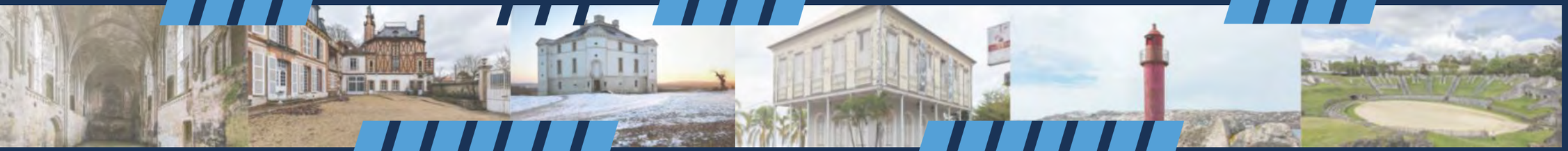
FONDATION DU PATRIMOINE

Etude de l'empreinte économique de la Fondation du patrimoine

pluricité GROUPE



Sommaire

1	Principaux chiffres clefs	03
2	Indicateurs et ratios issus d’études d’impact et des données statistiques nationales utilisés	8
3	Calculs détaillés	16
4	Retombées fiscales de l’activité de la Fondation du patrimoine	24

1

Principaux chiffres clefs

Le poids économique de la Fondation du patrimoine

Le poids économique de la Fondation du patrimoine permet de valoriser l'activité économique générée par l'action de la Fondation du patrimoine.

Cette valorisation a été menée en privilégiant **deux types d'indicateurs** : le **montant des dépenses** effectuées par l'ensemble des parties prenantes liés aux projets soutenus par la Fondation du patrimoine et **le nombre d'emplois mobilisés** (créés ou maintenus), directs, indirects et induits.

Le poids économique correspond donc au chiffre d'affaires annuel des activités générées par la Fondation du patrimoine, à court et moyen terme.

Ce poids se subdivise en plusieurs parties :

Le poids économique cœur de la Fondation du patrimoine, qui correspond aux activités stimulées **directement** par la Fondation:

- Le fonctionnement de la Fondation du patrimoine (salaires, prestataires de services, achats)
- Les travaux réalisés dans le cadre des projets soutenus financés par la Fondation du patrimoine et ses autres cofinanceurs.

Le poids économique supplémentaire de la Fondation du patrimoine, qui correspond aux activités économiques générées par :

- Les dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels (par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine), ce que l'on appellera l'effet filière
- Les salaires (versés par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine) qui sont réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés, ce que l'on appellera l'effet induit primaire (de rang 1)
- Les revenus générés par l'exploitation des sites ayant fait l'objet de travaux et les dépenses des visiteurs consécutives aux travaux réalisés (l'effet induit secondaire, de rang 2)
- Enfin, les salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques et qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie (l'effet induit de rang 3)

Pour les emplois créés ou maintenus

Le même raisonnement s'applique pour les emplois créés ou maintenus:

Dépenses de travaux & de fonctionnement de la Fondation du patrimoine

Emplois directs	Emplois indirects	Emplois induits de rang 1	Emplois induits de rang 2	Emplois induits de rang 3
Emplois directement créés / maintenus liés aux travaux réalisés sur les sites & au fonctionnement de la Fondation du patrimoine en DR et au siège	Emplois indirectement créés / maintenus via les dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels (par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine)	Emplois créés/maintenus par les dépenses issues des salaires (versés par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine) et réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés	Emplois créés et maintenus à travers l'exploitation des sites et les dépenses issues des visiteurs consécutives aux travaux réalisés	Emplois créés et maintenus liés à l'injection des salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques et qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie

La question de la temporalité des effets (en termes monétaires ou d'emplois) créés

L'estimation des retombées de l'action de la Fondation du patrimoine doit distinguer les emplois soutenus pendant la période de travaux, plus ponctuels, des emplois soutenus plus durablement grâce à l'activité économique générée.

	Emplois directs		Emplois indirects		Emplois induits de rang 1		Emplois induits de rang 2		Emplois induits de rang 3
Retombées **ponctuelles**	Emplois directement créés / maintenus liés aux travaux réalisés sur les sites	+	Emplois indirectement créés / maintenus via les dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels (par les entreprises réalisant les travaux)	+	Emplois créés/maintenus par les dépenses issues des salaires versés par les entreprises réalisant les travaux et réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés				
Retombées **durables**	Emplois directement créés / maintenus liés au fonctionnement de la Fondation du patrimoine en DR et au siège	+	Emplois indirectement créés / maintenus via les dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels par la Fondation du patrimoine en DR et au siège	+	Emplois créés/maintenus par les dépenses issues des salaires versés par la Fondation du patrimoine (DR et siège) et réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés	+	Emplois créés et maintenus à travers l'exploitation des sites et les dépenses issues des visiteurs consécutives aux travaux réalisés	+	Emplois créés et maintenus liés à l'injection des salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie

Le périmètre d'étude

Afin d'apprécier l'entièreté de l'action de la Fondation du patrimoine sur une année-type, il faut considérer les **3 périmètres suivants:**

- Les projets lancés en 2019 et qui s'achèveront après 2019 (dossiers « non clôturés » en 2019)

- Les projets lancés en 2019 et achevés en 2019 (dossiers « clôturés » en 2019)

- Les projets lancés avant 2019 et achevés en 2019 (dossiers « clôturés » en 2019)

A noter:

- *Les travaux liés à La reconstruction de la cathédrale Notre-Dame de Paris ne sont pas inclus dans cette étude.*
- *Les montants de travaux inclus dans les calculs divergent de ceux rapportés au sein du rapport d'activité 2019 de la Fondation du Patrimoine, dans la mesure où ces derniers ne comprennent que les travaux lancés en 2019 alors que le calculateur d'impact intègre les travaux lancés avant 2019 (mais clôturés en 2019).*
- *Du fait de la nature des projets soutenus, de l'exclusion de la cathédrale Notre-Dame de Paris et donc d'une composante tourisme très différente (les références bibliographiques utilisées concernent surtout les zones rurales ou semi-rurales), les retombées économiques mesurées dans ce présent rapport s'en trouvent en réalité sous-estimées.*

Le périmètre d'étude et la temporalité des retombées des projets

Chacun des périmètres détient une portée ponctuelle et/ou durable

	Explications	Retombées ponctuelles	Retombées durables
Les projets lancés en 2019 et qui s'achèveront après 2019 (dossiers « non clôturés » en 2019)	Les retombées économiques et touristiques ne se produiront que dans plusieurs années. Elles sont exclues du calcul. Par contre les retombées « one shot » des travaux (effet direct, indirect et de rang 1) sont intégrées.	X	
Les projets lancés en 2019 et achevés en 2019 (dossiers « clôturés » en 2019)	Les retombées directes, indirectes et induites sont intégrées au calcul. Les travaux sont achevés. Tous les effets des travaux, du fonctionnement de la Fondation du patrimoine, des salaires versés dans l'économie et économiques et touristiques sont en effet actuel ou imminents.	X	X
Les projets lancés avant 2019 et achevés en 2019 (dossiers « clôturés » en 2019)	Les effets ponctuels directs, indirects et de rang 1 liés aux travaux sont exclus (les travaux ont déjà eu lieu). Par contre les effets durables (liés au fonctionnement de la Fondation du patrimoine ainsi que les retombées économiques et touristiques), actuels ou imminents, sont intégrés.		X

- **Retombées ponctuelles = retombées réparties sur la durée des travaux**
- **Retombées durables = retombées se reproduisant chaque année**

Les données de départ (1/2)

	Les projets lancés en 2019 et qui s'achèveront après 2019 (dossiers « non clôturés » en 2019)	Les projets lancés en 2019 et achevés en 2019 (dossiers « clôturés » en 2019)	Les projets lancés avant 2019 et achevés en 2019 (dossiers « clôturés » en 2019)
A- Montant des travaux réalisés dans le cadre des projets soutenus par la Fondation du patrimoine	309 682 454 €	3 716 853 €	240 067 000 €
B- Montant total des aides reçues par les porteurs de projet grâce à la Fondation du patrimoine (hors gain fiscal)	15 880 646 €	147 642 €	38 674 000 €
C- Montants des travaux sur des sites à vocation à accueillir du public	72 522 017 €	850 875 €	60 613 451 €
D- Montant des travaux réalisés concernant des « sites non protégés »	161 160 038 €	1 890 833 €	134 697 000 €
E- Montant des travaux réalisés concernant des monuments historiques (inscrits/classés)	148 522 416 €	1 826 020 €	105 370 441 €

- *Les cellules des lignes A, B et D sont directement tirées des bases de données de suivi de la Fondation du Patrimoine.*
- *Les cellules de la ligne A sont la somme des cellules de la ligne D et de la ligne E.*
- *Les montants des travaux sur des sites à vocation à accueillir du public sont obtenus en appliquant l'hypothèse que 45% des sites protégés soutenus par la Fondation du Patrimoine ont vocation à accueillir du public.*

Les données de départ (2/2)

	Fonctionnement de la Fondation du patrimoine en 2019
A- Budget fonctionnement de la Fondation du patrimoine	7 788 000 €
B- Nombre d'emplois ETP employés par la Fondation du patrimoine	71,5
C- Emplois indirects ETP liés au fonctionnement de la Fondation du patrimoine (en excluant masse salariale)	18,1
D- Dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels par la FP	1 609 000 €
E- Salaires versés par la Fondation du patrimoine	4 349 000 €

Les cellules des lignes A à E sont directement tirées du bilan comptable 2019 de la Fondation du Patrimoine

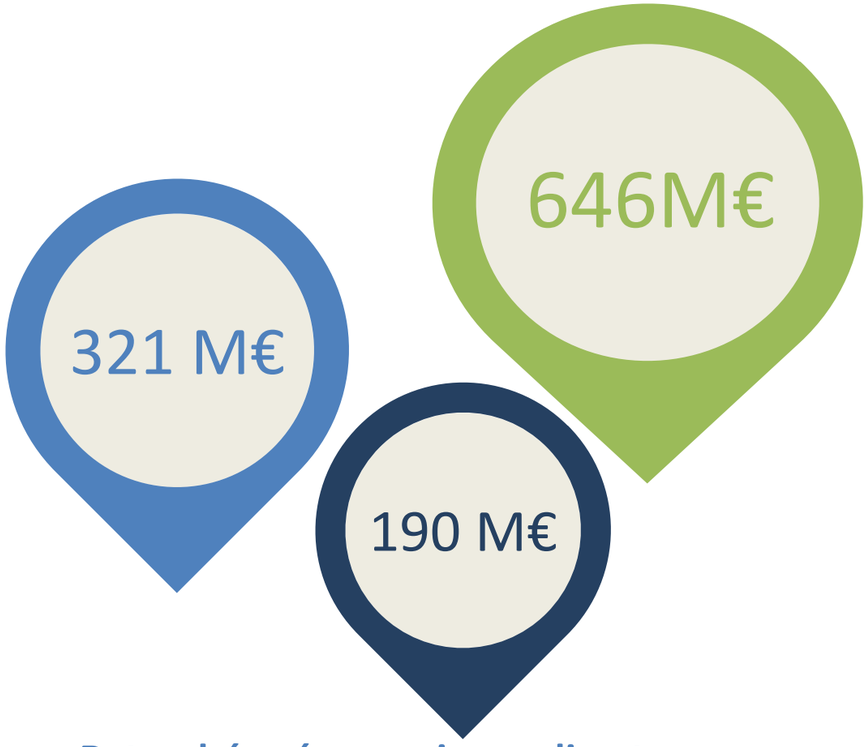
Les chiffres clefs en synthèse

L'activité économique générée par la Fondation du patrimoine lors de l'année 2019 est estimée à 1 157 774 763 € et se décompose de la manière suivante :

- **Retombées économiques directes : 321 187 307 €**
  - Dépenses directes de fonctionnement de la Fondation du patrimoine : 7 788 K€
  - Montant des travaux réalisés dans le cadre des projets soutenus financés par la Fondation du patrimoine : 313 399 K€
- **Retombées économiques indirectes : 190 275 383 €**
  - Dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels (par les entreprises réalisant les travaux) : 188 666K€
  - Dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels par la Fondation du patrimoine : 1 609 K€
- **Retombées économiques induites : 646 312 073 €**
  - De rang 1 (salaires versés par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine) qui sont réinjectés dans l'économie par la consommation des salariés : 39 242K€
  - De rang 2 (revenus générés par l'exploitation des sites et les dépenses des visiteurs consécutives aux travaux réalisés) : 530 058K€
  - De rang 3 (salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques et qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie) : 77 011K€

1,157 milliards d'€

Les retombées économiques des projets menés par la Fondation du patrimoine



Retombées économiques directes
Retombées économiques indirectes
Retombées économiques induites

FONDATION DU PATRIMOINE

Les chiffres clefs en synthèse

15 370
emplois ETP

La Fondation du patrimoine contribue à soutenir l'activité de 15 370 emplois ETP. Ces emplois concernent à la fois ceux qui sont soutenus :

- **Directement**, au sein des entreprises réalisant les travaux ou à travers le fonctionnement de la Fondation du patrimoine: **5120 emplois ETP directs.**
- **Indirectement**, chez les fournisseurs, sous-traitants, prestataires de services des entreprises attributaires des marchés de travaux ou prestataires de la Fondation du patrimoine: **2037 emplois ETP indirects.**
- **De façon induite**, via l'effet des salaires versés par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine (**1507 emplois**), via les revenus générés par l'exploitation des sites et les dépenses des visiteurs (**6453 emplois**) et via les salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques et qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie (**252 emplois**), soit en tout **8213 emplois ETP induits**.

Les chiffres clefs en synthèse

15 370
emplois ETP

La Fondation du patrimoine contribue à soutenir l'activité de 15 370 emplois ETP.

Emplois directs en ETP	**5120**
Emplois indirects en ETP	**2037**
Emplois induits en ETP	**8213**

Décomposition des emplois induits

Emplois créés/maintenus par les dépenses issues des salaires versés par la Fondation du patrimoine (DR et siège) et réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés	Emplois créés et maintenus à travers l'exploitation des sites et les dépenses issues des visiteurs consécutives aux travaux réalisés	Emplois créés et maintenus liés à l'injection des salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie
1507	**6453**	**252**

Synthèse des effets ponctuels et durables

Emplois créés / maintenus en ETP

Poids économique	Impact ponctuel (répartis sur la durée des travaux)	Impacts durables (chaque année)
Effet direct	5048	72
Effet indirect	2019	18
Effet induit rang 1	1488	19
Effet induit rang 2 & 3		6706
Total poids en emplois ETP créés/maintenus	**8556**	**6814**

Synthèse des effets ponctuels et durables

Le poids économique

Poids économique	Impact ponctuel (répartis sur la durée des travaux)	Impacts durables (chaque année)
Effet direct	313 399 307 €	7 788 000 €
Effet indirect	188 666 383 €	1 609 000 €
Effet induit rang 1	37 376 628 €	1 865 721 €
Effet induit rang 2 & 3		607 069 724 €
Total poids économique	**539 442 318 €**	**618 332 445 €**

Le multiplicateur

- **1€** apporté par la Fondation du patrimoine génère **21,17€** de retombées économiques

2

Indicateurs et ratios issus d’études d’impact et des données statistiques nationales utilisés

Les sources de données internes à la Fondation du patrimoine

La présente étude se base sur les données de la Fondation du patrimoine, dernier exercice comptable clos (2019).

Délégation régionale ou Fondation abrité qui suit le proje	Nature du Porteur de Projet	Code Pr	Nom du Projet	Commune d'implantation du pr	Code Postal de la commune d'implantation Projet	Région	Départeme	Nbre habitants dans l commu	Catégorie de patrimoine	Sous-catégorie de patrimoine	Protection au titre des Monuments Historiq	Le site est exploité commercialement ? (0=non, 1=oui) (à retravailler	Montant des travaux soutenus
NORMANDIE	Commune	15518	ORGUE DE VIMOUTIERS	VIMOUTIERS	61120	Basse-Normandie	Orne	2115	religieux	Orgue d'église	Classé MH	0	258 545 €
NORMANDIE	Commune	2660	EGLISE DE CAMEMBERT	CAMEMBERT	61120	Basse-	Orne	217	religieux	Autre (religieux)	Classé MH	0	75 044 €
ALSACE	Commune	44237	EGLISE FORTIFIEE SAINT-GALL DE DOMFESSEL	DOMFESSEL	67430	Alsace	Bas Rhin	322	religieux	Eglise	Classé MH	0	464 000 €
NORMANDIE	Commune	14827	EGLISE NOTRE-DAME DE L'ASSOMPTION-COMMUNE	AUTHEUIL	61190	Basse-	Orne	147	religieux	Eglise	Classé MH	0	12 048 €
NORMANDIE	Commune	55287	EGLISE SAINT CLAIR DE MUTRÉCY	MUTRECY	14220	Basse-Normandie	Calvados	364	religieux	Eglise	Classé MH	0	10 125 €
NORMANDIE	Commune	1960	MOULT / CHICHEBOVILLE	MOULT CHICHEBOVILLE	14370	Basse-	Calvados	516	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	15 833 €
NORMANDIE	Commune	37271	EGLISE SAINT GERMAIN DE BRANVILLE	BRANVILLE	14430	Basse-	Calvados	198	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	22 182 €
NORMANDIE	Commune	249	EGLISE DE SAINT-LAMBERT-SUR-DIVES	ST LAMBERT SUR DIVE	61160	Basse-	Orne	138	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	421 000 €
NORMANDIE	Commune	41776	CALVAIRE DE VILLERVILLE	VILLERVILLE	14113	Basse-	Calvados	720	religieux	Calvaire	Non protégé	0	13 454 €
NORMANDIE	Particulier	47729	VIGNANCOUR (2016) BERNIERES-SUR-MER	BERNIERES SUR MER	14990	Basse-	Calvados	2358	rural/agricole	Mur	Non protégé	0	20 395 €
NORMANDIE	Commune	2375	EGLISE DE SAINT HYMER (ART ET PATRIMOINE DE SAINT	ST HYMER	14130	Basse-	Calvados	681	religieux	Eglis	Classé MH	0	564 651 €
NORMANDIE	Commune	31867	EGLISE SAINT PIERRE DE LONGUEIL	LONGUEIL	76860	Haute-Normandie	Seine Maritime	568	religieux	Eglise	Classé MH	0	251 760 €
NORMANDIE	Commune	53265	EGLISE NOTRE DAME DE ROUVRES	ROUVRES	14190	Basse-	Calvados	213	religieux	Eglise	Classé MH	0	15 888 €
NORMANDIE	Commune	31688	EGLISE SAINT MARTIN DE VEULES LES ROSES	VEULES LES ROSES	76980	Haute-Normandie	Seine Maritime	561	religieux	Eglise	Classé MH	0	50 070 €
NORMANDIE	Commune	14787	EGLISE SAINT MICHEL DE BOLBEC	BOLBEC	76210	Haute-Normandie	Seine Maritime	11654	religieux	Eglise	Classé MH	0	312 732 €
NORMANDIE	Commune	41780	EGLISE SAINT-PIERRE-DES-BOIS DE CORDEBUGLE	CORDEBUGLE	14100	Basse-	Calvados	142	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	81 058 €
NORMANDIE	Commune	41739	EGLISE NOTRE DAME - MAGNEVILLE	MAGNEVILLE	50260	Basse-Normandie	Manche	388	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	85 929 €
NORMANDIE	Commune	55722	EGLISE SAINT CYR ET SAINT JULITTE - BRETIGNY	BRETIGNY	27800	Haute-Normandie	Eure	200	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	147 730 €
NORMANDIE	Commune	51175	EGLISE DE SAINT GREGOIRE DU VIEVRE	ST GREGOIRE DU VIEVRE	27450	Haute-Normandie	Eure	331	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	146 646 €
NORMANDIE	Commune	1726	EGLISE SAINT OUEN DE MANCELLES DE GISAY LA COUDRE	GISAY LA COUDRE	27330	Haute-Normandie	Eure	250	religieux	Eglise	Inscrit MH	0	268 452 €

- *1 ligne par projet privé ou public en faveur desquels au moins 1€ a été reversé au titre d'une aide (label et/ou collecte et/ou aide directe)*
- *Le réel montant de travaux soutenus (=montant des factures) est rarement renseigné : lorsque la donnée existe, c'est celle qui a été retenue; dans le cas contraire, c'est la variable « montant des travaux prévus initialement » qui a été retenue pour l'analyse.*

FONDATION DU PATRIMOINE

Les sources de données internes à la Fondation du patrimoine

Les variables renseignées de la base de données:

- Délégation régionale ou Fondation abritée qui suit le projet,
- Nature du Porteur de Projet,
- Nom du Projet,
- Commune d'implantation du projet,
- Région,
- Département,
- Nbre habitants dans la commune,
- Catégorie de patrimoine (religieux, lié à l'eau ou la mer, naturel, militaire/fortifié…),
- Sous-catégorie de patrimoine (église, grange, maison de ville, tour d'artillerie, lavoir, forge…),
- Protection au titre des Monuments Historiques non protégé, inscrit monument historique, classé monument historique),
- Montant des travaux soutenus,
- Nombre de labels en faveur du projet,
- Montant des aides versées dans le cadre du label,
- Gain fiscal pour le propriétaire labélisé,
- Montant des aides "perçues" grâce au label (aide versée par la Fdp + gain fiscal pour le propriétaire)
- Nombre de collectes en faveur du projet,
- Montant net reversé au porteur de projet,
- Nombre de dons reçus,
- % de dons provenant de la commune,
- Nombre d'aides directes en faveur du projet,
- Montant total CF,
- Montant total des aides apportées par la FDP,
- Montant total des aides reçues par le porteur de projet grâce à la FDP (aides versées + gain fiscal pour les labélisés),
- Part des travaux financée grâce à la Fondation

FONDATION DU PATRIMOINE

Eléments de méthode globaux

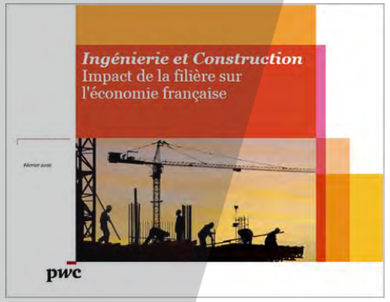
Les données externes nécessaires à la réalisation de cette étude ont été collectées de différentes façons :

Les données économiques liées aux ratios utilisés dans le BTP proviennent:

- de la Fédération Française du Bâtiment,
- des fiches sectorielles de l'INSEE (édition 2018),
- de l'étude de l'impact de la filière Ingénierie et Construction sur l'économie Française de PWC (février 2016)
- de l'Analyse Financière 2017 des entreprises du BTP réalisée par BTP Banque

https://www.insee.fr/fr/statistiques/3639486?sommaire=3639594

http://www.btprhone.fr/transfert/Analyse-fi-BTP-2017.pdf



https://www.pwc.fr/fr/assets/files/pdf/2016/02/pwc_ingenierieetconstruction_fev2016_v06.pdf

Les données économiques liées aux ratios utilisés pour le tourisme proviennent:

- de l'étude de Michèle Prats « Les retombées économiques du patrimoine culturel en France »
- de l'étude de la valorisation touristique des monuments historiques réalisée par le Ministère de l'Economie et des Finances (DGE) et le Ministère de la Culture (Direction Générale des patrimoines) en mai 2018

https://www.entreprises.gouv.fr/files/files/directions_services/etudes-et-statistiques/Analyses/2018-06-tourisme-patrimoine-synthese.pdf

http://openarchive.icomos.org/1281/1/IV-1-Article1_Prats.pdf

FONDATION DU PATRIMOINE

Indicateurs utilisés pour l’étude

Calcul des retombées et emplois directs générés par les travaux

Retombées économiques et emplois directs générés par les travaux

- Ratio chiffre d’affaire en € / ETP pour un projet non protégé: 77 000€ (il faut en moyenne 77 000€ de chiffre d’affaire pour générer 1 ETP) - Source FFB
- Ratio chiffre d’affaire en € / ETP pour un projet sur un site classé/inscrit monument historique: 51 000€ (il faut en moyenne 51 000€ de chiffre d’affaire pour générer 1 ETP) - Source FFB

FONDATION DU PATRIMOINE

Indicateurs utilisés pour l'étude

Calculs des retombées et emplois indirects liés aux travaux

Retombées économiques et emplois indirects liés aux travaux

- Ratio emploi direct / emploi indirect (dans le BTP): 0,4 (un emploi direct génère en moyenne 0,4 emploi indirect) - - Source FFB
- Ratio chiffre d'affaire en € / valeur ajoutée (dans le BTP): 39,8% (1€ de chiffre d'affaire génère en moyenne 39,8cts de valeur ajoutée, la valeur ajoutée mesurant la valeur de la production réalisée, en retranchant les charges directes hors taxes du chiffre d'affaires hors taxes) - Source : Analyse Financière 2017 des entreprises du BTP - BTP Banque
- Ratio chiffre d'affaire en € / ETP dans le secteur des services: 190 000€ (il faut en moyenne 190 000€ de chiffre d'affaire pour générer 1 ETP) - Source : Les entreprises en France, édition 2016 - Insee Références

FONDATION DU PATRIMOINE

Indicateurs utilisés pour l'étude

Calcul des retombées économiques et emplois induits liés aux travaux (1/2)

Ratio chiffre d'affaire en € / emploi

- Ratio chiffre d'affaire en € de dépenses touristiques / emploi : 95 562€ (il faut en moyenne 95 562€ de dépenses liées au tourisme pour générer 1 ETP) – Source : Les retombées économiques du patrimoine culturel en France, Michèle Prats: CA = 15 507 241K€ / Emplois ETP = 162 274)
- Ratio chiffre d'affaire en € / ETP dans les commerces: 305 000€/ETP (il faut en moyenne 305 000€ de dépenses dans les commerces pour générer 1 ETP) - Source : fiches sectorielles INSEE (2019) – CA = 3 635 Mds€ / Emplois ETP: 11 928 000
- Ratio chiffre d'affaires lié à l'exploitation des sites / ETP: 15 801 (il faut 15 801€ de recettes d'exploitation pour générer 1 ETP en moyenne) - Source : Les retombées économiques du patrimoine culturel en France, Michèle Prats) – CA exploitation des sites : 518 862 K€ / Nombre d'emplois ETP: 32 837

Ratio travaux et retombées

- Ratio travaux / retombées touristiques: 3,04 (1€ de travaux génère en moyenne 3,04€ de retombées touristiques) – (Source : Les retombées économiques du patrimoine culturel en France, Michèle Prats) Retombées touristiques: 15 507 241 K€ / Montant des travaux: 5 099 541 K€
- Ratio recettes liées à l'exploitation des sites / montants des travaux : 518 862 K€ / 5 099 541K€ = 0,101 (1 euro de travaux génère en moyenne 10 cts de recettes d'exploitation - Source : Les retombées économiques du patrimoine culturel en France, Michèle Prats

FONDATION DU PATRIMOINE

Indicateurs utilisés pour l'étude

Calcul des retombées économiques et emplois induits liés aux travaux (2/2)

Ratio financiers	• Rapport masse salariale / chiffre d'affaire dans le BTP = 27,8% (le poids de la masse salariale dans le chiffre d'affaire du secteur du BTP est de 27,8%) - Source : Analyse Financière 2017 des entreprises du BTP - BTP Banque • Taux d'épargne des ménages moyen (par rapport au revenu net disponible) = 14,2 % (source INSEE 2018) • Ratio masse salariale / chiffre d'affaire dans le secteur du tourisme : 35% (le poids de la masse salariale dans le chiffre d'affaire du secteur du tourisme est de 35%) - Source : Chiffres clés de l'Hôtellerie Restauration – Fiches thématiques INSEE 2018
Ratio emplois directs, indirects, induits dans le BTP	• Ratio emplois induits / emplois directs et indirects dans le BTP: 0,21 (10 ETP directs et indirects génèrent 2,1 ETP induits) – Source: Etude de l'impact de la filière Ingénierie et Construction sur l'économie Française – PWC, Février 2016

FONDATION DU PATRIMOINE

3

Calculs détaillés

Effets de la Fondation du patrimoine sur les emplois directs

Les emplois directs correspondent au **nombre de personnes employées directement par les entreprises pour la réalisation des travaux liés aux projets**. Ces emplois sont par nature temporaires car liés aux travaux. Ils peuvent correspondre à des créations nettes (embauches nouvelles) ou des emplois préservés (maintien dans l'emploi de personnes déjà salariées et occupées par le marché attribué).

Le calcul du nombre d'emplois directs ne se base pas sur une analyse à l'échelle du projet : il faudrait pour cela établir la liste précise des heures de travail pour chaque profil dans l'ensemble des entreprises attributaires des travaux sur la totalité de la durée des travaux sur les sites. Le nombre d'emplois directs est donc estimé par **extrapolation du chiffre d'affaire moyen produit par salarié dans les entreprises** (à défaut dans le secteur d'activité principale des entreprises). Ce ratio moyen permet de « convertir » le chiffre d'affaire généré en emplois directs créés ou maintenus. Cette méthode est largement utilisée, grâce à la relative stabilité du ratio de chiffre d'affaire par salarié dans le temps et entre entreprises du même secteur. **Les ratios utilisés ici sont de 1 ETP pour 77K€ de chiffre d'affaires sur les sites non protégés et de 1 ETP pour 51K€ de chiffre d'affaires sur les sites monuments historiques.** A ces emplois directs sont ajoutés le nombre de personnes directement employées par la Fondation du patrimoine, c'est-à-dire 71,5 ETP en 2019.

Au total, **l'effet emplois directs s'élève donc à 5120 emplois créés/maintenus.**

Emplois directs ETP créés/maintenus sites monuments historiques (inscrits/classés)	2931
Emplois directs ETP créés/maintenus autres sites	2118
Effet total emplois directs ETP liés aux travaux	5048
Nombre d'emplois ETP employés par la Fondation du patrimoine	72
Effet total emplois directs ETP	**5120**

$$Emplois\ directs = \text{Montant des travaux} \times \frac{\text{Chiffre d'affaires secteur BTP}}{\text{Nombre de salariés secteur BTP}}$$

FONDATION DU PATRIMOINE

Effets de la Fondation du patrimoine sur les emplois indirects

Les emplois indirects calculent l'emploi sur la chaîne de valeur en amont des entreprises réalisant les travaux. **La réalisation des travaux confiés génère en effet de nouveaux marchés pour les entreprises fournisseurs de matières premières et fournitures, de services aux entreprises et de moyens de productions** (dont machines-outils). Les flux d'achats et de sous-traitance des entreprises forment le chiffre d'affaires des entreprises fournisseurs, qui assurent ce surcroit d'activité en générant de l'emploi et de nouvelles dépenses. La comptabilité d'entreprise permet en théorie d'isoler les fournisseurs d'outils de travail avec amortissements (poste investissement, par ex. machines-outils) et les fournisseurs de services, fournitures et matières premières (postes d'achat). La ventilation des achats des entreprises réalisant les marchés n'est néanmoins pas connue précisément. Dans ce cas, **les emplois indirects peuvent être calculés d'après les montants de consommations intermédiaires du secteur concerné**, d'après les données sur l'activité des entreprises (INSEE, Base ALISSE). Il est également possible d'utiliser le ratio de 0,4 emploi indirect généré par emploi direct (source FFB).

Pour ce qui concerne les emplois indirects créés par la Fondation du patrimoine elle-même, il s'agissait simplement d'utiliser les charges de fonctionnement (auxquelles a été soustraite la masse salariale) et de le multiplier par le ratio chiffre d'affaires / nombre de salariés ETP dans le secteur des services (1 ETP pour 190K€ de chiffre d'affaires). Au total, l'effet emplois indirects s'élève donc à **2037 emplois créés/maintenus.**

Emplois indirects ETP créés/maintenus sites monuments historiques (inscrits/classés)	1172
Emplois indirects ETP créés/maintenus sites non protégés	847
Total emplois ETP indirects liés aux travaux	2019
Emplois indirects ETP liés au fonctionnement de la Fondation du patrimoine (en excluant masse salariale)	18
Effet total emplois indirects	**2037**

FONDATION DU PATRIMOINE

Effets de la Fondation du patrimoine sur les emplois induits (effet de rang 1)

Les emplois induits, qui se trouvent dans les secteurs des biens et services pour les personnes, sont générés par un **triple effet revenu:** 1/ Par les **dépenses issues des salaires versés** pour la réalisation des travaux et la Fondation du patrimoine, et réintroduits dans l'économie nationale par la consommation, 2/ Par les **revenus générés par l'exploitation des sites et les dépenses des visiteurs** et 3/ Par les **salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques** et qui sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie.

L'effet des salaires versés par les entreprises réalisant les travaux et la Fondation du patrimoine (effet induit de rang 1) est calculé en plusieurs étapes : 1/ en multipliant les travaux réalisés par le ratio masse salariale sur chiffre d'affaire dans le BTP, 2/ en déduisant les salaires nets versés 3/ en soustrayant le taux d'épargne moyen, pour ne garder que ce qui est réinjecté dans l'économie. Il est également possible d'utiliser le ratio emplois induits / emplois directs et indirects (source: Etude d'impact de la filière sur l'économie française- PWC – 2016). Pour la Fondation du patrimoine, il convient de prendre la masse salariale, la convertir en salaires nets et appliquer le même taux d'épargne moyen.

Emplois directs ETP liés aux travaux	5048
Emplois indirects ETP liés aux travaux	2019
Effet monétaires indirects liés aux consommations intermédiaire des entreprises et de la Fondation du patrimoine	190 275 383 €
Dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels par les entreprises réalisant les travaux	188 666 383 €
Dépenses indirectes d'achat de biens, de services effectués et de matériels par la Fondation du patrimoine	1 609 000 €
Effet induit liés aux travaux et au fonctionnement de la Fondation du patrimoine	39 242 349 €
Salaires versés par les entreprises réalisant les travaux réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés	37 376 628 €
Salaires versés par la Fondation du patrimoine réintroduits dans l'économie par la consommation des salariés	1 865 721 €
Effet emplois ETP induits des salaires versés par les entreprises réalisant les travaux	1488
Effet emplois ETP induits des salaires versés par la FP	19
Total effet emplois ETP induits	**1507**

L'effet de rang 1 s'élève à 1488 emplois ETP pour ce qui concerne l'effet induit de rang 1 (salaires versés par les entreprises réalisant les travaux) et 19 emplois pour ce qui concerne l'effet induit de rang 1 (salaires versés par la Fondation du patrimoine), soit 1507 emplois ETP.

FONDATION DU PATRIMOINE

Effets de la Fondation du patrimoine sur les emplois induits (effet de rang 2)

Pour calculer l'effet de rang 2 (les revenus générés par l'exploitation des sites et les dépenses des visiteurs), nous utilisons le ratio entre travaux et retombées touristiques du patrimoine culturel, estimé à 3,041 (étude de Michèle Prats citée en référence). Ce qui permet d'obtenir un effet monétaire global de 361 millions d'euros.

L'utilisation du ratio retombées touristiques par emploi de la même étude s'établissant à 95 562€ par ETP, nous obtenons un effet induit de rang 2 s'élevant à 5367 emplois.

Un ratio équivalent issu de la même étude est utilisé pour estimer les emplois induits par l'exploitation des sites. Le ratio entre montants des travaux et revenus tirés de l'exploitation des sites s'élève à 0,102. Les revenus tirés de l'exploitation des sites s'élèvent donc à 12 087 M€.

Le ratio revenus tirés de l'exploitation par emploi s'élevant lui à 15 801€ par emploi, nous obtenons **un nombre d'emplois induits liés à l'exploitation des sites s'élevant à 1086 emplois**, soit un total d'emplois induits de rang 2 de 6453 emplois.

Montants des travaux monuments historiques (inscrits ou classés)	107 196 461 €
Montants des autres travaux vocation à accueillir du public	61 464 326 €
Total des travaux ayant vocation à accueillir du public	168 660 788 €
Estimation des retombées touristiques (dépenses) liés aux travaux sur les projets ayant une vocation d'accueil touristique/culturel	512 897 455 €
Nombre d'emplois ETP induits par les travaux sur les projets ayant une vocation d'accueil touristique/culturel	5367
Estimation des montants d'exploitation des sites ayant une vocation d'accueil touristique/culturel	17 160 716 €
Nombre d'emplois ETP induits par l'exploitation des sites	1086
Nombre total d'emplois ETP induits de rang 2	**6453**

FONDATION DU PATRIMOINE

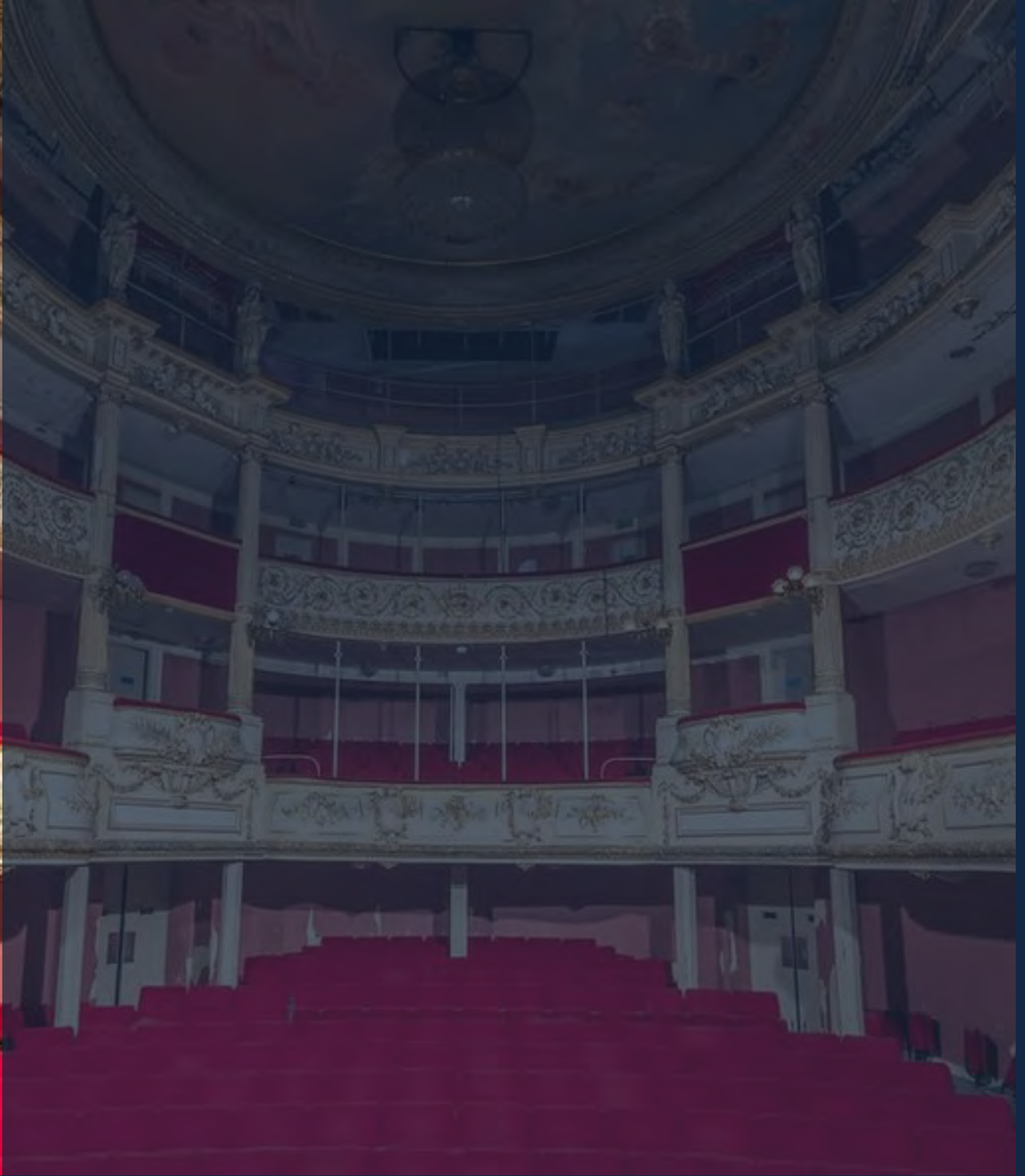
Effets de la Fondation du patrimoine sur les emplois induits (effet de rang 3)

Pour calculer l'effet emploi de rang 3 (les salaires versés par les acteurs économiques, issues de l'exploitation et des retombées touristiques sont, à leur tour, réintroduits dans l'économie), nous partons des retombées touristiques liés aux travaux sur les sites à vocation touristique et culturelle (361 millions d'euros).

En appliquant le ratio poids de la masse salariale / chiffre d'affaire sur le secteur touristique (estimé à 35%), en transformant la masse salariale en revenu net puis en appliquant le taux d'épargne moyen, **nous obtenons une création d'emplois induits de rang 3 s'élevant à 252 emplois.**

Estimation des retombées touristiques liés aux travaux vocation touristique et culturel	512 897 455 €
Chiffre d'affaire du secteur touristique	172,1 milliards d'euros
Poids de la masse salariale / Chiffre d'affaire du secteur touristique	35%
Taux d'épargne moyen	14,20%
Salaires versés par les acteurs économiques, issus de l'exploitation et des retombées touristiques réintroduits dans l'économie	77 011 553 €
Nombre total d'emplois ETP induits de rang 3	**252**

FONDATION DU PATRIMOINE



4

Retombées fiscales de l’activité de la Fondation du patrimoine

Retombées fiscales de l'activité de la Fondation du patrimoine

Montants dons particulier

- Taux d'imposition moyen des particuliers 14,4% (source: www.leblogpatrimoine.fr)
- Déduction fiscale accordée : 66%
- Soit, pour un euro donné par le particulier, le manque à gagner pour l'Etat est 0,09504€
- Montant des donations des particuliers en 2019 : 14,7M€

- **Soit un manque à gagner pour l'Etat s'élevant à 1,4M€***

Montants dons entreprises

- Taux d'impôt sur les sociétés moyen (grandes entreprises) : 17,8%
- Déduction fiscale : 60%
- Pour un euro donné par une entreprise, le manque à gagner pour l'Etat est 0,1068€
- Montant des donations des entreprises en 2019 : 5,4M€
- Collecte mécénats nationaux (conventions): 6,2M€

- **Soit un manque à gagner pour l'Etat s'élevant à 1,24 M€**

Déductions fiscales liées au label

- Nombre de projets labellisés : 847
- Somme des travaux labellisés: 42 036 301€
- Déductions fiscales des projets labellisés en 2019: 4,2M€

- **Soit un manque à gagner pour l'Etat s'élevant à 4,2M€ ****

**L'évaluation considère que les déductions des dons des particuliers se réalisent sous le régime impôt, ce qui conduit à une sous-évaluation du coût fiscal puisqu'une partie des dons est déduit sous le régime Impôt sur la Fortune Immobilière à 75%.*

*** Selon les calculs de la Fondation du Patrimoine (10% du montant des travaux labélisés, avec l'hypothèse de 50% de défiscalisation en prenant les 10% les plus aisés à la Fondation du Patrimoine)*

FONDATION DU PATRIMOINE

Impôts collectés via l'activité de la Fondation du patrimoine

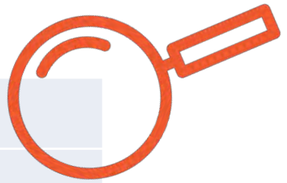
TVA Entreprises réalisant des travaux	• TVA Entreprises réalisant des travaux (montants versés par la Fondation) : 10% soit 3,9 M€*
Recettes supplémentaires pour l'impôt sur les sociétés	• 2,5% de rentabilité moyenne des entreprises du BTP • Taux moyen d'imposition IS des entreprises du BTP : 23,7% • Recettes générées supplémentaires d'impôt sur les sociétés: 229K€
Montants CFE (Cotisation Foncière des Entreprises) et CVAE (Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises) versés par les entreprises réalisant des travaux	• Données macro: 23,8 milliards d'euros (CFE & CVAE) en 2015 collectés sur 3700 milliards de chiffre d'affaires en France • Soit 248 935€ collectés pour 38,7 M€ de travaux financés par la Fondation du patrimoine
Impôt sur le revenu payé par les salariés Fondation et salariés du BTP (entreprises réalisant les travaux) :	• Masse salariale Fondation du patrimoine 4,349M€ & masse salariale des entreprises du BTP réalisant les travaux (35% x 38,8M€): 13,545M€ • Coefficient entre masse salariale et revenu imposable (basé sur le salaire médian): 60% • Taux imposition moyen sur le revenu : 14,4% et ratio impôt sur le revenu / masse salariale : 8,64% • Soit un gain d'impôt sur le revenu s'élevant à 17,9M€ x 8,64% = 1,54M€
Cotisations sociales patronales et salariales supplémentaires (sécurité sociale)	• 1 million de travaux génère 13,4 emplois directs et indirects créés, la Sécurité sociale percevant 297 150 euros. • Le gain de cotisations patronales et salariales s'élève à 11 499K€.

**Le calcul se base uniquement sur les aides versées par la Fondation du Patrimoine pour les projets clôturés au cours de l'année, et non pas sur le montant total des travaux soutenus; Ce parti pris méthodologique aboutit à minorer l'impact fiscal.*

** L'analyse ne prend pas en compte les remboursements par l'Etat aux communes au titre du Fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée*

Synthèse de l’approche fiscale

Déductions fiscales (manque à gagner)	Donateurs particuliers	1 400 000 €
	Dons (entreprises)	576 720 €
	Collecte mécénats nationaux (conventions)	662 160 €
	Propriétaires (label)	4 200 000 €
	Total	**6 838 880 €**
Impôts et taxes générés en plus	TVA	3 900 000 €
	Impôt sur les sociétés	229 000 €
	Cotisation foncière des entreprises et cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	248 935 €
	Impôt sur le revenu (salariés Fondation de la Fondation du patrimoine et entreprises du BTP réalisant les travaux)	1 540 000 €
	Total	**5 917 935 €**
Cotisations sociales patronales et salariales en plus	**Total**	**11 499 000 €**



En 2019, pour les projets clôturés en 2019, la Fondation du patrimoine a permis aux donateurs de déduire 6,8 millions d’euros.

Les travaux liés à ces projets et leur activité économique génèrent 17,4 millions de recettes fiscales et sociales.

Ainsi, 1 € de déduction fiscale engendre 2,55 € de retombées fiscales et sociales.

Bibliographie – Sources principales

- Les retombées économiques du patrimoine culturel en France, Michèle Prats, Inspectrice générale de l'équipement honoraire, Vice-présidente d'ICOMOS France, ICOMOS 2011
- Petit Traité des Grands Sites », ICOMOS France, Actes Sud, Mars 2009
- Analyses, Valorisation touristique des monuments historiques, Direction Générale des Patrimoines, Ministère de la Culture & Direction Générale des Entreprises, Ministère de l'Economie et des Finances, mai 2018
- Analyse Financière 2017 & 2018 des entreprises du BTP, BTP Banque, Groupe Crédit Coopératif
- Ingénierie et Construction, Impact de la filière sur l'économie française, PwC, Février 2016
- Les entreprises en France, Fiches sectorielles de l'INSEE, https://www.insee.fr/fr/statistiques/3152810?sommaire=3152833, Éditions 2017 & 2018
- Laurent Bach, Antoine Bozio et Clément Malgouyres - (Rapport IPP n°21) L'hétérogénéité des taux d'imposition implicites des profits en France : constats et facteurs explicatifs, Mars 2019

pluricité
GROUPE

PLURICITE
THIBAUT DESJONQUÈRES & MARIE LEPLAIDEUR
1, COURS DE VERDUN-GENSOUL, LYON 2E
T. +33 (0) 4 78 28 28 78 (LIGNE DIRECTE)
M. +33 (0) 6 22 38 59 58
WEB: WWW.PLURICITE.FR

pluricité GROUPE

FONDATION DU PATRIMOINE

Etude de l'empreinte économique de la Fondation du patrimoine

Synthèse de l'analyse macro