

Le poids économique du golf en France

Rapport final

3 octobre 2007

Sommaire

SYNTHESE	5
I. RAPPEL DE LA METHODOLOGIE	9
1. Estimation du poids économique du Golf	9
a. Les dépenses et recettes liées au cœur de métier	10
b. Les dépenses et recettes en dehors du cœur de métier.....	12
2. Comparaison de cette estimation avec une ou deux autres activités	13
II. ANALYSE QUANTITATIVE	15
1. Les données utilisées	15
2. Un premier chiffrage du poids économique de la filière golf	15
3. Un chiffrage du poids économique des infrastructures de golf	17
1. Représentativité de l'échantillon des infrastructures de golf.....	17
2. Explication méthodologique.....	18
3. Synthèse des estimations et calcul de certains ratios.....	19
4. Un chiffrage affiné du poids de la filière golf	21
1. Une estimation du poids des golfs basée sur les données des grandes chaînes de golf.....	21
2. Une estimation affinée grâce aux dépenses touristiques.....	25
3. Synthèse des estimations.....	26
4. Une estimation confrontée aux données internationales.....	27
5. Comparaison avec un autre secteur	30
1. Un chiffrage du poids de la filière ski.....	30
2. Comparaison du poids des filières	31
BIBLIOGRAPHIE	34
France	34
Irlande et Royaume-Uni	34
Canada	34
Etats-Unis	35
ANNEXE	36
1. Les infrastructures de golf en France	36
2. Présentation détaillée de l'estimation des principaux indicateurs	38
1. L'évaluation du chiffre d'affaires des infrastructures de golf.....	38
2. L'évaluation du produit d'exploitation des infrastructures de golf	38
3. L'évaluation des productions vendues (biens) par les infrastructures de golf.....	39
4. L'évaluation des productions vendues (services) par les infrastructures de golf	39
5. L'évaluation des subventions d'exploitation des infrastructures de golf.....	39
6. L'évaluation des charges d'exploitation des infrastructures de golf.....	40
7. L'évaluation des achats de marchandises des infrastructures de golf	40

8.	L'évaluation des achats de matières premières et d'approvisionnement des infrastructures de golf.....	40
9.	L'évaluation des autres achats et charges externes des infrastructures de golf.....	41
10.	L'évaluation des impôts et taxes assimilés des infrastructures de golf.....	41
11.	L'évaluation des résultats d'exploitation des infrastructures de golf.....	41
12.	L'évaluation des bénéfices ou pertes des infrastructures de golf.....	42
13.	L'évaluation des impôts sur les bénéfices des infrastructures de golf.....	42
14.	L'évaluation de l'actif des infrastructures de golf.....	42
15.	L'évaluation des capitaux propres des infrastructures de golf.....	43
16.	L'évaluation de la valeur ajoutée des infrastructures de golf.....	43
17.	L'évaluation de l'excédent brut d'exploitation des infrastructures de golf.....	43
18.	L'évaluation des dettes des infrastructures de golf.....	44
19.	L'évaluation des effectifs moyens employés par les infrastructures de golf.....	44
20.	L'évaluation des salaires des employés des infrastructures de golf.....	44
21.	L'évaluation des charges sociales des infrastructures de golf.....	45
3.	Estimation de la superficie des infrastructures de golf.....	46
4.	Estimation du montant de la T.V.A.	46

Synthèse

Le Golf : une filière économique à part entière

Les infrastructures : 668 équipements publics et privés

Si le nombre de parcours de golf en France a cru de manière forte dans les années 80 (passage de moins de 150 golfs à près de 500 en dix ans), la création d'infrastructures de golf semble aujourd'hui stabilisée. En 2006, la France compte 668 équipements golifiques, c'est-à-dire 11 infrastructures pour un million d'habitants (ce qui la situe très en dessous de la moyenne des 15 principaux pays européens qui s'établit à 17). Parmi ces équipements, seuls 76 ont été réalisés depuis 1999 (y compris des extensions), 27 équipements sont en cours de création et 80 sont en projet (en majorité des petits équipements : golfs compacts et pitch and putt). La répartition régionale des parcours est assez hétérogène, elle va de 6 équipements (Corse) à 93 (Ile de France), mais relativement concentrée puisque les quatre régions principales (Ile de France (14%), Rhône-alpes (10%), Provence-alpes-côte-d'azur (10%), Aquitaine (8%)) représentent 42% des équipements.

Ces infrastructures de golf diffèrent par le type d'équipements : 560 correspondent à un golf d'au moins 9 trous, 56 à un golf compact et 52 à une zone d'entraînement (practice et pitch and putt), par la nature des propriétaires fonciers (60 % privés et 40 % publics) ; par le type de gestion : un tiers sont gérées de manière associative lorsque les deux autres tiers le sont de manière commerciale, et enfin par la diversité des prestations proposées : 572 restaurants (88% en disposent), 158 hôtels (24%), 122 cours de tennis (21%) et 110 piscines (18%). Ces premiers chiffres illustrent le fait qu'un golf est plus qu'une infrastructure sportive, grâce notamment aux autres services offerts (restauration, hébergement, séminaires, loisirs,...). De plus, en France on compte 1484 associations sportives affiliées à la Fédération dont 522 sont rattachées à un parcours.

Les pratiquants : 380 000 licenciés pour 600 000 pratiquants

Le golf compte près de 380 000 licenciés en 2006 (pour environ 600 000 pratiquants). Ces dix dernières années, le nombre de licenciés a cru de 4,5% par an, ce qui conduit à une forte croissance du nombre moyen de licenciés par golf (d'au moins 9 trous) qui s'établit aujourd'hui à 676 et qui situe la France au-delà de la moyenne des 15 principaux pays européens qui est de 654. Le nombre moyen de licenciés par parcours en France semble donc un peu plus élevé que chez certains de nos voisins européens. La répartition régionale des licenciés (par parcours) est très hétérogène, elle va de 226 (Corse) à 752 (Ile de France), mais relativement concentrée puisque les quatre régions principales (Ile de France (19%), Rhône-alpes (10%), Provence-alpes-côte-d'azur (9%), Aquitaine (8%)) représentent 47% des licenciés.

Compte tenu des 190 000 adhérents aux golfs et d'un nombre estimé de 5 millions de green-fees annuels, nous obtenons 10 millions de départs en France par an, à raison d'une moyenne de 26 parcours annuels par membre, c'est-à-dire environ 18 000 départs par an et par golf. Ces chiffres font apparaître un taux d'occupation en moyenne sur l'année plutôt faible par rapport au potentiel d'occupation et en comparaison avec les autres pays européens.

Depuis une dizaine d'années, le golf d'entreprise se développe de manière importante, puisqu'il regroupe 819 associations sportives. De plus la France compte près de 300 écoles de golf. Les licenciés ont une moyenne d'âge de 47 ans et les femmes représentent 29% d'entre eux.

Le coût de la pratique : un abonnement annuel moyen de 877€ TTC

Le coût global moyen de la pratique du golf est évalué à 1 713 € par an, mais pour un temps de jeu bien supérieur aux autres sport (275 heures/an). Le prix moyen d'un abonnement annuel peut être estimé à 877 € T.T.C. alors que le prix moyen d'un droit de jeu pour un parcours (green-fees) se situe quant à lui à 33 € T.T.C. A titre de comparaison, un abonnement dans une salle de gymnastique ou de fitness coûte environ 1 000 € T.T.C.

Le poids économique de la filière :

Un chiffre d'affaires national de 1,5 milliard d'€ et 13 000 employés

Le chiffre d'affaires du golf en France s'élève à environ 1,5 milliard d'€ H.T., **soit 100 TGV**, dont 65% proviennent du cœur de métier (infrastructures de golf (37%), investissements (12%), fournitures des golfeurs (13%), tournois et événements (3%) et 35% des industries liées (l'hébergement (15%) et les autres dépenses touristiques (20%)).

Classification	CA en millions d'€	effectifs	nb d'ent.
Le cœur de l'activité	987	10 205	800
Les parcours de golf	564	7 650	500
Les investissements et consommations	188	1 311	128
Les fournitures des golfeurs	189	1 161	143
Les tournois et les événements	46	83	29
Les activités liées	521	3 071	400
L'hébergement (y compris parc immobilier)	226	2 047	250
Autres dépenses touristiques	295	1 024	150
Poids total	1 508	13 275	1 200

Source : Diane, La Loupe financière, ffgolf, Chaînes, traitements BIPE

La filière golf représente un chiffre d'affaires de l'ordre de 1,5 milliard d'€ H.T., un peu plus de 13 000 employés et plus de 1 200 entreprises (dont environ 500 exploitants de golf).

La contribution sociale et fiscale du golf : 170,8 millions d'€ par an, TVA incluse

Si nous focalisons notre attention sur les infrastructures de golf, nous obtenons un chiffre d'affaires de l'ordre de 564 millions d'€ H.T., 7 650 employés, 237 millions de valeurs ajoutées, 196 millions d'€ de salaires et traitements, 263 millions d'€ d'achats de matériels et fournitures, 58 millions de charges sociales, 30 millions d'€ d'impôts et taxes (impôts sur les sociétés, sur les bénéficiaires, taxes professionnelles, impôts locaux, etc.) et 7 millions d'€ de subventions. La contribution nette du golf au financement de la protection sociale et des services publics s'élève donc à 81 millions d'€ par an, hors TVA. La T.V.A représente aujourd'hui 89,8 millions d'€ par an pour l'ensemble des golfs, commerciaux et associatifs.

L'aménagement du territoire national : les infrastructures de golf représentent 0.06% du territoire

A partir d'une hypothèse de 60 hectares pour un parcours de 18 trous, nous avons obtenu que les infrastructures de golf occupent un peu plus de 32 000 hectares au niveau national. Ainsi, le chiffre d'affaires à l'hectare de ces dernières est de 17 500 €H.T., restauration et hébergement compris, la valeur ajoutée se situe à près de 7 400 € à l'hectare et on compte 4 employés pour 10 hectares, sans compter les 5000 bénévoles estimés qui contribuent de manière active à l'animation sportive des golfs. A titre de comparaison, dans l'agriculture, on compte 3 employés pour 100 Ha, soit près de 14 fois moins que dans le golf.

L'activité des golfs s'inscrit dans une démarche écologique et de développement durable, de préservation de la ressource en eau et de la biodiversité avec la signature de la Charte sur l'Eau en 2006 et d'une convention pluriannuelle avec le Muséum National d'Histoire Naturelle en 2007.

Un chiffre d'affaire moyen par site d'1 million d'€H.T incluant les activités connexes

Dans la mesure où les parcours de golf diffèrent significativement les uns des autres (cela va d'un 9 trous à un 54 trous), nous avons détaillé nos résultats. Ainsi, nous avons obtenu un chiffre d'affaires moyen pour un golf de l'ordre d'1 million d'€H.T., ce chiffre variant de 383000 €H.T. pour un 9 trous, à 1,023 million d'€H.T. pour un 18 trous et 1,427 million d'€H.T. pour un 27 trous et plus.

Compte tenu des investissements importants, l'équilibre d'exploitation des golfs est fragile et varie selon les types d'équipements. En revanche, cette activité est très créatrice d'emplois au niveau local.

L'emploi direct et indirect : 13 000 emplois stables

Enfin, s'agissant des données sociales, retenons que la filière représente 13 000 emplois dont 7650 emplois directement liés à l'exploitation des parcours des golfs. Ce sont des emplois stables géographiquement et qui représentent un débouché important pour les personnels non qualifiés puisque 41% des employés n'ont pas le Bac.

L'activité des golfs entre dans le champ d'application d'une convention collective nationale spécifique (CCNGolf du 13 juillet 1998 étendue par arrêté ministériel du 2 avril 1999) et comprend un dispositif de formation professionnelle initiale et continue très développé.

Le Tourisme golfique français : 392 millions d'€H.T.

Le tourisme golfique génère un chiffre d'affaires de 392 millions d'€H.T., soit 136 millions d'€ par an pour les golfs et 256 millions d'€ c'est-à-dire près du double, à l'extérieur de ceux-là. Dans un contexte de forte concurrence internationale sur le tourisme golfique, les gestionnaires des infrastructures de golf, privés ou publics, doivent renouveler leurs équipements tout en s'adaptant aux nouvelles contraintes réglementaires et environnementales françaises et européennes.

Ainsi, la filière golf c'est :

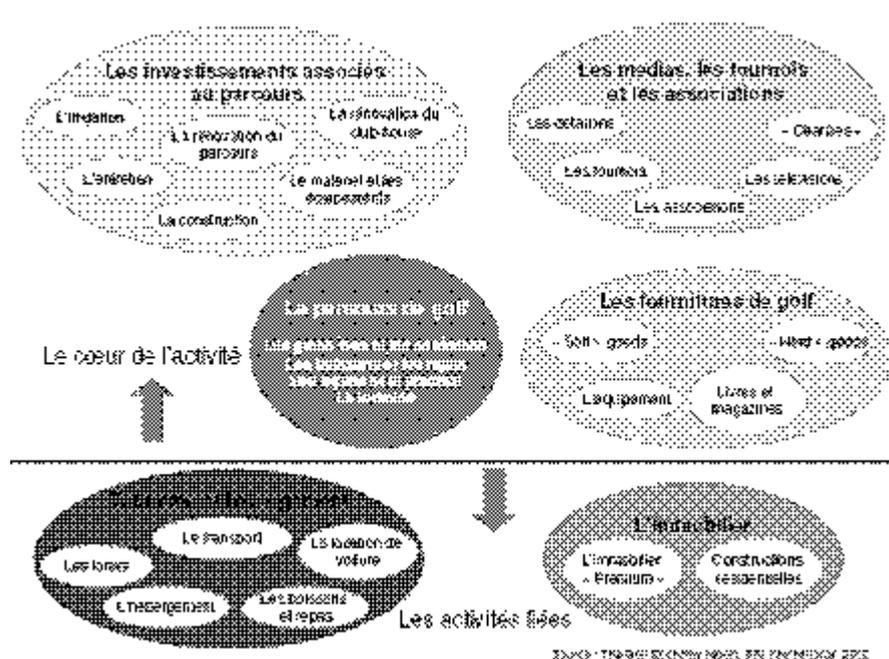
- 1,5 milliards d'€ de chiffre d'affaires, 1 200 entreprises dont 605 exploitants de golf ;
- Un chiffre d'affaires moyen par site d'1 million d'€ HT incluant les activités connexes
- 170,8 millions d'€ de contribution fiscale et sociale par an ;
- des personnes publiques très présentes en tant que propriétaires des infrastructures golfigues (40%) ;
- une filière très demandeuse de main d'œuvre : elle emploie 13000 personnes dont 7650 sont directement liées aux parcours de golf ;
- le golf est un sport qui se rajeunit : entre 2005 et 2006, les joueurs de moins de 12 ans ont augmenté de 14 % alors que l'évolution du nombre total de licenciés est de 2.6 % ;

I. Rappel de la méthodologie

1. Estimation du poids économique du Golf

L'estimation du poids économique du golf repose sur la connaissance des grandeurs économiques associées à cette pratique (chiffre d'affaires, emplois, contribution à l'économie locale) pour les gestionnaires, l'Etat et les collectivités locales (subventions, fiscalité,...), le tissu économique local, les pratiquants, ...

Avant de présenter comment réaliser une telle estimation, il est nécessaire de rappeler les différentes activités du golf :



Le **coeur de métier de l'activité golfique** est résumé par les 4 premières activités qui correspondent à la partie haute du graphique précédent, il s'agit des recettes et dépenses associées :

- ?? Aux parcours et aux installations;
- ?? Aux consommations des golfeurs sur et en dehors du parcours;
- ?? Aux tournois, médias et associations;
- ?? Aux travaux de construction et à l'entretien du parcours.

Le poids économique inhérent au cœur de métier de l'activité golfique repose en premier lieu sur la création ou l'existence d'une infrastructure : le terrain de golf (parcours, practice, ...). Cette infrastructure est utilisée par des pratiquants : golfeurs licenciés (membres ou non), français et étrangers, par des pratiquants occasionnels, par des enseignants, et par des non pratiquants qui génèrent des recettes pour l'exploitant (cotisations, green fees, location de matériel, leçons, practice) et qui réalisent des dépenses pour l'achat de consommables (matériels, revues, ...). Cette attractivité nécessite des dépenses d'investissement (création, construction, irrigation, achat de matériel...) et de fonctionnement (entretien, modification,

rénovation,...) qui peuvent être subventionnées. Le paiement de la TVA et des impôts sur les salaires génère des recettes fiscales. De plus, sur cette infrastructure, des tournois sont organisés, auxquels des professionnels et amateurs participent. Des dotations leur sont attribuées en fonction de leur classement, ces dotations émanent des associations, des sponsors et des médias. Enfin, les associations réalisent des dépenses pour notamment promouvoir le développement de ce sport.

En **dehors du cœur de métier**, présenté ci-dessus, deux autres activités sont liées à l'activité golfique, elles correspondent à la partie basse du graphique précédent, il s'agit du :

?? Tourisme et de l'hébergement;

?? De l'immobilier.

En effet, les pratiquants et non pratiquants, réalisent des dépenses non directement liées à la pratique du golf, mais qui sont complémentaires de cette pratique. Il s'agit des dépenses de transport, de repas, de loisirs et d'hébergement qui peuvent être réalisées sur l'emprise du golf si celui-ci dispose des installations nécessaires ou à proximité de celui-ci si tel n'est pas le cas. Enfin, des parcs immobiliers ou des résidences hôtelières de standing peuvent être créées à proximité ou sur l'emprise des golfs et les dépenses et recettes associées à ces installations sont également complémentaires de la pratique golfique. Le champ de ces activités étant par nature très étendue, leur quantification, inhérente au golf, est beaucoup plus délicate.

Ainsi, si la littérature économique consacrée à l'évaluation de l'impact économique du golf (Cf. notamment les nombreux travaux menés au Canada et aux Etats-Unis cités en Bibliographie) mène ce type de travaux en quantifiant précisément les quatre points du cœur de l'activité, dans le meilleur des cas ils estiment les deux autres activités à partir de quelques exemples. Ces études sont souvent réalisées d'une part en envoyant des questionnaires aux directeurs de golf et d'autre part en construisant des tableaux entrées-sorties pour un ensemble de golfs dans une région spécifique. Sachant que le BIPE ne peut pas mener à bien un travail équivalent dans le cadre de cette étude (un tel modèle n'existe pas en France et il serait très coûteux de le réaliser), nous détaillons ci-après d'une part la méthodologie nous permettant de quantifier chacun des quatre points faisant partie du cœur de l'activité et d'autre part les estimations que nous serons en mesure de réaliser pour les activités en dehors du cœur de métier golfique.

a. Les dépenses et recettes liées au cœur de métier

Le parcours de golf :

Comme indiqué dans le schéma précédent, le parcours de golf génère des recettes et des dépenses que nous avons cherché à détailler un peu plus précisément, il s'agit :

?? Des recettes liées :

?? A l'utilisation du parcours : les cotisations payées par les membres et les green fees payés par les visiteurs si ces derniers sont autorisés ;

?? Aux consommations des pratiquants et des accompagnateurs (boissons et repas, leçons, practice, location de matériel,...) ;

?? Des dépenses de fonctionnement liés à la pratique : les frais de personnels, les achats, ...

Pour évaluer le poids des activités liées au parcours, nous nous sommes basés sur les données comptables des golfs¹, sur les données des principales chaînes de golf françaises (une première liste d'indicateurs a été envoyée en ce sens par le BIPE au syndicat des gestionnaires de golf) et sur les données de source publique (Insee, ...) qui nous permettent d'estimer les indicateurs suivants :

- ?? Nombre de pratiquants et nombre de parcours ;
- ?? Chiffre d'affaires ;
- ?? Détail des postes de recettes (part des cotisations annuelles et des green fees, poids des leçons et des ventes de matériels et de consommables, poids de la restauration, ...) ;
- ?? Détail des postes de coûts (poids du poste personnel, poids des achats, ...) ;
- ?? Nombre et caractéristiques des personnels et niveau de rémunération par type d'employé.

Ces données seront présentées d'une part en unités ou en valeur, mais également sous forme de ratios ramenés à la superficie, au nombre de parcours, au nombre de pratiquants, au nombre d'employés, de manière à pouvoir être exploitées dans la note de synthèse.

Les fournitures des pratiquants :

Les utilisateurs des infrastructures de golf consomment et ces consommations prennent la forme de biens plus ou moins durables, le matériel (clubs, balles,...), les vêtements, les accessoires, les livres et magazines, ...

L'évaluation de ces consommations, qui seront présentées en volume et ramenées au nombre de pratiquants de manière à disposer d'une fourchette de consommation moyenne, est basée sur l'analyse:

- ?? Du chiffre d'affaires et du volume d'emploi des principaux producteurs de matériels de golf français et étrangers, grâce à l'analyse des bilans publiés dans les revues spécialisées ;
- ?? Du chiffre d'affaires et du volume d'emploi des principaux éditeurs de magazine et d'ouvrages de golf (Golf Magazine et Golf Européen chez Mondadori, Golf Digest, Le Journal du Golf, les tirées à part de l'Equipe, ...);
- ?? Des pratiques de consommation des golfeurs dont dispose la FFgolf.

Les investissements associés au parcours :

Si précédemment nous avons précisé les dépenses de fonctionnement liées à la pratique du golf, cette troisième catégorie de dépenses a trait plus spécifiquement aux investissements réalisés pour la construction et l'entretien du parcours et des installations liées (club house). Ainsi, dans cette activité, nous trouvons :

- ?? La construction ;
- ?? L'irrigation ;
- ?? L'entretien ;
- ?? Le matériel et les équipements ;
- ?? La rénovation du parcours ;
- ?? La rénovation du club house.

¹ Sources : FFgolf et syndicat

Pour évaluer les dépenses d'investissement et le poids des différents postes de coûts (irrigation, entretien, rénovation, achat de matériel, ...) nous nous sommes appuyés sur les données comptables des golfs² ou faisant l'objet d'un recensement dans les bases de données d'entreprises, complétées le cas échéant par les données des principales chaînes de golf françaises et par les données dont vous disposez pour quelques parcours spécifiques. Il serait bon de confronter ces données à celles que vous cherchez à recueillir auprès des architectes de golf. En ce qui concerne ces derniers, nous devons prendre soin de disposer du :

- ?? Chiffre d'affaires selon le type de prestation (création, rénovation, ...);
- ?? Nombre et éventuellement des caractéristiques des personnels et niveau de rémunération par type d'employé.

Les médias, les tournois et les associations :

Les dépenses et recettes liées à cette dernière activités ont trait aux :

- ?? Tournois professionnels et amateurs organisés sur les parcours de golf, qui génèrent des recettes pour les golfs et les hôteliers locaux ;
- ?? Dotations qui sont liées aux associations, golfs et sponsors ;
- ?? Associations qui réalisent des dépenses et qui emploient des gens pour développer la pratique du golf ;
- ?? Médias qui payent pour avoir le droit de diffuser les tournois.

L'évaluation de ce dernier poste d'activités au cœur de l'activité golf est basée sur les données fournies par la FFgolf :

- ?? Le budget des associations et des ligues ;
- ?? Les dotations des principaux tournois ;
- ?? Les recettes associées à la diffusion ;
- ?? Les recettes associées aux compétitions amateurs.

Les volumes de chacun de ces quatre types d'activités déterminés, nous pouvons évaluer de manière agrégée le poids économique en volume (chiffre d'affaires, nombre d'emplois, ...) du cœur de métier du golf. Cette quantification agrégée sera ensuite déclinée sous la forme d'au plus une vingtaine de ratios qui permettront d'apporter un éclairage nouveau sur le poids économique du golf, avant même de tenir compte des activités n'appartenant pas au cœur de métier du golf.

b. Les dépenses et recettes en dehors du cœur de métier

Comme nous l'avons indiqué précédemment, la mesure du poids économique du golf nécessite également de prendre en compte les dépenses et recettes qui n'appartiennent pas au cœur de métier du golf. Il s'agit d'une part des dépenses réalisées par les pratiquants et non pratiquants autour de l'activité golfique (voyages, location de voiture et de maisons, restauration, hôtellerie, ...) et d'autre part le développement des logements ou de parcs immobiliers ou hôteliers de standing dans l'emprise ou à proximité d'un golf.

² Sources : FFgolf et syndicat

L'hébergement et le tourisme :

Cette catégorie regroupe les dépenses réalisées par les pratiquants et accompagnants des golfeurs dans le cadre d'activités touristiques associées au golf (vacances ou tournoi). C'est pourquoi, nous trouvons :

- ?? Le transport ;
- ?? La location de voiture ;
- ?? L'hébergement ;
- ?? Les boissons et repas ;
- ?? Les loisirs.

L'estimation de ces dépenses et recettes est basée en premier lieu sur la détermination d'une dépense moyenne par voyage, qui en général est plus importante pour un golfeur que pour un non pratiquant.

Cette estimation s'appuie sur une comparaison des données relatives aux dépenses des golfeurs et des voyageurs disponibles au Canada, en Europe et aux Etats-Unis et peut être comparée aux données disponibles pour les voyageurs étrangers se rendant en France (à Nice en particulier). De ces comparaisons nous tirons une fourchette de dépense moyenne d'un visiteur golfeur.

Une fois la dépense moyenne par voyage estimée, il convient de définir le nombre de voyages liés au golf et le nombre moyens de voyages.

Nous ne serons pas en mesure de détailler les différents postes de dépenses et l'importance de chacun d'eux, mais nous indiquons les ratios obtenus dans d'autres pays.

Enfin, les grands tournois de golf (majeurs notamment) induisent des voyages et donc des dépenses associées pour y assister, mais faute de données, cette estimation ne peut être réalisée en France de manière satisfaisante dans le cadre de cette étude.

L'immobilier :

Cette dernière activité regroupe les constructions résidentielles associées à un golf, l'appréciation du prix de l'immobilier associé à la proximité d'un golf et les activités non liées au golf, tels les revenus annexes liés à l'utilisation du club house ou des installations hôtelière pour d'autres usages (séminaires, mariages, ...). Nous avons tenté d'approcher ce dernier point à partir des données comptables des golfs.

En ce qui concerne la partie immobilière, l'impact économique est estimé par :

- ?? Le parc immobilier dont les golfs disposent (nb de logements, ...) ;
- ?? Le foncier disponible et constructible ;
- ?? Les constructions envisagées et les dépenses associées (disponibles auprès des golfs et des architectes) ;
- ?? L'écart de valorisation constatée (en utilisant les articles des revues spécialisées).

2. Comparaison de cette estimation avec une ou deux autres activités

Pour que l'estimation précédente prenne tout son sens, nous comparerons le poids économique du golf ainsi défini à celui d'une autre activité jugée pertinente au regard des freins, menaces ou

contraintes qui peuvent peser sur leur développement. Le ski est une filière dont la comparaison avec le golf est pertinente.

Après avoir présenté la méthodologie utilisée pour mener à bien notre mission, nous détaillons les principaux résultats obtenus, en prenant soin d'explicitier chaque chiffrage.

II. Analyse quantitative

1. Les données utilisées

Pour évaluer le poids économique du golf en France, nous avons eu recours à deux sources de données principales : DIANE et la Loupe financière. La base de données DIANE nous a été fournie pour un peu plus de 1901 entreprises (golf & ski) et elle recense toutes les données financières et comptables des entreprises ayant un lien avec l'un de ces sports. La base de données de la loupe financière concerne uniquement les entreprises impliquées dans l'exploitation des terrains de golf. Ainsi, DIANE nous permet d'avoir une idée comptable assez précise d'environ 963 entreprises concernées par le golf. Ce lien est associé à la présence du mot "golf" dans le nom de l'entreprise ou dans la description textuelle de l'activité (recherche sur l'objet et sur la description du code NAF). Après analyse des 963 entreprises, près de 200 ont été écartées car elles ne correspondaient pas à la filière golf. Les données de la base DIANE nous permettent de connaître comptablement le poids de la filière golfique, alors que celles de la loupe financière ne nous donne une vision précise que d'une centaine de gestionnaires de golf.

Dans la mesure où aucune de ces deux bases nous permet d'avoir une information exhaustive sur les entreprises concernées par le golf, nous avons dû réaliser des redressements à partir des données identifiées sur la base d'une part des terrains identifiées par la FFgolf et d'autre part des annuaires d'entreprises présentes dans les différents secteurs concernés par le golf.

2. Un premier chiffrage du poids économique de la filière golf

Comme nous venons de l'indiquer, la base de données DIANE nous permet, à partir des 768 entreprises pour lesquelles les informations sont renseignées (pour l'un des 6 derniers exercices comptables, c'est-à-dire entre 2001 et 2006), d'évaluer le poids de la filière golf.

Classification	CA en millions d'€	effectifs	nb d'ent.
Le cœur de l'activité	650	5 225	551
Les parcours de golf	220	2 670	251
Les investissements et consommations	188	1 311	128
Les fournitures des golfeurs	231	1 161	143
Les tournois et les événements	12	83	29
Les activités liées	179	1 432	217
L'hébergement (y compris parc immobilier)	158	1 339	204
Autres dépenses touristiques	21	93	13
Poids total	830	6 657	768

Source : DIANE, traitement BIPE

Ainsi, à la lumière des données disponibles pour les 768 entreprises recensées dans cette base, la **filière golf représente a minima un chiffre d'affaires d'environ 830 millions d'€ et plus de 6 650 emplois**. Les principales activités sont les fournitures des golfeurs, les parcours de golf, les investissements et consommations réalisés par les parcours et l'hébergement et la restauration.

L'analyse des données détaillées nous permet de mettre en évidence, pour chaque grande catégorie, le poids des différents indicateurs associés.

Classification	CA en millions d'€	effectifs	nb d'ent.
Le cœur de l'activité	650	5 225	551
Les parcours de golf	220	2 670	251
Golf	186	2 237	206
Chaînes de golf	29	360	4
Golf compact	1	23	14
Pitch and putt	0	1	1
Practice	3	48	24
Swin	0	1	2
Les investissements et consommations	188	1 311	128
Entretien	87	626	27
Architectes	1	5	3
Infrastructure	59	375	15
Services	37	151	34
Divers golf	5	154	49
Les fournitures des golfeurs	231	1 161	143
Equipement et vêtements	204	817	133
Journaux	1	3	5
Loisirs	26	341	5
Les tournois et les événements	12	83	29
Evenement	8	66	24
Tournois	4	17	5
Les activités liées	179	1 432	217
L'hébergement	158	1 339	204
Hébergement	57	278	27
Hébergement et restauration	43	530	16
Restauration	31	373	74
Immobilier	28	158	87
Le tourisme	21	93	13
Agences de voyages	19	55	9
Voyage	2	38	4
Poids total	830	6 657	768

Source : DIANE, traitement BIPE

Cette première évaluation est *a minima*, dans la mesure où la base DIANE utilisée ne recense pas toutes les entreprises, mais seulement une partie d'entre-elles. Pour réaliser une évaluation plus précise, il est nécessaire d'identifier la représentativité des entreprises renseignées dans la base DIANE par rapport à l'ensemble des entreprises de chaque secteur d'activité de la filière golf. Nous avons réalisé une telle tentative pour quelques catégories particulières très importantes comme celle des gestionnaires de golf. C'est l'objet de la section suivante.

3. Un chiffrage du poids économique des infrastructures de golf

En premier lieu, nous avons passé pas mal de temps à constituer la base de données (Diane et la Loupe financière pour la partie financière et Ffgolf pour la partie infrastructure de golf) et à vérifier la qualité/homogénéité de celle-ci. Une fois ce travail un peu long et fastidieux réalisé, nous sommes en mesure de faire la synthèse des données comptables et donc du poids économique des infrastructures de golf en France sur une première sélection d'indicateurs.

1. Représentativité de l'échantillon des infrastructures de golf

L'échantillon des infrastructures de golf pour lesquels nous disposons des informations comptables et financières est composé comme suit :

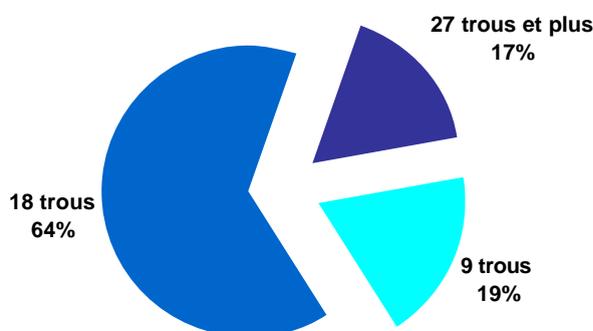
Type d'infrastructure golfique	Echantillon	en France	Poids	Multiplicateur
Golf	202	556	36.33%	2.75
Golf associatif	23	164	14.02%	7.13
Golf commercial avec association	164	356	46.07%	2.17
Golf commercial sans association	15	36	41.67%	2.40
Golf Compact	14	52	26.92%	3.71
Pitch & Putt	1	7	14.29%	7.00
Practice	6	38	15.79%	6.33
Total	223	653	34.15%	2.93

Sources : Diane, La Loupe financière, ffgolf, traitements BIPE

Cet échantillon nous permet d'avoir une estimation des données comptables et financières précise d'environ un gros **tiers des golfs français**.³ Cette proportion varie selon la nature de l'exploitant. Ainsi, les **golfs commerciaux avec une association** sont les mieux renseignés, puisqu'ils représentent près de **50%** des golfs de ce type en France et plus de **80%** des golfs de notre échantillon.

De plus, la répartition des caractéristiques des parcours de golfs (nombre de trous) renseignés dans notre échantillon est la suivante :

La répartition des parcours par taille (nb de trous)



Source : Diane, La loupe financière, traitement BIPE

³ Pour mémoire, l'enquête menée par KPMG et intitulée Golf Benchmark Survey 2006, ne dispose que d'un taux de réponse de 13%, contre 34% dans notre cas avant même la prise en compte des données comptables des grandes chaînes de golf.

Ces éléments indiquent que l'échantillon des 202 infrastructures de golf est composé de golfs un peu plus grands que l'ensemble des golfs français dans la mesure où la répartition des golfs selon le nombre de trous, à l'échelle du territoire, est la suivante (9 trous, 28%, 18 trous, 60% et 27 trous et plus 13%).

Enfin, selon les indicateurs économiques pris en compte, la représentativité des données de notre échantillon est variable (données manquantes pour certains indicateurs, ...). Nous avons fait le choix des indicateurs plutôt que celui des infrastructures. En effet, si nous avons retenu un échantillon d'infrastructures disposant de renseignements cohérents pour la vingtaine d'indicateurs utilisés celui-ci aurait été réduit à une cinquantaine d'infrastructures ce qui aurait considérablement affaibli nos estimations.

2. Explication méthodologique

A chaque indicateur économique correspond un échantillon d'infrastructures (composé de golfs, golfs compacts, golfs compacts et pitch & putt et practices) parmi les 223 infrastructures recensées ci-dessus, dans la mesure où pour certaines infrastructures l'indicateur i n'est pas renseigné. Le tableau ci-dessous explique comment nous avons tenu compte de ce fait.

Type d'infrastructure golfique	indicateur		échantillon	nouveau	indicateur
	brut	redressé			
Golf	val i g	= 2.75 * val i g	nb golf	556 / nb golf	val i g * n m golf
Golf Compact	val i gc	= 3.71 * val i gc	nb gc	52 / nb gc	val i gc * n m gc
Pitch & Putt	val i p&p	= 7 * val i p&p	nb p&p	7 / nb p&p	val i p&p * n m p&p
Practice	val i p	= 6.33 * val i p	nb p	38 / nb p	val i p * n m p
Total	i b = somme	i r = somme	é n = somme	n m = i r2 / i b	i r2 = somme

Pour chaque indicateur nous avons sommé les montants inhérents aux 223 infrastructures prises en compte (première colonne nommée indicateur brut, val indicateur golf (val i g), ...), puis nous avons redressé cette somme sur la base de la représentativité de cet échantillon par rapport à l'ensemble des infrastructures de golf en France (en utilisant les multiplicateurs de la dernière colonne du tableau de la 1^{ère} section (2,75, ...)). Cette première simulation nous permet d'obtenir le montant de l'indicateur économique pour l'ensemble des infrastructures de golf en France (2^{ème} colonne (redressé), indicateur redressé (i r)). Mais dans la mesure où nous savons que certains indicateurs économiques ne sont pas renseignés pour certaines infrastructures parmi les 223, nous avons été obligés pour chaque indicateur de définir l'échantillon des infrastructures de golf renseignées (3^{ème} colonne, échantillon nettoyé (nb golf, ...)) et leur représentativité par rapport aux infrastructures françaises (4^{ème} colonne). Cette nouvelle représentativité nous sert ensuite de multiplicateurs pour estimer le montant de l'indicateur i pour les quatre types d'infrastructures prises en compte. Une fois ces multiplicateurs par type d'infrastructure calculés, nous les utilisons avec les données brutes relatives à l'indicateur i . Cette multiplication nous permet d'obtenir de manière détaillée (au sens du type d'infrastructure de golf) la valeur de l'indicateur i en France (5^{ème} colonne, indicateur redressé 2).

3. Synthèse des estimations et calcul de certains ratios

Nous présentons ci-dessous une synthèse des estimations réalisées pour les infrastructures de golf qui, pour mémoire, représentaient sur la base de notre estimation de la filière golf, 23% du chiffre d'affaires et 39% des emplois.⁴

Indicateurs économiques	Données infras en millions d'euros		Estimation en millions d'euros infras	Estimation en millions d'euros golfs	Données brutes golfs
	brutes	redressées			
Chiffre d'affaires	169.5	475.2	564.5	537.2	164.3
Produits d'exploitation	174.5	489.1	580.9	552.6	168.9
dont production vendue (biens)*	7.3	20.2	146.0	144.6	7.3
dont production vendue (services)	98.1	278.0	406.6	382.2	93.5
Subventions d'exploitation*	0.5	1.3	6.0	5.1	0.4
Charges d'exploitation	183.9	516.0	609.4	579.0	178.1
dont achats de marchandises	9.6	26.7	44.0	41.9	9.1
dont achats de matières premières	5.9	16.6	36.4	35.4	5.9
dont autres achats	45.3	128.4	182.8	172.0	43.3
Impôts et taxes	5.7	16.1	23.9	22.8	5.6
Résultat d'exploitation	-9.4	-26.9	-31.7	-29.7	-9.1
Bénéfices	-8.5	-24.5	-30.0	-26.9	-8.0
Impôts sur les bénéfices	0.9	2.6	6.3	6.0	0.9
Actif	383.2	1 064.5	1 271.7	1 242.6	377.7
Capitaux propres	166.8	459.8	543.3	541.6	166.6
Valeur ajoutée	68.7	193.7	236.6	223.2	65.8
Excédent brut d'exploitation	5.4	15.4	18.7	17.0	5.0
Dette	199.4	558.0	677.8	771.3	194.2
Effectifs (000)	2.1	5.9	7.2	6.8	2.0
Salaires et traitements	37.1	104.8	158.8	150.2	35.4
Charges sociales	13.4	37.8	58.0	54.6	12.8

Sources : Diane, La Loupe financière, ffgolf, traitements BIPE

Dans ce tableau la colonne estimation infrastructures correspond à l'estimation réalisée grâce à la somme des estimations faites par type d'infrastructure (détaillé dans le tableau de la section 2), alors que la colonne estimation golfs présente les résultats pour les seuls golfs (hors golf compact, practice, pitch and putt). De plus, les estimations marquées d'un astérisque ne sont pas satisfaisantes dans la mesure où l'échantillon des golfs utilisé ne nous semble pas suffisamment représentatif.

Ces estimations, qui pour mémoire reposent sur les données comptables disponibles pour un échantillon de golfs, nous permettent de calculer un peu plus d'une vingtaine de ratios, que nous présentons dans le tableau ci-après.

⁴ L'ensemble de ces estimations étant basées sur les données comptables, elles sont hors taxes.

Ratios (en keuros)		données		estimation
		brutes	redressées	
Chiffres toutes infrastructures	Chiffre d'affaires / employé	81	81	79
	Valeur ajouté / employé	32.8	32.9	33.1
	Charges salariales / employé	24.1	24.2	30.3
	Salaires et traitements / employé	17.7	17.8	22.2
	Résultat d'exploitation / employé	-4.5	-4.6	-4.4
	Chiffre d'affaires / infras.	760	728	864
	Valeur ajouté / infras.	308	297	362
	Employés / infras.	9.4	9.0	10.9
	Actif / infras.	1 718	1 630	1 947
Chiffres golfs	Chiffre d'affaires moyen d'un golf	966		
	Valeur ajoutée moyenne d'un golf	402		
	Nb moyen d'employés d'un golf	12.2		
	Montant moyen de l'actif d'un golf	2 235		
	Charges salariales moyennes par employé	30.2		
	Salaires et traitements moyens par employé	22.1		
	Chiffre d'affaires moyen d'un golf de 9 trous	413		
	Chiffre d'affaires moyen d'un golf de 18 trous	1 017		
	Chiffre d'affaires moyen d'un golf de 27 trous	1 413		
	Valeur ajoutée moyenne d'un 9 trous	187		
	Valeur ajoutée moyenne d'un 18 trous	410		
	Valeur ajoutée moyenne d'un 27 trous et plus	656		

Sources : Diane, La Loupe financière, ffgolf, traitements BIPE

La détermination de ces ratios nous permet notamment de comparer nos résultats avec ceux obtenus par KPMG (Etude golf Benchmark dans la Région EMA, 2006) d'une part et par l'Université Victor Segalen Bordeaux 2 (Le golf en Aquitaine – Approche socio-économique, 2006) d'autre part.

Ainsi, nous avons obtenu, à partir d'un échantillon représentant 34% des infrastructures de golf françaises, les recettes suivantes par type de parcours :

- ?? **0,413** million d'€ pour un 9 trous (ils sont moins nombreux dans notre échantillon) ;
- ?? **1,017** million d'€ pour un 18 trous ;
- ?? **1,413** million d'€ pour un 27 trous et plus (ils sont plus nombreux dans notre échantillon) ;
- ?? **0.966** million d'€ pour un parcours de golf.

Alors que pour mémoire, à partir d'un échantillon finalement assez peu représentatif (13% des golfs) à l'échelle de l'Europe Occidentale, KPMG obtenait les ratios suivants :

- ?? **0,844** million d'€ pour un 9 trous, c'est à dire environ **0,702** en France ;
- ?? **1,242** million d'€ pour un 18 trous, c'est à dire environ **1,033** en France ;
- ?? **1,510** millions d'€ pour un 27 trous et plus, c'est à dire environ **1,256** en France ;
- ?? **1,046** million d'€ par parcours en France (contre 1.258 m€ en Europe Occidentale).

De plus, à partir d'un échantillon assez représentatif (41% des golfs) à l'échelle de l'Aquitaine, les universitaires bordelais obtenaient un chiffre d'affaires de **0,923** million d'€ par parcours de golf en 2005 en Aquitaine.

4. Un chiffrage affiné du poids de la filière golf

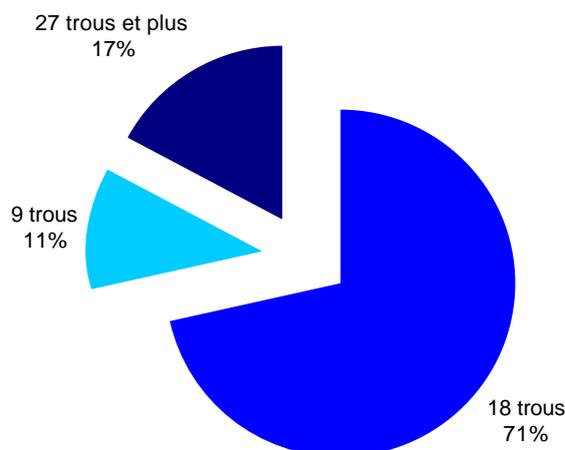
1. Une estimation du poids des golfs basée sur les données des grandes chaînes de golf

Les grandes chaînes de golf (Blue Green, Formule Golf, GAIA, Nouveaux golfs de France, Open Golf Club) et le réseau Golfy ayant accepté de compléter le questionnaire que nous leur avons fait passer, nous sommes en mesure de présenter les principaux résultats obtenus.

a) Représentativité de l'échantillon des infrastructures de golf des chaînes

L'échantillon des golfs pour lesquels nous disposons des informations via les chaînes et le réseau Golfy est composé de 118 infrastructures, dont 117 golfs et un golf compact, c'est-à-dire qu'il représente 21% des golfs français. De plus, la répartition des caractéristiques des parcours de golfs (nombre de trous) renseignés dans ce nouvel échantillon est la suivante :

La répartition des parcours par taille (nb de trous)



Source : Grandes chaînes, traitement BIPE

Cette répartition nous indique que l'échantillon des 117 golfs est comme précédemment composé de golfs un peu plus grands que l'ensemble des golfs français dans la mesure où la répartition des golfs selon le nombre de trous, à l'échelle du territoire, est la suivante (9 trous, 28%, 18 trous, 60% et 27 trous et plus 13%).

Enfin, selon les indicateurs économiques pris en compte, la représentativité des données de notre échantillon est variable (données manquantes pour certains indicateurs, ...). Nous avons fait le choix des indicateurs plutôt que celui des infrastructures. En effet, si nous avions retenu un échantillon d'infrastructures disposant de renseignements cohérents pour la vingtaine d'indicateurs utilisés celui-ci aurait été réduit à une trentaine d'infrastructures ce qui aurait considérablement affaibli nos estimations.

b) *Les estimations et ratios calculables à partir des données chaînes*

Nous présentons ci-dessous une synthèse des données brutes relatives aux 117 golfs du nouvel échantillon, il s'agit donc des données relatives aux infrastructures de golf gérées par une chaîne ou appartenant à un réseau.

	Données brutes		Estimation
	Chaînes	Multiplicateur nb de golfs	
<i>Nb de voitures</i>	692	8.7	6 012
<i>Nb de boutiques</i>	62	8.7	539
<i>Nb d'hôtels</i>	17	6.2	106
<i>Nb de restaurants</i>	112	4.7	528
<i>Nb de membres</i>	44 367	4.7	209 051
<i>Nb de green fees</i>	1 176 329	4.7	5 542 703
<i>Nb de départs licenciés français</i>	193 776	5.9	1 134 100
<i>Nb de départs licenciés étrangers</i>	15 872	5.9	92 893
<i>Charges sociales du personnel</i>	2 648 727	12.4	32 726 495
<i>Investissements réalisés</i>	6 369 000	13.6	86 369 854
<i>Nombre d'employés total</i>	1 868	4.7	8 800
<i>Nombre d'employés saisonniers</i>	89	12.4	1 100
<i>Nombre d'employés temps plein</i>	435	12.4	5 375
<i>Nombre de personnes en contrat en alternance</i>	17	21.4	364
<i>Nombre de bénévoles</i>	25	42.8	1 069
<i>Nombre de salariés en CDI</i>	501	12.4	6 190
<i>Nombre de salariés en CDD ou autre contrat temporaire</i>	106	12.4	1 310
<i>Niveau de qualification (dernier diplôme) des employés</i>			
<i>Bac + 2 ou +</i>	56	21.4	1 198
<i>Bac à Bac + 2</i>	88	21.4	1 882
<i>< au Bac</i>	100	21.4	2 138

Compte tenu de ce nouvel échantillon nous pouvons estimer que les golfs français représentent :

- ?? Un parc d'environ **6 000 voitures** électriques ;
- ?? Un peu moins de **540 proshop** (boutiques au sein des golfs) ;
- ?? Un peu plus de **100 hôtels** et **500 restaurants**.

Enfin, si nous focalisons notre attention sur les données sociales, nous devons retenir qu'à partir de cet échantillon, les 556 golfs français représentent :

- ?? Un **nombre d'employés** de l'ordre de 8 800 et environ 1 100 employés saisonniers, 5 375 employés à plein temps et 364 contrats en alternance⁵ ;
- ?? Une **majorité de CDI** (70%) ;
- ?? Un **débouché important pour les personnels non qualifiés**, dans la mesure où 41% des employés n'ont pas le Bac.

⁵ La somme des employés par type d'emploi (saisonnier, plein temps et contrats en alternance) ne fait pas 8 800 dans la mesure où les données ont été fournies pour un nombre de golf plus réduit que n'en comptent les chaînes.

De plus, les données brutes, sans redressements, nous permettent également de calculer certains ratios intéressants :

Principales données des chaînes de golf	
Nb d'infrastructures	117
Nb moyen de trous	18.8
Nb de membres	44 367
Nb de green fees	1 176 329
Nombre moyen de membres	379
Nb moyen de green-fees	10 054
Prix moyen de la cotisation annuelle en €	734
Prix moyen du green fee en €	28
Nb moyen d'employés	16
Part des employés en CDI	70%
Salaire moyen en €	28 055
Part des salaires chargés sur le CA	41%
Résultat net sur le CA	1.3%

Sources : Chaînes et traitement BIPE

Ainsi, à partir d'un échantillon représentant 21% des infrastructures de golf en France, nous avons obtenu près de 45 000 membres, ce qui représente environ 380 membres par golf (à comparer au chiffre KPMG qui est de 369), 1 176 329 green-fees, donc environ 10 000 green-fees (hors membres) par golf. La connaissance des différents postes de recettes, nous permet de préciser que d'une part le chiffre d'affaires se décompose à 32% chacun entre les cotisations et les green-fees et à 36% pour les autres produits (ce qui est assez proche de la répartition obtenue par KPMG, 39%, 34%, 28%) et d'autre part le prix moyen de la cotisation annuelle est de 734 € H.T. (soit 877 €T.T.C.) (ce qui est très inférieur au chiffre KPMG, qui était de 1 226 €) et que le prix moyen d'un green-fee est de l'ordre de 28 €H.T. (soit 33 €T.T.C.) (ce qui est encore très inférieur au chiffre KPMG, qui était de 45 €). Par ailleurs, le nombre moyen d'employés par golf est proche de 16, dont 70% sont en CDI et leur salaire moyen brut s'élève à un peu plus de 28 000 € annuels. Nous déduisons de ces chiffres que les salaires et traitements chargés représentent 41% du chiffre d'affaires des golfs. Enfin, il nous semble nécessaire d'indiquer que le résultat net ne représente que 1,3% du chiffre d'affaires.

c) Synthèse des estimations et calcul de certains ratios

Finalement, nous présentons ci-après les résultats obtenus grâce à la fusion des sources de données (DIANE, Loupe financière et chaînes).

Chiffrages réalisés à partir de la fusion des données				
Indicateurs	Données brutes	nb de golfs	Multi.	Estimation
Chiffre d'affaires	291 963 256	288	1.9	563 651 286
Dépenses d'exploitation	276 373 629	289	1.9	531 708 436
Salaires et traitements	87 784 122	249	2.2	196 015 951
Investissements réalisés	6 369 000	41	13.6	86 369 854
Impôts et taxes	6 790 042	191	2.9	19 765 777
Subventions d'exploitation	688 210	62	9.0	6 171 690
Nombre d'employés	3 882	283	2.0	7 626
CA moyen d'un golf	1 013 761	288		
CA moyen 9 trous	383 914	42		
CA moyen 18 trous	1 023 392	191		
CA moyen 27 trous et plus	1 427 973	42		

Source : 288 golfs, traitement BIPE

Si nous focalisons notre attention sur les données financières, nous devons retenir qu'à partir de cet échantillon, les 556 golfs français représentent :

- ?? Un **chiffre d'affaires** d'environ **564** millions d'€ par an, pour lequel les cotisations et les green-fees représentent un peu plus de 51% des recettes ;
- ?? Des **dépenses d'exploitation** de l'ordre de **531** millions d'€ dans lesquelles le poste **salaires et traitement** se situe à environ **196** millions d'€ (37% des dépenses) ;
- ?? Des **impôts et taxes** de l'ordre de **19** millions d'€ ;
- ?? Des **subventions d'exploitation** de l'ordre de **7** millions d'€ ;
- ?? Des **investissements** de l'ordre de **86** millions d'€

Nous obtenons les recettes suivantes par type de parcours (sur un échantillon de **288** golfs) :

- ?? **0,383** million d'€ pour un 9 trous (ils sont moins nombreux dans notre échantillon) ;
- ?? **1,023** million d'€ pour un 18 trous ;
- ?? **1,427** million d'€ pour un 27 trous et plus (ils sont plus nombreux dans notre échantillon) ;
- ?? **1** million d'€ pour un parcours de golf.

De la même manière, nous obtenons les ratios d'employés moyens suivants par type de parcours (sur un échantillon de **203** golfs) :

- ?? **6** pour un 9 trous (ils sont moins nombreux dans notre échantillon) ;
- ?? **14** pour un 18 trous ;
- ?? **18** pour un 27 trous et plus (ils sont plus nombreux dans notre échantillon) ;
- ?? **13,3** pour un parcours de golf.

2. Une estimation affinée grâce aux dépenses touristiques

Nous avons réalisé une estimation des dépenses touristiques hors golf à partir des données fournies par l'étude intitulée « Les golfs touristiques en Nord Pas de Calais – Impact économique et perspectives de développement », qui date de 1999. Cette étude nous indique le nombre de séjours réalisés en France, la part des français et des étrangers dans ce nombre et leurs dépenses selon qu'elles sont réalisées sur le golf ou en dehors de celui-ci.

Il ressort de cette étude que les dépenses des français se répartissent de manière équilibrée entre le golf et l'hors golf (121,96 €, alors que celles des étrangers sont de 228,67 € sur le golf et de 411,61 € en dehors. Nous avons considéré que ces chiffres étaient très surestimés et nous avons décidé de faire des hypothèses à la baisse. Grâce à ces nouvelles hypothèses (Cf. tableau ci-dessous) nous avons pu estimer les dépenses réalisées au niveau français de ces 1,2 millions de séjours (sans modifier ce chiffre) en distinguant les recettes générées sur le golf et en dehors.

Nb de séjours golfs en France (données 1996)	1 000 000		
part des français	20%	200 000	
part des étrangers	80%	800 000	
Dépenses évaluées	par séjour	en France	
	en €	m d'€	
	des français sur le golf	80.00	16.0
	des français à l'extérieur du golf	80.00	16.0
	des étrangers sur le golf	150.00	120.0
des étrangers à l'extérieur du golf	300.00	240.0	
Sous total golf		136.0	
Sous total hors golf		256.0	
Prise en compte de l'évolution des prix à la conso 2005 versus 1996		15.05%	
Chiffre d'affaires généré par les touristes (F. et E.) sur le golf		156.5	
Chiffre d'affaires généré par les touristes (F. et E.) hors golf		294.5	

Source : Les golfs touristiques en Nord-Pas de Calais, Octobre 1999, traitement BIPE

Cette estimation nous conduit à considérer que **le tourisme golfique a généré un chiffre d'affaires de 136 millions d'€ sur les golfs et 256 millions d'€ à l'extérieur de ceux-ci en 2005**. Le chiffre d'affaires sur les golfs liés aux touristes représente selon nos estimations précédentes environ 20% du chiffre d'affaires total des golfs.

3. Synthèse des estimations

La première estimation de la filière golf basée sur les 768 entreprises identifiées, et qui représentait *a minima* un chiffre d'affaires de l'ordre de 830 millions d'€ et de 6 650 emplois, a été affinée en utilisant les évaluations du poids économique des infrastructures de golf. En effet, dans la première estimation réalisée, la gestion des installations sportives ne représentait que 220 millions d'€ et 2 670 emplois, alors que nous venons de voir qu'elle se situe plutôt à 560 millions d'€. En substituant les nouvelles estimations à la première nous obtenons le nouveau chiffrage pour les entreprises de la filière golf.

Classification	CA en millions d'€	effectifs	nb d'ent.
Le cœur de l'activité	987	10 205	800
Les parcours de golf	564	7 650	500
Les investissements et consommations	188	1 311	128
Les fournitures des golfeurs	189	1 161	143
Les tournois et les événements	46	83	29
Les activités liées	521	3 071	400
L'hébergement (y compris parc immobilier)	226	2 047	250
Autres dépenses touristiques	295	1 024	150
Poids total	1 508	13 275	1 200

Source : Diane, La Loupe financière, ffgolf, Chaînes, traitements BIPE

Ce nouveau chiffrage nous conduit donc à considérer que les entreprises de la filière « golf » représentent plus objectivement un chiffre d'affaires de l'ordre de 1,5 milliard d'€, un peu plus de 13 000 emplois (dont environ 1 000 enseignants) et un peu plus de 1 200 entreprises. Il ne faut pas perdre de vue que ce nouveau chiffrage est obtenu grâce au choix de substituer les nouvelles estimations affinées des infrastructures de golf et des recettes touristiques aux chiffres initiaux.

4. Une estimation confrontée aux données internationales

Notre revue de la littérature nous ayant permis d'identifier un grand nombre d'études internationales sur l'impact économique du golf et d'un tournoi professionnel en particulier, nous présentons ci-dessous les principales estimations réalisées, pour donner un peu de perspective à nos estimations.

a) Les calculs d'impact économique des infrastructures de golf réalisés aux Etats-Unis

Etat	Floride	Californie	Géorgie	Colorado	Caroline d S	Arizona	
Année	2000	2000	2001	2002	2004	1996	2004
Données sur l'offre et les pratiquants							
Nombre de parcours de golf	1 334	891	520	264	375	247	338
Nombre de parcours de l'enquête	223	187	n.d.	99	n.d.	75	77
Taux de réponse (en %)	17%	21%	n.d.	38%	n.d.	30%	23%
Nombre de départs enregistrés	58.6	39.5	n.d.	7.8	31	12.0	11.6
Part des visiteurs (en %)	33%	20%	n.d.	17%	n.d.	30%	32%
Nombre d'employés	72 038	62 100	27 822	10 900	9 237	15 400	19 500
Données financières en millions de \$							
Salaires et charges	1 526	1 500	434	177	200	176	291
Coûts d'exploitation	3 696	n.d.	n.d.	462	518	338	697
Recettes directes	4 437	4 251	n.d.	560	780	452	806
Recettes totales	n.d.	7 872	2 687	1 130	1 365	962	1 450
Recettes touristiques directes	5 400	501	n.d.	368	200	n.d.	1 179
Total impact touristique	12 860	n.d.	n.d.	n.d.	910	n.d.	1 927
Taux de programme immobilier (en %)	54%	21%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	55%
Valeur estimée du parc immobilier construit l'année A					46.0		60.8
Valeur estimée du parc immobilier	14 691	n.d.	n.d.	832	n.d.	n.d.	2 057
Impact économique total	n.c.	n.c.	3 395	n.c.	2 261	n.c.	3 438
Quelques ratios							
Nb. de départs par parcours	43 928	44 332	n.c.	29 545	8 373	48 583	34 320
Nb. d'employés par parcours	54	70	54	41	25	62	58
Salaires et charges par employé	21 183	24 155	15 587	16 239	21 652	11 429	14 923
Coûts d'exploitation par parcours	2 770 615	n.c.	n.c.	1 750 000	1 381 333	1 368 421	2 062 130
Recettes directes par parcours	3 326 087	4 771 044	n.c.	2 121 212	2 080 000	1 829 960	2 384 615
Recettes totales par parcours	n.c.	8 835 017	5 167 308	4 280 303	3 640 000	3 894 737	4 289 941
Recettes touristiques directes par parcours	4 047 976	562 290	n.c.	1 393 939	533 333	n.c.	3 488 166
Recettes touristiques totales par parcours	9 640 180	n.c.	n.c.	n.c.	2 426 667	n.c.	5 701 183
Valeur du parc immobilier par parcours	11 012 744	n.c.	n.c.	3 151 515	n.c.	n.c.	6 085 799

Note : n.d. : non disponible, n.c. : non calculable

Source : Arizona State University, University of Florida, Georgia State University, traitement BIPE

Nous retirons de ces données américaines quelques résultats frappants :

- ?? La part des visiteurs y est en moyenne proche de 25% ;
- ?? Le poids des programmes immobiliers y est très élevé ;
- ?? Le nombre de départs annuels moyens par parcours est souvent proche de 40 000 ;
- ?? Le nombre moyen d'employés par parcours se situe autour de 60 ;
- ?? Les salaires et charges par employé sont en moyenne inférieure à 20 000 \$;
- ?? Les résultats d'exploitation sont de l'ordre de 15-20%.

b) Les calculs d'impact économique des infrastructures de golf réalisés au Canada

Etat et année type de parcours	Québec (2000)				Québec (2005)			
	Golf	9 trous	18 trous	+ de 18 t.	Golf	Privé	Sémi-Privé	Public
Données sur l'offre et les pratiquants								
Nombre de parcours de golf	324	89	199	36	362	32	97	233
Nombre de départs enregistrés (en millions)	7.58	1.20	4.54	1.84	9.04	0.99	3.07	4.97
Nombre d'employés	13 085	1 068	9 353	2 664	18 321			
Données financières en millions de \$								
Masse salariale	96	22	55	20	186	44	42	89
Coûts d'exploitation	143	14	104	25		n.d.		
Chiffre d'affaire	320	33	220	67		n.d.		
Valeur foncière	619	71	414	134		n.d.		
Investissements réalisés de 2002 à 2005	n.d.				200	28	36	136
Impact économique (VA + taxes indirectes - subv. + autres prod.)					735			
Quelques ratios								
Nb. de départs par parcours	23 404	13 485	22 819	51 159	24 976	31 080	31 692	21 342
Nb. d'employés par parcours	40	12	47	74	51	0	0	0
Masse salariale par employé	7 341	20 270	5 859	7 361	10 132	n.c.		
Masse salariale par parcours	n.c.				512 763	1 363 866	436 688	380 580
Coûts d'exploitation par parcours	440 464	152 115	521 414	705 853	n.c.	2 262 919	997 159	690 658
Chiffre d'affaires par parcours	988 219	375 000	1 104 779	1 859 917	n.c.	2 725 000	1 320 833	968 085
Investissement moyen réalisé de 2002 à 2005	n.c.				553 022	888 291	369 833	583 239
Valeur foncière par parcours	1 909 506	800 000	2 080 000	3 710 000	n.c.			

Note : n.d. : non disponible, n.c. : non calculable

Source : ATGPQ, Zins Beausénes, 2002, Université du Québec à Montréal, 2006, traitement BIPE

Nous retirons de ces données canadiennes quelques résultats frappants :

- ?? Le nombre de départs annuels moyens par parcours est souvent proche de 30 000 (alors même que la saison est beaucoup plus courte qu'en France) ;
- ?? Le nombre moyen d'employés par parcours se situe autour de 40 ;
- ?? Les résultats d'exploitation sont là encore de l'ordre de 20%.

c) Les calculs d'impact économique des tournois professionnels majeurs

Les plus grands tournois américains et britanniques ont fait l'objet d'une évaluation des impacts économiques, sans tenir compte de la dotation attribuée aux golfeurs. Les principales évaluations réalisées sont résumées dans le tableau suivant :

	en millions de \$		
	British Open 1999	Amex 2005	Players 2005
nb de visiteurs	190 000	47 582	72 000
nd de participants		582	1 267
Dépenses sur le site			
des locaux		6.54	7.69
des non locaux et des participants		1.68	6.86
Dépenses en dehors du site			
des non locaux		11.05	36.02
des participants		1.61	2.66
Total des dépenses des locaux	0.18	6.54	7.69
Total des dépenses des non locaux et des participants	19.98	14.35	45.54
Total des dépenses	20.16	20.89	53.23
Impact économique total	33.04	31.58	95.78
Valeur ajoutée totale		20.22	59.89
Emplois	982	369	1 398
Multiplicateur	1.64	1.51	1.80
Dépense moyenne sur le site par jour (en \$)	75.74	84.23	77.37

Source : University of Florida, The Macaulay Institute, traitements BIPE

Sur la base de ces évaluations et notamment de celle de *l'American Express Championship de 2005 à San Francisco*, nous avons réalisé une estimation très grossière de l'impact de l'Open de France 2005, qui nous conduit à environ 10 millions d'€ près de 200 emplois et un impact économique de l'ordre de 17.5 millions d'€

d) Les calculs d'impact économique réalisés aux Etats-Unis

La fondation mondiale du golf a fait réaliser une évaluation du golf américain, dont nous vous livrons les principales estimations ci-dessous. Nous comparons ces résultats avec ceux que nous avons obtenus pour la France.

Economie du golf américain (en 2000) en M d'€			français (en 2005)	
Cœur de métier	38.783	62.4%	0.987	65.5%
Infrastructures de golf	20.496	52.8%	0.564	57.1%
<i>dont parcours</i>	17.354	84.7%		
<i>dont hébergement/restauration</i>	2.156	10.5%		
<i>dont practice</i>	0.662	3.2%		
<i>dont autres</i>	0.323	1.6%		
Investissements réalisés	7.812	20.1%	0.188	19.0%
<i>dont inv. réalisés sur des golfs existants</i>	5.646	72.3%		
<i>dont inv. réalisés sur de nouveaux golfs</i>	2.166	27.7%		
Fournitures des golfeurs	5.982	15.4%	0.189	19.2%
<i>dont équipement</i>	4.096	68.5%	0.152	
<i>dont vêtements</i>	0.989	16.5%	0.037	
<i>dont magazines</i>	0.737	12.3%	0.000	
<i>dont livres</i>	0.160	2.7%	0.000	
Media, Tournois, Associations, ...	4.493	11.6%	0.046	4.6%
<i>dont tournois majeurs</i>	0.871	19.4%	0.016	
<i>dont dotations aux joueurs</i>	0.255	5.7%	0.008	
<i>dont associations</i>	0.167	3.7%	0.022	
<i>dont "charities"</i>	3.200	71.2%		
Industries liées	23.384	37.6%	0.521	34.5%
Parc immobilier	9.904	42.4%	0.226	43.4%
<i>dont construction immobilière liée au golf</i>	8.400	84.8%	0.133	
<i>dont parc immobilier de luxe</i>	1.504	15.2%	0.093	
Tourisme / hébergement	13.480	57.6%	0.295	56.6%
<i>dont voyages liés aux tournois</i>	0.435	3.2%		
<i>dont voyages particuliers liés au golf</i>	13.044	96.8%	0.295	100.0%
<i>dont hébergement</i>	5.087	39.0%		
<i>dont transport</i>	3.931	30.1%		
<i>dont restauration</i>	2.600	19.9%		
<i>dont loisir</i>	1.435	11.0%		
Total	62.167	100%	1.508	100%

Source : The Golf Economy report, Golf20/20, 2002 et BIPE, 2007

Ainsi, le poids relatif des infrastructures et des fournitures est plus important en France qu'aux Etats-Unis, tandis que celui des recettes liées aux tournois et événements est très inférieur. Le poids des activités liées est en revanche comparable. Le rapport entre le chiffre global obtenu pour les Etats-Unis en 2000 et la France en 2005 est d'environ 41, ce qui est inférieur au rapport entre le nombre d'infrastructures de golf dans ces deux pays, qui est d'environ 28, puisque les Etats-Unis comptent 15 357 parcours (de plus de 9 trous) et que la France en compte 556 et qui illustre le poids économique supérieur de chacun des parcours américains.

5. Comparaison avec un autre secteur

La comparaison du golf et du ski nous conduit à utiliser les données de la base DIANE avant redressement. A l'image des données utilisées pour identifier le poids de la filière golfique, nous disposons, grâce à la base DIANE, de données similaires relatives à la filière ski. Nous présentons ces données et le chiffrage que nous en déduisons avant de comparer le poids de chaque filière.

1. Un chiffrage du poids de la filière ski

Comme nous venons de l'indiquer, la base de données DIANE nous permet, à partir des 927 entreprises pour lesquelles les informations sont renseignées (pour l'un des 6 derniers exercices comptables, c'est-à-dire entre 2001 et 2006), d'évaluer le poids de la filière ski.

Libellé général	Code NAF	Effectif m d	CA keur	nb d'ent	Pds. E	Pds. CA	Pds. Nb E
Transports par eau, aériens, agences de voyages, placements valeurs mobilières	60-61-63-64-67	6 961	820 244	149	48%	35%	18%
Industrie manufacturière (équipements industriels, articles de sport et jeux)	33-34-35-36	3 212	596 649	23	22%	26%	2%
Commerce de gros, commerce de détail, Hôtels et restaurants	50-51-52-55	2 412	467 103	523	17%	20%	56%
Industrie manufacturière (édition, plastique, béton, métaux, machines & équipements)	22-28-29	530	199 868	14	4%	9%	2%
Activités immobilières, Location de matériels, Informatique, Activités juridiques et comptables, Architectes, P	70-71-72-74	652	104 196	161	4%	4%	17%
Industrie manufacturière (alimentaire, habillement, cuir & chaussure)	18-19	315	76 655	8	2%	3%	1%
Construction (préparation, sols, levage, installation eau et gaz)	45	175	27 049	11	1%	1%	1%
Production de films, Gestion du patrimoine naturel, Activités liées au sport, Activités récréatives	92	276	26 575	35	2%	1%	4%
Ecoles de conduite, crèches et garderie d'enfants	80-85	22	679	2	0%	0%	0%
Plantations ornementales	01	1	236	1	0%	0%	0%
Total	27	14 556	2 318 254	927	100%	100%	100%

Source : DIANE, Traitement BIPE

Ainsi, à la lumière des données disponibles pour les 927 entreprises recensées dans cette base, la **filière ski représente a minima un chiffre d'affaires de 2,3 milliards d'€ et 14 668 emplois**. Les principales activités sont le **transport urbain et routier** (35% du CA et 48% des emplois) à laquelle les gestionnaires de téléphériques et les remontées mécaniques appartiennent, **l'industrie manufacturière** (notamment la fabrication d'articles de sport) (26% du CA et 22% des emplois) et le **commerce de gros et l'hôtellerie restauration** (notamment le commerce d'articles de sport) (20% du CA et 17% des emplois).

L'analyse des données détaillées nous permet de mettre en évidence les trois activités les plus importantes liées à la filière ski, il s'agit des **téléphériques et remontées mécaniques** (798,9 millions d'€ de CA et 6 834 employés), la **fabrication d'articles de sport** (549,2 millions d'€ de CA et 2 837 employés) et le **commerce de détail d'articles de sport** (270,4 millions de CA et 1 849 employés).

Cette évaluation est *a minima*, dans la mesure où la base DIANE utilisée ne recense pas toutes les entreprises, mais seulement une partie d'entre-elles. Nous ne sommes pas en mesure de redresser cet échantillon pour le ski, mais par contre cette analyse nous permet de comparer les deux filières que sont le golf et le ski, comme nous le souhaitons.

2. Comparaison du poids des filières

La comparaison des filières du ski et du golf peut être menée grâce à la comparaison des estimations (sans redressement) réalisées grâce aux données de la base DIANE (Cf. tableau ci-dessous).

Libellé général	Ski			Golf		
	Effectifs	CA keur	nb d'ent	Effectifs	CA keur	nb d'ent
Activités immobilières, Location, Informatique, Activités juridiques et comptables, ...	652	104 196	161	400	111 156	178
Commerce de gros, commerce de détail, Hôtels et restaurants	2 412	467 103	523	1 925	232 366	241
Construction (préparation, sols, levage, installation eau et gaz)	175	27 049	11	353	55 757	8
Ecoles de conduite, crèches et garderie d'enfants	22	679	2			
Industrie manufacturière (édition, plastique, béton, métaux, machines & équipements)	530	199 868	14	14	1 079	7
Industrie manufacturière (équipements industriels, articles de sport et jeux)	3 212	596 649	23	335	90 848	11
Industrie manufacturière (habillement, cuir & chaussure)	315	76 655	8	14	2 876	3
Plantations ornementales	1	236	1	619	84 937	25
Production de films, Gestion du patrimoine naturel, Activités liées au sport, Activités récréatives	276	25 575	35	2 941	230 499	282
Transports, activités financières	6 961	820 244	149	56	19 982	13
Total	14 556	2 318 254	927	6 657	829 501	768

Source : DIANE, Traitement BIPE

Cette comparaison des données brutes nous indique que :

- ?? La variété des secteurs d'activités est assez comparable (93 pour le ski contre 83 pour le golf) ;
- ?? Le nombre d'entreprises est comparable (927 pour le ski contre 768 pour le golf) ;
- ?? Le nombre moyen d'employés est plus du double pour le ski (14 556 contre 6 657 pour le golf), c'est-à-dire un écart d'environ 7 900 employés ;
- ?? Le chiffre d'affaires des entreprises de la filière ski est d'environ 1,5 milliard d'€ supérieur à celui des entreprises de la filière golf.

Ces données nous permettent également de réaliser quelques comparaisons un peu plus fines sur les principaux secteurs d'activités concernées par ces deux sports (Cf. tableau ci-dessus). Comparaisons qui nous indiquent que :

- ?? L'activité de fabrication d'articles de sport représente un chiffre d'affaires supérieur de près de 50% pour le ski ;
- ?? L'activité de gestion des infrastructures de ski représente plus de 4 fois le chiffre d'affaires des golfs ;
- ?? L'activité d'hôtellerie et de restauration est bien supérieure pour le golf. Ce point nous montre la limite de l'exercice, car cela signifie que l'activité d'hébergement et de restauration de haute et basse montagne induite par la pratique du ski n'est pas prise en compte grâce au critère « ski » dans la base DIANE.

Enfin ces données nous permettent de réaliser quelques ratios qui nous indiquent que le chiffre d'affaires par téléphérique ou remontée mécanique est de 6 millions d'euros alors qu'il n'est que de 0.7 million d'euros par golf.

??

Bibliographie

France

Les golfs touristiques en Nord Pas de Calais, Impact économique et perspectives de développement, octobre 1999
Observatoire des métiers du golf, Synthèse de l'enquête nationale 2002/2003, Commission Paritaire Nationale Emploi Formation du Golf
Observatoire des métiers du golf 2004, synthèse sur la formation, synthèse sur les salaires. Commission Paritaire Nationale Emploi Formation du Golf
Convention collective nationale du golf
Le Golf en Aquitaine – Approche socio-économique, Université Victor Segalen Bordeaux 2
Le golf s'initie à un nouveau parcours, La Tribune, 8 juillet 2004
Les chiffres clés du sport, 2005, Ministère de la jeunesse, des sports et de la vie associative
Etude Golf Benchmark dans la région EMA Rapport régional: Indices de référence des parcours de golfs en Europe Occidentale, 2006, KPMG
Golf Benchmark Survey – Questionnaire 2006, KPMG
Le golf se donne une image plus accessible, Les Echos, 28 juillet 2006
Le Golf en France 2006, FFgolf
Le poids économique du sport en 2004, Ministère de la Jeunesse, janvier 2007
Assemblée Générale de la FFgolf, 24 mars 2007
Plans d'actions financement ligue / CD

Irlande et Royaume-Uni

A Profile of Golf in Scotland, Research Unit sportscotland, Octobre 2002
Tourist Use of Rural Sports Facilities, Scottish Sports Council, Juin 1998
The Economic Importance of Sport in Scotland 1998, Leisure Industries Research Centre, Avril 2001
Local Economic Impacts – The British Open, Annals Of Tourism Research, 2003
The impact of achieving Sport England's target for making England an active nation by 2020, Sport Industry Research Centre, mai 2004
Likely Economic Impact to Ireland from the 2006 Ryder Cup, Anderson Economic Group, Septembre 2006

Canada

Portrait et valeur économique et touristique des terrains de golf publics et des clubs de golf semi-privés du québec, avril 2002
Sommaire exécutif - Plan Stratégique de développement et de commercialisation du golf touristique au Québec, mai 2006
Table des matières - Plan Stratégique de développement et de commercialisation du golf touristique au Québec, mai 2006
Deux approches de commercialisation du Golf, le globe-veilleur, 23 août 2006

Etats-Unis

Golf Courses and Residential House Prices : An Empirical Examination, Journal Of Real Estate Finance and Economics, 1995

Economic Impacts of California's Golf Course Facilities in 2000

Michigan Golf Tourists - Economic Impacts, Décembre 2000

The Contribution of the Golf Industry to the Maine Economy, 2001

Economic Impacts of the Florida Golf Course Industry, University of Florida, Juin 2002

The Golf Economy Report, Décembre 2002

Economic Dimensions of the Florida Golf Course Industry, University of Florida, Décembre 2002

An Economic Impact Study of the Golf Industry on the State of Georgia, Janvier 2003

The Economic Contribution to Colorado's Golf Industry, Colorado State University, Juin 2004

Economic Impact of the American Express Championship golf Tournament at San Francisco, California, 2005, Janvier 2006

The Economic Impact of Golf In South Carolina, Avril 2006

Economic Impacts and Environmental Aspects of the Arizona Golf Course Industry, mai 2006

Economic Impacts of the World Golf Village Development for Northeast Florida and St. Johns County, Octobre 2006

Economic Impacts of the World Golf Village Development for Northeast Florida and St. Johns County, University of Florida, Octobre 2006

Annexe

1. Les infrastructures de golf en France

Les tableaux ci-dessous ont été réalisés grâce aux données de la fédération française de golf.

Les données brutes relatives aux infrastructures golifiques françaises				
Nb. d'infras	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	164	356	36	556
Golf compact	29	13	10	52
Golf pitch & putt	3	2	2	7
Practice	24	6	8	38
Total	220	377	56	653
Nb. de trous	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	2 776	6 219	522	9 517
Golf compact	0	15	9	24
Golf pitch & putt	0	0	0	0
Practice	0	0	0	0
Total	2 776	6 234	531	9 541
Nb. hôtels	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	16	120	18	154
Golf compact	1	1	0	2
Golf pitch & putt	0	0	0	0
Practice	2	0	0	2
Total	19	121	18	158
Nb. de Restau	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	153	323	34	510
Golf compact	20	12	7	39
Golf pitch & putt	1	1	0	2
Practice	11	3	7	21
Total	185	339	48	572
Nb. de Tennis	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	26	86	10	122
Golf compact	4	1	2	7
Golf pitch & putt	0	0	0	0
Practice	3	2	0	5
Total	33	89	12	134
Nb. de piscine	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	23	77	10	110
Golf compact	3	1	1	5
Golf pitch & putt	0	0	0	0
Practice	3	1	0	4
Total	29	79	11	119
Nb. de licences	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	87 586	174 234	9 771	271 591
Golf compact	4 326	3 895	5 412	13 633
Golf pitch & putt	275	120	51	446
Practice	3 232	375	2 078	5 685
Total	95 419	178 624	17 312	291 355

A partir de ces données relatives aux infrastructures golfigues et à leurs principales caractéristiques (nombre de trous, hôtel, restaurant, piscine, tennis, nombre de licenciés (hors indépendants ffgolf), ...), nous avons calculé quelques ratios pour mieux cerner les différences entre les infrastructures (la base utilisée recense 653 infrastructures contre 668).

Quelques ratios en ce qui concerne les infrastructures golfigues en France				
Trous / infras				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	16.9	17.5	14.5	17.1
Golf compact	0.0	1.2	0.9	0.5
Golf pitch & putt	0.0	0.0	0.0	0.0
Practice	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	12.6	16.5	9.5	14.6
hôtels / infras				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	0.10	0.34	0.50	0.28
Golf compact	0.03	0.08	0.00	0.04
Golf pitch & putt	0.00	0.00	0.00	0.00
Practice	0.08	0.00	0.00	0.05
Total	0.09	0.32	0.32	0.24
restau / infra				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	0.93	0.91	0.94	0.92
Golf compact	0.69	0.92	0.70	0.75
Golf pitch & putt	0.33	0.50	0.00	0.29
Practice	0.46	0.50	0.88	0.55
Total	0.84	0.90	0.86	0.88
tennis / infra				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	0.16	0.24	0.28	0.22
Golf compact	0.14	0.08	0.20	0.13
Golf pitch & putt	0.00	0.00	0.00	0.00
Practice	0.13	0.33	0.00	0.13
Total	0.15	0.24	0.21	0.21
piscine / infra				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	0.14	0.22	0.28	0.20
Golf compact	0.10	0.08	0.10	0.10
Golf pitch & putt	0.00	0.00	0.00	0.00
Practice	0.13	0.17	0.00	0.11
Total	0.13	0.21	0.20	0.18
licence / infra				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	534	489	271	488
Golf compact	149	300	541	262
Golf pitch & putt	92	60	26	64
Practice	135	63	260	150
Total	434	474	309	446
licences / trous				
	Type			
Catégorie	Associatif	Commercial avec Ass.	Commercial sans Ass.	Total
Golf	32	28	19	29
Golf compact		260	601	568
Golf pitch & putt				
Practice				
Total	34	29	33	31

2. Présentation détaillée de l'estimation des principaux indicateurs

Après avoir présenté la méthode utilisée, la représentativité de notre échantillon d'infrastructure et les estimations réalisées, nous détaillons pour chaque indicateur les différentes étapes de l'estimation et les simulations réalisées. Cette section est assez répétitive, mais elle est présentée de manière à indiquer notre parfaite transparence en ce qui concerne les estimations réalisées.

1. L'évaluation du chiffre d'affaires des infrastructures de golf

A partir des données comptables relatives aux 223 golfs de notre échantillon, nous obtenons un chiffre d'affaires de 169,5 millions d'euros. Une fois ce "premier tir" réalisé, nous redresserons l'échantillon de manière à simuler l'impact comptable de l'ensemble des golfs français. Ainsi, nous obtenons un chiffre d'affaires de 475,2 millions d'€ pour les gestionnaires de golfs, à partir du chiffre d'affaires des 223 infrastructures de golf. Toutefois, le chiffre d'affaires n'étant renseigné que pour 188 infrastructures de golf (dont 170 golfs), nous avons utilisé un nouvel échantillon qui ne prend en compte que les golfs disposant d'un chiffre d'affaires non nul. Dans ce cas, nous obtenons un chiffre d'affaires de 564,4 millions d'€ si nous sommons les chiffres d'affaires des 653 différents types d'infrastructures, dont 537,2 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Chiffre d'affaires		échantillon	nouveau	CA
	bruts	redressés	nettoyé	multiplicateur	redressé
Golf	164 253	452 102	170	3.27	537 204
Golf Compact	3 965	14 727	12	4.33	17 182
Pitch & Putt	9	63	1	7.00	63
Practice	1 318	8 347	5	7.60	10 017
Total	169 545	475 240	188	3.33	564 465

Cette simulation nous conduit à évaluer le **chiffre d'affaires** des gestionnaires des golfs français à **564 millions d'€**. Ce chiffre est à comparer à celui obtenu en sommant les données de la base DIANE (Cf. section précédente), qui était de 188,4 millions d'€. On retrouve approximativement un ratio de 3 entre les données de la base DIANE et les données redressées par le nombre de golfs de l'échantillon national, ce qui la encore est assez cohérent.

2. L'évaluation du produit d'exploitation des infrastructures de golf

Nous obtenons un produit d'exploitation de 580,8 millions d'€ si nous sommons ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 552,5 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Produits d'exploitation		échantillon	nouveau	Pro. d'ex.
	bruts	redressés	nettoyé	multiplicateur	redressés
Golf	168 948	465 025	170	3.27	552 559
Golf Compact	4 157	15 440	12	4.33	18 014
Pitch & Putt	9	63	1	7.00	63
Practice	1 348	8 537	5	7.60	10 245
Total	174 462	489 066	188	3.33	580 881

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant du produit d'exploitation des infrastructures de golfs en France à **580,8 millions d'€**.

3. L'évaluation des productions vendues (biens) par les infrastructures de golf

Nous obtenons une production vendues (biens) de 145,9 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 144,5 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Production vendue (b.)		échantillon	nouveau	PV (biens)
	brute	redressée	nettoyé	multiplicateur	redressée
Golf	7 280	20 038	28	19.86	144 560
Golf Compact	21	78	1	52.00	1 092
Pitch & Putt	0	0	0	0.00	0
Practice	17	108	2	19.00	323
Total	7 318	20 224	31	19.95	145 975

Cette simulation nous conduit à évaluer la production vendue (biens) des infrastructures de golf en France à **145,9 millions d'€**. Toutefois, nous considérons que cet indicateur n'est pas assez renseigné pour être estimé sérieusement.

4. L'évaluation des productions vendues (services) par les infrastructures de golf

Nous obtenons une production vendues (services) de 406,5 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 382,2 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Production vendue (s.)		échantillon	nouveau	PV (serv.)
	brute	redressée	nettoyé	multiplicateur	redressée
Golf	93 491	257 332	136	4.09	382 213
Golf Compact	3 339	12 402	12	4.33	14 469
Pitch & Putt	9	63	1	7.00	63
Practice	1 296	8 208	5	7.60	9 850
Total	98 135	278 005	154	4.14	406 595

Cette simulation nous conduit à évaluer la production vendue (services) des infrastructures de golf en France à **406,5 millions d'€**.

5. L'évaluation des subventions d'exploitation des infrastructures de golf

Nous obtenons des subventions d'exploitation de 5,9 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 5,0 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	subventions d'exploit.		échantillon	nouveau	sub. d'exploit.
	brutes	redressées	nettoyé	multiplicateur	redressées
Golf	394	1 084	43	12.93	5 095
Golf Compact	57	212	5	10.40	593
Pitch & Putt	0	0	0	0.00	0
Practice	8	51	1	38.00	304
Total	459	1 347	49	13.05	5 991

Cette simulation nous conduit à évaluer les subventions d'exploitation des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **5,9 millions d'€**. Toutefois, nous considérons que cet indicateur n'est pas assez renseigné pour être estimé sérieusement.

6. L'évaluation des charges d'exploitation des infrastructures de golf

Nous obtenons des charges d'exploitation de 609,3 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 579,0 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	charges d'exploitation		échantillon	nouveau	Ch. d'explo.
	brutes	redressées	nettoyé	multiplicateur	redressées
Golf	178 081	490 164	171	3.25	579 024
Golf Compact	4 236	15 734	12	4.33	18 356
Pitch & Putt	75	525	1	7.00	525
Practice	1 512	9 576	5	7.60	11 491
Total	183 904	515 998	189	3.31	609 396

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant des **charges d'exploitation** des infrastructures de golf en France à **609,3 millions d'€**.

7. L'évaluation des achats de marchandises des infrastructures de golf

Nous obtenons des achats de marchandises de 44,0 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 41,9 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Achats de marchand.		échantillon	nouveau	Achats de m.
	bruts	redressés	nettoyé	multiplicateur	redressés
Golf	9 126	25 119	121	4.60	41 934
Golf Compact	425	1 579	11	4.73	2 009
Pitch & Putt	0	0	0	0.00	0
Practice	5	32	2	19.00	95
Total	9 556	26 729	134	4.61	44 038

Cette simulation nous conduit à évaluer les achats de marchandises des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **44,0 millions d'€**.

8. L'évaluation des achats de matières premières et d'approvisionnement des infrastructures de golf

Nous obtenons des achats de matières premières et d'approvisionnement de 36,4 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 35,4 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Achats MP et A		échantillon	nouveau	Achats MP
	bruts	redressés	nettoyé	multiplicateur	redressés
Golf	5 860	16 130	92	6.04	35 415
Golf Compact	21	78	5	10.40	218
Pitch & Putt	2	14	1	7.00	14
Practice	63	399	3	12.67	798
Total	5 946	16 621	101	6.13	36 445

Cette simulation nous conduit à évaluer les achats de matières premières et d'approvisionnement des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **36,4 millions d'€**.

9. L'évaluation des autres achats et charges externes des infrastructures de golf

Nous obtenons des autres achats et charges externes de 182,7 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 171,9 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Autres achats		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	Autres achats redressés
	bruts	redressés			
Golf	43 306	119 199	140	3.97	171 987
Golf Compact	1 417	5 263	12	4.33	6 140
Pitch & Putt	19	133	1	7.00	133
Practice	593	3 756	5	7.60	4 507
Total	45 335	128 351	158	4.03	182 767

Cette simulation nous conduit à évaluer les autres achats et charges externes et d'approvisionnement des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **182,7 millions d'€**

10. L'évaluation des impôts et taxes assimilés des infrastructures de golf

Nous obtenons des impôts et taxes assimilés de 23,8 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 22,7 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	impôts et taxes		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	impôts et t. redressés
	bruts	redressés			
Golf	5 573	15 340	136	4.09	22 784
Golf Compact	100	371	11	4.73	473
Pitch & Putt	1	7	1	7.00	7
Practice	66	418	4	9.50	627
Total	5 740	16 136	152	4.16	23 890

Cette simulation nous conduit à évaluer les impôts et taxes assimilés des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **23,8 millions d'€**

11. L'évaluation des résultats d'exploitation des infrastructures de golf

Nous obtenons des résultats d'exploitation de -31,7 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont -29,6 millions d'€ pour les golfs.

Type d'infrastructure golfique	Rés. Exploit.		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	Rés. Exploi. redressés
	bruts	redressés			
Golf	-9 125	-25 116	171	3.25	-29 670
Golf Compact	-78	-290	12	4.33	-338
Pitch & Putt	-66	-462	1	7.00	-462
Practice	-163	-1 032	5	7.60	-1 239
Total	-9 432	-26 900	189	3.36	-31 708

Cette simulation nous conduit à évaluer les résultats d'exploitation des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **-31,7 millions d'€**

12. L'évaluation des bénéfices ou pertes des infrastructures de golf

Nous obtenons une perte de 30,0 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 26,8 millions d'€ pour les golfs.

Type d'infrastructure golfique	bénéfices ou pertes		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	bénéfices redressés
	bruts	redressés			
Golf	-8 029	-22 100	166	3.35	-26 892
Golf Compact	-257	-955	11	4.73	-1 215
Pitch & Putt	-71	-497	1	7.00	-497
Practice	-150	-950	4	9.50	-1 425
Total	-8 507	-24 501	182	3.53	-30 029

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant des pertes des infrastructures de golf en France à **30,0 millions d'€**

13. L'évaluation des impôts sur les bénéfices des infrastructures de golf

Nous obtenons des impôts sur les bénéfices de 6,3 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures.

Type d'infrastructure golfique	impôts sur les bénéf.		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	impôts bénéf. redressés
	bruts	redressés			
Golf	919	2 530	85	6.54	6 011
Golf Compact	26	97	6	8.67	225
Pitch & Putt	0	0	0	0.00	0
Practice	2	13	1	38.00	76
Total	947	2 639	92	6.67	6 313

Cette simulation nous conduit à évaluer les impôts sur les bénéfices des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **6,3 millions d'€**

14. L'évaluation de l'actif des infrastructures de golf

Nous obtenons un actif de 1,271 milliard d'€ si nous sommes les actifs des différents types d'infrastructures, dont 1,242 milliard d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	actif		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	actif redressé
	brut	redressé			
Golf	377 689	1 039 580	169	3.29	1 242 574
Golf Compact	3 869	14 371	12	4.33	16 766
Pitch & Putt	172	1 204	1	7.00	1 204
Practice	1 469	9 304	5	7.60	11 164
Total	383 199	1 064 458	187	3.32	1 271 709

Cette simulation nous conduit à évaluer l'**actif** des gestionnaires des golfs français à **1,271 milliard d'€**

15. L'évaluation des capitaux propres des infrastructures de golf

Nous obtenons un capital propre de 543,3 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 541,6 millions d'€ pour les golfs.

Type d'infrastructure golfique	Capitaux propres		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	CP redressés
	bruts	redressés			
Golf	166 583	458 516	171	3.25	541 638
Golf Compact	87	323	12	4.33	377
Pitch & Putt	-69	-483	1	7.00	-483
Practice	234	1 482	5	7.60	1 778
Total	166 835	459 838	189	3.26	543 311

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant des capitaux propres des infrastructures de golf en France à **543,3 millions d'€**

16. L'évaluation de la valeur ajoutée des infrastructures de golf

Nous obtenons une valeur ajoutée de 236,6 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 223,2 millions d'€ pour les golfs.

Type d'infrastructure golfique	VA		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	VA redressées
	brutes	redressées			
Golf	65 847	181 242	164	3.39	223 237
Golf Compact	2 079	7 723	14	3.71	7 723
Pitch & Putt	-12	-84	1	7.00	-84
Practice	756	4 788	5	7.60	5 746
Total	68 670	193 669	184	3.45	236 622

Cette simulation nous conduit à évaluer la valeur ajoutée des infrastructures de golf en France à **236,6 millions d'€**

17. L'évaluation de l'excédent brut d'exploitation des infrastructures de golf

Nous obtenons un EBE de 18,6 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 16,9 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	EBE		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	EBE redressées
	brutes	redressées			
Golf	5 009	13 787	164	3.39	16 981
Golf Compact	317	1 176	14	3.71	1 176
Pitch & Putt	-51	-357	1	7.00	-357
Practice	118	749	5	7.60	899
Total	5 393	15 354	184	3.47	18 699

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant de l'excédent brut d'exploitation des golfs français à **18,6 millions d'€**

18. L'évaluation des dettes des infrastructures de golf

Nous obtenons des dettes de 677,7 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 650,4 millions d'€ pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	Dettes		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	Dettes redressées
	brutes	redressées			
Golf	194 201	534 533	166	3.35	650 456
Golf Compact	3 750	13 929	12	4.33	16 250
Pitch & Putt	241	1 687	1	7.00	1 687
Practice	1 237	7 834	5	7.60	9 401
Total	199 429	557 983	184	3.40	677 795

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant des dettes des infrastructures de golf en France entre **677,7 millions d'€**.

19. L'évaluation des effectifs moyens employés par les infrastructures de golf

Nous obtenons 7 150 employés si nous sommes les effectifs des différents types d'infrastructures, dont 6 787 employés pour les 556 golfs.

Type d'infrastructure golfique	effectifs		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	effectifs redressés
	bruts	redressés			
Golf	2 014	5 543	165	3.37	6 787
Golf Compact	59	219	14	3.71	219
Pitch & Putt		0	1	7.00	0
Practice	19	120	5	7.60	144
Total	2 092	5 883	185	3.42	7 150

Cette simulation nous conduit à évaluer l'**emploi** des gestionnaires des golfs français à **7 150 salariés**. Ce chiffre est à comparer à ceux obtenus de manière basique en sommant les données de la base DIANE (Cf. section précédente), qui étaient pour mémoire de 2431. On retrouve approximativement un ratio de 3 entre les données de la base DIANE et les données redressées par le nombre de golfs de l'échantillon national, ce qui est cohérent. De plus, nous pouvons comparer ces estimations avec celui obtenu en 2003 par la Commission Paritaire Nationale Emploi Formation du Golf, dans la synthèse de l'enquête nationale 2002-2003, de l'Observatoire des métiers du golf, qui s'élevait à **7 000 personnes**.

20. L'évaluation des salaires des employés des infrastructures de golf

Nous obtenons un poste salaires et traitements de 158,8 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 150,1 millions d'€ pour les golfs.

Type d'infrastructure golfique	salaires et traitements		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	S & T redressés
	bruts	redressés			
Golf	35 385	97 396	131	4.24	150 184
Golf Compact	1 223	4 543	12	4.33	5 300
Pitch & Putt	27	189	1	7.00	189
Practice	417	2 641	5	7.60	3 169
Total	37 052	104 769	149	4.29	158 842

Cette simulation nous conduit à évaluer le montant des **salaires et traitements** des employés des gestionnaires des golfs français à **158,8 millions d'€**, ce qui ramené au nombre moyen d'employés estimés, nous donne un salaire moyen brut de l'ordre de **22 k€**.

21. L'évaluation des charges sociales des infrastructures de golf

Nous obtenons des charges sociales de 57,9 millions d'€ si nous sommes ce poste pour les différents types d'infrastructures, dont 54,6 millions d'€ pour les golfs.

Type d'infrastructure golfique	charges sociales		échantillon nettoyé	nouveau multiplicateur	charges soci. redressées
	brutes	redressées			
Golf	12 770	35 149	130	4.28	54 616
Golf Compact	443	1 645	12	4.33	1 920
Pitch & Putt	11	77	1	7.00	77
Practice	144	912	4	9.50	1 368
Total	13 368	37 784	147	4.34	57 981

Cette simulation nous conduit à évaluer les charges sociales des gestionnaires des infrastructures de golf en France à **57,9 millions d'€**

3. Estimation de la superficie des infrastructures de golf

Pour être en mesure de réaliser des ratios tenant compte de la superficie des infrastructures de golf, nous avons estimé ces dernières sur la base d'une hypothèse moyenne de 60 hectares pour un 18 trous.

Catégorie / type de parcours	Superficie moyenne (en hectares)	nb	Superficie totale
54 trous	180	1	180
45 trous	150	4	600
36 trous	120	20	2 400
27 trous	90	45	4 050
18 trous	60	331	19 860
9 trous	30	156	4 680
Sous-total golfs	57	557	31 770
Golf compact	5	52	260
Pitch and putt	2	7	14
Practice	1	38	38
Total	49	654	32 082

Source : ffgolf et évaluations BIPE

A partir de cette hypothèse, nous avons obtenu que les infrastructures de golf occupent un peu plus de 32 000 hectares au niveau national (dont près de 31 770 pour les seuls golfs). Ainsi, le chiffre d'affaires à l'hectare de ces dernières est compris entre 14 500 et 17 500 €H.T. (selon que l'on intègre la restauration et l'hébergement), lorsque la valeur ajoutée se situe à près de 7 400 € à l'hectare et 0.4 employé à l'hectare.

4. Estimation du montant de la T.V.A.

A partir du chiffre d'affaires réalisé par les différents d'infrastructures, nous avons estimé la TVA collectée. Le tableau ci-dessous explicite comment nous avons évalué cette T.V.A pour les infrastructures de golf en distinguant celles qui sont associatives et celles qui sont gérées de manière commerciale.

Catégorie / type de parcours	nb	Chiffre d'affaires (en m d'€H.T.)	CA assujéti	Taux de TVA	TVA (en m d'€)	Hypothèse de baisse du taux	TVA (en m d'€)	Enjeu pour l'Etat (en m d'€)
Golfs associatifs	164	158	79	19.60%	15.5	5.50%	4.3	11.1
Golfs commerciaux	393	379	379		74.3		20.8	53.4
Parcours de golfs	557	537	458	19.6%	89.8		25.2	64.6

Source : ffgolf et évaluations BIPE

La T.V.A représente aujourd'hui 89.8 millions d'€ par an. Ainsi, un taux de T.V.A. homogène à 5.5% pour l'ensemble des infrastructures de golf conduirait à une perte de recette fiscale de l'ordre de 64.6 millions d'€ pour l'Etat.