

Cinémathèque de Bretagne

Rapport financier 2021

I. Les faits marquants

L'année 2021 est marquée par les événements suivants :

- **Le changement de cabinet d'expertise comptable (KPMG)** avec pour bénéfice une consolidation du plan comptable ainsi que sa modification en application du règlement de l'autorité des normes comptables (ANC) n°2018-06.
- **L'exonération d'une partie des charges sociales**, relevant des aides de l'État en réponse à la crise sanitaire, pour un montant de 48 873 euros.
- **Le retour à un niveau habituel des charges de fonctionnement** compte tenu de la reprise progressive de l'activité en présentiel de l'équipe, la poursuite des projets de diffusion en ligne jusqu'au 1^{er} juillet 2021, puis le redémarrage du programme de diffusion habituel pendant le dernier semestre 2021. Le service technique a repris une activité normale dès le début de l'année 2021.
- **Une masse salariale en augmentation** en raison, notamment, du recrutement de la direction et de la poursuite de la mission de documentation à mi-temps.
- **Une décision d'investissement** portant sur l'achat d'un scanner pour un montant de 208 800 euros.
- **Le maintien du même niveau d'engagement des partenaires financiers que celui des années précédentes**, en application de leur politique de soutien aux structures culturelles durant la crise sanitaire. **Le CNC a, quant à lui, augmenté sa subvention de fonctionnement de 5 700 euros.**

II. Synthèse

	N	2020
Produits d'exploitation	681 223 €	644 014 €
Charges d'exploitation	655 416 €	558 532 €
Résultat d'exploitation (Produits-Charges)	25 806 €	85 482 €
Résultat financier	-54 €	-289 €
Résultat exceptionnel	34 963 €	25 100 €
Résultat net de l'exercice	60 715 €	110 292 €

III. Analyse de l'exécution financière

3.1 Les produits d'exploitation

Les produits d'exploitation désignent tous les produits à l'exception des produits financiers et des produits exceptionnels.

	2021	2020	Variation en %
Ventes de biens et de prestations	145 255€	93 865 €	55 %
Subventions d'exploitation	512 659 €	535 108 €	-4 %
Provisions et transferts de charges	9 791 €	2 803 €	249 %
Autres produits dont les adhésions et les variations du stock de DVD	13 518 €	12 238 €	10 %
Total produits	681 223 €	644 014 €	6 %

Précisions sur la variation des produits d'exploitation :

- Une forte augmentation des cessions de droits liées à la vente d'images et à la diffusion augmentant d'autant les prestations techniques afférentes : + 51 390 euros.
- Une baisse des subventions d'exploitation de 4 % faisant suite à l'arrêt des aides au paiement Urssaf associées à la crise sanitaire.
- L'augmentation de 249 % des transferts de charges s'explique par le montant des indemnités journalières (arrêts maladies, congé maternité).

3.2 Les charges d'exploitation

Les charges d'exploitation désignent toutes les charges, à l'exception des charges financières et des charges exceptionnelles, détaillant ainsi le coût de fonctionnement de la Cinémathèque de Bretagne.

	2021	2020	Variation en %
Charges de fonctionnement	118 947 €	124 675 €	-5 %
Charges du personnel	421 351 €	372 292 €	13 %
Autres charges dont impôts, dotations aux amortissements et aux provisions	115 118 €	61 565 €	87 %
Total charges	655 416 €	558 532 €	17 %

Précisions sur la variation des charges d'exploitation :

- **L'augmentation des frais de personnel** s'explique par : le recrutement de la nouvelle direction à temps plein à compter du 1^{er} janvier 2021, le prolongement de la mission de documentation à temps partiel sur toute l'année, l'évolution salariale mécanique pour certains salariés en application de la Convention collective nationale ÉCLAT (déroulement de carrière, primes d'ancienneté). Il convient de préciser que la Cinémathèque a bénéficié du maintien des exonérations de charges sociales en raison de la pandémie (-48 873 euros).
- **L'augmentation des autres charges** est due, d'une part, à la hausse des amortissements (achat du scanner), et d'autre part, à la provision pour indemnités de fin de carrière pour 3 salariés de plus de 50 ans.
- **Une légère baisse** des charges de fonctionnement est à constater même si elle n'est pas significative.

IV. Les résultats

4.1 Résultat d'exploitation

- Le résultat d'exploitation, qui mesure la différence entre les charges et les produits d'exploitation, s'élève à **25 806 euros en 2021 contre 85 482 euros en 2020 (- 59 676 euros)**.
- La baisse du résultat, bien que positif, est fortement liée à l'augmentation des charges de personnel, aux amortissements et aux provisions d'indemnités de fin de carrière.

4.2 Résultat net de l'exercice

- Il s'agit du résultat d'exploitation (25 806 €) auquel s'ajoute le résultat exceptionnel (34 963 €) et le résultat financier (- 54 €).
- Le résultat net comptable de l'exercice 2021 est excédentaire et s'élève à **60 715 euros contre 110 292 euros en 2020**.

V. Bilan et fonds propres

BILAN AU 31/12/2021

ACTIF
676 976 €

IMMOBILISATIONS 247 911 €
STOCKS 11 680 €
CREANCES USAGERS 48 770 €
AUTRES CREANCES 156 273 €
TRESORERIE 212 339 €

PASSIF
676 976 €

FONDS PROPRES 416 240 €
PROV. FONDS DEDIES 51 435 €
DETTES FINANCIERES 87 887 €
DETTES FOURNISSEURS 29 367 €
AUTRES DETTES 92 047 €

BILAN AU 31/12/2020

ACTIF
586 226 €

IMMOBILISATIONS 102 816 €
STOCKS 12 293 €
CREANCES USAGERS 23 446 €
AUTRES CREANCES 48 042 €
TRESORERIE 399 628 €

PASSIF
586 226 €

FONDS PROPRES 243 202 €
PROV. FONDS DÉDIÉS 23 946 €
DETTES FINANCIÈRES 6 506 €
DETTES FOURNISSEURS 25 396 €
AUTRES DETTES 287 175 €

5.1 Évolution des fonds propres

- Au 31 décembre 2021, le **total du bilan comptable s'élève à 676 976 euros** contre 586 226 euros au 31 décembre 2020.
- La progression des fonds propres est notable : **267 746 euros contre 243 202 euros en 2020**, due au résultat net de cet exercice.

5.2 Fonds de roulement

Le fonds de roulement est de **307 650 euros** contre 170 838 euros en 2020. Cette hausse s'explique par le résultat net et par l'augmentation des fonds propres et l'actif immobilisé (achat du scanner et la subvention d'investissement dédiée) et compense largement l'augmentation des dettes financières (emprunt pour le scanner).

Fonds de roulement (FR) = (Fonds propres + provisions et fonds dédiés + dettes financières à long et moyen terme) - Actif immobilisé. Un fonds de roulement positif signifie que les ressources stables sont suffisantes pour financer les besoins stables.

5.3 Besoin en fonds de roulement

Cette année, le besoin en fonds de roulement est positif : il s'élève à **95 311 euros** soit une différence de 324 121 euros par rapport à 2020. Cet écart important s'explique par la subvention Feder à recevoir (90 538 euros), et plus spécifiquement, par l'avance de la subvention de la Région Bretagne (230 000 euros) perçue exceptionnellement en décembre 2020.

Besoin en fonds de roulement (BFR) = Actif circulant - Passif circulant. Le BFR permet d'évaluer les ressources nécessaires pour couvrir les décalages des flux de trésorerie. Un BFR négatif signifie qu'il y a un excédent de ressources.

5.4 La trésorerie

- La trésorerie est le montant des disponibilités qui correspond à la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement. En 2021, la trésorerie est positive car le fonds de roulement est supérieur au besoin en fonds de roulement.
- Là encore, il est important de rappeler que le montant élevé de la trésorerie en 2020 s'explique par le versement de l'avance de la subvention de la Région Bretagne en décembre 2020.

Solde de trésorerie au 31/12/2021	212 339 €
Solde de trésorerie au 31/12/2020	399 628 €

VI. L'essentiel

Total du bilan :	676 976 €
Produits d'exploitation :	681 223 €
Résultat net comptable :	60 715 €

Nous proposons, à l'assemblée générale, l'affectation du résultat 2021 **soit 60 716 € au titre de report à nouveau sur l'exercice 2022.**

VOTE