



DOSSIER

Résultats du panel Perf'HPA

LES PREMIERS RATIOS PAR EMPLACEMENT DU SECTEUR DE L'HPA

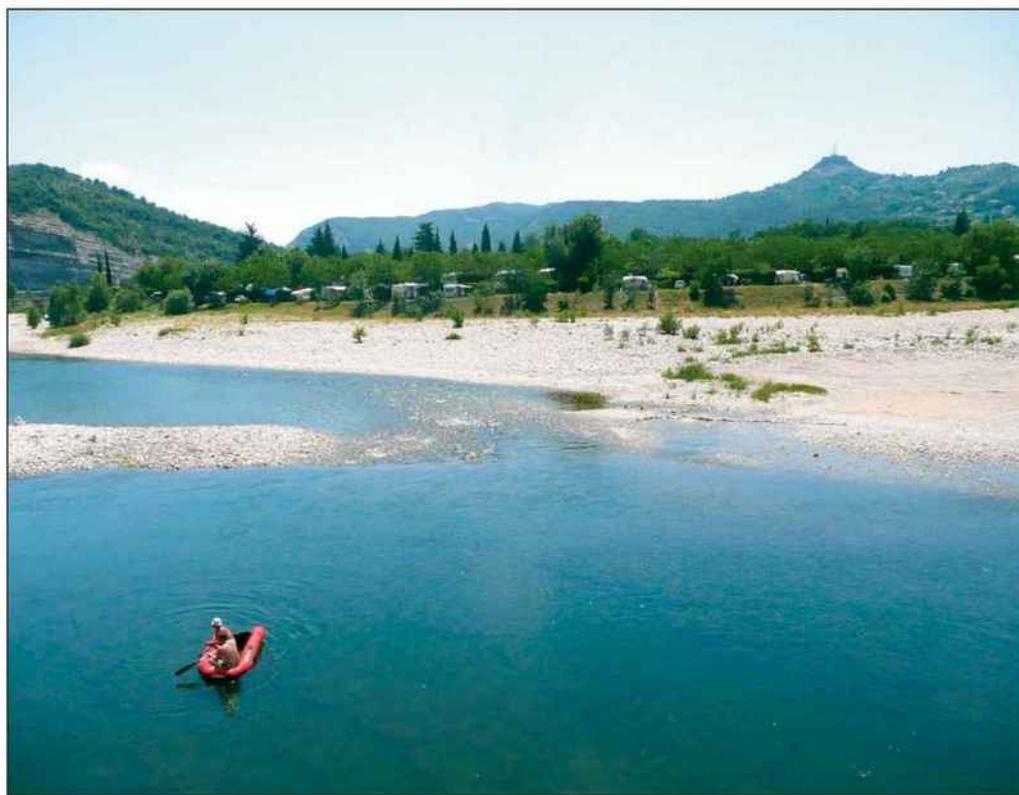
Avis d'expert :

-Florent DAUXAIS,
expert-comptable, Cabinet ACCIOR, Les Sables d'Olonne (85)



Pour la première fois, nous avons réussi à établir des ratios de performance pour le secteur de l'HPA, grâce à la bonne volonté des campings qui ont répondu au questionnaire sur le site www.avenir-hpa.fr. Cette première étude est amenée à s'affiner au fil des ans, avec l'augmentation du nombre de participants. Nous savons que vous en avez « plein la tête » des formulaires et documents administratifs à remplir, mais cette fois c'est différent. Il s'agit de mettre en place et d'affiner un tableau de bord type en fonction de la typologie et de l'emplacement du camping qui soit utile à tous. Aussi nous invitons-vous à participer toujours plus nombreux à ce questionnaire en 2017, dans votre intérêt et dans celui de l'ensemble de la profession. Merci par avance !

D.B



Au mois d'octobre le cabinet d'expertise Accior lançait en partenariat avec votre magazine Décisions HPA, un outil collaboratif de ratios; nous vous présentons les résultats de notre panel sur un plan national. Les exploitants qui ont collaboré recevront au cours du mois de mars leurs ratios comparés à leur situation régionale.

L'hôtellerie de plein air en chiffres

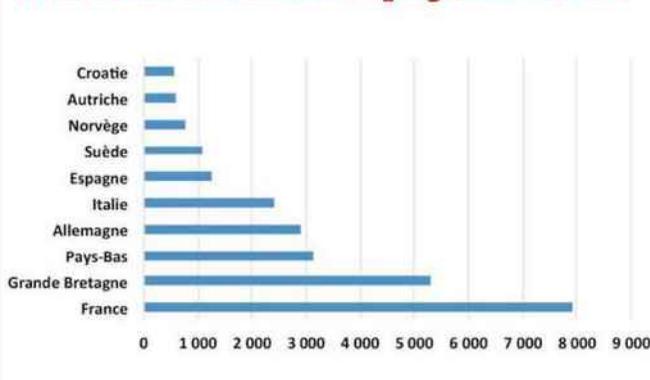
La France reste le leader européen en matière de camping avec 33 % des terrains de camping en Europe, devant la Grande Bretagne (18 %), les Pays Bas (11 %) et l'Allemagne (10 %). Avec plus de 49 % de la capacité touristique mar-

chande, l'hôtellerie de plein air demeure le 1^{er} mode d'hébergement, loin devant les hôtels et les meublés de tourisme.

Si sur la période 2013 à 2016, le nombre de campings a légèrement augmenté, le nombre d'emplacements a, lui, reculé pour s'établir à 916624. Cette tendance se caractérise par une baisse sensible du nombre moyen d'emplacements par terrain de camping: de 116,7 en 2013 à 108,4 en 2016. Cette évolution met en évidence la montée en gamme des exploitations avec des emplacements plus grands et des infrastructures plus importantes.

Si les terrains classés en 2 et 3 étoiles représentent la majorité des exploitations (plus de 70 %), la répartition des

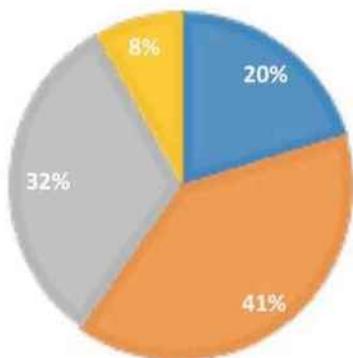
Nombre de terrains de camping (source : EUROSTAT)





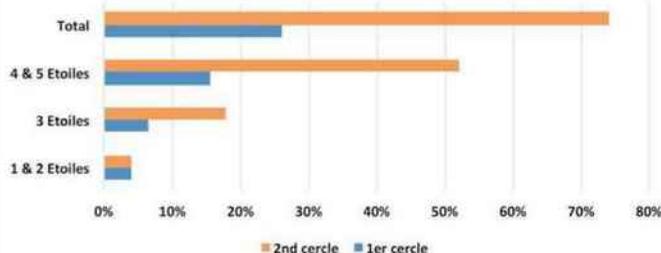
Structure des terrains classés (source : EUROSTAT)

■ 1 étoile ■ 2 étoiles ■ 3 étoiles ■ 4 & 5 étoiles

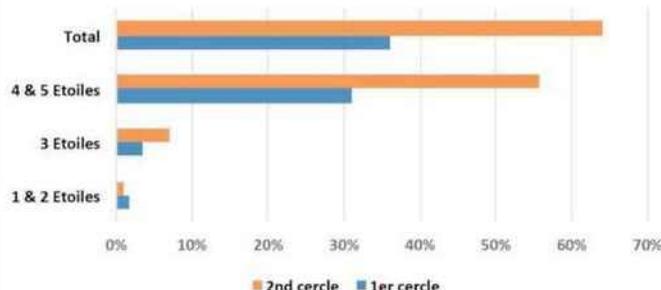


« La montée en gamme des campings se traduit par une diminution du nombre d'emplacements »

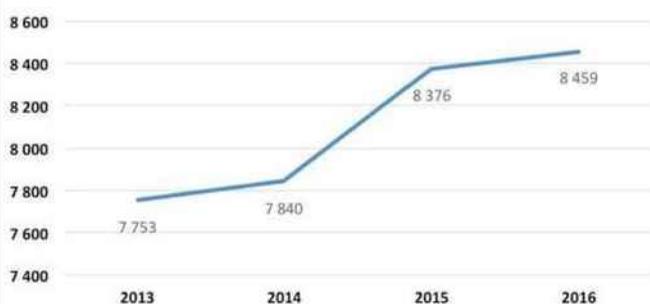
Répartition du panel - Etablissements



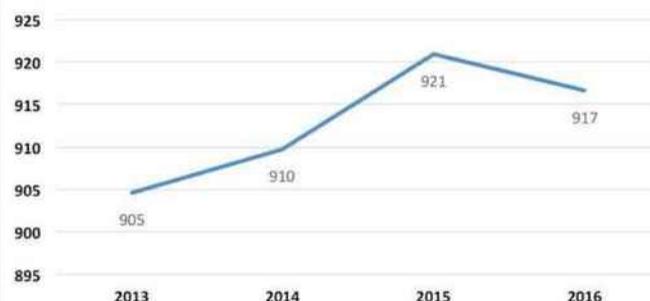
Répartition du panel - Emplacements



Nombre de terrains de camping (source : EUROSTAT)



Nombre d'emplacements (source : EUROSTAT)



emplacements est plus homogène. Avec la montée en gamme des campings, nous assistons à une augmentation régulière du nombre de terrains et d'emplacements dans le classement supérieur.

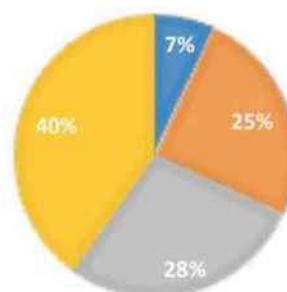
Le panel Perf'HPA

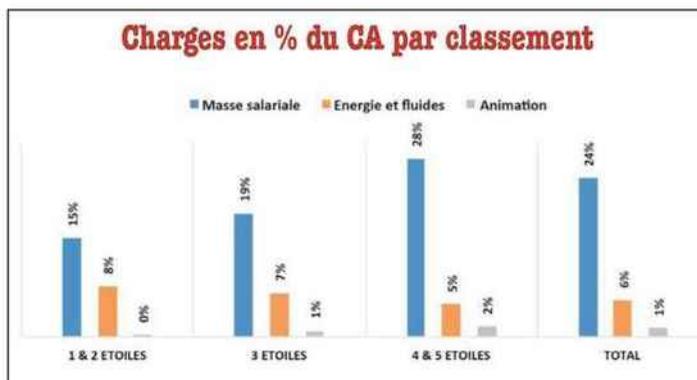
Nous avons conçu pour vous un outil de diagnostic flash permettant de constituer un panel national. Depuis le 1^{er} octobre et pendant quatre mois, via le site www.avenir-hpa.fr, et le flashcode asso-

cié, vous avez pu saisir certaines données simples de votre exploitation et nous remercions tous ceux qui ont accepté de collaborer à cette enquête. Après éliminations des doublons, l'analyse des données recueillies nous permet de définir des noyaux d'entreprises ayant des caractéristiques similaires et d'écartier les exploitations présentant des données atypiques ou trop éloignées des standards. Nous avons retenu deux axes d'analyse : le classement des campings

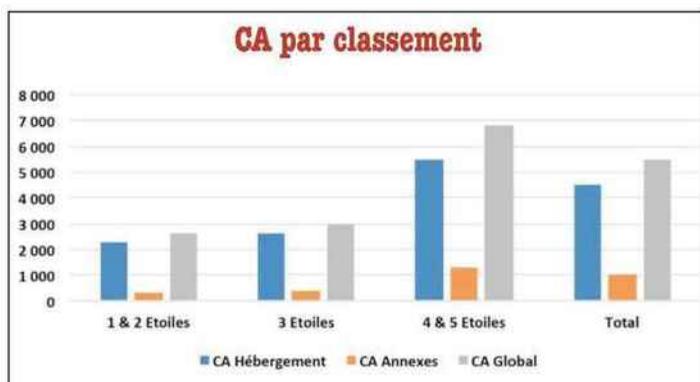
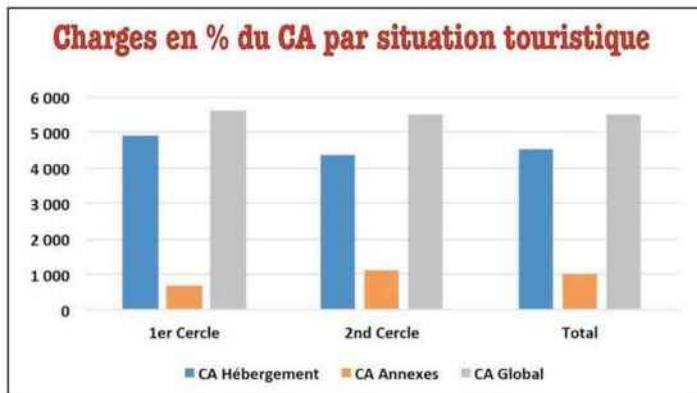
Panel

■ Inférieur à 100 emplacements ■ De 100 à 200 emplacements
■ De 300 à 400 emplacements ■ Supérieur à 400 emplacements





« Premier cercle ou second cercle, selon la proximité d'un site touristique majeur »



et la plus ou moins grande proximité avec un lieu touristique majeur (ce que nous avons appelé 1^{er} cercle et 2nd cercle).

Si le panel obtenu présente certaines similitudes avec les caractéristiques du marché national (plus le classement est supérieur plus le nombre moyen d'emplacements est élevé, prédominance des exploitations situées dans le 2nd cercle touristique), il affiche une différence notable dans la répartition des terrains classés qui est différente de la structure nationale (le panel est composé d'une majorité de campings classés en 4 et 5 étoiles).

Les ratios permettent de déterminer les points forts et les points faibles d'une exploitation afin d'orienter une analyse approfondie, en ce sens ils s'inscrivent dans une logique d'amélioration du pilotage de l'exploitation et de repérage des dysfonctionnements. Les ratios obtenus permettent de situer une exploitation et

d'appréhender d'éventuels écarts, mais dans l'interprétation il faut rester attentif aux situations particulières et aux éventuels retraitements.

Les ratios liés au chiffre d'affaires

Le contexte concurrentiel reste toujours plus difficile avec la concurrence de nouveaux types d'hébergements touristiques (location de vacances entre particuliers via des plateformes de type Airbnb, le gamping...), le développement du e-tourisme (notamment les OTA) et le développement de réseaux structurés.

Après une année 2015 record en termes de fréquentation, l'année 2016 s'annonçait plus difficile en raison des mauvaises conditions météo et des grèves qui ont durement affecté le début de saison, le tout dans un climat de crainte face à la menace d'attentats. Dans ce contexte difficile, la saison 2016 se solde par une

CA à l'emplacement en € en fonction du classement et de la situation

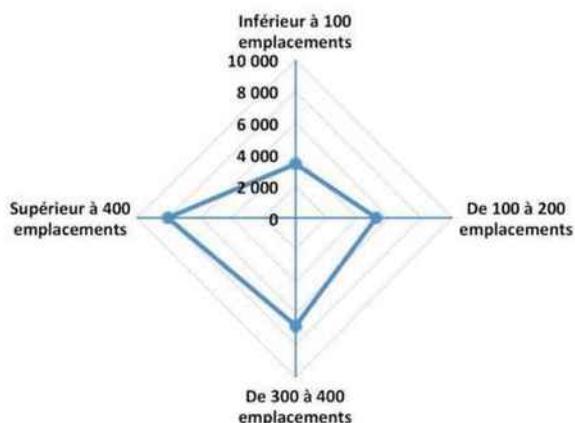
CA à l'emplacement	1 & 2 Etoiles		3 Etoiles		4 & 5 Etoiles	
	1er Cercle	2nd Cercle	1er Cercle	2nd Cercle	1er Cercle	2nd Cercle
CA Hébergement	3 050	1 430	3 150	2 440	6 090	5 270
CA Annexes	710	290	160	450	1 020	1 390
CA Global	3 460	1 720	3 310	2 890	7 110	6 670



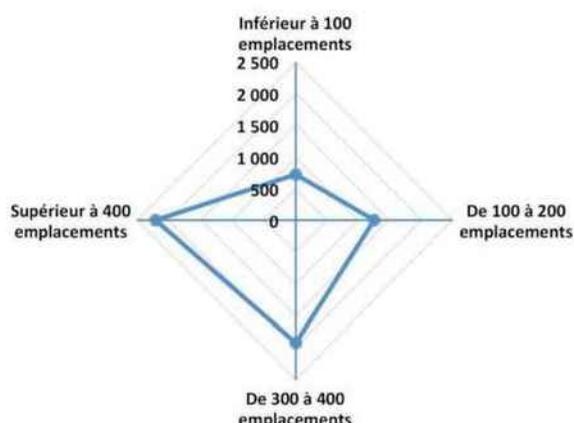
Charges en € à l'emplacement en fonction du classement et de la situation

Charges	1 & 2 Etoiles		3 Etoiles		4 & 5 Etoiles	
	1er Cercle	2nd Cercle	1er Cercle	2nd Cercle	1er Cercle	2nd Cercle
Masse salariale	620	N.C	860	500	1 810	1 840
Energie et fluides	210	160	220	200	350	310
Animation	15	5	10	40	150	110

CA global



Masse salariale



progression du nombre de nuitées réalisées (+1,5 %) avec une fréquentation touristique étrangère qui continue de marquer le pas (-0,5 %).

Plus un camping est étoilé, plus son chiffre d'affaires moyen à l'emplacement est élevé avec une forte rupture à partir de la 4^e étoile. Les terrains les mieux

classés (4 et 5 étoiles) bénéficient de deux leviers pour faire progresser leur chiffre d'affaires moyen par emplacement: le taux d'équipement et les prestations annexes de plus en plus « haut de gamme ».

La situation touristique des exploitations impacte les performances, la

grille tarifaire est évidemment influencée par l'environnement touristique du terrain. Nous notons cependant que le chiffre d'affaires lié aux activités annexes est plus développé dans le 2nd cercle touristique: touriste plus captif du fait de l'isolement, offre large d'activités annexes ...

Les ratios liés aux charges

Nous assistons depuis plusieurs années à une baisse tendancielle de la rentabilité des campings, qui s'explique par:

- le coût de la montée en gamme des exploitations,
- le développement de services additionnels parfois gratuits ou peu tarifés,

Charges en € en fonction du nombre d'emplacements

Ratios à l'emplacement	Panel	CA global	CA hébergement	CA activités annexes	Masse salariale	Energie & fluides	Animation
Inférieur à 100 emplacements	7%	3 451	2 819	633	727	207	43
De 100 à 200 emplacements	26%	5 180	4 160	1 010	1 270	270	60
De 300 à 400 emplacements	29%	6 810	5 630	1 190	1 940	310	125
Supérieur à 400 emplacements	41%	8 070	6 760	1 310	2 210	390	200

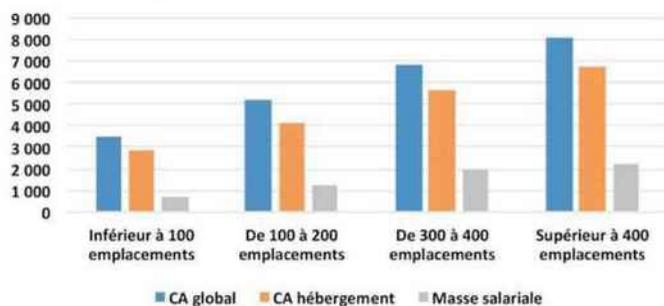
Charges en % en fonction du nombre d'emplacements

En % du CA global	Panel	CA global	CA hébergement	CA activités annexes	Masse salariale	Energie & fluides	Animation
Inférieur à 100 emplacements	7%	3 451	82%	18%	21%	6%	1%
De 100 à 200 emplacements	26%	5 180	80%	19%	25%	5%	1%
De 300 à 400 emplacements	29%	6 810	83%	17%	28%	5%	2%
Supérieur à 400 emplacements	41%	8 070	84%	16%	27%	5%	2%



Principaux ratios en fonction de la taille du site

Principaux ratios en fonction de la taille du site



• le coût de la commercialisation (commissions versées aux OTA).

L'excédent brut d'exploitation (EBE) se situe entre 22 et 25 % selon la taille des

exploitations et l'appartenance ou pas à un réseau. Le RCAI (résultat courant avant impôt) se situe entre 7 et 9 % du chiffre d'affaires global.

Le ratio de masse salariale sur le chiffre d'affaires des exploitations classées 1 et 2 étoiles, et à un degré moindre 3 étoiles, est à prendre avec beaucoup de précautions. En effet, notre panel comprend des entreprises individuelles pour lesquelles les prélèvements opérés par l'exploitant ne sont pas connus (et donc pas intégrés dans le ratio). Il nous semble plus pertinent de retenir une fourchette de 24 à 28 % pour le ratio de masse salariale.

Le coût de l'énergie et des fluides, ramené en % du chiffre d'affaires, baisse plus le terrain est étoilé.

Comme pour les ratios liés à l'activité, nous observons une rupture dans les ratios à partir de la 4^e étoile.

Les ratios en fonction de la taille des exploitations

La segmentation des ratios par tranche d'emplacements montre :

- une progression homogène du revenu moyen par emplacement,
- une répartition tout aussi homogène des charges selon les différentes strates.

Synthèse du Perf'HPA

Compte tenu des résultats obtenus encourageants lors de cette 1^{re} campagne du Perf'HPA, nous lancerons dès le mois d'avril une 2^{de} campagne de collecte sur vos données 2016 / 2017. Le principe est simple, sécurisé, gratuit et collaboratif : vous vous connectez sur le site www.avenir-hpa.fr et vous saisissez certaines données de votre exploitation. En retour vous recevrez instantanément vos ratios commentés et, à l'issue de la phase de collecte, vous obtiendrez vos ratios commentés et comparés. ■

Nous vous remercions de votre participation active à notre démarche et vous souhaitons une très bonne saison

Synthèse globale du panel Perf'HPA : ratios à l'emplacement en € et en % du C.A

Ratios à l'emplacement	1 & 2 Etoiles	3 Etoiles	4 & 5 Etoiles	Total	1er cercle	2nd cercle
CA Global	2 600	3 000	6 770	5 500	5 590	5 480
CA Hébergement	2 240	2 600	5 460	4 510	4 880	4 380
CA Activités Annexes	350	370	1 310	1 000	710	1 110
Masse salariale	400	600	1 830	1 400	1 380	1 430
Masse salariale en % du CA global	de 24 à 28 % du CA Global				25%	24%
Energie et fluide	180	200	320	280	300	280
Energie et fluide en % du CA global	8%	7%	5%	6%	6%	6%
Animation	10	30	120	90	90	80
Animation en % du CA global	0%	1%	2%	1%	1%	1%