

Rapport financier 2018/2019 (16 mois)

Depuis sa création et l'ouverture de l'Atalante en septembre 1990, l'association Cinéma & Cultures clôturait ses comptes au 31 août de chaque année.

Le conseil d'administration a souhaité aligner l'exercice comptable et fiscal sur l'année civile, et par conséquent prolonger de 4 mois l'exercice 2018/2019, pour plusieurs raisons :

- Dans un souci de simplification comptable, pour limiter la nécessité de calculs de proratas sur 2 années.
- Afin de faciliter l'établissement des bilans d'activité, car le CNC et les institutions et collectivités avec lesquelles l'Atalante est en relation raisonnent toutes en année civile, et attendent le plus souvent des comptes rendus sur cette période-là. Les bilans d'activité sont en général à fournir au même moment où nous clôturons nos comptes, c'est-à-dire en fin d'année.
- Enfin c'était cette année le meilleur moment, car nous étions à cheval entre un fonctionnement sur une salle et l'ouverture des 3 salles du nouvel établissement sur le quai, ce qui de toute façon ne permettait pas la comparaison budgétaire et de fonctionnement d'un exercice sur l'autre.

En conséquence de cela, nous avons réalisé une situation comptable au 31/08/2019, afin de pouvoir comparer le réalisé au prévisionnel 2018/2019 voté à l'AG de décembre 2018. Cette situation a été présentée à l'AG de décembre 2019.

Compte de Résultat au 31.12.2019

L'EXPLOITATION :

Le résultat net au 31.12.2019 s'élève à 25 181 € alors qu'au 31.08.2018, nous avions un déficit de 1 129€.

Au niveau de l'exploitation, il est important de retenir les points suivants :

L'exercice comptable est de 16 mois alors qu'il était de 12 mois les années précédentes. Ceci faussera un peu l'analyse comparative avec les comptes arrêtés au 31.08.2018.

Nous exploitons aujourd'hui 3 salles alors que sur l'exercice 2018 l'exploitation était sur une seule salle. Le développement de l'activité bistrot a un impact important sur le résultat.

Nous pouvons également noter que l'année 2019 fut une année record en nombre d'entrées (125 000) et en nombre d'adhésions. (+ de 2 000 adhérents) ce qui reflète le dynamisme du cinéma.

	2018/2019 16 mois	2017/2018
Produits d'exploitation (A)	1 359 320	776 044
Charges d'exploitation (B)	1 401 152	772 108
RESULTAT D'EXPLOITATION (A-B)	-41 833	3 936
Résultat financier	2 009	971
Résultat exceptionnel	60 237	-21 005
IS/CICE	-4 768	-14 969
RESULTAT NET	25 181	-1 129

RECETTES :

Le chiffre d'affaires s'élève à 971 072 € (728 304 €, en moyenne sur 12 mois) contre 487 754 € au 31.08.2018, soit une augmentation de 483 318 €.

Plus précisément, les recettes cinéma passent de 345 599 € à 658 438 € (493 829 €, en moyenne sur 12 mois), nous remarquons que la Part nette de l'exploitant cinéma (CA HT diminué des locations et taxes) sur l'exercice s'élève à 331 789 €.

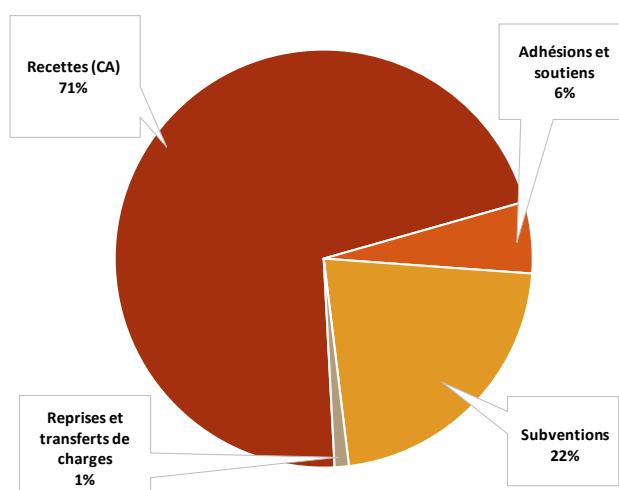
Quant au Bistrot, on passe de 91 455 € à 247 243 € avec une marge sur l'exercice de 148 360 €, qui représente 60% du Chiffre d'affaires. Taux de marge en nette amélioration depuis que les plats sont produits sur place et plus externalisés, et qui tend vers 65%-70% désormais.

Gabarra films :

Il est à noter que le résultat sur l'exercice de l'activité cinéma basque – Gabarra est de 25 k€ (hors salaires).

Concernant les subventions, on passe de 210 706 € au 31.08.2018 contre 298 085 € au 31.12.2019 (223 564 €, en moyenne sur 12 mois), soit une augmentation de l'ordre de 87 k€ (mais de 13 k€ sur une moyenne de 12 mois) .

Les aides du CNC ont été versées sur l'exercice pour l'exploitation d'une seule salle, ce manque à gagner de 40 000 € environ a été complété partiellement par la subvention versée par la ville de Bayonne à hauteur de 25 000 €.



Répartition des Produits d'exploitation

CHARGES :

Le total des charges d'exploitation 2019 s'élève à 1 401 152 €, (1 050 864 €, en moyenne sur 12 mois) contre 772 108 € au 31.08.2018.

Eléments notables à relever :

Masse salariale :

Nous avons eu recours à un groupement d'employeur face à l'incertitude de la date d'ouverture et du niveau d'activité du nouveau lieu. Nous avons toutefois embauché 4 personnes en CDI dans le même temps.

Masse salariale (y compris groupement d'employeurs) : 594 183 € (445 637 €, en moyenne sur 12 mois), contre, au 31.08.2018 : 363 214 €

Soit une augmentation de 230 969 €

Par contre la part relative de la masse salariale dans le total des charges est de 42% au 31.12.2019 contre 47% au 31.08.2018.

Autres achats et charges externes :

Ce poste passe de 166 010 € à 330 906 € au 31.12.2019. Cette augmentation est notamment liée au changement de durée d'exercice et à l'exploitation d'une à trois salles.

Dotation aux amortissements :

Les amortissements sont en augmentation par rapport à l'arrêté des comptes au 31.08.2018. (+ 19 174). L'exploitation du nouveau lieu à compter d'avril 2019 ne pouvait évidemment pas se faire sans des investissements importants.

En tenant compte de toutes ces données, le résultat d'exploitation s'élève donc à : - 41 833 €

PRODUITS EXCEPTIONNELS :

Le soutien financier versé par la CNC (Compte Sfeic) permet de couvrir les amortissements du cinéma à hauteur de 90 %. (56 788 €)

Le résultat exceptionnel est de 60 237 €

RESULTAT FINANCIER :

Le résultat financier est positif (+ 2 009 €)

Ces 2 009 € correspondent aux intérêts de sommes placées sur des livrets.

Fin du crédit d'impôt CICE. Il n'existe plus depuis le 01.01.2019, mais prorata de 2018 sur ces comptes.

RESULTAT :

Au vu des éléments donnés ci-dessus, le résultat de l'exercice 2018/2019 s'élève à 25 181€

	2018/2019 16 mois	%	2017/2018	%
Recettes (CA)	971 072	71%	487 754	63%
Adhésions et soutiens	75 254	6%	54 009	7%
Subventions	298 085	22%	210 765	27%
Reprises et transferts de charges	14 909	1%	23 516	3%
Produits d'exploitation (A)	1 359 320		776 044	
Achats de matières premières et autres appro	103 961	7%	51 255	7%
Location de films	313 807	22%	159 723	21%
Autres achats et charges externes	330 906	24%	166 010	22%
Groupement d'employeur	120 090	42%	27 418	47%
Masse salariale	474 093		335 796	
Impôts, taxes, et autres charges	18 782	1%	12 499	2%
Dotations aux amortissements	38 064	3%	18 890	2%
Dotations aux provisions	1 451	0,1%	517	0,1%
Charges d'exploitation (B)	1 401 152		772 108	
RESULTAT D'EXPLOITATION (A-B)	-41 833		3 936	
Résultat financier	2 009		971	
Produits exceptionnels*	3 770		6 702	
Soutien Financier à L'Expl. Cinématographique (CNC)	56 788		0	
Charges exceptionnelles*	321		27 707	
Résultat exceptionnel	60 237		-21 005	
IS/CICE	-4 768		-14 969	
RESULTAT NET	25 181		-1 129	
* hors Provision réglementée SFEIC-CNC	37 364		0	

BILAN AU 31.12.2019

Actif	2018/2019 (16 mois)	2017/2018	Passif	2018/2019 (16 mois)	2017/2018
Immobilisations incorporelles	10 000	-	Report à nouveau des résultats	164 340	165 470
Immobilisations corporelles	258 819	15 529	Résultat de l'exercice	25 181	- 1 130
Immobilisations financières	2 103	2 103	Situation nette	189 521	164 340
Total actif immobilisé (I)	270 922	17 632	Subventions d'investissements	-	3 265
Stock et en-cours	4 111	3 253	Soutien SFEIC CNC (Provisions réglementées)	26 322	-
Avances et acomptes fournisseurs		200	Total passif fonds propres (I)	215 843	167 605
Créances clients et cpts rattachés	23 011	10 527	Provisions Retraites (II)	7 529	6 078
<i>Créances clients</i>	26 057	13 604	Emprunts et dettes aup. établis. finan.	-	-
<i>Provisions</i>	- 3 046	- 3 077	Avances et acomptes reçus (abonnements)	46 018	-
Autres créances	44 801	85 088	Dettes fournisseurs	137 461	51 481
Disponibilités (banque, caisse, euskos)	267 023	274 858	Dettes fiscales et sociales	116 189	74 759
Charges constatées d'avance	13 679	7 647	Dettes sur immobilisations	33 516	
Total actif circulant (II)	352 625	381 573	Autres dettes	7 193	37 596
Total Actif (I+II)	623 547	399 205	Produits constatés d'avance	59 798	61 687
			Total passif dettes (III)	400 175	225 522
			Total Passif (I+II+III)	623 547	399 205

La durée de l'exercice est de 16 mois, désormais la clôture se fera le 31.12 de chaque année. L'exercice comptable coïncidera avec l'année civile.

Bilan Passif

Fonds propres

La situation nette de 164 340 € au 31.08.2018 soit au 31.12.2019 de 189 521 €, compte tenu du résultat positif de l'exercice 2019.

Les fonds propres au 31.12.2019 s'élèvent à 215 842 €. Les provisions réglementées s'élèvent à 26 322 €. Celles-ci correspondent au soutien SFEIC du CNC.

Dettes

Le poste dettes est de 340 377 €. Il se décompose de la manière suivante :

Avances et acomptes reçus (principalement des places achetées d'avance) pour 46 018 €, ce poste figurait dans les Autres dettes précédemment.

Les **dettes fiscales et sociales** s'élèvent à 116 189 €. Elles sont plus élevées qu'au 31.08.2018, ce qui est normal, le nombre des salariés a augmenté.

Montant des **dettes fournisseurs** : 137 461 € cette dette est plus élevée que celle au 31.08.2018, ceci s'explique par l'accroissement des activités bistrot et cinéma (dont 33k€ loyer dû au 31.12.2019).

Dettes sur les immobilisations, il s'agit d'un projecteur changé en 12.2019, la facture de 33 516 € a été réglée début 2020.

Bilan Actif

Immobilisations

Des investissements importants ont été faits durant l'exercice de l'ordre de 297 k€. Ils ont été financés sur fonds propres par la trésorerie et par le compte Sfeic détenu par l'Atalante. Au 31.12.2019, nous attendions toujours un remboursement du CNC à hauteur de 192 k€. Ce versement a été fait en Avril 2020.

Créances clients

Il s'agit pour l'essentiel des séances de Noël pour les écoles, facturées mais non réglées au 31.12.2019 et des créances dues à Gabarra avec la distribution de Dantza. Ces créances s'élèvent à 23 k€.

Trésorerie

La trésorerie demeure élevée malgré l'autofinancement des investissements. Elle est de l'ordre de 267k€ au 31.12.2019

Compte d'exploitation prévisionnel 2020.

Ce prévisionnel d'activité de l'année 2020 tient compte de la crise sanitaire actuelle et de la fermeture du cinéma de mars à juin 2020. Nous avons pris comme hypothèse un nombre de 60 000 entrées sur l'exercice. Celui-ci nous semble le plus cohérent bien qu'il soit difficile de le définir avec certitude.

		NOMBRE D'ENTREES CNC	60 000
		PRIX MOYEN HORS TAXE	4,50 €
CHARGES		PRODUITS	
	Budget 2020		Budget 2020
Location films	130	Adhésions	69
Frais Cinéma et Spectacles	35	Billetterie Cinéma et Spectacles	274
Achats Bistro	74	Bistro	185
Electricité, Eau, ...	31	Recettes annexes	3
Gazette	31	Pubs et Partenariats	12
Loyer	37	Soutien Cinéma CNC, Europa, etc.	38
Réparations, maintenance	11	Subventions	163
Autres charges de structure	82	Aides et Rbst salaires (ASP, Sécu, AFDAS...)	56
Impôts et taxes	8	Gabarra (ICB, Région, Agglo PB, Mécénat)	7
Masse salariale	428		
Grpt d'employeur (Ménage, rempl.)	45		
Charges Gabarra films	1		
A- Charges d'exploitation	912	B- Produits d'exploitation	807
		RESULTAT BRUT (B-A)	- 105
Charges diverses	-		
Amortissements et provisions	48	Produits divers	23
IS/CICE	-	Reprises sur amortissements et provisions	42
		Remboursement de charges CNC - SFEIC	37
CHARGES	960	PRODUITS	909
		RESULTAT NET	- 51
<i>Amortissement dérogatoires</i>	<i>155</i>	<i>Provisions réglementées SFEIC (CNC)</i>	<i>155</i>

Produits :

Le prix moyen retenu est de 4.50 € - l'ensemble des recettes s'élèverait à 807k€. Il se répartit comme suit :

Recettes cinéma : 274 k€

Recettes Bistrot : 185 k€

Subventions : 163 k€

Adhésions : 69 k€

Autres recettes : 116 k€

Charges de fonctionnement :

L'ensemble des charges s'élèverait à 912 k€ avec 473 k€ de masse salariale incluse (y compris groupement d'employeurs)

Amortissement des immobilisations :

La dotation aux amortissements serait de 48 k€

Autres produits :

Remboursements SFEIC et reprises sur provisions réglementées : 79 k€

23 k€ de produits divers

Le résultat prévisionnel s'élèverait à – 51 k€

COVID

En réponse aux mesures gouvernementales qui visent à ralentir la propagation du COVID-19 en France, l'association a mis en place un plan pour assurer la protection de ses salariés et a fermé l'accès des salles au public :

- Mise en place du télétravail pour une partie des salariés,
- Mise au chômage partiel de la plupart des salariés,
- Recours au PGE à hauteur de 100 000 €

En conséquence l'association a stoppé l'ouverture des salles de cinéma du 15 mars au 22 juin et du restaurant du 15 mars au 12 juin. La fermeture partielle du site a eu pour conséquence une baisse significative du chiffre d'affaires.

L'absence de visibilité sur les conséquences de l'épidémie et sur les mesures prises par les gouvernements ne nous permet à ce stade d'estimer son incidence sur la situation financière de l'association. Toutefois, nous estimons que la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.