

Suivi économique des unités de gestion forestières du canton de Fribourg

Résultats 2021



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Service des forêts et de la nature SFN
Amt für Wald und Natur WNA

WWW.FR.CH/SFN

Impressum

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts DIAF

Novembre 2022

Mandant

Service des forêts et de la nature **SFN**

Route du Mont Carmel 5

Case postale 155

1762 Givisiez

Mandataire

pbplan ag

Müli 12

1716 Plaffeien

Auteurs

Alexandre Guhl, dipl. ing. EPF

Joseph Brügger, dipl. ing. EPF

Copyright

Service des forêts et de la nature **SFN**

Sommaire

1. Introduction	4
Objectifs et utilité de l'étude	4
Étendue de l'étude	6
Qualité des résultats	8
<hr/>	
2. Synthèse des résultats de l'année 2021	9
Exploitation du bois	9
Résultat total par hectare	10
Résultat total par m3p façonné	12
Prestations d'entrepreneurs	12
<hr/>	
3. Évolution des résultats 2012 – 2021	13
Introduction	13
Surface et desserte	13
Ressources des entreprises	16
Caractéristiques d'entreprise	22
Exploitation forestière	27
Production de biens et prestations de services	35
Entreprise dans son ensemble	39
Caractéristiques de la comptabilité financière (G31 - G34)	41
<hr/>	
4. Appréciation	43
Introduction	43
Structures et organisation	43
Gestion d'entreprise	45
Personnel	45
Finances	45
<hr/>	
5. Perspectives du point de vue de l'auteur	46
Structure et organisation	46
Planification d'entreprise	47
Personnel	47
Finances	48
<hr/>	
6. Série de graphiques par entreprise	49
<hr/>	
7. Termes et abréviations	49
<hr/>	

1. Cadre

OBJECTIFS ET UTILITÉ DE L'ÉTUDE

- Il s'agit d'un système de monitoring permettant de suivre l'évolution économique des unités de gestion (UG), d'en tirer les conséquences en matière de politique forestière et de mettre à disposition des responsables un instrument de gestion d'entreprise.
- Le présent document, ainsi que les graphiques annexés, présentent les résultats sur une période de 10 ans.
- Le nombre d'unités de gestion dont les données sont traitées est passé de 29 UG en 2014 à 18 en 2015, puis 15 à partir de 2016 (suite à la constitution de la Corporation de Forêts-Sarine). Seules les corporations avec une gestion en commun et disposant si possible d'une comptabilité analytique sont étudiées. A celles-ci s'ajoutait encore, en raison de son importance, l'unité de gestion des Forêts domaniales de la Singine (UG 52). Pour différentes raisons, notamment pour faire correspondre les entreprises suivies dans l'étude avec celles du REF (Réseau d'exploitation forestières de la Suisse), elle a été sortie du panel à partir de 2019. En 2021, la fusion entre les corporations de Galm et Murtensee est entrée en vigueur. Depuis cette année, ce sont donc 13 unités de gestion qui sont suivies dans le cadre de cette étude.
- La comparaison entre entreprises a ses limites, car tous les facteurs ne peuvent être quantifiés.
- Les comparaisons se font entre les valeurs moyennes des UG du Plateau (« entreprise no. 30 » ; 6 valeurs) et entre les valeurs moyennes des UG des Préalpes (« entreprise no. 60 » ; 7 valeurs).
- Les résultats sont en général calculés comme moyennes arithmétiques. Toutefois, les résultats se rapportant aux volumes de bois exploités (CHF/m³ ou heures/m³) ou à la surface forestière (CHF/ha) sont pondérés.
- Là où cela est possible, les résultats sont présentés en valeur par hectare. Ceci doit permettre une comparaison entre entreprises de tailles différentes.
- Les moyennes (unités de gestion 30, 60 et 90) sont recalculées chaque année, aussi pour les années antérieures. Les moyennes de 2021 sont toutes calculées sur la base du nouveau panel d'entreprises traitées. Elles ne sont donc plus tout à fait comparables avec celles des rapports des années passées.

- Suite à la fusion au 01.01.2016, les résultats des forêts du périmètre de la corporation de « Forêts-Sarine » sont utilisés de la manière suivante : Pour le calcul des moyennes « Plateau (30) » et « Total du canton (90) », les données des UG individuelles avant fusion sont utilisées jusqu'en 2015, puis les données de l'UG « Forêts-Sarine » à partir de 2016. Par contre, pour ce qui est des graphiques concernant l'évolution des chiffres de la corporation, les données 2008-2015 des UG ayant fusionnées ont été synthétisées (sous forme de sommes ou de moyennes) pour simuler des valeurs passées pour cette UG.
- Suite à la fusion au 01.01.2021, les résultats des forêts du périmètre de la corporation de « Galm Murtensee » sont utilisés de la manière suivante. Pour le calcul des moyennes « Plateau (30) » et « Total du canton (90) », les données des UG individuelles avant fusion sont utilisées jusqu'en 2020, puis les données de l'UG « Galm Murtensee » à partir de 2021. Par contre, pour ce qui est des graphiques concernant l'évolution des chiffres de la corporation, les données 2012-2021 des UG ayant fusionnées ont été synthétisées (sous forme de sommes ou de moyennes) pour simuler des valeurs passées pour cette UG.
- La comparaison des données obtenues pour le canton de Fribourg avec celles du REF (Réseau d'exploitation forestières de la Suisse) est intéressante. Il faut noter que si ces comparaisons sont très instructives pour la région du Plateau, elles le sont moins pour les Préalpes (intensité d'exploitation REF-Préalpes 50% plus faible que dans les Préalpes FR) et pour l'ensemble du canton (REF-CH inclus des UG situées dans le Jura, les Alpes et le Sud des Alpes). Il serait souhaitable de pouvoir disposer de données REF consolidées sur la base de critères plus fins.

ÉTENDUE DE L'ÉTUDE

LISTE DES UNITÉS DE GESTION

Liste des unités de gestion participant à l'étude « Suivi économique ». Les numéros ci-dessous ne correspondent pas à ceux attribués aux UG dans le cadre de cette étude.

1. Corporation forestière de Forêts-Sarine (triage 1.1)
2. Commune de Gibloux (triage 1.2)
3. Forstbetrieb Schwyberg (triage 2.5)
4. Revierkörperschaft Galm Murtensee (triage 2.6)
5. Unité de gestion Broc – Botterens (triage 3.4)
6. Corporation du triage forestier du Moléson (triage 3.9)
7. Unité de gestion Bulle – Bouleyres (triage 3.10)
8. Corporation de triage de La Sionge (triage 3.11)
9. Corporation forestière de l'enclave d'Estavayer-le-Lac (triage 4.2)
10. Corporation forestière Glâne-Farzin (triages 4.3, 4.4 et 4.6)
11. Corporation forestière Basse-Veveyse (triage 4.7)
12. Corporation forestière «Haute-Veveyse» (triage 4.8)
13. Commune de Châtel-St-Denis (triage 4.9)

STRATIFICATION DES UNITÉS DE GESTION

Région	Plateau	Préalpes		Canton FR
No de UG par groupe (selon liste ci-dessus)	1, 2, 4, 9,10 et 11	3, 6 et 8	5, 7, 12 et 13	
Structure	6 Corporations de triage	3 Corporations de triage	1 Corporation de triage (no 12) et 3 Unités de gestion (no 5, 7, 13)	10 UG avec gestion en commun 3 UG avec gestion individuelle
Organisation	Gestion en commun	Gestion en commun	Essentiellement gestion en commun	-
Compte d'exploitation	CEForestier	CEForestier	CEForestier	-
Comptabilité financière	5 Autonome 1 comptes communaux (no 2)	Autonome	Compta communale	-
Total	6	7		13
Surf. forest. prod. Moyen.	Env. 1'600 ha	Env. 800 ha	Env. 690 ha	Env.1'150 ha
Possibilité moyenne	Env. 13'150 m ³ p/an	6'840 m ³ p/an	5'340 m ³ p/an	9'300 m ³ p/an

- Les résultats les plus complets concernent les 8 corporations de triage avec gestion en commun qui tiennent une comptabilité financière autonome et utilisent le CEForestier.
- Pour la corporation intercantonale de Glâne-Farzin, ce sont les résultats de l'ensemble de l'entreprise, sur les territoires des cantons de Fribourg et Vaud, qui sont pris en considération.

QUALITÉ DES RÉSULTATS

- 13 unités de gestion ont livré des données complètes.
- Cinq UG ne disposent pas d'une comptabilité financière autonome.
- Le CEForestier permet de comptabiliser des heures dans les pré-centres de charges et centres de charges. C'est notamment le cas des heures d'administration. La manière de faire des forestiers est très variable à ce niveau. Chez certains, ces heures peuvent représenter jusqu'à 10% des heures totales alors que d'autres n'en saisissent aucune. Cette manière de faire a un impact important sur un indicateur essentiel du « Suivi économique », à savoir le nombre d'heures consacrées au 2^{ème} échelon de production. Afin de corriger au mieux cet état et de rendre possibles les comparaisons entre UG, les heures d'administration saisies sous le poste 490 (Administration générale) sont réparties proportionnellement aux heures saisies entre les 3 centres de production (Exploitation forestière, production de biens et prestations de service).
- Les comptes de la comptabilité analytique ont été bouclés par les conseillers CEF de Forêt-Suisse. Un contrôle de qualité des données a été effectué par notre bureau pour toutes les unités de gestion. Ces contrôles systématiques et axés sur les chiffres déterminants ont permis de mettre en lumière quelques erreurs. Ces dernières ont été corrigées par les forestiers en collaboration avec Forêt-Suisse avant d'être utilisées pour le « Suivi économique ». La collaboration avec Forêt-Suisse, mise sur pied par le SFN il y a 3 ans, a permis une amélioration sensible des données utilisées.

2. SYNTHÈSE DES RÉSULTATS DE L'ANNÉE 2021

Les résultats présentés dans ce chapitre concernent le canton dans son ensemble. Les résultats détaillés pour les régions Plateau et Préalpes se trouvent dans les différents chapitres de ce rapport.

EXPLOITATION DU BOIS

L'exploitation de bois en 2021 est nettement supérieure à la possibilité. C'est seulement la 2ème fois en 10 ans que l'on observe une surexploitation. Elle se monte à 0.6 m³p/ha, alors que la moyenne des 10 dernières années présente une sous-exploitation de 0.2 m³p/ha. (Remarque : la surexploitation mentionnée ici ne concerne que les 13 entreprises de la présente étude. Au niveau de la forêt fribourgeoise dans son ensemble, c'est une nette sous-exploitation qui est observée. L'exploitation totale annuelle est d'environ 266'000 m³/p (état 2021) pour un potentiel de 325'000 m³/p). La comparaison avec les chiffres du REF CH (moyenne des UG du réseau d'entreprises forestières de l'ensemble de la Suisse) est intéressante, mais pas toujours pertinente (voir chapitre « Objectifs et utilité de l'étude »).

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Accroissement, possibilité et exploitation	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Possibilité	m3p/ha	8.2	8.2	4.9	8.1	4.8
Exploitation totale (y.c. laissé sur place)	m3p/ha	7.8	8.0	4.6	8.7	4.5
Sur- resp. sous-exploitation	m3p/ha	-0.4	-0.2	-0.2	0.6	-0.3

La part des grumes dans les assortiments de bois vendu façonné a fortement diminué. Elle ne représente plus que 47%. Ceci est essentiellement dû à la forte progression du bois d'énergie vendu (surtout sous forme de copeaux). En moyenne de ces 10 dernières années, cette proportion est encore de 52%

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Vente de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Grumes	m3p/ha	4.0	4.1	1.9	4.0	1.9
Bois d'énergie (copeaux + stères)	m3p/ha	3.2	3.4	1.8	4.2	1.8
Bois d'industrie	m3p/ha	0.5	0.2	0.5	0.2	0.5
Autres assortiments	m3p/ha	0.0	0.1	0.0	0.1	0.0
Total	m3p/ha	7.7	7.8	4.1	8.5	4.2

RÉSULTAT TOTAL PAR HECTARE

EXPLOITATION FORESTIÈRE

En 2021, le résultat total de l'exploitation forestière est légèrement négatif. Il est nettement meilleur que le résultat moyen de ces 10 dernières années. C'est aussi le meilleur résultat enregistré en 10 ans. Ce résultat est dû à la progression des recettes, tant de la vente des bois que des subventions. Les coûts n'ont pas beaucoup évolué ces dernières années mais sont plus élevés que la moyenne sur 10 ans. Le résultat est très nettement meilleur que celui du REF-CH.

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/ha	554	514	272	573	308
Subventions et contributions	CHF/ha	298	357	218	375	204
Coûts totaux	CHF/ha	-897	-957	-557	-955	-546
Résultat total	CHF/ha	-44	-86	-67	-7	-34

PRODUCTION DE BIENS

Le chiffre d'affaire de la production de biens a fortement augmenté ces dernières années, en raison de la forte demande en bois d'énergie sous forme de copeaux, de pellets ou même de bûches.

Le résultat total de la production de biens est largement bénéficiaire en moyenne, tant dans les UG du Plateau que dans celles des Préalpes. En moyenne cantonale, ce résultat est positif. Il est nettement meilleur que celui du REF-CH.

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Production de biens	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	204	291	138	369	151
Coûts totaux	CHF/ha	-185	-235	-142	-344	-158
Résultat total	CHF/ha	19	56	-4	25	-7

PRESTATIONS DE SERVICES

Le chiffre d'affaire des prestations de services est en hausse depuis maintenant 5 ans. Cela est surtout dû à la forte progression dans les UG des Préalpes.

Le résultat total est positif, proche de la moyenne des 10 dernières années et que celle du REF-CH.

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Prestations de services	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	347	349	323	369	336
Coûts totaux	CHF/ha	-330	-316	-312	-353	-324
Résultat total	CHF/ha	17	33	12	16	12
Ratio de bénéfice	%	5%	10%	4%	4%	4%

**ENTREPRISE DANS SON
ENSEMBLE**

Le résultat légèrement négatif de l'exploitation forestière est cette année nettement compensé par les bons résultats de la production de biens et des prestations de services.

Le résultat total est positif. Il est nettement meilleur que celui de l'année 2020 et que la moyenne des 10 dernières années. En comparaison avec le REF-CH, il est également meilleur

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	1 405	1 511	951	1 687	998
Coûts totaux	CHF/ha	-1 413	-1 508	-1 010	-1 653	-1 027
Résultat total	CHF/ha	-8	3	-59	34	-29

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résultat de l'exploitation forestière	CHF/ha	-44	-86	-67	-7	-34
Résultat de la production de biens	CHF/ha	19	56	-4	25	-7
Résultat des prestations de services	CHF/ha	17	33	12	16	12
Résultat total	CHF/ha	-8	3	-59	34	-29

RÉSULTAT TOTAL PAR M³P FAÇONNÉ

RÉSULTATS DE L'EXPLOITATION FORESTIÈRE

En 2021, les coûts totaux par m³p sont plus bas que la moyenne de ces 10 dernières années. Les recettes de la vente de bois sont, quant à-elles, également plus basses que cette moyenne. Ces 2 valeurs, combinées à une stabilité des montants des subventions, entraînent un résultat total légèrement positif. C'est la première fois que cela arrive en 10 ans. Il est aussi meilleur que celui du REF-CH.

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/m ³ p	73	67	65	70	75
Subventions et contributions	CHF/m ³ p	40	46	50	44	47
Coûts totaux	CHF/m ³ p	-117	-121	-131	-111	-130
Résultat total	CHF/m³p	-4	-8	-16	3	-8

PRESTATIONS D'ENTREPRENEURS

De manière générale, le temps consacré par m³ de bois façonné est en baisse lente depuis 10 ans. En 2021, on observe la valeur la plus basse de ces 10 dernières années. Cette valeur varie très fortement d'une entreprise à une autre.

Le taux des prestations effectuées par des entrepreneurs (par rapport aux coûts totaux) varie entre 24 et 33% sur la période 2012-2021. Il reste assez nettement inférieur à celui du REF-CH.

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Indicateurs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Temps consacré par par m ³ de bois façonné	h/m ³ p	0.73	0.71	0.53	0.69	0.53
Prestations effectuées par des entrepreneurs	%	28%	31%	37%	30%	37%

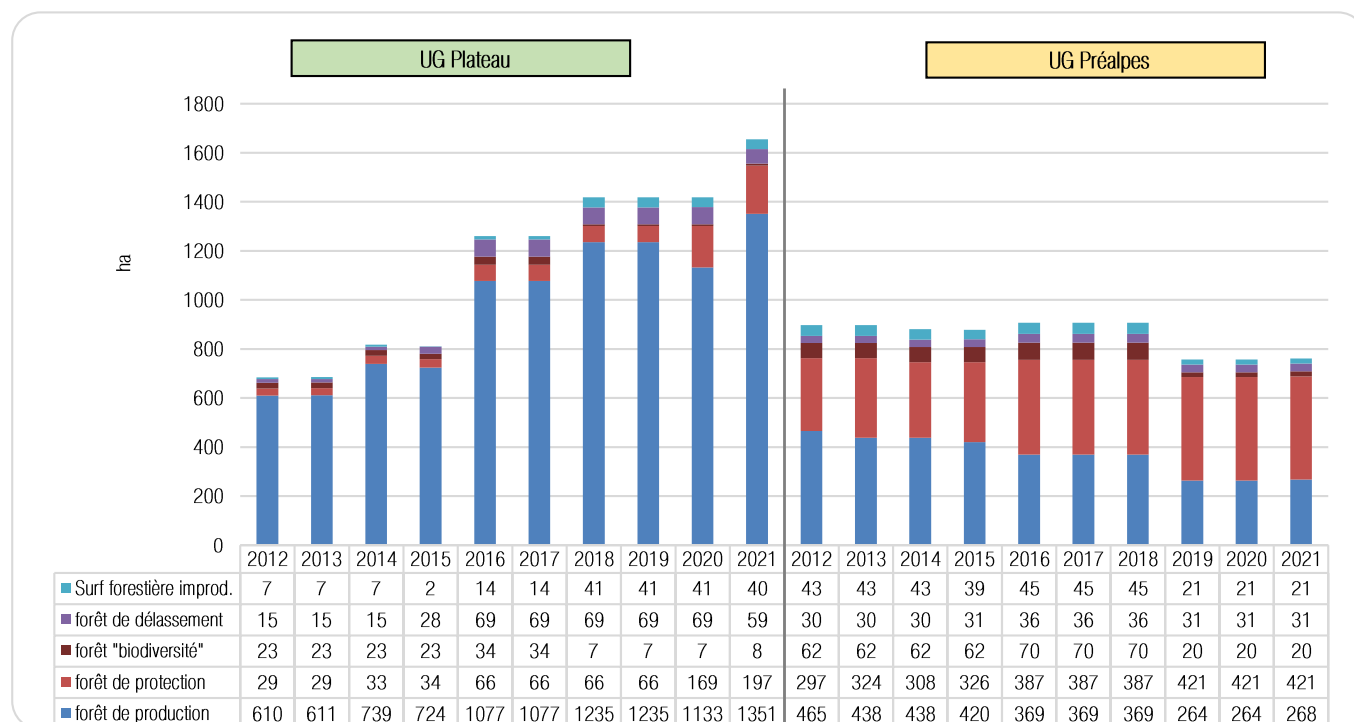
3. ÉVOLUTION DES RÉSULTATS 2012 - 2021

INTRODUCTION

- Les tendances principales des résultats sont présentées dans les graphiques Evolution 2012 –2021. La période d’observation est importante. Durant cette période, diverses conditions cadre (marché du bois, plusieurs restructurations d’entreprises forestières, variation du rapport CHF / Euro, etc.) ont changé.
- L’étude a débuté en 2004. Toutefois, les résultats présentés dans ce rapport couvrent une pé-riode de 10 ans. Les résultats des années précédentes sont toujours disponibles dans la base de données.
- Dans le présent Rapport, nous nous limitons à développer quelques évolutions essentielles.
- Les données sont organisées de la manière suivante :
 - ✓ Structure d’entreprise
 - ✓ Comptabilité analytique
 - ✓ Comptabilité financière
- L’évolution des valeurs est bien visible dans divers graphiques. Dans d’autres par contre, les indicateurs fluctuent d’une année à l’autre, sans tendance claire.

SURFACE ET DESSERTÉ

G1 SURFACE FORSTIÈRE ET FONCTIONS PRÉPONDÉRANTES



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Surface en hectares	Unités		FR	REF CH	FR	REF CH
Forêt de production	ha	979	1'133	610	1'351	648
Forêt de protection	ha	76	169	45	197	46
Forêt Nature et paysage	ha	19	7	35	8	33
Forêt de délasserement	ha	48	69	43	59	50
Surface productive totale	ha	1'121	1'378	733	1'615	776
Surface improductive totale	ha	21	40	29	40	35

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Surface en hectares	Unités		FR	REF CH	FR	REF CH
Forêt de production	ha	366	264	414	268	485
Forêt de protection	ha	368	421	771	421	788
Forêt Nature et paysage	ha	52	20	97	20	101
Forêt de délasserement	ha	32	31	101	31	123
Surface productive totale	ha	818	736	1'383	740	1'497
Surface improductive totale	ha	37	21	188	21	187

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Surface en hectares	Unités		FR	REF CH	FR	REF CH
Forêt de production	ha	663	699	575	768	596
Forêt de protection	ha	223	295	728	318	751
Forêt Nature et paysage	ha	35	14	33	14	34
Forêt de délasserement	ha	40	50	61	44	68
Surface productive totale	ha	961	1'058	1'397	1'144	1'448
Surface improductive totale	ha	29	30	234	30	245

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Les unités de gestion traitées dans cette étude gèrent une surface forestière totale de 15'000 ha. Cela représente environ 36% de l'ensemble de la surface forestière du canton de Fribourg (env. 42'000 ha) et 60% des forêts publiques (env. 25'000 ha). Une partie de la surface de la corporation « Glâne-Farzin » se situe dans le canton de Vaud.

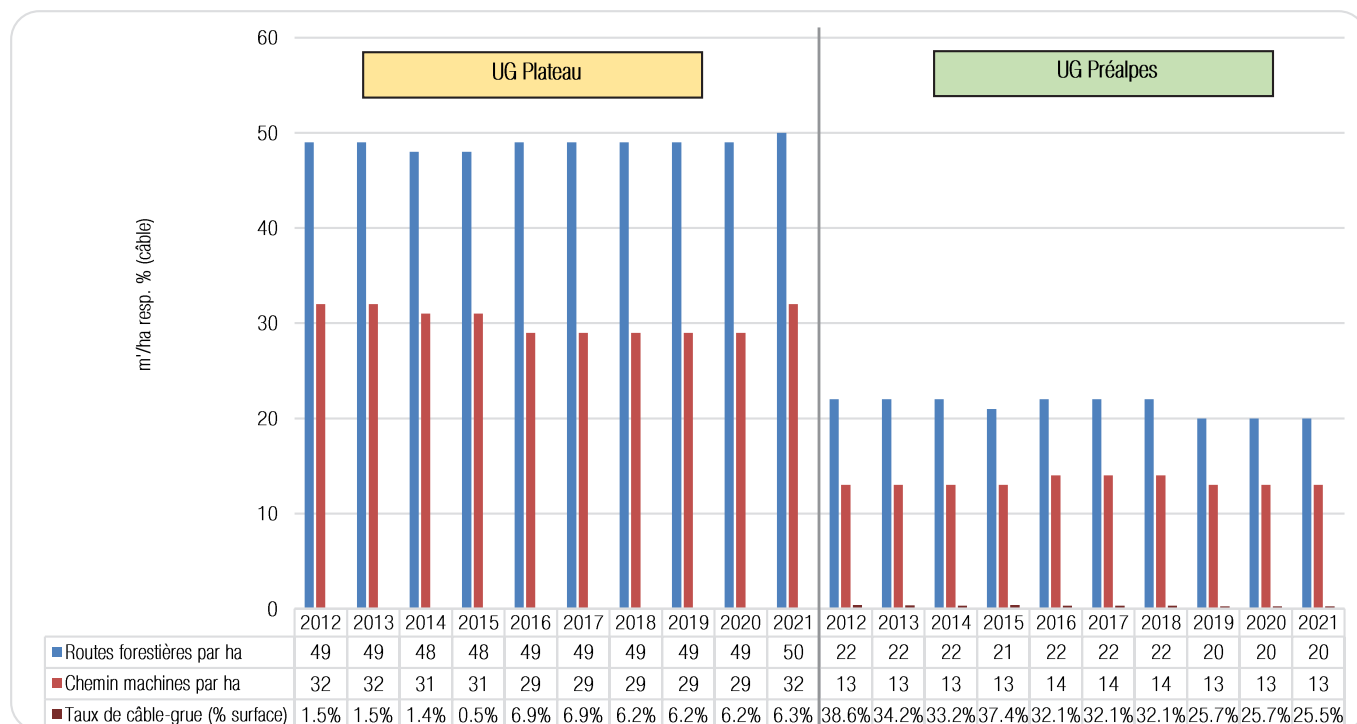
La surface de forêts gérée par les unités de gestion est en moyenne supérieure à la surface minimale prévue dans le règlement sur les forêts (800 ha). Suite aux fusions de Glâne-Farzin, de Forêts-Sarine et de Galm-Murtensee les différences entre les unités les plus grandes et les plus petites se sont considérablement creusées. En 2021, 2 UG du Plateau (sur 6) et 4 UG des Préalpes (sur 7) disposent d'une surface forestière productive inférieure à 800 ha. 2 UG du Plateau gèrent une surface supérieure à 2'500 ha.

La surface moyenne des UG sur le Plateau a fortement augmenté entre 2020 et 2021 suite à la fusion des corporations de Galm et de Murtensee. Elle est actuellement plus de deux fois plus élevée qu'il y a dix ans.

La surface moyenne dans les Préalpes est stable. Elle a baissé en 2019 suite à la sortie de la Staatsforstbetrieb Sense du panel d'entreprises suivies.

Le CEForestier permet de différencier les fonctions de la forêt avec les centres de production (501=Exploitation forestière – Forêt de production, 502=EF – Forêt protectrice, 503=EF – Forêt de d'ac-cueil et 504=EF – Nature et paysage). Cette possibilité est maintenant souvent utilisée dans les UG du Plateau, moins dans les Préalpes.

G6 DESSERTE



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Desserte	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Routes forestières	m' / ha	49	49	57	50	57
Chemins à machines	m' / ha	30	29	13	32	13
Part des forêts exploitées au câble-grue	%	4	6		6	

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Desserte	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Routes forestières	m' / ha	21	20	20	20	20
Chemins à machines	m' / ha	13	13	9	13	9
Part des forêts exploitées au câble-grue	%	32	26		26	

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Desserte	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Routes forestières	m' / ha	35	35	29	34	29
Chemins à machines	m' / ha	22	21	12	22	12
Part des forêts exploitées au câble-grue	%	16	13		13	

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

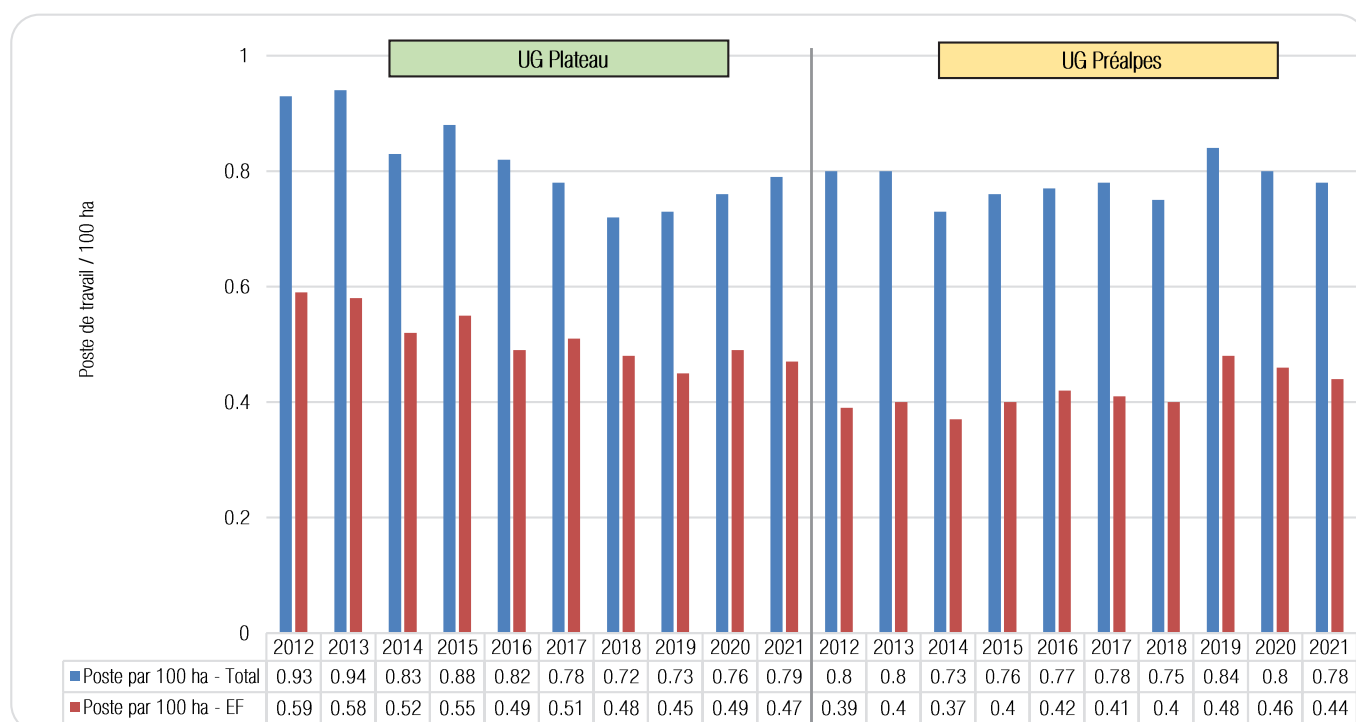
Les UG avec un taux de « câble-grue » très élevé ne font pas partie du panel d'entreprises étudiées (Jaun, Jogne-Javroz, Berra, Intyamon, Staatsforstbetrieb Sense). Pour cette raison, même dans les Préalpes, le taux de « câble-grue » n'est pas plus élevé.

Avec les fusions de corporations, la distinction entre UG du Plateau et des Préalpes devient moins nette. Certaines grandes corporations disposent de forêts tant sur la Plateau que dans les Préalpes.

La densité de desserte dit encore peu sur la qualité de celle-ci. En effet, une partie des forêts peut être très bien desservie, tandis que la desserte est lacunaire ailleurs.

RESSOURCES

G9 PERSONNEL PAR 100 HA



Les valeurs sous « Poste par 100 ha – Total » correspondent au nombre d'équivalent plein temps (EPT) pour 100 ha travaillés dans l'ensemble de l'entreprise.

Les valeurs sous « Poste par 100 ha – EF » correspondent au nombre d'équivalent plein temps (EPT) pour 100 ha travaillés dans l'exploitation forestière.

PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Postes à plein temps par 100 ha	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Dans l'ensemble de l'entreprise	p/100 ha	0.82	0.76	0.84	0.79	pas disponible
Dans l'exploitation forestière	p/100 ha	0.51	0.49		0.47	

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Postes à plein temps par 100 ha	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Dans l'ensemble de l'entreprise	p/100 ha	0.78	0.80	0.52	0.78	pas disponible
Dans l'exploitation forestière	p/100 ha	0.42	0.46		0.44	

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Postes à plein temps par 100 ha	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Dans l'ensemble de l'entreprise	p/100 ha	0.80	0.78	0.47	0.79	pas disponible
Dans l'exploitation forestière	p/100 ha	0.47	0.48		0.46	

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Plateau

L'importance de l'exploitation forestière au sein des UG du Plateau varie entre 59 et 67%, avec une tendance à la baisse assez claire. Le minimum de 59% a été atteint en 2021.

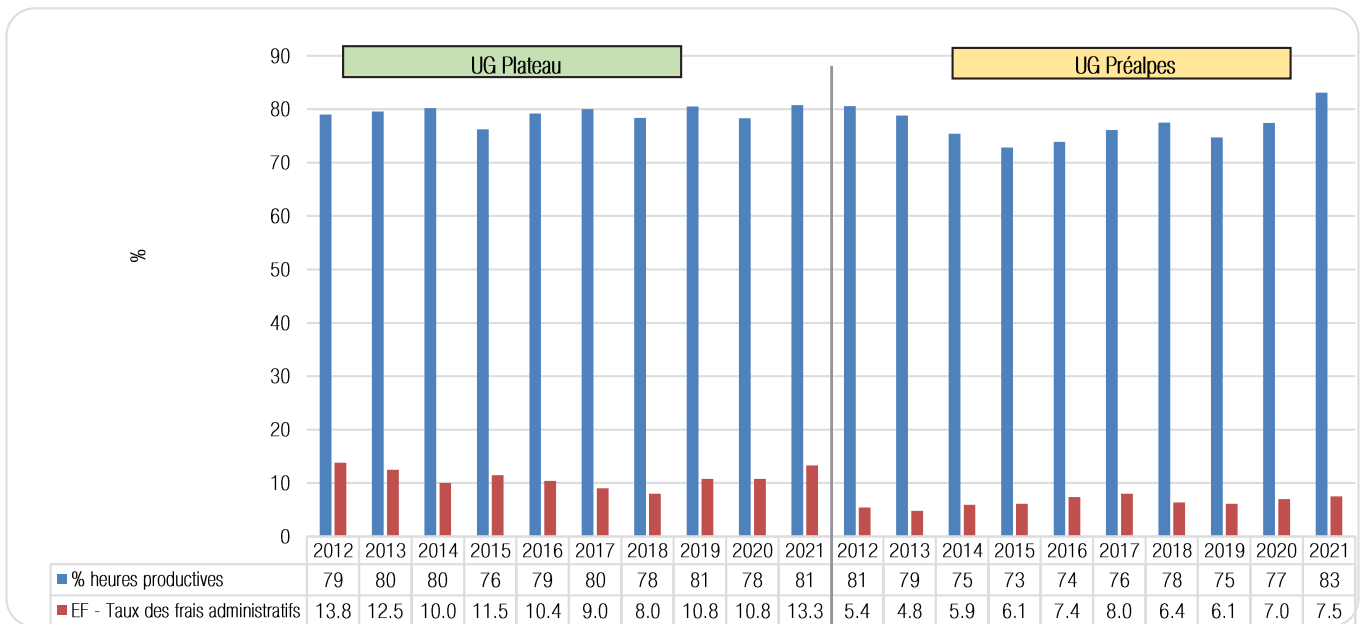
Préalpes

Dans les Préalpes, la tendance n'est pas claire. Cette valeur fluctue entre 49 et 58% durant la période 2012-2021. La comparaison avec les résultats du REF est difficile, car le volume exploité par hectare y est nettement plus faible (4.6 m³p/ha) que dans le canton de Fribourg (7.9 m³p/ha).

Canton de Fribourg

Le nombre de postes à plein temps par surface de forêt a fortement diminué jusqu'en 2018. Il est depuis en assez nette augmentation dans l'entreprise dans son ensemble. Il est par contre stable, voire en légère baisse dans l'exploitation forestière. Les valeurs observées restent toutefois nettement supérieures à celles du REF de l'ensemble de la Suisse (valeurs 2020). Ceci s'explique, comme pour les Préalpes, par une intensité d'exploitation par hectare nettement supérieure.

G10 COÛTS ADMINISTRATIFS



Dans les entreprises forestières rattachées à une commune, souvent seule une partie des frais administratifs est à la charge de la forêt.

Pour les UG qui utilisent le CEForestier, les heures pour l'activité « Administration » peuvent être saisies d'une part dans le centre de charge, sous le poste « 490 Administration » et d'autre part dans les différents centres de production sous le poste « 690 Travaux administratifs ». La manière de faire est très différente d'une UG à une autre. Certaines n'utilisent que la première méthode. Les coûts ainsi saisis sont ensuite ventilés dans les différents centres de production. Les heures ne sont par contre pas ventilées et ne se reflètent donc pas dans les résultats « par heure » du CEF. Afin de prendre en compte ces heures administratives « cachées », ces dernières ont été ventilées dans les centres de production (Exploitation forestière, Production de biens et Prestations de services) proportionnellement aux coûts totaux de chacun. Cette opération ne donne pas des résultats exacts, mais est nécessaire afin de pouvoir comparer au mieux les UG entre elles (quelle que soit la méthode utilisée pour la saisie des heures d'administration).

PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Heures productives et coûts administratifs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Taux d'heures productives	%	79	78		81	
Part des coûts administratifs dans l'EF	%	11.0	10.8	14.4	13.3	13.8

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Heures productives et coûts administratifs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Taux d'heures productives	%	77	77		83	
Part des coûts administratifs dans l'EF	%	6.5	7.0	8.3	7.5	9.4

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Heures productives et coûts administratifs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Taux d'heures productives	%	78	78		82	
Part des coûts administratifs dans l'EF	%	9.1	9.5	11.4	11.3	11.3

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Plateau

Le taux des heures productives est à un niveau élevé, légèrement en dessus de la moyenne sur 10 ans.

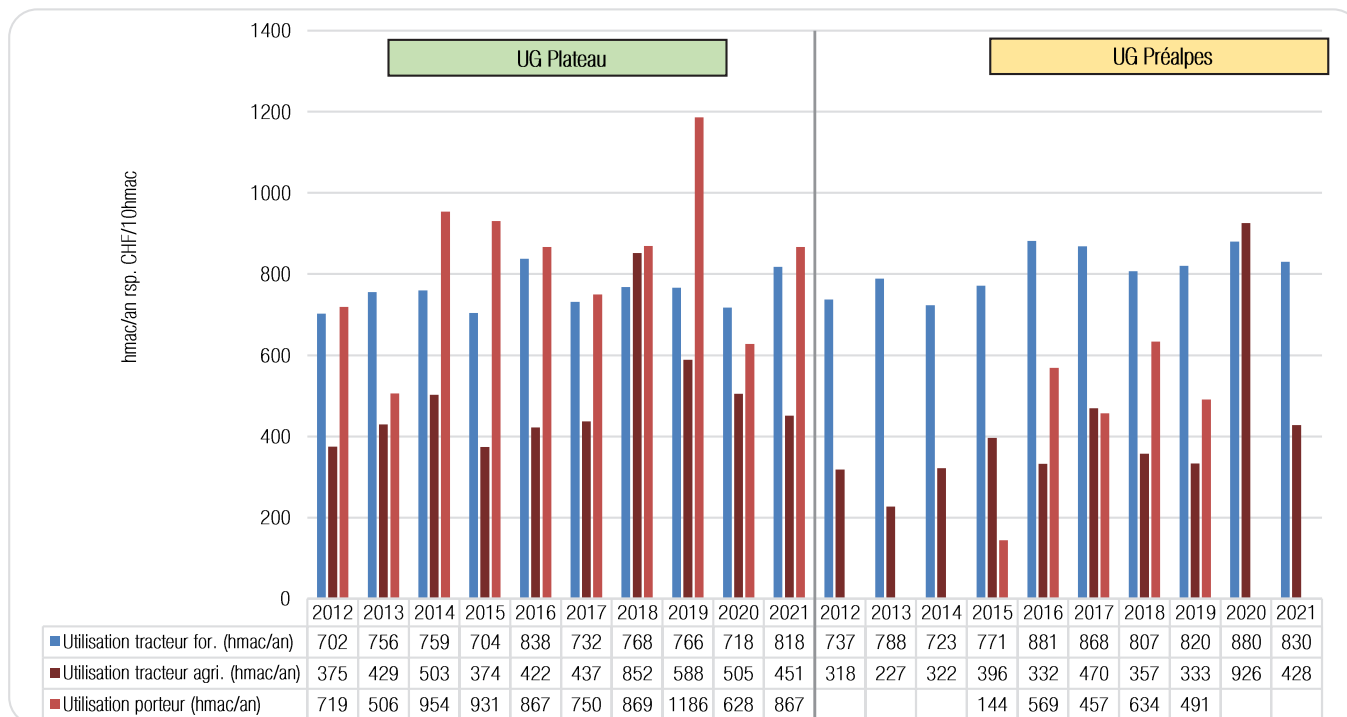
Le taux des frais administratifs des corporations du Plateau du canton de Fribourg a baissé régulièrement jusqu'en 2018, année où il a atteint son niveau le plus bas (8%). Depuis il est en forte hausse, probablement en raison de la crise sanitaire qui a commencé en 2020. Il se situe actuellement à un niveau proche de la moyenne des entreprises du REF.

Préalpes

Après avoir diminué durant plusieurs années, le taux des heures productives est en nette augmentation depuis 2015.

Dans les Préalpes, le taux des frais administratifs est aussi très proche de la moyenne du REF. Après le pic observé en 2017 et une baisse durant 2 ans, cette valeur est de nouveau en hausse marquée.

G14 MACHINES FORESTIÈRES - UTILISATION ET COÛTS HORAIRES



Les moyennes des coûts horaires sont pondérées avec le nombre d'heures d'utilisation.

Depuis 2016, les valeurs de ce graphique ont été adaptées à la nouvelle situation engendrée par la formation de plusieurs UG de grande taille disposant de plusieurs véhicules de chaque catégorie. Afin d'en tenir compte, les moyennes sont calculées par véhicule.

PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Utilisation et coûts horaires	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Tracteur forestier	hmac/an	756	718		818	
Tracteur forestier	CHF/hmac	92	89	97	88	94
Tracteur agricole	hmac/an	494	505		451	
Tracteur agricole	CHF/hmac	54	53	75	78	73
Porteur	hmac/an	828	628		867	
Porteur	CHF/hmac	94	118	103	108	100

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Utilisation et coûts horaires	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Tracteur forestier	hmac/an	811	880		830	
Tracteur forestier	CHF/hmac	87	79	82	57	95
Tracteur agricole	hmac/an	411	926		428	
Tracteur agricole	CHF/hmac	81	78	71	70	65
Porteur	hmac/an	459	-		-	
Porteur	CHF/hmac	75				

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Utilisation et coûts horaires	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Tracteur forestier	hmac/an	781	792		823	
Tracteur forestier	CHF/hmac	90	84	93	73	97
Tracteur agricole	hmac/an	447	610		442	
Tracteur agricole	CHF/hmac	64	63	68	75	71
Porteur	hmac/an	769	628		867	
Porteur	CHF/hmac	93	118	93	108	105

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Le taux d'utilisation des différents types de machines, ainsi que les coûts horaires fluctuent beaucoup d'une année à l'autre.

Le taux d'utilisation reste toujours en dessous de la valeur cible fixée à 1'000 h_{mac}/an.

Plateau

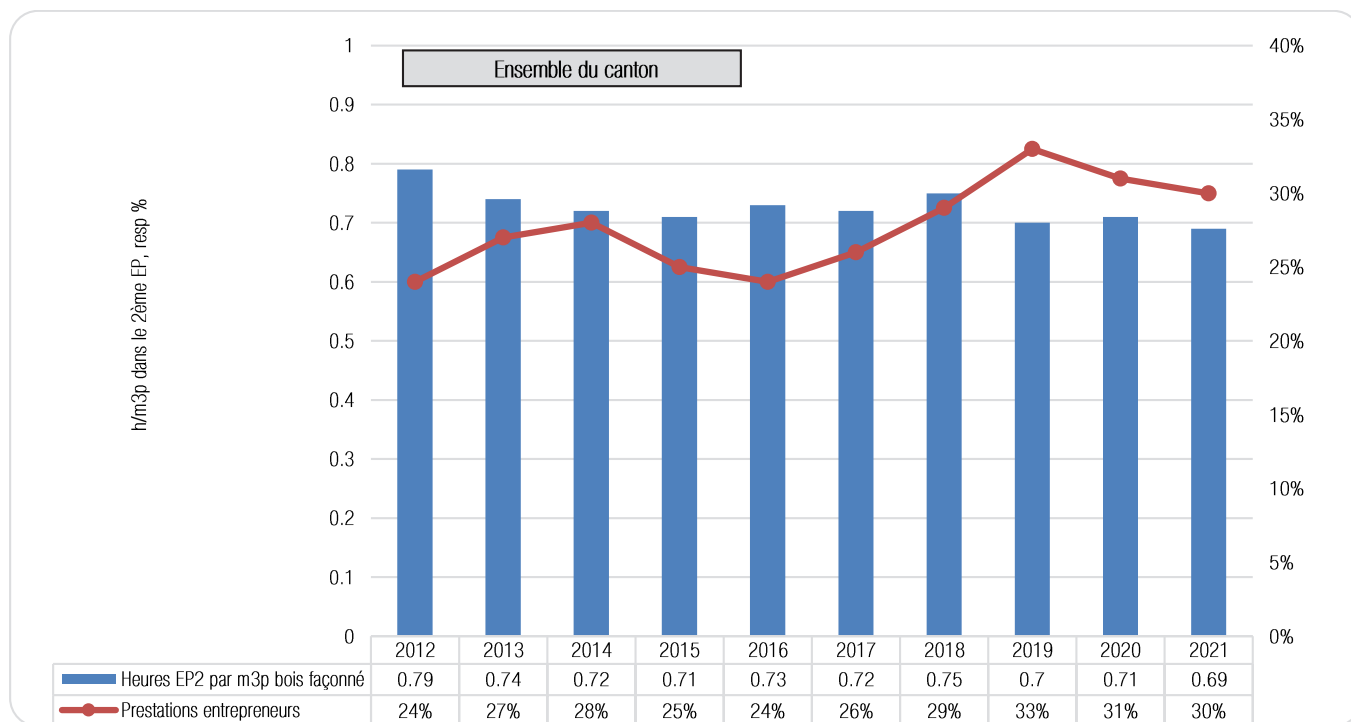
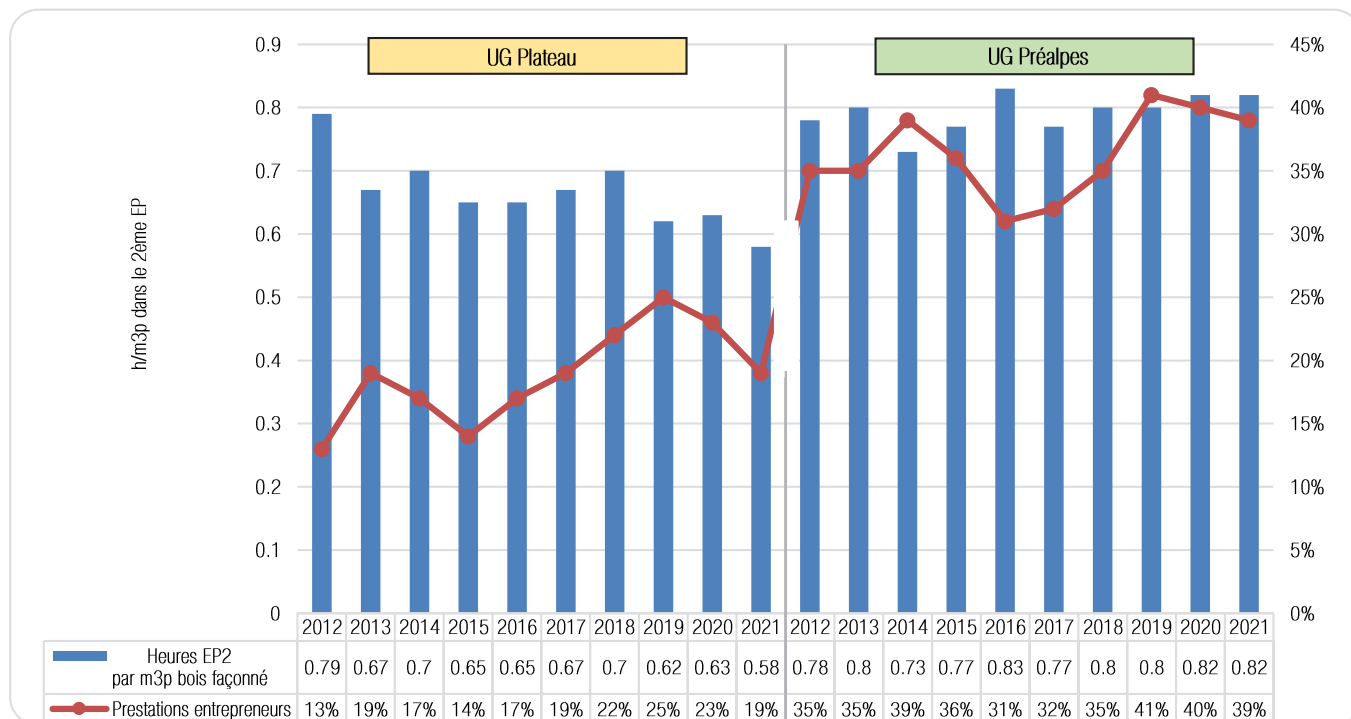
Les coûts horaires observés ces dernières années sont assez stables et en général proches de ceux du REF-CH.

Préalpes

Les coûts horaires observés en 2021 pour les tracteurs forestiers sont particulièrement bas et inférieurs à ceux du REF-CH. Pour les tracteurs agricoles les chiffres sont très proches de ceux du REF-CH.

CARACTÉRISTIQUES D'ENTREPRISE

G16 TEMPS CONSACRÉ PAR M3P / ENGAGEMENT D'ENTREPRENEUR



Les moyennes concernant des heures par m³p sont pondérées avec les volumes exploités.culées par véhicule.

PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Indicateurs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Temps consacré par par m3 de bois façonné	h/m3p	0.67	0.63	0.45	0.58	0.46
Prestations effectuées par des entrepreneurs	%	19%	23%	27%	19%	28%

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Indicateurs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Temps consacré par par m3 de bois façonné	h/m3p	0.79	0.82	0.71	0.82	0.69
Prestations effectuées par des entrepreneurs	%	36%	40%	40%	39%	33%

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Indicateurs	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Temps consacré par par m3 de bois façonné	h/m3p	0.73	0.71	0.53	0.69	0.53
Prestations effectuées par des entrepreneurs	%	28%	31%	37%	30%	37%

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Plateau

Sur le Plateau, le temps investi par m³p dans le 2^{ème} échelon de production est tendanciellement en baisse marquée. Il est passé en dix ans de 0.79 h/m³p à 0.58 h/m³p, ce qui représente une baisse de plus de 25%. Cette valeur est toutefois encore nettement supérieure à celle du REF (+20%).

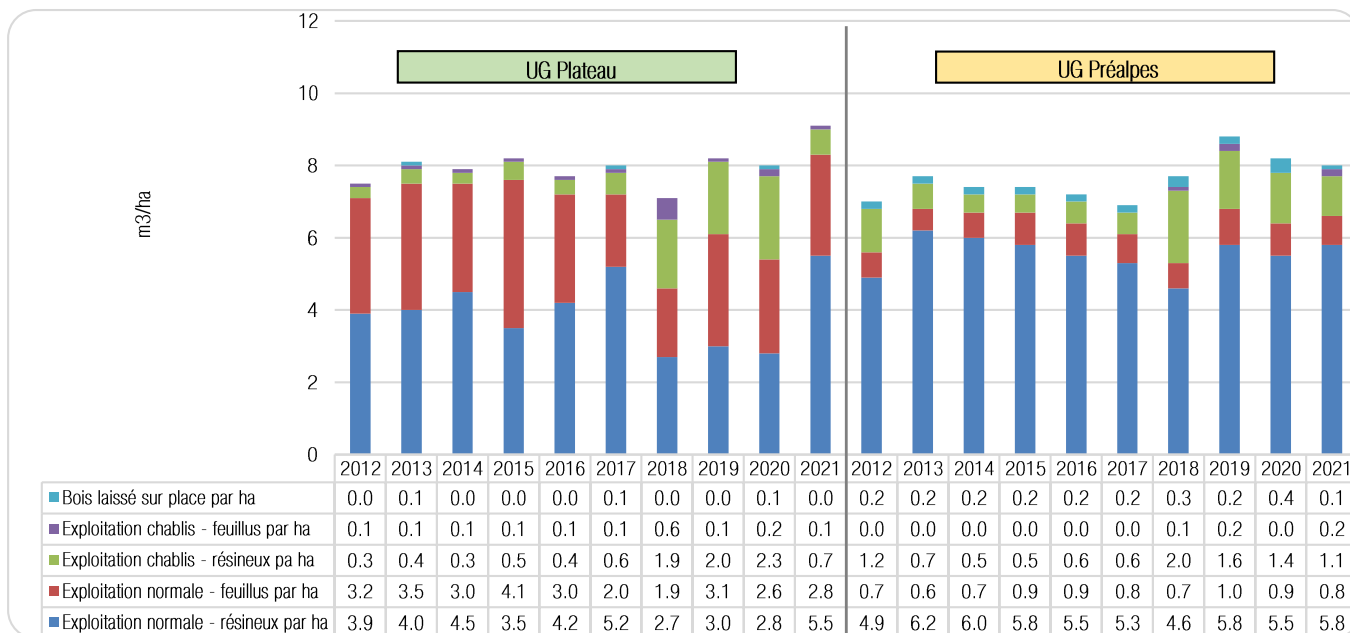
Le taux des prestations effectuées par des entrepreneurs privés était en progression depuis plusieurs années et a atteint son plus haut niveau en 2019. Il est depuis en forte baisse. En 2021, il est à un niveau nettement plus bas que dans les entreprises du REF-CH.

Préalpes

Dans les Préalpes, le temps investi par m³p dans le 2^{ème} échelon de production est assez stable sur la pé-riode de 10 ans. En 2021, la valeur se situe en dessus de la moyenne. Les valeurs observées dans le canton de Fribourg sont sensiblement plus élevées que celles du REF-CH. Il faut relever que cette moyenne est fortement influencée par les résultats d'une UG qui sont régulièrement 2 voire plus de 3 fois supérieurs à la moyenne des Préalpes.

Le taux des prestations effectuées par des entrepreneurs privés atteint les 40% ces dernières années, et est supérieur à celui du REF-CH.

G 17+18 EXPLOITATION DE BOIS

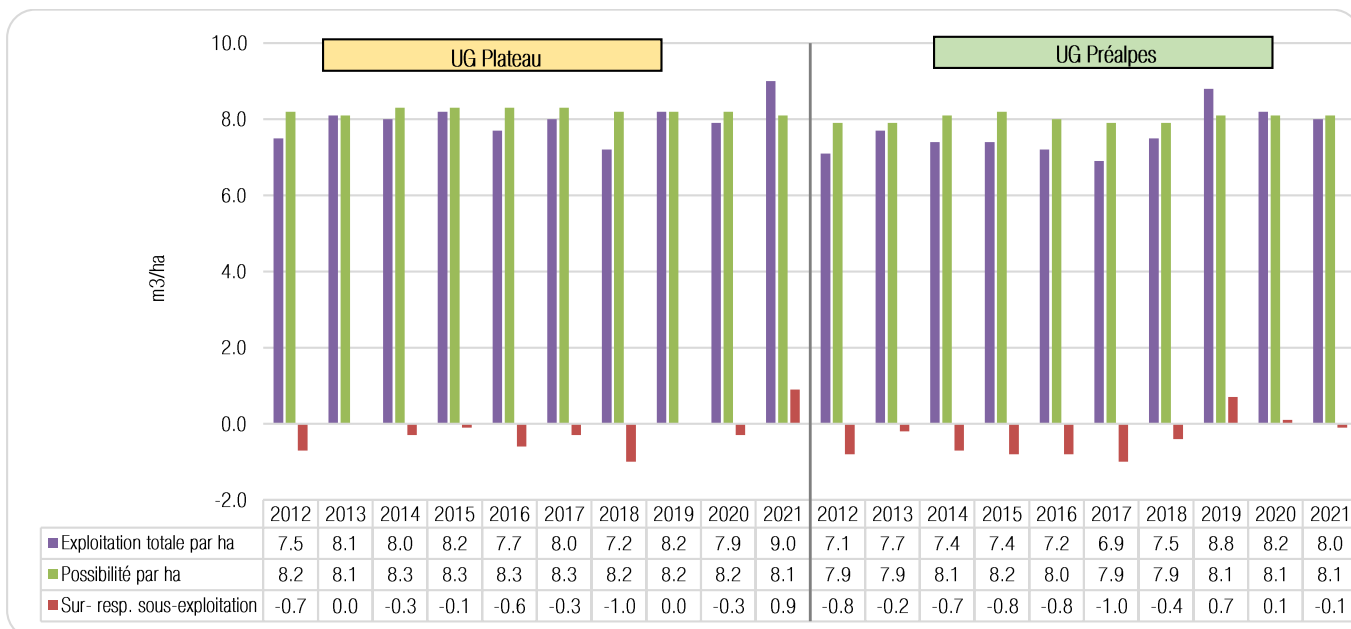


PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Exploitation de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résineux	m3p/ha	4.9	5.1	6.0	6.2	5.8
<i>dont exploitation de chablis</i>	<i>m3p/ha</i>	<i>0.9</i>	<i>2.3</i>		<i>0.7</i>	
Feuillus	m3p/ha	3.1	2.8	3.1	2.9	3.3
<i>dont exploitation de chablis</i>	<i>m3p/ha</i>	<i>0.2</i>	<i>0.2</i>		<i>0.1</i>	
Total	m3p/ha	8.0	7.9	9.1	9.1	9.1
Bois laissé sur place	m3p/ha	0.0	0.1		0.0	

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Exploitation de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résineux	m3p/ha	6.6	6.9	3.9	6.9	3.5
<i>dont exploitation de chablis</i>	<i>m3p/ha</i>	<i>1.0</i>	<i>1.4</i>		<i>1.1</i>	
Feuillus	m3p/ha	0.9	0.9	0.9	1.0	1.1
<i>dont exploitation de chablis</i>	<i>m3p/ha</i>	<i>0.1</i>	<i>-</i>		<i>0.2</i>	
Total	m3p/ha	7.4	7.8	4.8	7.9	4.6
Bois laissé sur place	m3p/ha	0.2	0.4		0.1	

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Exploitation de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résineux	m3p/ha	5.6	5.7	3.0	6.4	3.0
<i>dont exploitation de chablis</i>	<i>m3p/ha</i>	<i>1.0</i>	<i>1.8</i>		<i>0.9</i>	
Feuillus	m3p/ha	2.1	2.1	1.4	2.2	1.4
<i>dont exploitation de chablis</i>	<i>m3p/ha</i>	<i>0.1</i>	<i>0.1</i>		<i>0.2</i>	
Total	m3p/ha	7.7	7.8	4.4	8.6	4.4
Bois laissé sur place	m3p/ha	0.1	0.2		0.1	

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Accroissement, possibilité et exploitation	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Possibilité	m3p/ha	8.2	8.2	9.1	8.1	9.0
Exploitation totale (y.c. laissé sur place)	m3p/ha	8.0	7.9	9.1	9.1	9.1
Sur- resp. sous-exploitation	m3p/ha	-0.2	-0.3	0.0	1.0	0.1

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Accroissement, possibilité et exploitation	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Possibilité	m3p/ha	8.0	8.1	5.6	8.1	5.4
Exploitation totale (y.c. laissé sur place)	m3p/ha	7.6	8.2	5.2	8.0	4.7
Sur- resp. sous-exploitation	m3p/ha	-0.4	0.1	-0.4	-0.1	-0.7

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Accroissement, possibilité et exploitation	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Possibilité	m3p/ha	8.2	8.2	4.9	8.1	4.8
Exploitation totale (y.c. laissé sur place)	m3p/ha	7.8	8.0	4.6	8.7	4.5
Sur- resp. sous-exploitation	m3p/ha	-0.4	-0.2	-0.2	0.6	-0.3

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Plateau

L'exploitation de bois est en forte hausse en 2021 (14% supérieure à la moyenne de 10 ans) et se monte à 9.1 m³p/ha. Cette valeur est égale à celle du REF-CH. Si l'exploitation des feuillus est dans la moyenne de ces dernières années, l'exploitation des résineux est en très forte hausse, avec une proportion de chablis en dessous de la moyenne. Ceci s'explique par un « effet de rattrapage » après plusieurs années de sous-exploitation, ainsi que par le début d'une reprise assez marquée du marché du bois.

Avec une exploitation de 9.1 m³p/ha pour une possibilité de 8.1 m³p/ha, on observe une surexploitation marquée pour la première fois en 10 ans. (Remarque : la surexploitation mentionnée ici ne concerne que les 13 entreprises de la présente étude. Au niveau de la forêt fribourgeoise dans son ensemble, c'est une nette sous-exploitation qui est observée. L'exploitation totale annuelle est d'environ 266'000 m³p (état 2021) pour un potentiel de 325'000 m³p).

Préalpes

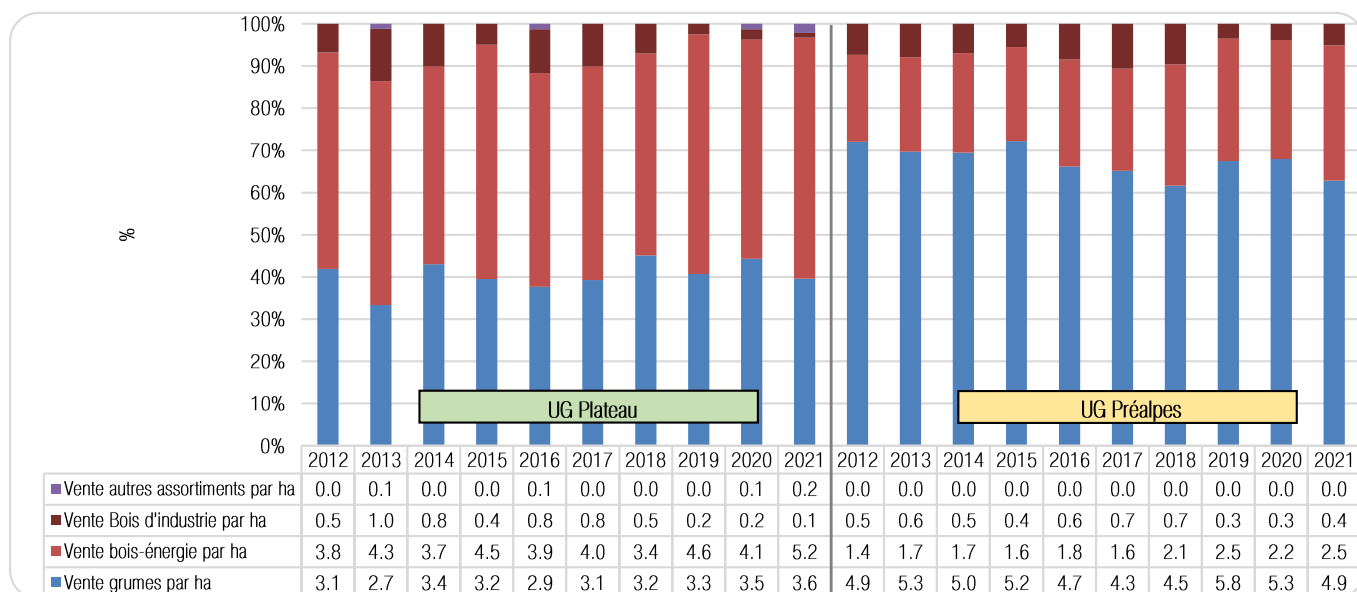
L'exploitation fluctue depuis 2018 entre 7.5 et 8.8 m³p, avec un taux de chablis élevé chez les résineux. La sous-exploitation observée jusqu'en 2018 a fait place à une forte surexploitation en 2019, puis à une situation équilibrée ces 2 dernières années. (Remarque : la surexploitation mentionnée ici ne concerne que les 13 entreprises de la présente étude. Au niveau de la forêt fribourgeoise dans son ensemble, c'est une nette sous-exploitation qui est observée. L'exploitation totale annuelle est d'environ 266'000 m³/p (état 2021) pour un potentiel de 325'000 m³/p). Ces valeurs sont sans surprise très supérieures à celles du REF-CH.

Canton de Fribourg

La sous-exploitation pour l'ensemble des UG a nettement diminué depuis 2018. Elle atteint, en moyenne par an ces 10 dernières années, 0.34 m³p/ha*an par rapport à la possibilité. Cela représente un volume d'environ 5'000 m³p par an pour l'ensemble des unités de gestion (Nb d'unités : 13, surface forestière productive totale : 15'000 ha). La forte exploitation observée sur le Plateau se reporte aussi sur la moyenne cantonale de 2021. Cette valeur est très supérieure à celle du REF-CH

EXPLOITATION FORESTIÈRE

G 19 ASSORTIMENTS PRINCIPAUX



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Vente de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Grumes	m3p/ha	3.2	3.5	3.9	3.6	3.8
Bois d'énergie (copeaux + stères)	m3p/ha	4.2	4.1	4.2	5.1	4.7
Bois d'industrie	m3p/ha	0.5	0.2	0.8	0.1	0.9
Autres assortiments	m3p/ha	0.1	0.1	0.1	0.2	0.0
Total	m3p/ha	8.0	7.9	8.9	9.0	9.4

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Vente de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Grumes	m3p/ha	5.0	5.3	2.4	4.9	2.3
Bois d'énergie (copeaux + stères)	m3p/ha	1.9	2.2	1.7	2.5	1.8
Bois d'industrie	m3p/ha	0.5	0.3	0.3	0.4	0.4
Autres assortiments	m3p/ha	-	-	-	-	0.0
Total	m3p/ha	7.4	7.8	4.5	7.8	4.5

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Vente de bois en m3p par hectare	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Grumes	m3p/ha	4.0	4.1	1.9	4.0	1.9
Bois d'énergie (copeaux + stères)	m3p/ha	3.2	3.4	1.8	4.2	1.8
Bois d'industrie	m3p/ha	0.5	0.2	0.5	0.2	0.5
Autres assortiments	m3p/ha	0.0	0.1	0.0	0.1	0.0
Total	m3p/ha	7.7	7.8	4.1	8.5	4.2

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

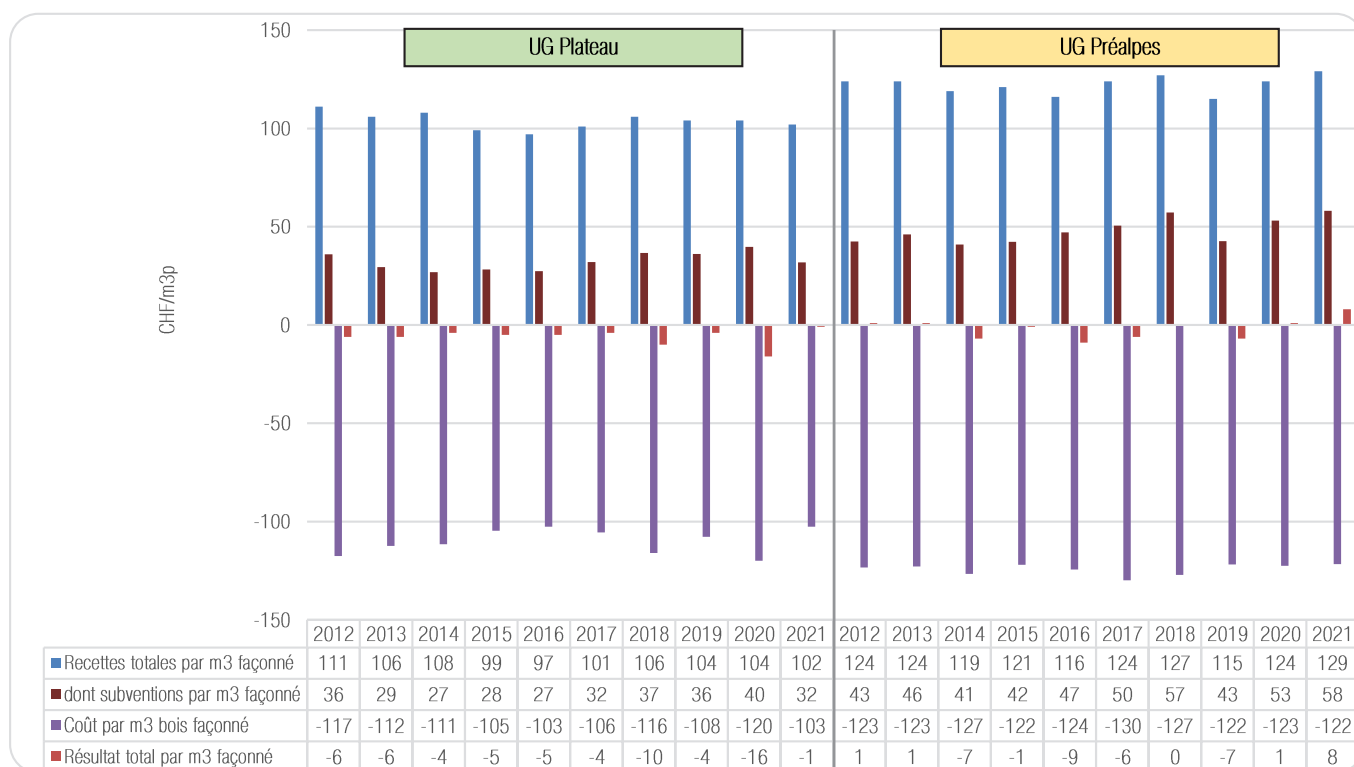
Plateau

La part des grumes dans la vente totale de bois est assez stable depuis plusieurs années. En 2021 elle est dans la moyenne de ces 10 dernières exercices (env. 40%). La forte progression du volume exploité en 2021 est essentiellement due à l'exploitation du bois d'énergie (surtout pour la production de copeaux). En 2021, le bois d'énergie représente près de 57% du bois vendu. Les mêmes tendances s'observent au niveau du REF-CH.

Préalpes

La part des grumes est repassée en dessous de 63%, nettement en dessous de la moyenne de 10 ans. A l'opposé, la part du bois énergie atteint son plus haut, avec près d'un tiers du bois exploité. Cette tendance a commencé plus tard que sur la Plateau, mais elle est presque constante depuis 2012.

G 25 RÉSULTAT PAR M³P DE BOIS FAÇONNÉ



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/m ³ p	71	64	69	70	79
Subventions et contributions	CHF/m ³ p	32	40	26	32	26
Coûts totaux	CHF/m ³ p	-110	-120	-113	-103	-115
Résultat total	CHF/m³p	-6	-16	-18	-1	-10

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/m ³ p	74	71	69	71	76
Subventions et contributions	CHF/m ³ p	48	53	62	58	53
Coûts totaux	CHF/m ³ p	-124	-123	-143	-121	-135
Résultat total	CHF/m³p	-2	1	-12	8	-6

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/m ³ p	73	67	65	70	75
Subventions et contributions	CHF/m ³ p	40	46	50	44	47
Coûts totaux	CHF/m ³ p	-117	-121	-131	-111	-130
Résultat total	CHF/m³p	-4	-8	-16	3	-8

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Les résultats CHF/ha (G24) et CHF/m³p (G25) ne sont pas totalement analogues, car le résultat par m³p ne prend en compte que le bois façonné (et pas la vente sur pied, ni les modifications d'inventaire). Les moyennes sont pondérées avec le volume de bois exploité.

Plateau

Les coûts totaux par m³ de l'exploitation forestière sont au plus bas depuis 6 ans et nettement inférieurs à la moyenne de ces 10 dernières années. Les recettes sont relativement stables, avec des recettes de la vente de bois en progression pour la première fois depuis plus de 5 ans. Ce résultat est le meilleur de la période étudiée et est ainsi presque à l'équilibre (-1 CHF/m³p). La situation est meilleure que celle observée dans le REF-CH.

Les montants des subventions par m³p sont dans la moyenne de ces 10 dernières années, à un niveau nettement inférieur à celui des 3 dernières années. Ils sont aussi supérieurs à ceux du REF-CH.

Préalpes

Les recettes totales sont en progression, à un haut niveau, notamment grâce aux subventions élevées. Comme les coûts totaux sont en léger recul, le résultat total s'améliore et est positif pour la deuxième année consécutive.

La situation est sensiblement meilleure que dans le REF-CH.

G 23 DÉTAIL DES RECETTES PAR M³P



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Recettes de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes nettes de la vente de bois façonné	CHF/m3p	69.9	61.7	60.7	68.1	69.6
Subventions et contributions	CHF/m3p	32.4	39.7	25.6	31.8	25.7
Autres recettes	CHF/m3p	1.5	2.9	8.5	2.0	9.2
Total	CHF/m3p	103.8	104.3	94.8	101.9	104.5

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Recettes de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes nettes de la vente de bois façonné	CHF/m3p	72.5	69.8	63.5	70.8	69.8
Subventions et contributions	CHF/m3p	48.0	53.1	61.8	58.0	53.3
Autres recettes	CHF/m3p	1.6	0.5	5.8	0.5	5.9
Total	CHF/m3p	122.1	123.4	131.1	129.3	129.0

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Recettes de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes nettes de la vente de bois façonné	CHF/m3p	71.2	65.2	58.3	69.3	67.2
Subventions et contributions	CHF/m3p	39.8	45.5	49.9	43.5	46.8
Autres recettes	CHF/m3p	1.7	1.9	7.1	1.4	7.5
Total	CHF/m3p	112.7	112.6	115.3	114.2	121.5

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Les moyennes concernant des CHF par m³p (resp. CHF par ha) sont pondérées par les volumes exploi-tés (resp. les surfaces de forêt productive).

Plateau

Les recettes de la vente de bois sont très proches de celles du REF-CH, les montants des subventions légèrement supérieurs. En 2021, le total des recettes du Plateau est très proche de ce qui s'observe dans le REF-CH.

Préalpes

En 2021, les recettes de la vente de bois sont très proches de celles du REF-CH. Par contre les subventions y sont supérieures. Le total des recettes des Préalpes est identique à celui du REF-CH.

G 24 RÉSULTAT DE L'EXPLOITATION FORESTIÈRE PAR HA DE FORÊT PRODUCTIVE



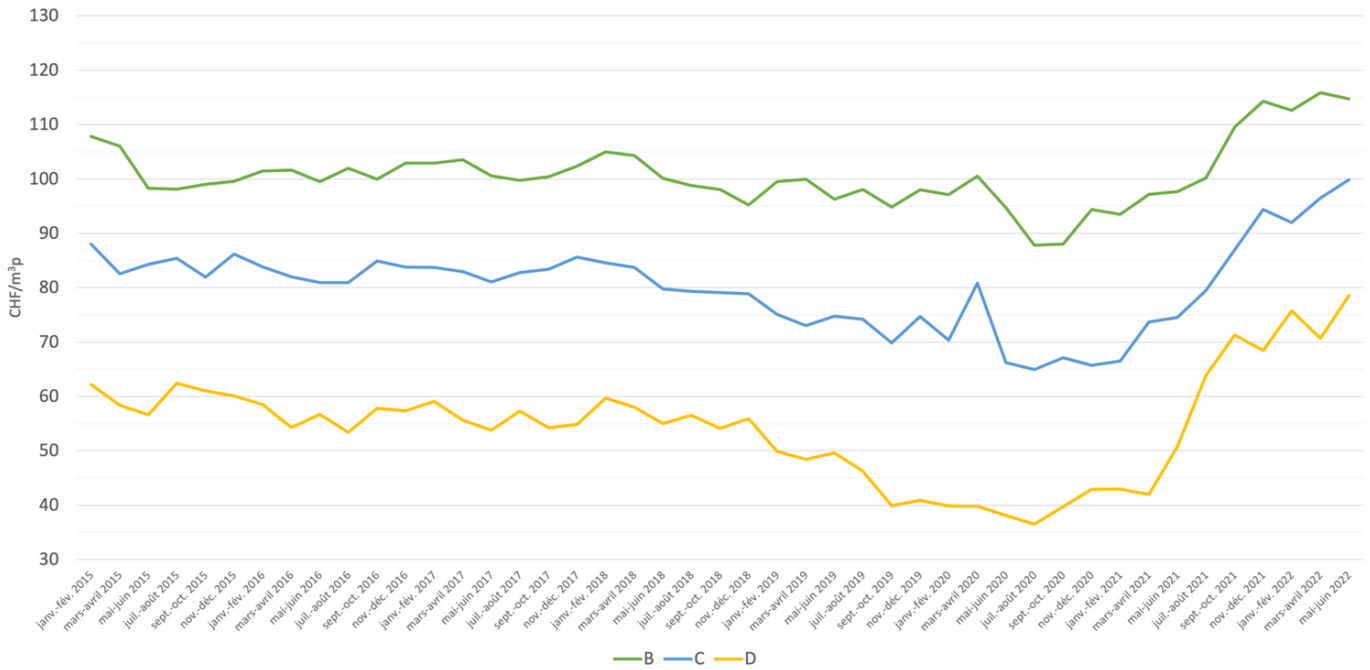
PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/ha	551	512	625	630	710
Subventions et contributions	CHF/ha	257	313	233	287	233
Coûts totaux	CHF/ha	-879	-966	-1'024	-953	-1'033
Résultat total	CHF/ha	-70	-141	-166	-36	-91

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/ha	559	545	329	549	349
Subventions et contributions	CHF/ha	356	413	298	457	247
Coûts totaux	CHF/ha	-923	-942	-678	-957	-620
Résultat total	CHF/ha	-9	16	-51	48	-24

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats de l'exploitation forestière	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes hors subventions	CHF/ha	554	514	272	573	308
Subventions et contributions	CHF/ha	298	357	218	375	204
Coûts totaux	CHF/ha	-897	-957	-557	-955	-546
Résultat total	CHF/ha	-44	-86	-67	-7	-34

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Prix moyen par assortiment - Épicéa



Evolution du prix des bois selon les assortiments B, C et D, ForêtSuisse, 2022

Plateau

Après avoir atteint des valeurs très basses dans les années 2016-2018, les recettes par hectare ont à nouveau augmenté, pour atteindre cette année la valeur la plus élevée de ces 10 dernières années. Ceci peut s'expliquer essentiellement par une progression du prix de vente des bois (ceci malgré la très grande proportion de bois énergie dans les assortiments vendus), mais surtout par l'augmentation importante du volume de bois exploité par hectare. En raison de la forte intensité d'exploitation, les coûts sont aussi élevés. Le résultat est quant à lui négatif, mais nettement meilleur que la moyenne des 10 dernières années. Il est encore difficile de déceler une tendance claire. Toutefois, en raison de la situation actuelle des prix de l'énergie et des matières premières, on peut imaginer que la demande pour le bois va se maintenir à un niveau élevé et que les prix aussi devraient être attractifs pour les propriétaires forestiers.

Le montant des subventions par hectare est en léger retrait par rapport aux 2 dernières années, mais encore nettement supérieur à la moyenne des 10 dernières années et à un niveau supérieur à celui des entreprises du REF-CH.

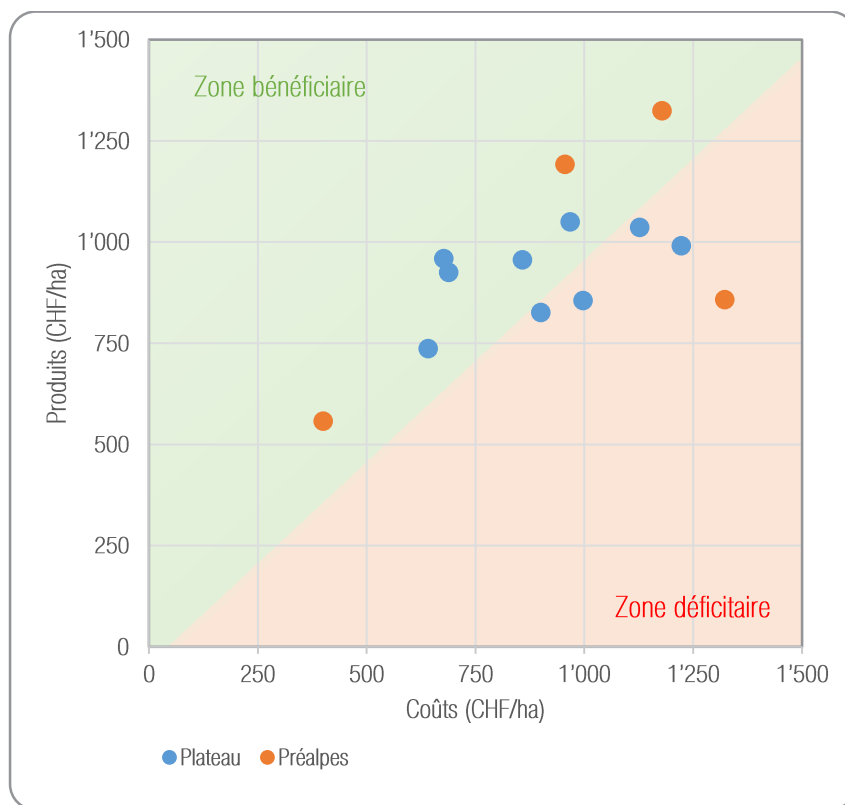
Préalpes

Après plusieurs années dans le rouge, le résultat total est positif depuis 2 ans. Le résultat de 2021 est le meilleur de ces 10 dernières années. Les recettes de la vente de bois restent à un niveau relativement bas, alors que les subventions ont encore augmenté. Les coûts ont augmenté aussi, mais dans une moindre mesure, permettant ce résultat positif. Les coûts et les recettes sont nettement plus élevés dans le canton de Fribourg que dans le REF. Ceci s'explique par une intensité d'exploitation nettement plus élevée.

Canton de Fribourg

Le résultat total est ici nettement meilleur que celui observé dans le REF-CH. Les montants des coûts et des recettes sont plus élevés dans le canton de Fribourg. Ceci s'explique par une intensité d'exploitation nettement plus élevée.

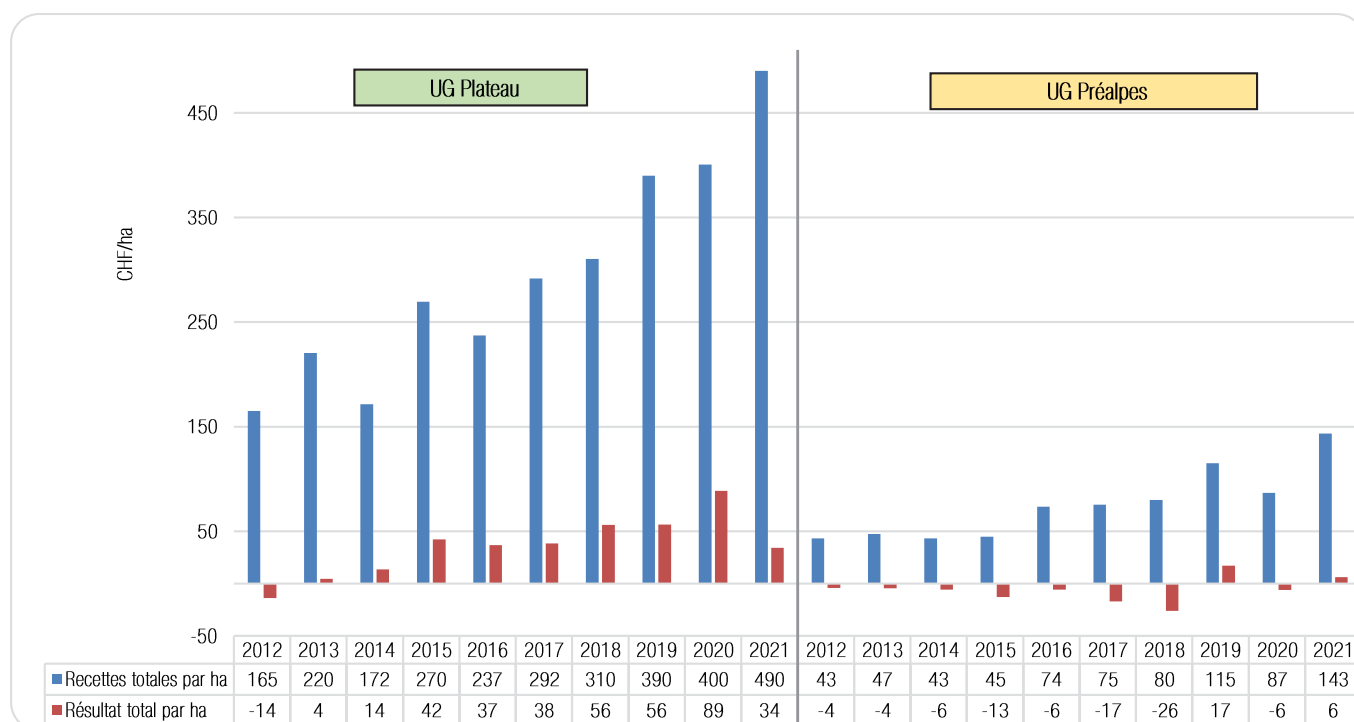
RÉSULTATS DE L'EXPLOITATION FORESTIÈRE DES UG DU CANTON DE FRIBOURG



Ce tableau présente les résultats de l'exploitation forestière d'une manière différente. On observe pour la première fois que la majorité des UG du Plateau et des Préalpes se trouvent dans la zone bénéficiaire.

PRODUCTION DE BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES

G 26 PRODUCTION DE BIENS



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Production de biens	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	258	400	365	490	405
Coûts totaux	CHF/ha	-226	-311	-351	-455	-407
Résultat total	CHF/ha	32	89	15	35	-2

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Production de biens	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	64	86	142	143	163
Coûts totaux	CHF/ha	-71	-92	-145	-137	-170
Résultat total	CHF/ha	-7	-6	-3	6	-7

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Production de biens	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	204	291	138	369	151
Coûts totaux	CHF/ha	-185	-235	-142	-344	-158
Résultat total	CHF/ha	19	56	-4	25	-7

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Avec le développement des chauffages à distance au bois, la production de biens (essentiellement sous forme de copeaux) a pris une importance considérable sur le Plateau. Cette tendance, bien que moins marquée, s'observe aussi de plus en plus dans les Préalpes.

Plateau

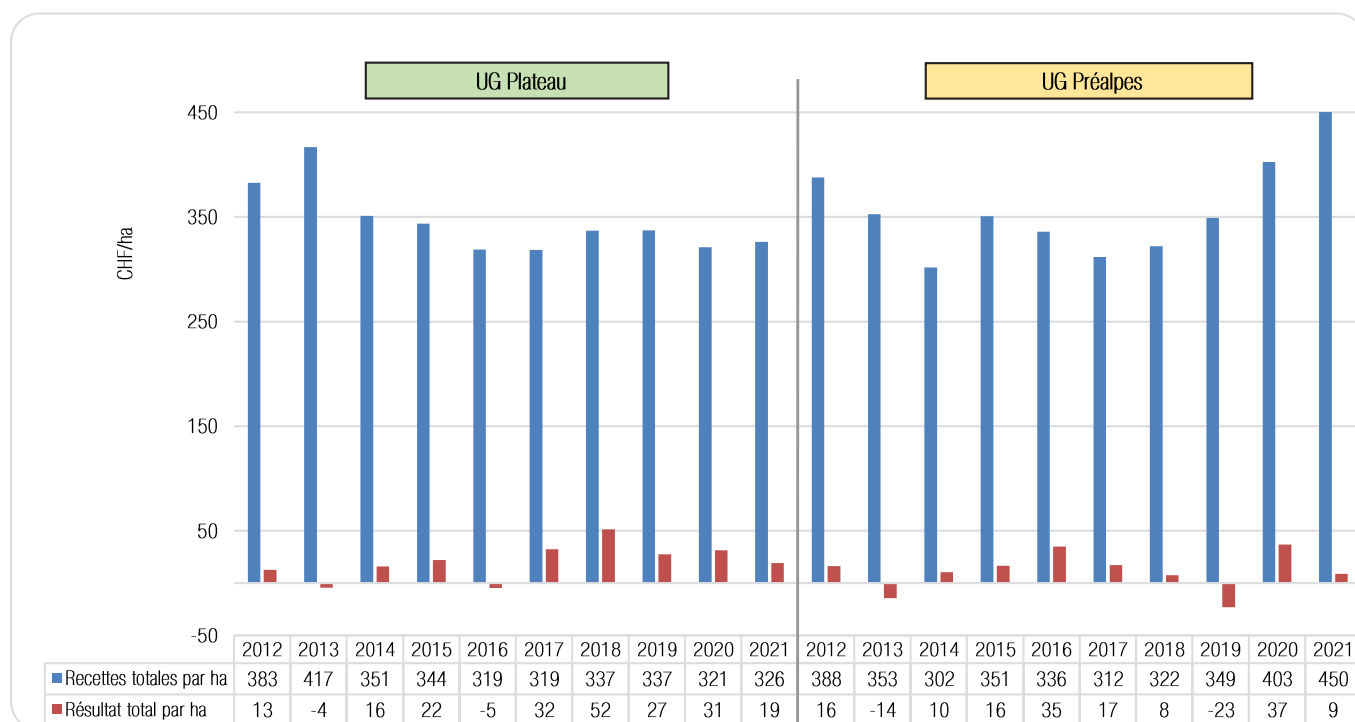
Le chiffre d'affaire généré par la production de biens est en augmentation constante depuis de nombreuses années. Entre 2018 et 2021, il a progressé de près de 60%. Le résultat de la production de biens dans le canton de Fribourg est positif depuis maintenant plusieurs années. Il ne progresse pas aussi vite que le chiffre d'affaire. Ceci est en partie dû à la prise de conscience des gestionnaires qui paient actuellement plus cher (au prix du marché) le m³ acheté au centre de production « Exploitation forestière » (facturation interne). Au niveau du REF-CH, l'importance de la production de biens est importante aussi, mais le résultat financier y est sensiblement moins bon.

En 2018, la remarque suivante avait été faite : « Le bon résultat de la production de biens sur le Plateau ne devrait pas se faire au détriment de l'exploitation forestière. La vente de bois interne pour la production de copeaux devrait se faire à des prix correspondant au marché ». En 2021, on constate que la tendance va dans le bon sens avec une moyenne dépassant les 55.-/m³ (47.-/m³ en 2018).

Préalpes

Le résultat financier de la production de biens y est moins bon, bien que positif, car la production d'autres biens (bois de feu, autres produits en bois, etc.) peu rentable y est encore souvent importante. La progression de ce centre de production est toutefois bien visible, avec un chiffre d'affaire en hausse de 80% par rapport à 2018.

G 27 PRESTATIONS DE SERVICES



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Prestations de services	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	345	321	574	326	560
Coûts totaux	CHF/ha	-325	-290	-582	-307	-566
Résultat total	CHF/ha	20	31	-8	19	-6
Ratio de bénéfice	%	6%	10%	-1%	6%	-1%

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Prestations de services	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	357	403	315	450	290
Coûts totaux	CHF/ha	-345	-366	-297	-441	-277
Résultat total	CHF/ha	11	37	18	9	13
Ratio de bénéfice	%	3%	9%	6%	2%	4%

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Prestations de services	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	347	349	323	369	336
Coûts totaux	CHF/ha	-330	-316	-312	-353	-324
Résultat total	CHF/ha	17	33	12	16	12
Ratio de bénéfice	%	5%	10%	4%	4%	4%

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

Les prestations de services couvrent les activités suivantes :

- Prestations du garde forestier comme forestier de triage (pour le SFF)
- Prestations pour des communes partenaires
- Prestations pour d'autres entreprises publiques (en particulier location de machines)
- Prestations pour des propriétaires forestiers privés.

Plateau

Après avoir atteint un niveau maximum en 2013, le montant des recettes des prestations de services par hectare est en baisse. Il est, cette année encore, inférieur à la moyenne de ces 10 dernières années.

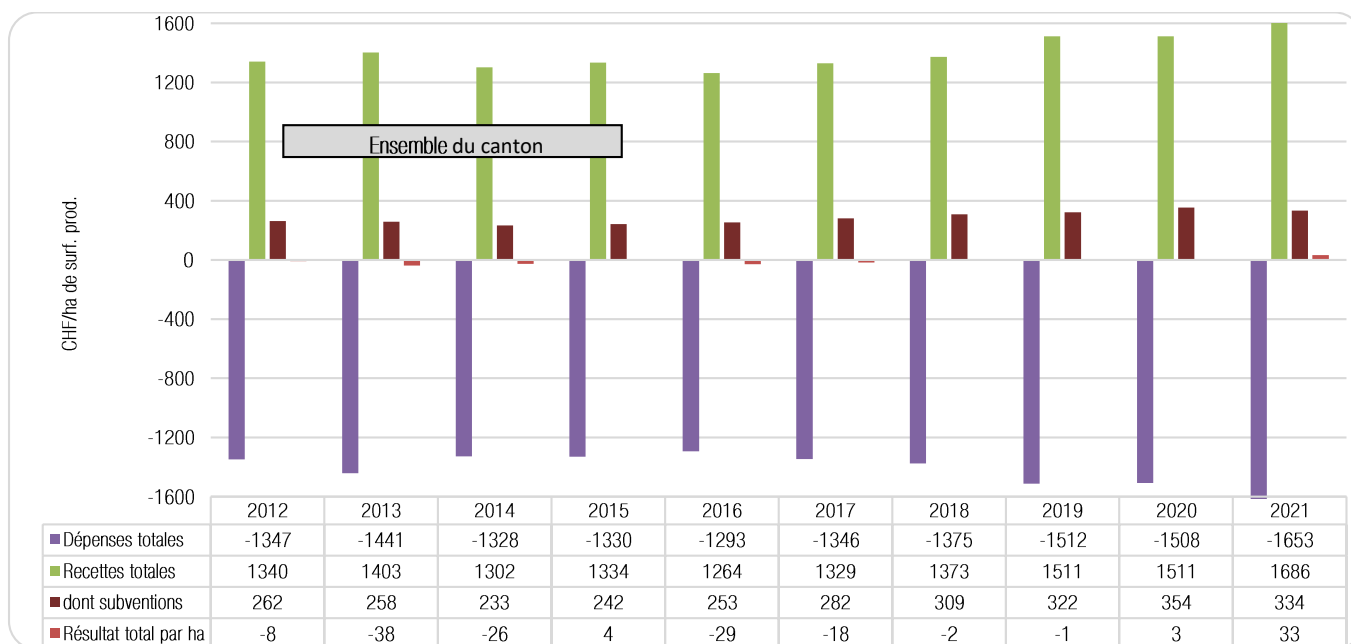
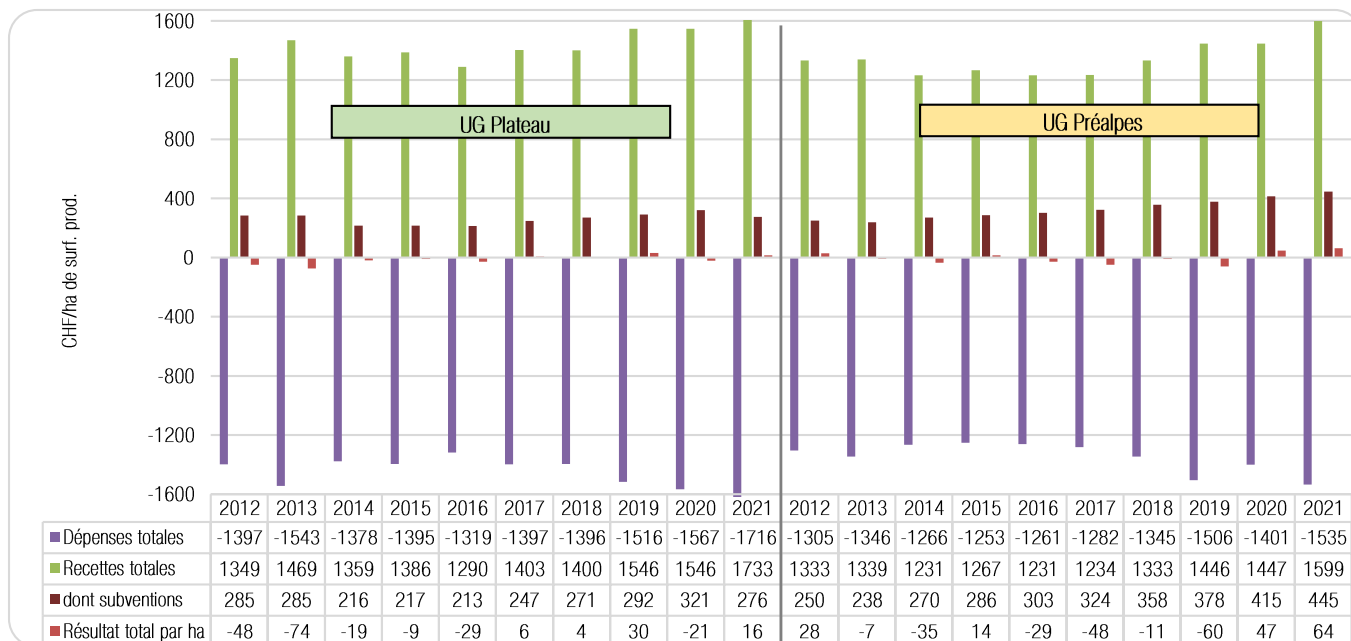
Le chiffre d'affaire y est nettement moins élevé que dans le REF-CH, mais le résultat nettement meilleur.

Préalpes

Le chiffre d'affaire par hectare des prestations de service est actuellement nettement supérieur dans les Préalpes que sur le Plateau. Il est plus élevé dans le canton de Fribourg que dans le REF-CH. Le résultat y est par contre sensiblement identique.

ENTREPRISE DANS SON ENSEMBLE

G 28 RÉSULTAT POUR L'ENTREPRISE DANS SON ENSEMBLE



PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	1'446	1'546	1'797	1'734	1'908
Coûts totaux	CHF/ha	-1'464	-1'567	-1'957	-1'716	-2'007
Résultat total	CHF/ha	-18	-21	-160	18	-99

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	1'345	1'448	1'084	1'598	1'049
Coûts totaux	CHF/ha	-1'350	-1'401	-1'120	-1'535	-1'067
Résultat total	CHF/ha	-5	47	-36	63	-18

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Recettes totales	CHF/ha	1'405	1'511	951	1'687	998
Coûts totaux	CHF/ha	-1'413	-1'508	-1'010	-1'653	-1'027
Résultat total	CHF/ha	-8	3	-59	34	-29

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

PLATEAU		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résultat de l'exploitation forestière	CHF/ha	-70	-141	-166	-36	-91
Résultat de la production de biens	CHF/ha	32	89	15	35	-2
Résultat des prestations de services	CHF/ha	20	31	-8	19	-6
Résultat total	CHF/ha	-18	-21	-160	18	-99

PREALPES		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résultat de l'exploitation forestière	CHF/ha	-9	16	-51	48	-24
Résultat de la production de biens	CHF/ha	-7	-6	-3	6	-7
Résultat des prestations de services	CHF/ha	11	37	18	9	13
Résultat total	CHF/ha	-5	47	-36	63	-18

TOTAL		ø 10 ans	2020		2021	
Résultats pour l'entreprise totale	Unités	FR	FR	REF CH	FR	REF CH
Résultat de l'exploitation forestière	CHF/ha	-44	-86	-67	-7	-34
Résultat de la production de biens	CHF/ha	19	56	-4	25	-7
Résultat des prestations de services	CHF/ha	17	33	12	16	12
Résultat total	CHF/ha	-8	3	-59	34	-29

(* REF-CH : Plateau, Préalpes, Jura, Alpes et Sud des Alpes)

L'entreprise dans son ensemble comprend l'exploitation forestière, la production de biens et les prestations de services. Les moyennes sont pondérées avec la surface de forêt productive.

Plateau

Le résultat pour l'entreprise dans son ensemble est positif en 2021. Ceci essentiellement en raison des bons résultats de la production de biens et des prestations de services, mais aussi de l'amélioration nette du résultat de l'exploitation forestière. Ce résultat est très nettement meilleur que celui observé dans le REF-CH.

Préalpes

Le résultat pour l'entreprise dans son ensemble est positif pour la 2^{ème} année consécutive. La situation s'est fortement améliorée au niveau de l'exploitation forestière, avec un résultat positif et nettement meilleur que la moyenne des 10 dernières années. Elle est assez stable en ce qui concerne la production de biens (plus ou moins à l'équilibre) et en nette baisse pour les prestations de service (qui restent légèrement positives). Le résultat de cette année est bien meilleur que celui du REF-CH. Il faut toutefois rappeler que l'intensité d'exploitation n'est pas comparable.

Canton de Fri- bourg

Le résultat est nettement meilleur que l'année précédente et que la moyenne des 10 dernières années. C'est le meilleur résultat de ces 10 dernières années. Les résultats sont meilleurs que ce qui s'observe dans le REF-CH, aussi bien pour l'exploitation forestière, la production de biens que les prestations de services.

CARACTÉRISTIQUES DE LA COMPTABILITÉ FINANCIÈRE (G31 - G34)

- 5 UG du Plateau, ainsi que 3 UG des Préalpes traitées dans cette étude disposent d'une comptabilité financière autonome. Dans les 5 autres unités, le compte forestier est intégré dans la comptabilité communale.
- Dans ce chapitre, les données de toutes les UG du canton disposant d'une comptabilité auto-nome sont présentées.

G 32 CASH-FLOW



Cash-flow (flux de trésorerie) = résultat net + dotations nettes aux amortissements et aux provisions – participation des propriétaires.

Une participation des propriétaires positive signifierait que les unités de gestion remboursent plus d'argent aux partenaires que ceux-ci ne versent aux unités de gestion.

Les moyennes sont pondérées avec la surface de forêt productive.

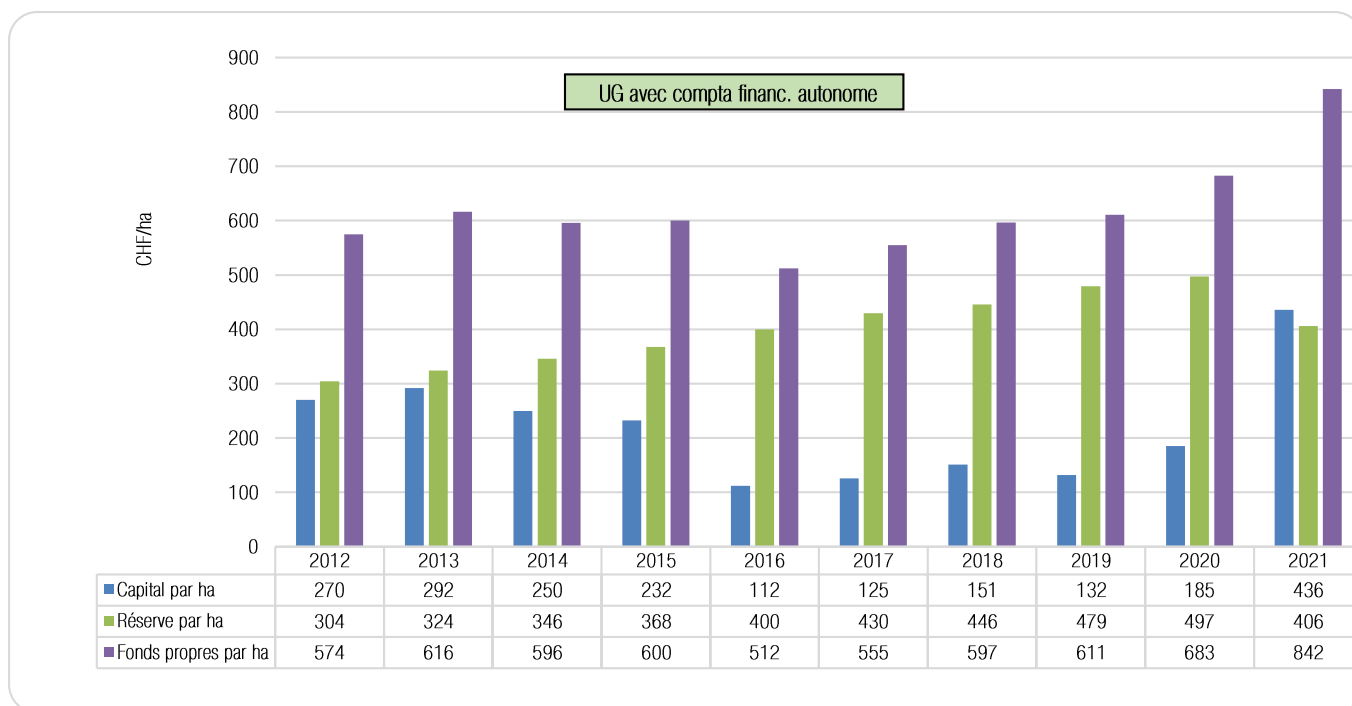
UG avec comptabilité financière autonome

Le résultat du compte courant est en moyenne chaque année positif.

Les amortissements sur les investissements (en particulier les machines forestières) et les provisions fluctuent passablement d'une année à une autre.

Sans la participation des propriétaires, la moyenne des comptes des résultats des corporations aurait été négative ou légèrement positive durant les 9 dernières années, ou alors les montants pour les amortissements des infrastructures effectués n'auraient pas été disponibles. Ceci même pour cette année, où la situation est par contre nettement meilleure. La participation des propriétaires est ainsi indispensable pour l'équilibre des comptes de nombreuses unités de gestion.

G 34 FONDS PROPRES



UG avec comptabilité financière autonome

La base de fonds propres est, en moyenne, à un bon niveau, en partie financée par les contributions des propriétaires (communes partenaires), mais aussi, pour plusieurs UG, financée par les bons résultats. La forte progression observée en 2021 est essentiellement due à la nouvelle corporation « Galm-Murtensee ».

4. APPRÉCIATION

INTRODUCTION

- Les résultats montrent encore et toujours la très grande hétérogénéité de la structure des entreprises. Cette tendance s'accroît même avec les fusions de corporations. Il en découle aussi des résultats très différents. D'un autre côté, le nombre d'unités de gestion de grande taille augmente et permet ainsi une comparaison entre elles.
- Les résultats présentés sont des moyennes, soit des UG du Plateau, soit de celles des Préalpes ou encore de l'ensemble des UG du canton. Pour cette raison, les particularités et les conditions propres à chaque entreprise ne sont pas prises en considération.
- La modification et continue intervenue au niveau du panel d'entreprises étudiées ne permet pas toujours de comparer les résultats du présent rapport avec ceux des années antérieures.

STRUCTURES ET ORGANISATION

Plateau

- Les corporations de triage avec gestion en commun sont, en ce qui concerne les structures et l'organisation, à un niveau élevé. De ce fait, les gestionnaires de ces entreprises disposent, dans ce domaine, de très bonnes conditions pour la gestion de leur entreprise.
- La surface de forêt productive de 4 (sur 6) unités de gestion atteint la limite inférieure souhaitée de 800 ha selon le Règlement sur les forêts et la protection contre les catastrophes naturelles (RFCN). Seules 2 UG disposent d'une surface productive parfois nettement en dessous de cette limite.
- La surface forestière moyenne des UG du Plateau a encore augmenté, en raison de la fusion des corporations de Galm et de Murtensee. Elle atteint cette année 1'615 ha.
- Des restructurations importantes ont eu lieu ces dernières années. Il s'agit de la création, au 1er janvier 2014, de la corporation Forestière Glâne-Farzin, de « Forêts-Sarine » au 1er janvier 2016 et de Galm-Murtensee au 1er janvier 2021. Suite à ces fusions de corporations, les premiers résultats semblent se faire sentir. Plusieurs indicateurs (notamment le temps consacré par m3 au 2ème échelon de production et le résultat par m3 de bois vendu) se sont améliorés ces dernières années. Il sera très intéressant d'observer les conséquences sur ces indicateurs principaux sur un plus long terme.
- Les prestations de services représentent l'une des rares possibilités à disposition du gestionnaire pour occuper son équipe lorsque les travaux dans les propres forêts ne sont pas suffisants. Pour la plupart des UG, ces activités sont profitables et permettent d'améliorer le résultat total de l'entreprise. Toutefois, le niveau des prestations de services est déjà à un haut niveau dans plusieurs UG. Il représente en moyenne près de 20% du chiffre d'affaire. Une augmentation supplémentaire des prestations pour tiers effectuées par les entreprises forestières publiques ne sera guère possible. Ceci d'autant plus qu'il est « convenu » de ne pas concurrencer trop fortement les entrepreneurs forestiers privés.

- Depuis plusieurs années déjà, la production de copeaux représente une source de revenus importante pour de nombreuses UG. En raison du prix longtemps bas des grumes, du taux de feuilleté en augmentation dans les forêts du Plateau, les copeaux offrent une alternative bienvenue. Avec des contrats souvent pluriannuels, la planification est aussi plus facile. La plupart des UG génèrent ainsi des bénéfices dans le centre « Production de biens ». Depuis plusieurs années, les prix payés par m³p le centre de production « Production de biens » à celui de « Exploitation forestière » (facturation interne dans l'entreprise) atteignent un niveau proche de celui du marché. En 2021, ces prix sont supérieurs à la moyenne de ces 10 dernières années (plus de 55.-/m³p). Les différences entre les UG restent toutefois importantes, variant entre 45 et 67.-/m³p.

Préalpes

- La surface productive moyenne des UG des Préalpes s'élève à 740 ha. Elle a nettement diminué depuis de dernier rapport de 2018, en raison de la sortie de l'UG « Staatsforstbetrieb Sense » du panel d'entreprises suivies. La création de la nouvelle corporation de Moléson va considérablement changer la donne dès 2023.
- Toutes les unités de gestion disposent d'une structure et d'une organisation moderne, avec une propre équipe (sauf une UG qui n'a plus d'équipe depuis la moitié de 2018) et des machines. Les UG figurant dans le panel étudié ne sont pas représentatives de l'ensemble des UG des Préalpes. En effet il existe encore quelques UG sans équipe.
- Dans plusieurs entreprises, l'exploitation forestière s'oriente traditionnellement vers des projets subventionnés.
- Suite à la création de la nouvelle corporation de Moléson, plusieurs places dans le REF seront libérées pour la région Préalpes. Il serait bien pour le canton de Fribourg de pouvoir en conserver une partie. Il semble évident que la nouvelle corporation de Moléson en fasse partie. L'entrée de la corporation Berra-Gibloux dans le REF, ainsi que dans l'étude du « Suivi économique » devrait aussi être encouragée par le SFN.

Ensemble du canton

- La surface productive moyenne des UG de l'ensemble du canton s'élève à 1'140 ha
- La part des grumes est en forte baisse depuis plusieurs années, mais en reprise cette année. En 2021 ce produit représente 47% du volume de bois vendu, 5% inférieur à la moyenne observée ces 10 dernières années.
- Ces dernières années, la baisse de la part des grumes a été essentiellement compensée par la part importante prise par le bois d'énergie. Cette situation entraîne une baisse du prix moyen de vente des bois, qui est de 69.-/m³p en 2021, contre 71.-/m³p en moyenne des 10 dernières années.
- Le niveau d'exploitation élevé observé cette année permet des recettes par hectare nettement plus élevées que ces dernières années.
- Les subventions par hectare sont à un niveau élevé, de nouveau supérieur à la moyenne de ces 10 dernières années et supérieures à la moyenne du REF-CH. Elles participent clairement au résultat presque équilibré de 2021.

GESTION D'ENTREPRISE

- Toutes les entreprises étudiées disposent d'une comptabilité analytique (CEForestier). Elles ont donc un outil permettant de démontrer les conséquences financières des différentes activités de l'entreprise.
- Suite aux différentes fusions de corporations de ces dernières années, particulièrement sur le Plateau, les coûts fixes semblent mieux maîtrisés. On observe notamment une stabilisation après une baisse marquée du nombre de postes à plein temps par hectare de forêt gérée. L'augmentation du taux d'heures productives est également un facteur contribuant à diminuer les coûts par m³p.
- La sous-traitance de certains travaux comme des coupes particulières (câblage), soins culturels, etc. est une autre possibilité pour faire baisser les coûts. Il serait souhaitable d'évaluer cette possibilité avant d'effectuer des travaux. La réalité actuelle dans certaines UG, avec parfois une sur-capacité des propres équipes qu'il faut occuper, ne permet pas toujours d'envisager cette possibilité.

PERSONNEL

- Les unités de gestion dans le canton de Fribourg disposent à tous les niveaux d'un personnel hautement qualifié. Elles contribuent au maintien et à l'amélioration de ce niveau en formant des apprentis. Toutefois, le manque chronique de personnel qualifié dans le secteur pourrait conduire à une situation difficile ces prochaines années.
- Des structures d'entreprise et des méthodes d'exploitation plus rationnelles ont conduit à une productivité plus élevée dans l'entretien des jeunes forêts et l'exploitation du bois. C'est surtout le cas dans les UG du Plateau, qui ont subi de fortes transformations ces dernières années suite aux nombreuses réorganisations. En 2021, la productivité par m³p de bois façonné s'est encore améliorée. Le temps consacré par m³p a diminué fortement (0.58 contre 0.67 en moyenne des 10 dernières années), aussi en raison du volume exploité élevé cette année.
- Les capacités en personnel semblent assez stables depuis quelques années, notamment sur le Plateau. Les taux d'engagement d'entrepreneurs forestiers privés est assez stable (à un niveau relativement bas) et le chiffre d'affaire des prestations de services est lui aussi stable depuis plusieurs années.
- Lors de la fusion d'UG, l'ensemble du personnel est souvent repris par la nouvelle corporation. Cela ne permet pas d'optimiser à court terme les besoins en main d'œuvre de la nouvelle entité. A plus long terme, avec les départs naturels, des résultats positifs commencent à être observés.

FINANCES

- La participation des propriétaires est considérée dans certaines unités de gestion comme une « subvention communale » pour les tâches effectuées au profit des habitants des communes. Ces montants sont mis au budget communal, généralement dans le but d'équilibrer les comptes des corporations. Tant que les propriétaires sont satisfaits des prestations fournies par les corporations, ce qui est largement le cas actuellement, cette participation devrait être assurée.
- La comptabilisation plus différenciée des coûts et recettes par fonction (centres de production et activités spécifiques), qui est maintenant faite dans la plupart des UG du Plateau, permet de mieux démontrer le coût de chaque prestation et de justifier la participation financière demandée aux propriétaires. Cela facilite aussi la recherche de nouvelles sources de financement.

5. PERSPECTIVES DU POINT DE VUE DE L'AUTEUR

STRUCTURE ET ORGANISATION

- Jusqu'à ces dernières années, le recul de la part de résineux, la faible demande du bois feuillu de qualité moyenne, la part de grumes en baisse, la part très élevée des surfaces de jeunes peuplements (fourré et bas perchis) étaient les menaces principales qui pesaient sur plusieurs UG du Plateau. A cela se sont ajoutés les conséquences du changement climatique, (notamment des périodes de sécheresses toujours plus longues, intenses et fréquentes) et la nécessité de prendre des mesures, notamment avec des travaux de conversions de peuplements coûteux. Ces éléments peuvent remettre en question à moyen terme l'équilibre financier de quelques entre-prises du Plateau.
- Les fusions réalisées ces dernières années permettent en outre d'avoir des entreprises bien pré-parées pour affronter l'avenir. Une plus grande surface de forêt sous gestion permettant de mieux répartir les risques va dans le sens d'une amélioration de cette situation, en permettant une compensation sur une surface forestière plus importante.
- Actuellement, en fonction des conditions de production et des conditions cadre, une surface de forêt productive >1'000 ha est jugée nécessaire pour gérer une entreprise rationnelle disposant de sa propre équipe. Suite aux fusions réalisées et celles encore à venir, plusieurs UG dépassent maintenant très largement cette limite. Cette limite est bien sûr théorique. Plusieurs petites UG travaillent également très bien et réalisent aussi des bons résultats. Ce bilan positif pour les petites unités est souvent dû au fait qu'elles effectuent des travaux à prix coûtant, en particulier pour les propres communes partenaires.
- Les exigences vis-à-vis des gestionnaires de ces grandes unités de gestion deviennent très grandes. Les outils de gestion modernes comme le CEF y prennent une importance d'autant plus grande.
- Dans les Préalpes, après de nombreuses années ayant vues une situation structurelle figée, plusieurs grands changements ont ou vont avoir lieu. En 2018, a eu lieu la fusion « Berra-Gibloux ». (Elle ne fait pas encore partie du REF, ni du panel des UG du « Suivi économique », mais pourrait y faire son entrée pour l'année 2023). En 2023 va démarrer la nouvelle Corporation Moléson. Des avantages opérationnels importants pourraient être obtenus par des rapprochements entre UG du Plateau et des Préalpes avec ainsi une meilleure répartition du travail entre les saisons.
- La forte augmentation de la part du bois d'énergie dans les assortiments de bois vendu est spectaculaire. Des prix de vente intéressants et des coûts de production bas permettent à plusieurs UG de faire du bénéfice avec cet assortiment. Avec la crise énergétique actuelle, la demande en bois énergie a et va certainement encore augmenter. L'intérêt à court terme est grand d'augmenter encore cette part. Sur le plus long terme, plusieurs questions se posent. La production de bois d'énergie étant beaucoup moins exigeante en main d'œuvre, une réduction du personnel de ces UG ou une occupation à d'autres tâches devraient être envisagées. On peut aussi se poser la question de savoir s'il est vraiment judicieux de déchiqueter des produits qui pourraient (devraient) trouver des débouchés plus valorisants.

PLANIFICATION D'ENTREPRISE

- Une planification d'entreprise d'après les principes du management stratégique est essentielle pour conduire l'entreprise de manière ciblée. Ceci demande :
 - ✓ une stratégie élaborée et approuvée par les propriétaires de l'entreprise. L'implication de ces derniers est essentielle,
 - ✓ des objectifs SMART (spécifiques, mesurables, atteignables, raisonnables et temporelle-ment définis),
 - ✓ un controlling basé sur des critères de production et financiers,
 - ✓ une revue annuelle de la direction approuvée par l'organe constitutif.
- Seule une stratégie confirmée, différenciée par fonctions de la forêt (production, accueil du public, etc.) permettra de maintenir des unités de gestion avec une équipe bien formée.
- Une saine collaboration entre unités de gestion publiques et entreprises privées doit rester un objectif à atteindre dans le but de réduire les charges fixes.

PERSONNEL

- De nombreuses entreprises tentent d'atténuer la surcapacité du personnel en effectuant des prestations de services (travaux pour tiers). Suite aux différentes fusions qui ont eu lieu ces dernières années, on aurait pu s'attendre à une baisse plus marquée du nombre de poste par hectare de forêt. Cette baisse a été relativement constante jusqu'en 2018, ceci tant dans l'exploitation forestières que dans l'entreprise dans son ensemble. Depuis, cette valeur est stable dans l'exploitation forestière, mais en augmentation assez marquée au niveau de l'entreprise dans son ensemble.
- Des collaborations plus étendues entre les entreprises et/ou des fusions seront nécessaires pour une réussite à long terme. Ceci spécialement dans les UG des Préalpes. Cela permet entre autres une meilleure occupation du personnel et des machines.

FINANCES

- Dans le cadre de l'exploitation forestière, maintenant toutes les unités de gestion du Plateau distinguent les travaux effectués dans les forêts de productions, de protection et de détente (CEFo-restier 501-504). Une majorité d'entreprises saisit aussi les dépenses liées au délassement de manière plus précise, au moyen des activités spécifiques (CEForestier 630-632). Ces prestations, souvent fournies pour le public, chargent financièrement le résultat d'exploitation. Avec cette distinction faite, les entreprises peuvent plus facilement démontrer le coût de ces prestations réalisées au profit de la collectivité. Dans le Préalpes, cela n'est encore que rarement le cas. Les UG se contentent généralement de distinguer les forêts de production de celle de protection.
- Le programme CEFforestier permet une comptabilisation différenciée des fonctions de la forêt, à l'aide des différents codes du centre de production de « Exploitation forestière » et des activités spécifiques. Le SFF préconise toujours d'utiliser cette possibilité pour toutes les unités de gestion bénéficiant de la subvention « fonction d'accueil ».
- Avec la présentation transparente des prestations effectuées pour les différentes fonctions de la forêt, qui vont au-delà de l'exploitation du bois, les entreprises peuvent atteindre un meilleur taux de financement des prestations effectuées pour la collectivité.
- Il appartient aux propriétaires publics membres des unités de gestion et aux organes directionnels des unités de gestion (comité, etc.) de faire des choix et de prendre les décisions qui orienteront l'évolution des unités de gestion et leurs résultats économiques.

6. SÉRIE DE GRAPHIQUES PAR ENTREPRISE

- Chaque entreprise reçoit une série de 35 graphiques présentant l'évolution au fil des années.
- Ces graphiques, imprimés par groupes de 4 ou 6 sur 8 feuilles A4, devraient pouvoir servir de base afin d'établir un bilan de l'entreprise et prendre les futures décisions de planification.
- Pour les entreprises des Préalpes qui ne sont pas organisées en corporation, les caractéristiques financières manquent presque complètement.
- En annexe de ce rapport, les mêmes graphiques présentent les données pour :
 - ✓ Entreprises du Plateau (Moyenne Plateau, ct FR No 30)
 - ✓ Entreprises des Préalpes (Moyenne Préalpes, ct FR No 60)
 - ✓ Entreprises de l'ensemble du canton (Moyenne ensemble du canton de FR No 90)
- Vous pouvez utiliser ces différentes moyennes comme valeurs de comparaison.
- La plupart des graphiques sont présentés avec des lignes de tendance créées automatiquement. Pour les entreprises n'ayant pas de données pour toutes les années, ces lignes n'ont aucune signification.

7. TERMES ET ABRÉVIATIONS

UG	Unité de gestion
CEForestier	Compte d'exploitation forestier
EF	Exploitation forestière
IFN	Inventaire forestier national, les résultats de l'IFN4 ont été publiés le 10 juin 2020
m ³ p	mètre cube plein (m ³ de bois rond)
REF-CH	Réseau d'exploitations forestières. Pour les comparaisons, le terme REF-CH correspond toujours à celui de la région avec laquelle il est comparé (Plateau, Préalpes, ensemble du canton)
Panel	Groupe d'entreprises interrogées et observées périodiquement

Service des forêts et de la nature SFN

Route du Mont Carmel 5, Case postale 155, 1762 Givisiez

www.fr.ch/sff

Novembre 2022