

Rapport financier 2023

Compte de Résultat au 31.12.2023

Le résultat net au 31.12.2023 s'élève à + 3 823 € contre - 18 491 € au 31.12.2022 (pour un budget général approchant les 1 700 K€, contre un peu plus d'1 400 K€, en 2022).

	2023	2022	%
Produits d'exploitation (A)	1 641 194	1 371 253	20%
Charges d'exploitation (B)	1 675 730	1 418 197	18%
RESULTAT D'EXPLOITATION (A-B)	-34 537	-46 944	
Résultat financier	7 878	-2 275	
Résultat exceptionnel	29 820	26 894	
- IS	-662	-3 834	
RESULTAT NET	3 823	-18 491	

Nous parvenons à un résultat net faiblement excédentaire en 2023, en amélioration par rapport à 2022 qui était en déficit.

- Le résultat d'exploitation est négatif à -34 537 € (2% des produits d'exploitation), en amélioration par rapport à 2022 car la progression des produits d'exploitation est supérieure à celle des charges d'exploitation, dans un contexte de progression général de nos activités. Toutefois, sans un soutien exceptionnel de 12 000 euros (au titre des actions à destination du public 15-25 ans) versé sur le début d'année 2023 par le CNC, nous aurions eu sensiblement le même résultat d'exploitation final.
- Le résultat financier est positif (+7 878 €) grâce au placement de la trésorerie à de meilleurs taux d'intérêt en 2023.
- Enfin, le résultat exceptionnel se situe à peu près au même niveau qu'en 2022.

Quelles informations doit-on retirer de ces chiffres de fonctionnement annuel ?

Si, malgré une hausse significative du budget de fonctionnement de près de 20% par rapport à 2022, liée à la progression de nos diverses activités, notre situation financière semble avoir peu évolué en termes de résultat économique (cf. le résultat d'exploitation), nous pouvons tout de même considérer que nous nous rapprochons du but poursuivi depuis de nombreuses années, c'est-à-dire : doter l'association Cinéma et Cultures d'un modèle économique sain et robuste, pour assurer la pérennité du projet.

Nous nous rapprochons de cet objectif car la part de nos recettes auto-générées (cotisations + chiffre d'affaires) a progressé et représente désormais 80% de notre budget (77 % l'année précédente), et que nous avons réussi à contenir les conséquences de l'inflation tout en menant une politique salariale volontariste : 4 emplois supplémentaires à temps plein en CDI ont été créés, portant l'effectif à 21 salariés, contre 17 l'année précédente (pour 19,5 ETP, contre 15,2 l'année précédente) ; nous avons aussi procédé à des augmentations de salaires, pour maintenir le pouvoir d'achat des salariés.

	2023	%	2022	%
Recettes (CA)	1 274 166	78%	975 552	71%
Adhésions et soutiens	83 204	5%	76 072	6%
Subventions	254 174	15%	264 038	19%
Reprises et transferts de charges	29 650	2%	55 592	4%
Produits d'exploitation	1 641 194	100%	1 371 253	100%
Achats de matières premières et autres appro.	190 506	11%	119 204	8%
Location de films	316 665	19%	271 598	19%
Autres achats et charges externes (hors GE et location films)	371 436	22%	322 491	23%
Groupement d'employeur (GE)	59 219	4%	51 838	4%
Masse salariale	637 475	38%	567 351	40%
Impôts, taxes, et autres charges	30 780	2%	26 355	2%
Dotations aux amortissements	64 257	4%	59 359	4%
Dotations aux provisions	5 392	0,3%		
- Charges d'exploitation	1 675 730	100%	1 418 197	100%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-34 537		-46 944	
Produits financiers	11 279		1 621	
- Charges financières	3 401		3 896	
Résultat financier	7 878		-2 275	
Produits exceptionnels (hors SFEIC)	3 500			
SFEIC - Soutien Financier à L'Expl. Cinématographique (CNC)	26 727		26 894	
- Charges exceptionnelles	407			
Résultat exceptionnel	29 820		26 894	
- IS (impôts s/ sociétés)	-662		-3 834	
RESULTAT NET	3 823		-18 491	

RECETTES :

Le total des produits d'exploitation s'élève à 1 641 194 € contre 1 371 253 € au 31.12.2022 (+20%).

Les **adhésions** ont progressé par rapport 2022, avec 2 481 adhérents au 31.12.2023 et les cotisations se montent à 78 071 € contre 68 697 € en 2022 (soit + 9 374 €).

Le **chiffre d'affaires** au 31.12.2023 s'élève à 1 274 166 € contre 975 552 € en 2022. Cela correspond à une hausse de 298 614 €, soit +31%, par rapport à l'année 2022. La part relative des recettes d'activité dans les produits d'exploitation est en progression sensible : 78% en 2023 (contre 71% en 2022).

Les **recettes cinéma** HT passent de 572 699 € à 668 459 €, soit une augmentation de +17% des recettes et de +15,5% des entrées, par rapport à l'année 2022.

Quant au **bistro**, le chiffre d'affaires (sorti de caisse - Z) passe de 365 327 € (sur l'année civile 2022) à 568 966 €, soit une progression de 55%.

Si on inclue les produits divers du bistro, la marge brute sur les achats sur l'exercice est de 383 474 € contre 250 076 €, ce qui représente 67% du chiffre d'affaires, contre 68% l'année précédente. La marge brute est en légère diminution malgré la progression de celle sur les liquides.

Marge brute BISTRO	2023	%	2022	%
CA Bistro (Liquides + solides)	573 404		369 254	
Achats Bistro (Liquides + solides)	- 189 931		- 119 178	
Marge brute Bistro	383 474	67%	250 076	68%

dont

CA "solides"	253 027		175 978	
Achats "solides"	- 91 350		- 54 861	
Marge brute solides	161 676	64%	121 117	69%
CA "liquides"	320 378		193 275	
Achats "liquides"	- 98 580		- 64 317	
Marge brute liquides	221 797	69%	128 958	67%

Concernant les **subventions**, on passe de 264 038 € au 31.12.2022, à 254 174 €, soit une baisse de près de 10 K€ (- 4%), malgré une subvention exceptionnelle du CNC de 12 K€ pour soutenir les actions de relance à destination du public 15-25 ans.

La part des subventions dans les produits d'exploitation représente 16% contre 19% l'an passé.

Les **reprises, transferts de charges et autres produits** baissent de moitié par rapport à 2022, soit - 25 942 € (- 47%). Ces postes étaient particulièrement importants en 2022 en raison du départ à la retraite d'une salariée. Pour le reste, il s'agit principalement d'aides sur les contrats d'apprentissage qui ont couru sur toute l'année.

CHARGES :

Le total des charges d'exploitation de 2023 s'élève à 1 675 730€ contre 1 418 197€, au 31.12.2022 (+18%).

Achats de matières (bistro) et location films :

Ce poste passe de 390 802 € au 31.12.2022 à 507 171 € en 2023.

Le poste location de films passe de 271 598€ au 31.12.2022 à 316 665 € en 2023, et évolue proportionnellement aux recettes de billetterie. Le coût des achats bistro se situe à 190 506 €, contre 119 204 € en 2023, soit une hausse de 60%, liée elle aussi à l'accroissement de l'activité en proportion quasi équivalente.

Autres achats et charges externes :

Ce poste (qui comprend le loyer, les achats divers, les frais généraux, la maintenance et les frais de communication) passe de 322 491 € à 371 436 € au 31.12.2023. Cette hausse de 48 944 € est principalement due à l'augmentation du loyer (+26K € par rapport à 2022), car le loyer est indexé sur le chiffre d'affaires. On peut également noter une augmentation du poste d'électricité en raison d'une hausse des tarifs (+ 50% environ), compensée en partie par des mesures de réduction de notre consommation (- 20%).

L'augmentation de ce poste de charges s'explique enfin par l'entretien des équipements liés à l'activité du bistro, et par l'impact de l'inflation sur les frais généraux.

Masse salariale :

La masse salariale (y compris groupement d'employeurs - GE) 2023 se situe à 696 694 € contre 619 190 €, au 31.12.2022. Soit une hausse de 77 504 € par rapport à l'exercice précédent.

On notera que la part relative de la masse salariale (et GE compris) dans le total des produits d'exploitation est en légère diminution : 42% au 31.12.2023 contre 44% au 31.12.2022.

Plusieurs personnes ont été embauchées pour faire face à l'activité croissante du cinéma et du bistro.

Dotation aux amortissements :

Les amortissements 2023 sont à peu près équivalents à ceux de l'exercice précédent (+5 K€). Plusieurs investissements ont été réalisés en fin d'année (notamment pour le renouvellement des projecteurs des salles 2 et 3).

Dotation aux provisions :

En raison des nombreux recrutements de l'année en CDI, une provision de 5 392 € pour indemnités de départ à la retraite a été constituée pour réajuster la provision constatée au bilan de l'association.

En tenant compte de toutes ces données, le résultat d'exploitation s'élève ainsi à **-34 537 €, contre -46 944 € l'exercice précédent.**

RÉSULTAT FINANCIER :

Le résultat financier est positif (+ 7 878 €), grâce aux produits générés par les placements de la trésorerie sur des supports sans risque (livrets d'épargne et comptes à terme).

Nous bénéficions ainsi temporairement, en cette période d'inflation, de la hausse des taux d'intérêt.

RÉSULTAT EXCEPTIONNEL :

Le résultat exceptionnel est de 29 820 €, contre 26 894 € l'an passé.

Ce résultat exceptionnel est en grande partie récurrent dans nos comptes à cette hauteur. Il concerne essentiellement en 2023, comme 2022, l'étalement du soutien financier versé par le CNC (SFEIC), qui permet de couvrir certaines charges d'amortissements (propres au cinéma) à hauteur de 90 %.

RÉSULTAT NET :

Au vu des éléments donnés ci-dessus, et en tenant compte d'un crédit d'impôt lié aux dons réalisés sur les ventes d'affiches reversés au profit d'associations menant des actions sociales de proximité (Table du soir et Emmaüs), le résultat de l'exercice 2023 est excédentaire de 3 823 €.

VALORISATION ÉCONOMIQUE DU BÉNÉVOLAT

Bénévoles Conseil d'administration	1 739 €
Rencontres sur les Docks	338 €
Aide cinéma et Bistro	9 634 €
Assistance administrative bénévole	2 691 €
Total contributions bénévoles	14 401 €

BILAN AU 31.12.2023

Actif	2023	2022	Passif	2023	2022
Immobilisations incorporelles	10 000	10 000	Report à nouveau des résultats	325 259	343 750
Immobilisations corporelles	547 223	482 939	Résultat de l'exercice	3 823	18 491
Immobilisations financières	2 103	2 103	Situation nette	329 082	325 259
Total actif immobilisé (I)	559 326	495 042	Subventions d'investissements	26 434	
Stock et en-cours	8 507	4 815	Soutien SFEIC CNC (Provisions réglementées)	57 664	84 391
Avances et acomptes fournisseurs			Total passif fonds propres (I)	413 180	409 650
Créances clients et cpts rattachés	16 358	16 036	Provisions Retraites (II)	39 427	34 035
<i>Créances clients</i>	17 290	16 968	Emprunts et dettes aup. établis. finan.	324 997	368 580
<i>Provisions -</i>	932	932	Dettes fournisseurs	151 743	169 312
Autres créances	95 339	47 030	Dettes fiscales et sociales	185 355	144 708
Disponibilités (banque, caisse, euskos)	580 388	718 188	Dettes sur immobilisations		
Charges constatées d'avance	27 287	10 878	Autres dettes	17 366	18 041
Total actif circulant (II)	727 879	796 947	Avances et acomptes reçus (abonnements)	90 996	75 038
Total Actif (I+II)	1 287 205	1 291 991	Produits constatés d'avance	64 141	72 625
			Total passif dettes (III)	834 598	848 304
			Total Passif (I+II+III)	1 287 205	1 291 991

Bilan Passif

Fonds propres

La situation nette au 31.12.2023 se situe à 329 082 € en 2023, en légère hausse par rapport à 2022, grâce au report à l'excédent de 2023. Les provisions réglementées s'élèvent à 57 664 €. Celles-ci correspondent au soutien SFEIC du CNC lié aux investissements Cinéma non encore amortis. Une subvention d'investissements de la Région Nouvelle Aquitaine s'ajoute aux fonds propres. Les fonds propres au 31.12.2023 s'élèvent donc désormais à 413 380 € contre 409 650 €.

Dettes

Un prêt garanti par l'Etat (PGE) de 100 000 euros avait été souscrit au cours du premier confinement pour une durée d'un an. (Il avait été reconduit, pour 5 années supplémentaires avec un différé de remboursement d'un an). De plus nous remboursons un prêt sur 15 ans de 300 000 € souscrit pour financer le local situé au 1 quai Amiral Sala.

Le poste dettes s'élève à 770 457 €, contre 775 679 € l'an passé. Il se décompose de la manière suivante :

Montant des **dettes fournisseurs** : 151 743 €, contre 169 312 € en 2022, en légère diminution.

Les **dettes fiscales et sociales** se situent à 185 355 €. Elles sont progression de 40 647 € par rapport à l'an dernier (144 708 € en 2022), principalement en raison de l'augmentation structurelle de la masse salariale (notamment charges sociales calculées au trimestre et payables au mois de janvier de l'année suivante) et de l'accroissement de l'activité (TVA et TSA, payables aussi sur le début d'année suivante).

Avances et acomptes reçus (principalement des places achetées d'avance) pour 90 996 €, contre 75 038 € l'an passé. Ce poste figure dans les « Autres dettes », mais nous le distinguons car il ne s'agit pas d'une dette remboursable autrement qu'en billets de cinéma.

L'augmentation se situe à 15 958 €, soit plus de 20 % par rapport au montant de 2022, en cohérence avec la croissance de la fréquentation cinématographique.

Bilan Actif

Immobilisations

Environ 173 K € d'investissements bruts (hors amortissements) sur l'année : deux projecteurs laser pour les salles 2 et 3 (143 K€) ; nouveau système de caisse pour le bistro et équipements pour la cuisine (sorbetière, tables, robot pâtissier) et la terrasse (19 K€) ; remplacement climatisation de la cabine salle 1 (6 K€), mobilier de bureau et équipements informatiques complémentaires (5 K€).

Les immobilisations incorporelles correspondent à la Licence IV de débit de boissons.

Les immobilisations corporelles ont augmenté, en net, de 64 284 €, notamment du fait des investissements de l'année.

Les immobilisations financières correspondent à des cautions.

Stocks

8 K€ de stocks contre 5 K€ l'année d'avant.

Créances clients

Ces créances s'élèvent à environ 17 K€ comme l'an passé. La moitié concerne des factures scolaires (notamment liées aux séances de Noël).

Autres créances

Ce poste est en hausse avec un montant de 96 K€, contre 47 K€ l'an passé, lié à des subventions (notamment d'investissement pour 30 K€) dont le versement est attendu sur 2024.

Trésorerie

La trésorerie est à un niveau inférieur à 2022 mais reste élevée. Elle se situait à 580 K€ contre 718 K€ au 31.12.2022, en raison notamment des investissements réalisés en fin d'année et financés sur nos propres fonds sans recours à l'emprunt.

Budget prévisionnel 2024

Comparatif Budget 2023/Réalisé : Une meilleure fréquentation que prévue sur 2023 (142 757 entrées contre 135 000 prévues, grâce à un très bon premier trimestre et aussi un très bon mois d'août, cf. *Anatomie d'une chute*) a donc entraîné de meilleures recettes cinéma. L'activité du bistro a dépassé nos prévisions de près de 20%, grâce à une mobilisation et une implication remarquable de l'équipe tout au long de l'année. Les adhésions et les soutiens volontaires continuent de progresser.

Nous n'avons finalement pas eu recours à la mobilisation du compte de soutien du CNC en 2023 pour le remboursement de charges.

CHARGES	Prév 2023 AG	2023	Prév 2024 AG
Location films	303	317	323
Frais Cinéma et Spectacles	39	37	40
Achats Bistro	172	202	233
Electricité, Eau, ...	47	40	32
Gazette	40	39	40
Loyer	89	99	86
Réparations, maintenance	17	19	20
Autres charges de structure	137	142	129
Impôts et taxes	14	13	18
Masse salariale	578	637	713
Grpt d'employeur (Ménage, rempl.)	48	59	65
A- Charges d'exploitation	1 483	1 606	1 699
Charges financières	3	3	3
Charges diverses	-	1	-
Amortissements et provisions	71	70	70
Impôts s/ sociétés IS	-	-	1
CHARGES	1 558	1 679	1 772

	135 000	142 757	143 000
NOMBRE D'ENTREES CNC			
PRIX MOYEN HORS TAXE	4,67 €	4,68 €	4,70 €
PRODUITS	Prév 2023 AG	2023	Prév 2024 AG
Adhésions et soutiens	77	82	82
Billetterie Cinéma et Spectacles	632	670	674
Bistro	485	573	654
Recettes annexes	6	10	6
Pubs et Partenariats	14	11	14
Soutien Cinéma CNC, Europa, etc.	95	96	78
Subventions	162	160	175
Aides et Rbst salaires (ASP, Sécu, AFDAS...)	19	16	6
B- Produits d'exploitation	1 489	1 618	1 688
RESULTAT BRUT (B-A)	6	13	- 11
Produits divers	16	37	17
Reprises sur provisions (dont SFEIC)	33	27	57
Remboursement de charges CNC - SFEIC	20	-	10
PRODUITS	1 558	1 683	1 772
RESULTAT NET	1	4	0

Le budget 2023 est basé sur 143 000 entrées annuelles, ce qui constitue un objectif atteignable, au vu du très bon démarrage de 2024, mais élevé. Le prévisionnel du bistro est également envisagé en hausse, pour les mêmes raisons.

Produits :

Le prix moyen retenu est de 4.70 € – l'ensemble des recettes s'élèverait à 1 618 K€.

Elles se répartissent comme suit :

Adhésions et soutiens : 82 K€

Recettes cinéma : 674 K€

Recettes Bistro : 654 K€

Subventions : 175 K€

Autres recettes (dont soutien CNC et Europa) : 103 K€

Charges de fonctionnement :

L'ensemble des charges s'élèverait à 1 699 K€ avec 778 K€ de masse salariale incluse (y compris groupement d'employeurs).

Charges financières

Elles sont de 3 K€ et correspondent aux charges d'intérêt du PGE et du remboursement du local du 1 quai Amiral Sala.

Amortissement des immobilisations :

La dotation aux amortissements serait de 70 K€ (hors nouveaux investissements éventuels).

Autres produits :

Reprises sur provisions : 57 K€ ; remboursement de charges du CNC : 10 K€.

Et 17 K€ de produits divers (intérêt des livrets d'épargne et transferts de charges)

Le résultat prévisionnel serait donc à l'équilibre.

Ce résultat à l'équilibre suppose d'atteindre nos objectifs de fréquentation et d'activité, tout en maintenant nos marges et en maîtrisant nos frais généraux. Ceci, dans un contexte d'inflation contenue, certes, mais qui perdure. Inflation qui, comme partout ailleurs, a un impact sur le pouvoir d'achat des permanents de l'association que sont les salariés, et doit donc pouvoir être répercutée sur le poste de masse salariale, comme nous nous efforçons de le faire depuis 2022.

Nous atteignons des sommets de fréquentation cinéma, qu'il sera sans doute difficile de dépasser dans les années à venir. Il demeure donc indispensable de développer et rechercher d'autres ressources économiques, et, comme toujours, de veiller attentivement à toutes les économies possibles, pour être en mesure d'équilibrer les prochains budgets, et notamment celui de l'exercice 2025.

Il nous faut continuer dans cette voie ; accroître et diversifier nos ressources, et investir dans l'humain, pour assurer la pérennité du projet associatif.