

ASSOC. LES AMIS DU CINEMA
45 place Montmain - 73400 UGINE

RAPPORT FINANCIER

DELEGATION DE SERVICE PUBLIC

EXERCICE 2018

RAPPORT FINANCIER

L'ensemble des éléments comptables de l'exercice courant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2018, tels qu'ils ont été établis par le cabinet comptable MG Combe de Savoie, ont été validés par notre Commissaire aux comptes, le cabinet AZ Consultants, et approuvés par le Conseil d'Administration de l'association « Les Amis du Cinéma » lors de sa réunion du mercredi 03 avril 2019 ainsi que par l'Assemblée Générale de l'association lors de sa réunion du 13 juin 2019.

❶ Les principes de la mutualisation des frais de structure

Les charges communes aux cinémas gérés par l'association font l'objet d'une répartition. Ce sont essentiellement les charges administratives et de personnel dont les fonctions concernent l'ensemble des cinémas. Il en va de même pour certaines recettes communes aux cinémas.

Suite à la reprise de l'exploitation des cinémas de Brides-les-Bains et Moûtiers intervenue le 16/05/18, la règle de répartition a été modifiée à cette date.

- Avant le 16/05/18 : 3 cinémas : le Chantecler, Le Dôme et le Dôme Gambetta

Le partage de ces charges et recettes communes est établi au prorata du nombre d'écrans, soit 20 % à la charge du Dôme GAMBETTA et 80 % pour les cinémas communautaires.

- A partir du 16/05/18 : 5 cinémas : le Chantecler, Le Dôme, le Dôme Gambetta, le Doron et le Rex

Les frais spécifiques aux cinémas leur sont affectés intégralement.

Les charges communes à plusieurs cinémas, hors salaires du personnel des services généraux, sont ventilées en fonction du nombre d'écrans de chaque cinéma rapporté au nombre total d'écrans des cinémas concernés.

Le coût salarial du personnel des services généraux reste à la charge des cinémas communautaires, mais font l'objet d'une compensation par les 3 cinémas hors DSP, sur la base de 15% de leur recettes films. La clef de répartition est identique pour les sites du Gambetta à Albertville, du Doron à Brides et du Rex à Moûtiers.

Par un effet de mutualisation, cette répartition a pour effet de réduire les charges de fonctionnement des cinémas communautaires.

❷ Les recettes

Recettes de la billetterie : 591 542 €

- Les recettes de la billetterie des cinémas communautaires s'élèvent à 591 542 € HT (628 076 € en 2017) en baisse de 5,8 %.
- Le prix moyen TTC des places des cinémas communautaires est de 5,62 € en 2018.
- Pour comparaison, le prix moyen des places de cinéma en France était de 6,64 € en 2018, soit un prix moyen pour les cinémas communautaires inférieur de 15 % au prix moyen constaté en France en 2018.

- Le prix moyen HT des places (4,75 €) est stable par rapport à 2017.
- Le prix moyen des places des cinémas communautaires doit être analysé au regard de la forte proportion des tarifs scolaires accueillis dans ces deux cinémas ; proportion qui fait naturellement baisser le prix moyen.
- Le prix moyen TTC des places - hors tarifs scolaires - des cinémas communautaires est de 5,84 € en 2018.

Recettes de la confiserie : 31 514 € (33 713 € en 2017)

- En 2018 les recettes de la confiserie sont en baisse par rapport à 2017 (- 6,5 %), ce qui est logique compte tenu de la baisse de fréquentation.

Animations, publicité, frais de gestion abonnements : 55 092 €

- Ce poste, fonction des animations mises en place, est très variable d'un exercice à l'autre.
- Les recettes publicitaires correspondent aux annonceurs du Travelling ainsi qu'à la diffusion de spots publicitaires sur nos écrans, partagées avec le Dôme GAMBETTA, et sont en légère baisse.
- La baisse de cette ligne est principalement due à une moindre vente de cartes d'abonnements, en corrélation avec la baisse de fréquentation.

ASP Emploi Avenir : 10 789 €

- Il s'agit de l'aide versée par l'Etat en soutien au Contrat Emploi Avenir qui a été conclu lors du remplacement de l'un des techniciens de cinéma. Cette aide, réindexée chaque année, s'éteindra en février 2020.
- Ce poste est en légère baisse par rapport à 2017, exercice qui incluait en plus la fin d'une aide à l'emploi sur le poste de Médiatrice culturelle.

Subventions d'exploitation : 241 088 €

- Elles sont globalement en hausse (+ 33 226 €, soit + 16 %)
- Cette ligne intègre également désormais la quote-part des contributions numériques versées par les distributeurs de films (12 855 €)
- Le montant de la subvention « Art & Essai » (32 648 €) versée par le Ministère de la Culture est en baisse (-10,7 %).
- L'aide de la région Auvergne Rhône-Alpes accordée courant 2017 dans le cadre d'un appel à projets « Médication Cinéma » bénéficie d'un effet d'abondement. En effet, du fait que nous avons été autorisés à déposer une nouvelle demande pour l'année 2019, le solde de cette subvention, soit 17 692 € a été intégralement pris en compte sur 2018, alors que sa période initiale de rattachement courait jusqu'en novembre 2019.
- Ce poste intègre également un montant de 15 845 €, correspondant à la part de Soutien Financier de l'Etat à l'Industrie cinématographique que nous avons été autorisés à demander au CNC pour compenser les coûts de maintenance des équipements.

Abonnements périmés, divers : 20 688 €

- Ils sont cette année en hausse de 24 %. Ce poste est par nature volatile, et est lié à la fréquentation de l'année N-2. Il faut s'attendre à une baisse en 2019.

Aides à l'investissement : 13 604 €

- Elle sont identiques à 2017, la différence de 12 855 € par rapport à 2017 correspondant aux contributions numériques prises dans les subventions (cf ci-dessus).

Reprise sur provisions : 4 210 €

- Montant de la provision pour Indemnité de Fin de Carrière qui figurait au bilan concernant la caissière du DÔME Cinéma qui est partie en retraite au 31/12/18.

Transfert de charges : 1 654 €

- Ce poste est constitué pour l'essentiel des indemnités versées par l'assurance suite au cambriolage dont les locaux situés au Chantecler ont été victimes en avril 2018.

Total des recettes : 971 732,53 €

- **Le total des recettes est en diminution de 22 452 € (- 2,26 %)**

③ Les charges

Consommables (y compris Δ stock) : 7 044 € (- 331 € par rapport à 2017)

- Ce poste comprend les achats de billetterie, cartes abonnements, ainsi que les lampes des projecteurs. Il est relativement stable compte tenu de l'irrégularité de la durée de vie des lampes (que nous usons au maximum, au-delà de la durée théorique prévue).

Location des films : 280 430 € (- 14 592 € par rapport à 2017)

- Ce poste, proportionnel à la billetterie, est en baisse de 5,0 % par rapport à l'exercice 2017, baisse plus importante que celle enregistrée par les recettes film, prouvant le soin apporté dans les négociations des taux de location des films auprès des distributeurs.
- Le taux de location des films est quasi stable en 2018, à 47,41 % contre 46,97% en 2017, la légère hausse s'expliquant par le nombre de films plus important de films programmés.
- Aux charges de location s'ajoutent les cotisations à la Fédération Nationale des Cinémas Français (1 261 €) et au Centre National de la Cinématographie (1 371 €) ainsi que la SACEM (9 635 €). Ces charges sont, elles aussi, proportionnelles aux recettes de la billetterie.
- **L'ensemble de ces charges représente 49,1 % des recettes de la billetterie en 2018 contre 49,7 % en 2017**

Affiches : 3 951 €

- Ce poste, qui bénéficie de la mutualisation avec les autres cinémas, se retrouve logiquement en baisse.

Fluides, Entretien, fournitures administratives : 7 672 €

- Ce poste est en hausse cette année, en raison de l'équipement d'un nouveau poste de travail, et du remplacement du petit matériel volé lors du cambriolage.

Confiserie (y compris Δ stock) : 12 926 €

- Ce poste, en baisse comme les recettes, correspond à l'achat des produits vendus en distributeurs au cinéma Chantecler et, depuis l'été 2017, au DÔME Cinéma.

Locations immobilières en mobilières : 4 672 €

- Ce poste est en baisse consécutivement à la mutualisation plus importante des loyers du matériel général.

Entretien et Maintenance : 18 846 €

- Le poste est en hausse de 4 189 €, compte tenu qu'il inclut la ligne « personnel extérieur » comptée séparément en 2017. En l'absence, il serait en baisse liée à la mutualisation plus importante.

Rémunérations intermédiaires : 7 006 €

- L'augmentation inclut l'externalisation de l'arrêté des comptes auprès d'un cabinet comptable à partir de cette année.

Animation, missions, réceptions : 17 178 €

- Ce poste de dépenses est essentiel à l'identité des cinémas du bassin, à la mobilisation des publics et au maintien d'une fréquentation dynamique.
- Il baisse de 13 649 €. Cette baisse est à analyser au regard du poste de recettes « Animation » qui a baissé d'un montant équivalent.
- Cette baisse est essentiellement due aux frais exceptionnels engagés en 2017 dans le cadre du projet « Inoxydays ».

Assurances / Documentation / Frais postaux-Telecom / Services bancaires

- Ces postes sont tous en légère baisse, bénéficiant de la nouvelle répartition des frais de structure.

Frais de personnel (salaires, cotisations sociales et autres charges, taxes assises sur les salaires, CICE) : 509 567 € au global (+ 54 463 € par rapport à 2017)

- Les charges de personnel correspondent aux salaires du personnel de salle des cinémas Chantecler et Dôme, ainsi que celles du personnel administratif et de Direction qui est intégralement affectée aux comptes de la DSP.
- En contrepartie de quoi des frais de structure sont imputés aux cinémas Dôme GAMBETTA, Doron et Rex sur la base de 15 % de leurs recettes films, et viennent minorer le montant des salaires de la DSP.
- A savoir : le taux du CICE a été minoré en 2018 (- 8 438 €)
- La hausse constatée sur l'exploitation des cinémas communautaires et à considérer au regard des baisses constatées sur les postes de charges structurelles.

Charges exceptionnelles de gestion (517 €) / VNC immo corporelles cédées (527 €)

- Ces deux lignes sont liées au cambriolage du Chantecler.

Dotation aux amortissements et Provisions : 48 611 €

- Ce poste est en baisse de 1 427 € (- 2,8 %)
- La légère hausse des amortissements liée aux investissements réalisés au cours de l'exercice est compensée par la baisse de la provision pour les Indemnités de Fin de Carrière suite au départ en retraite d'une salariée.
- L'amortissement des équipements numériques des 2 cinémas s'élève à 30 607 €.

Impôt sur résultat (- 3398 €)

- Ce montant correspond à l'annulation de l'IS prévu sur le résultat de 2017, qui n'était finalement pas dû.

Total des charges : 965 381 €

- **Le total des charges est en hausse de 5 673 € (+ 0,6 %)**

④ Résultat de l'exercice 2018

Le résultat de l'exercice 2018 se solde, pour l'exploitation des cinémas communautaires, par un excédent de 6 351 €.

Ce résultat est conforme au tableau de marche prévu dans le cadre du contrat de DSP, qui prévoyait un excédent de 2 600 €. En effet l'équilibre sur 6 ans de la gestion des cinémas communautaires repose sur un excédent d'exploitation durant les 3 premières années afin de couvrir les déficits prévisibles lors des 3 derniers exercices.

Le résultat de l'exercice 2018, conformément à la délibération de l'Assemblée Générale de l'association en date du 13 juin 2019, sera affecté au compte de « Réserves diverses » de l'association.

Si l'on considère la perte de fréquentation par rapport au BP (-7 380 entrées), et qu'on lui applique la marge/entrée initialement prévue (2,38 €), c'est une perte de 17,5 K€ qui est directement liée à la chute de la fréquentation.

Malgré tout, le résultat a pu être atteint grâce à :

- **une gestion particulièrement rigoureuse**
- **une négociation quotidienne avec les distributeurs de films notamment pour faire baisser les taux de location des films**
- **une mutualisation accrue des frais de structure liée à l'intégration des cinémas de Brides-les-Bains et Moûtiers**
- **la stabilité de la masse salariale**
- **l'obtention d'une aide de la Région Auvergne Rhône-Alpes au titre d'un appel à projet « Médiation Cinéma »**
- **l'utilisation du SFEIC (Soutien Financier de l'Etat à l'Industrie Cinématographique) pour compenser les coûts des contrats de maintenance du matériel spécifique aux cinémas.**

ASSOCIATION LES AMIS DU CINEMA - RESULTAT 2018

ANNEE 2018-AMIS DU CINEMA	DSP-A-U	Gambetta	doron brides	rex moutiers	TOTAL
Recettes films	591 542,35	156 534,16	64 739,07	42 288,23	855 103,81
Ventes confiseries	31 514,47	10 788,58	656,29	1 677,22	44 636,56
Animations,Publicité,gestion Abonn,	55 092,18	12 145,21	2 706,16	1 663,19	71 606,74
ASP emploi avenir	10 788,96	2 697,24	0,00	0,00	13 486,20
Subventions	241 088,25	3 481,68	3 108,00	2 490,00	250 167,93
Abonnements périmés ,divers	20 687,96	5 171,99	576,84	425,34	26 862,13
Revenus créances	0,00	0,00	0,00	44,44	44,44
Produits financiers	1 322,27	0,00	0,00	0,00	1 322,27
Subventions d' équilibre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recettes années antérieures	227,62	0,00	0,00	0,00	227,62
Quote part subvent. Investissement	13 604,80	4 779,43	32 751,00	3 051,00	54 186,23
Rep,Provisions pour risques	4 210,00	0,00	0,00	0,00	4 210,00
Reprise Prov SFEIC	0,00	8 364,22	3 015,93	486,07	11 866,22
Transferts de charges	1 653,68	64,92	93,85	92,26	1 904,70
total 7: 1 335 624,85	971 732,53	204 027,43	107 647,14	52 217,75	
Consommables	-5 191,41	-1 432,90	-2 288,87	-367,53	-9 280,70
Variations de stocks	-3 669,51	-530,88	1 703,85	823,10	-1 673,45
Location de films	-280 429,50	-74 603,76	-27 566,28	-19 847,63	-402 447,17
Affiches de films	-3 951,01	-987,75	-131,00	-490,00	-5 559,76
Fluides,Entretiens,Fournit ,administ,	-7 671,75	-7 318,07	-1 094,71	-1 115,80	-17 200,32
Achats confiserie	-11 108,33	-3 951,18	-333,72	-863,12	-16 256,35
Locations immobilières et mobilières	-4 671,95	-12 848,09	-1 039,48	-2 914,48	-21 473,99
Entretien et Maintenance	-18 846,39	-6 495,43	-2 335,34	-2 594,21	-30 271,37
Assurances	-7 264,70	-1 588,93	-1 407,19	-1 275,19	-11 536,00
Documentation	-1 119,10	-279,77	-244,80	-244,80	-1 888,48
Personnel extérieur	0,00	-583,05	0,00	0,00	-583,05
Rémunérations intermédiaires	-7 006,19	-1 734,72	-1 462,29	-1 462,65	-11 665,84
Communication	-12 338,55	-3 084,64	-1 613,47	-866,20	-17 902,86
Ports	-1 746,69	-436,67	-1 100,87	-1 244,89	-4 529,13
Animations,Missions,Réceptions	-17 178,39	-1 103,10	-1 195,29	-1 115,48	-20 592,27
Frais postaux,Telecom	-4 760,64	-994,41	-579,28	-705,82	-7 040,15
Services bancaires	-2 229,72	-663,24	-282,03	-249,67	-3 424,66
Cotisations	-4 451,57	-434,46	-182,07	-135,13	-5 203,22
Taxes sur salaires	-4 250,90	-640,68	-351,96	-399,31	-5 642,85
Cvae,TVS,Enregistrement	-596,81	-149,20	-84,88	-84,88	-915,76
CNCC	-1 371,43	-506,62	-149,42	-98,05	-2 125,52
Salaires,Primes,Avantages	-449 296,63	-60 472,23	-26 334,34	-24 814,24	-560 917,44
Charges sociales	-70 711,66	-10 194,39	-5 057,98	-6 331,60	-92 295,63
Médecine travail Pharmacie	-1 001,72	-202,06	-18,50	-18,50	-1 240,78
Autres charges de personnel	-1 489,10	-414,94	-102,98	-102,98	-2 110,00
CICE	12 931,80	2 073,20	1 032,00	1 141,00	17 178,00
Sacem	-9 675,38	-2 564,20	-984,69	-669,84	-13 894,11
Divers, Arrondis	-24,66	-6,17	-5,40	-5,40	-41,62
Frais financiers	-1,75	-0,44	-0,38	-0,38	-2,96
Charges exceptionnelles de gestion	-517,09	-99,00	0,00	0,00	-616,09
VNC immo corp cédée	-527,26	0,00	0,00	0,00	-527,26
Dot. Amortissements et Provisions	-48 611,50	-33 411,20	-4 291,03	-1 512,41	-87 826,14
Dot Prov Réglementée SFEIC	0,00	0,00	-32 751,00	-3 051,00	-35 802,00
Impôt sur résultat	3 398,40	849,60	0,00	0,00	4 248,00
total 6: -1 371 060,93	-965 381,09	-224 809,37	-110 253,39	-70 617,08	
résultat 2018:-35 436,08	6 351,44	-20 781,94	-2 606,25	-18 399,33	-35 436,08

ASSOCIATION LES AMIS DU CINEMA - RESULTAT 2018 - COMPARATIF

ANNEE 2018-AMIS DU CINEMA	DSP 2018	2017	ECART	
Recettes films	591 542,35	628 076,05	-36 533,70	-5,82%
Ventes confiseries	31 514,47	33 712,61	-2 198,14	-6,52%
Animations,Publicité,gestion Abonn,	55 092,18	69 109,54	-14 017,36	-20,28%
ASP emploi avenir	10 788,96	11 143,56	-354,60	-3,18%
Subventions	241 088,25	207 862,54	33 225,71	15,98%
Abonnements périmés ,divers	20 687,96	16 668,48	4 019,48	24,11%
Revenus créances	0,00		0,00	
Produits financiers	1 322,27	1 151,96	170,31	14,78%
Subventions d' équilibre	0,00	0,00	0,00	
Recettes années antérieures	227,62		227,62	
Quote part subvent. Investissement	13 604,80	26 460,00	-12 855,20	-48,58%
Rep,Provisions pour risques	4 210,00	0,00	4 210,00	
Reprise Prov SFEIC	0,00	0,00	0,00	47,41%
Transferts de charges	1 653,68	0,00	1 653,68	
total 7: 1 335 624,85	971 732,53	994 184,74	-22 452,21	-2,26%
Consommables	-5 191,41	-7 685,57	-2 494,16	32,45%
Variations de stocks	-3 669,51	3 031,80	6 701,31	
Location de films	-280 429,50	-295 021,52	-14 592,02	4,95%
Affiches de films	-3 951,01	-5 485,54	-1 534,53	27,97%
Fluides,Entretiens,Fournit ,administ,	-7 671,75	-4 906,92	2 764,83	-56,35%
Achats confiserie	-11 108,33	-16 711,53	-5 603,20	33,53%
Locations immobilières et mobilières	-4 671,95	-6 471,08	-1 799,13	27,80%
Entretien et Maintenance	-18 846,39	-14 657,08	4 189,31	-28,58%
Assurances	-7 264,70	-7 879,40	-614,70	7,80%
Documentation	-1 119,10	-1 543,34	-424,24	27,49%
Personnel extérieur	0,00	-10 453,32	-10 453,32	100,00%
Rémunérations intermédiaires	-7 006,19	-5 914,56	1 091,63	-18,46%
Communication	-12 338,55	-13 462,25	-1 123,70	8,35%
Ports	-1 746,69	-817,09	929,60	-113,77%
Animations,Missions,Réceptions	-17 178,39	-30 827,01	-13 648,62	44,27%
Frais postaux,Telecom	-4 760,64	-5 962,33	-1 201,69	20,15%
Services bancaires	-2 229,72	-2 722,62	-492,90	18,10%
Cotisations	-4 451,57	-4 509,08	-57,51	1,28%
Taxes sur salaires	-4 250,90	-7 045,26	-2 794,36	39,66%
Cvae,TVS,Enregistrement	-596,81	0,00	596,81	
CNCC	-1 371,43	-1 466,52	-95,09	6,48%
Salaires,Primes,Avantages	-449 296,63	-356 796,77	92 499,86	-25,93%
Charges sociales	-70 711,66	-116 391,05	-45 679,39	39,25%
Médecine travail Pharmacie	-1 001,72	-1 573,96	-572,24	36,36%
Autres charges de personnel	-1 489,10	-1 712,36	-223,26	13,04%
CICE	12 931,80	21 370,01	8 438,21	39,49%
Sacem	-9 675,38	-10 630,17	-954,79	8,98%
Divers, Arrondis	-24,66	-26,12	-1,46	5,58%
Frais financiers	-1,75	0,00	1,75	
Charges exceptionnelles de gestion	-517,09	0,00	517,09	
VNC immo corp cédée	-527,26	0,00	527,26	
Dot. Amortissements et Provisions	-48 611,50	-50 038,60	-1 427,10	2,85%
Dot Prov Réglementée SFEIC	0,00	0,00	0,00	
Impôt sur résultat	3 398,40	-3 398,40	-6 796,80	
total 6: -1 371 060,93	-965 381,09	-959 707,64	5 673,45	-0,59%
résultat 2018: -35 436,08	6 351,44	34 477,10	-28 125,66	-81,58%