Dettes CT / Actif circulant	moins de 20%	20 à 50%	50 à 80%	80% et plus
Frais financiers / Produit brut	moins de 3%	3 à 5%	5 à 7%	7% et plus
Revenu disponible / UTHF	plus de 22 870€	15 245 à 22 870€	11 435 à 15 245€	moins de 11 435€

Classification des exploitations selon leur niveau de risque financier



Nette fragilisation de la situation financière des exploitations lavandicoles en 2022 par rapport à la référence historique 2019. Arrivée d'un pourcentage d'exploitation en risque élevé.

La dégradation se poursuit en 2023 vs 2022.



CONTACT

CERFRANCE DP

Céline CLAVEL – conseillère

cclavel@dp.cerfrance.fr

CERFRANCE 

LES ÉTUDES

Observatoire de la filière lavandicole
édition janvier 2025



Directrice de la publication : Christine Avelin
Rédaction : CERFRANCE pour la direction Marchés, études et prospective
Conception et réalisation : service Communication / Impression : service Arborial

12 rue Henri Rol-Tanguy - TSA 20002 / 93555 MONTREUIL Cedex
Tél. : 01 73 30 30 00 ■ www.franceagrimer.fr

 FranceAgriMer
 @FranceAgriMerFR