

Rapport financier 2019

Cinémathèque de Bretagne

I. Les faits marquants

Sur le plan budgétaire, l'année 2019 est marquée par les événements suivants :

- La liquidation du litige prudhommal dont la provision comptabilisée au 31/12/2018 s'élevait à 78 000€
- La poursuite de l'engagement de l'association en matière de constitution de fonds dédiés relatif aux indemnités de départ à la retraite de ses salariés. Il se traduit par une provision pour pensions et obligations similaires de 21 861€ au 31/12/2019.
- Le départ de l'association de la Directrice en poste depuis 2015. Départ se faisant sous forme de rupture conventionnelle dont l'impact budgétaire est de l'ordre de 17 300€
- L'initiation du projet d'acquisition d'un scanner avec la contribution du fonds FEDER à hauteur de 50%. L'impact sur l'exercice 2019 pour l'association est de 25 000€ inscrit au bilan au titre de réserve de trésorerie.

II. Analyse de l'exécution budgétaire

2.1. Les ressources

Globalement les produits de fonctionnement sur l'exercice s'élèvent à 608 945€. Par rapport à 2018 (670 750€), on constate une baisse de nos produits de 61 805€ soit un recul de l'ordre de 9,21% qui s'explique par les points suivants :

- Une réduction de subventions d'exploitation : 499 600€ en 2019 contre 515 400€ en 2018 soit une baisse de l'ordre de 3,07%.
- Une baisse de production vendue (1 962€ en 2019 contre 4 817€ en 2018).
- Une baisse significative de prestations vendues de l'ordre de 30,34%; en effet, enregistre en 2019, 96 335€ sur la ligne budgétaire contre 138 289€. La baisse s'explique essentiellement par une année vide d'évènements commémoratifs.
- On note cependant l'augmentation de cotisations d'adhérents 8 670€ en 2019 contre 8 242€ en 2018 soit une progression de l'ordre de 5,18%.

2.2. Les charges de fonctionnement

Les charges de fonctionnement s'élèvent à 266 284€. Par rapport à l'exercice 2018 (283 014€), la baisse de charges est de 16 730€ (soit - 5,91%). Parmi les postes de dépenses dont les variations sont significatives, on note :

- La sous-traitance (-26 679€)
- Entretien et réparations (- 4 006€)
- Intermédiaires et honoraires (- 6 149€)
- Personnel extérieur (50 533€ réalisé en 2019 contre 33 400€ en 2018) soit un écart de + 17 133€. La ligne budgétaire prend en compte la valorisation du bénévolat à hauteur de 33 214€ et la sous-traitance administrative.

2.3. Impôts et taxes

Les dépenses relatives aux impôts et taxes représentent un montant de 9 262€ sur l'exercice 2019 contre 12 979€ en 2018 soit un recul de dépenses (- 3 717€) de l'ordre de -28,64%.

2.4. Les charges afférentes au Personnel

Les dépenses relatives aux charges du personnel s'élèvent à 513 817€. Par rapport à l'exercice 2018 (432 082€), l'écart de + 81 735€ représente une progression de dépenses au taux de 18,92%. Celle-ci s'explique essentiellement par l'acquittement de l'indemnité de licenciement d'une part et, d'autre part, le versement de l'indemnité de rupture conventionnelle et des primes de précarité pour les CDD.

III. Les résultats

3.1. Résultat d'exploitation


Le résultat d'exploitation est de - 1 658€. Par rapport à l'exercice 2018 (- 3 578€), l'écart de 1 920€ représente une amélioration du résultat de l'ordre de 53,66%.

3.2. Résultat net de l'exercice

En prenant en compte les produits exceptionnels et les charges exceptionnelles, le résultat de l'année est de **10 238€**.

Par rapport à l'exercice 2018 (20 144€), nous constatons une baisse de (- 9 906€).

IV. Synthèse de l'exécution budgétaire

	N	2018	Évolution	
Produits de fonctionnement	608 945 €	670 750 €	-61 805 €	-9,21%
Production cinémathèque	97 374 €	140 892 €	-43 518 €	-30,89% 
Charges de fonctionnement	266 284 €	283 014 €	-16 730 €	-5,91%
Impôts et taxes	9 262 €	12 979 €	-3 717 €	-28,64%
Charges de personnel	513 817 €	432 082 €	+81 735 €	+18,92%
Dotations aux amortissements	38 807 €	40 897 €	-2 090 €	-5,11%
Résultat courant non financier	-1 658 €	-3 578 €	+1 920 €	+53,66%
Résultat financier	81 €	-51 €	+132 €	
Résultat courant	-1 577 €	-3 629 €	+2 052 €	+56,54%
Résultat exceptionnel	11 815 €	23 773 €	-11 958 €	-50,3%
Résultat de l'exercice	10 238 €	20 144 €	-9 906 €	-49,18%

Bilan au 31/12/2019

	ACTIF 284 745 €	PASSIF 284 745 €	
IMMOBILISATION S	118 766 €	160 345 €	FONDS ASSOCIATIFS
STOCKS	10 195 €		
CRÉANCES USAGERS	37 282 €		
AUTRES CRÉANCES	25 463 €	21 861 €	PROV., FONDS DÉDIÉS
		14 469 €	DETTES FINANCIÈRES
		29 220 €	DETTES FOURNISSEURS
TRÉSORERIE	93 039 €	58 850 €	AUTRES DETTES

FONDS DEROULEMENT
77 909 €

EXCÉDENT EN F.R.
15 130 €

TRÉSORERIE
93 039 €

Bilan au 31/12/2018

	ACTIF 401 679 €	PASSIF 401 679 €	
IMMOBILISATION S	108 302 €	135 444 €	FONDS ASSOCIATIFS
STOCKS	11 118 €		
ACOMPTES VERSÉS	500 €		
CRÉANCES USAGERS	80 419 €	131 403 €	PROV., FONDS DÉDIÉS
AUTRES CRÉANCES	133 563 €	33 673 €	DETTES FINANCIÈRES
		26 313 €	DETTES FOURNISSEURS
TRÉSORERIE	67 777 €	74 846 €	AUTRES DETTES

FONDS DEROULEMENT
192 218 €

BESOIN EN F.R.
124 441 €

TRÉSORERIE
67 777 €

5.1. Evolution des fonds associatifs

Le bilan représente un total de 284 745€ contre 401 679 en 2018€.

Au 31/12/2019, on note une progression de nos fonds propres (161 751€ contre 135 444€ en 2018). L'écart s'explique par la constitution d'une réserve de trésorerie (projet scanner) et par des subventions d'investissement (films Vautier/CR et vidéoprojecteur/CD29)

5.2. Le fonds de roulement

Le fonds de roulement de l'exercice est de 77 909€. Par rapport à l'exercice 2018 (192 218€), on enregistre une baisse de l'ordre de -59,47% qui s'explique par la reprise de provisions pour charge (liquidation litige prudhommal) et des indemnités de départ à la retraite d'un salarié sortant.

5.3. Excédent/Besoin en FR

Il présente un solde négatif de -15 130€ en régression par rapport à l'exercice 2018 (124 441€).

	N	2018	Évolution
Fonds de roulement	77 909€	192 218€	-59,47%
Excédent / Besoin en F.R.	-15 130€	124 441€	
Trésorerie	93 039€	67 777€	+37,27%

5.4. La trésorerie

Au 31/12/2019, elle présente un solde de 93 039€ contre 67 777€ en 2018 soit une variation de +37,27%.

VI. L'essentiel

Dotation aux provisions pour pensions et obligations similaires.....	21 861
Total des produits.....	874 127
Total des charges.....	863 889
Résultat net.....	10 238

Nous proposons, à l'assemblée générale, l'affectation du résultat 2019 soit 10 238€ en réserves au titre de report à nouveau sur l'exercice 2020.

VOTE