

RAPPORT FINANCIER

Exercice du 1^{er} septembre 2021 au 31 août 2022

Cet exercice financier comprend :

L'activité du Clap sur l'année 2021/2022 concerne le cinéma Le Cairn ainsi que sa participation au 34^{ème} Festival Jeunes Bobines 2022 (co-organisation, recherche et proposition de films, programmation, gestion administrative des films, projections dans la grande salle).

Voici un résumé de l'exercice pour une lecture globale.

Nous avons, comme dans les exercices précédents, maintenu une colonne n-1 même si les comparaisons d'exercices ne sont plus probantes : sur l'exercice N-1, la rupture d'activité a duré presque 7 mois alors que l'exercice 2021/2022 a vu la reprise de l'ouverture des salles sous contrôle sanitaire contraignant.

Celui-ci se révéla cependant satisfaisant, grâce aux soutiens habituels et autres aides obtenues de divers organismes tels que le CNC et l'URSSAF

Le résultat de cet exercice positif a été à la hauteur des moyens humains déployés tout au long de cette saison. Tous les centres d'intérêts possibles et réalisables de même que les ressources autant culturelles qu'administratives ont été explorés. Ainsi notre activité a pu survivre.

En toute modestie nous qualifions de tout à fait honorable le résultat 2021/2022, car nous avons connu une baisse de fréquentation moins forte que la moyenne nationale qui affiche au moins 30%.

1. Soutiens financiers de l'association Le Clap

1. Soutiens habituels par le maintien des subventions

- 18 000 € : Commune de Lans-en-Vercors (subvention aux associations inchangée)
- 17 536 € : CNC subvention Art et Essai (en hausse de 2.318 €)
- 5 900 € : Région Auvergne Rhône-Alpes pour les heures de médiation sur la période de l'exercice (en baisse de 2.233 €) (subvention créé fin janvier 2019 sur la base de 10 000 € avec une baisse annoncée de 10% au minimum chaque année)
- 149 € : Orange Cinéma (en hausse de 47 €)

Ces subventions régulières continuent et contribuent à assurer l'équilibre financier de la structure et permettent sa pérennisation en finançant une partie des besoins en moyen humain et matériel.

2. Aides exceptionnelles (Inscription au bilan en réserve)

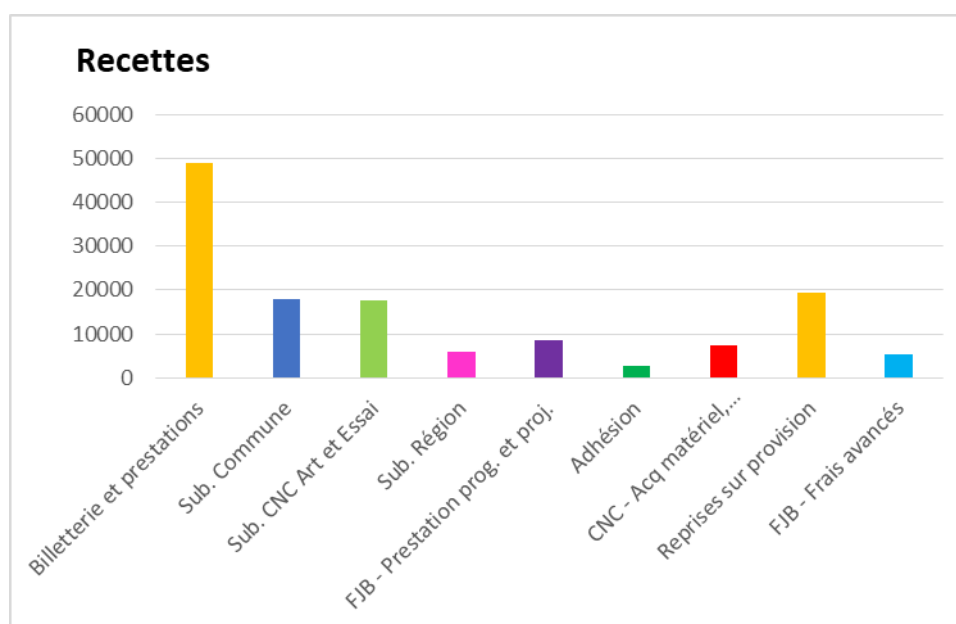
- 1 736 € : URSSAF pour l'aide à reprise de sortie de crise + ajustements (Réserves diverses)
- 2 296 € : CNC rétrocessions TSA payée : 02/2020 à 11/2021 (Réserves investissements)

Les aides perçues sur ces deux exercices (de 03/2020 à 01/2022) ont permis le maintien dans leur intégralité des 2 salaires et la réouverture immédiate et opérationnelle de la salle de cinéma.

À savoir, qu'un travail quotidien pour établir la programmation en amont des dates de projections des films est incontournable, ouverture ou pas de la salle.

COMPTE DE RESULTAT

A. Les produits d'exploitation s'élevèrent à 136.438€



Ils ont diminué de 21.943 € par rapport à l'exercice précédent suite à la suppression des aides sociales et d'exploitation et une baisse globale des subventions malgré une hausse de la subvention Art et Essai et le maintien de la subvention municipale. Ces baisses ont été compensées par l'augmentation des ventes, et tous les autres postes liés à l'exploitation directe de l'activité.

70 – Les ventes en hausse de 23.084 €

- **45.242 €** : billetterie CNC brute hors celle du FJB 2021 perçue par l'organisateur Le Cairn.
En hausse de 25.606 €
- **1.130 €** : billetterie CNC affectée dans le cadre d'École et Cinéma.
En hausse de 633 €
- **2.602 €** : Prestation animation concerne les soirées Jeunes organisées en lien avec la CCMV.
En hausse de 1.846 €

74 – Les subventions en baisse de 23.591 €

- **5.900 €** : Région Auvergne Rhône-Alpes pour le poste de médiation créé fin 01/2019.
En baisse de 2 233 €
- **18.000 €** : Commune de Lans-en-Vercors pour le fonctionnement du Clap.
Maintenu
- **17.536 €** : CNC Art et Essai 2021, label Jeune Public, prime à raison de la programmation des films peu diffusés et qualifiés « recherche et découverte ».
En hausse de 2 318 €
- **149 €** : Orange Cinéma.
En hausse de 53 €

- **0 €** : Région Auvergne Rhône-Alpes "Fête son Cinéma" + Fonds d'urgence culture versement exceptionnel en 2020/2021.
En baisse de 5.723€.
- **0 €** : CNC : aide achat matériel numérique 2013 révisée en subvention définitive en 2021, mise en réserve en 2022.
En baisse de 18.006 €

75 – Les autres produits de gestion courante : Adhésions : 285 au lieu de 211, soit **une hausse de 740€**.

76 – Produits financiers en hausse de 137 €.

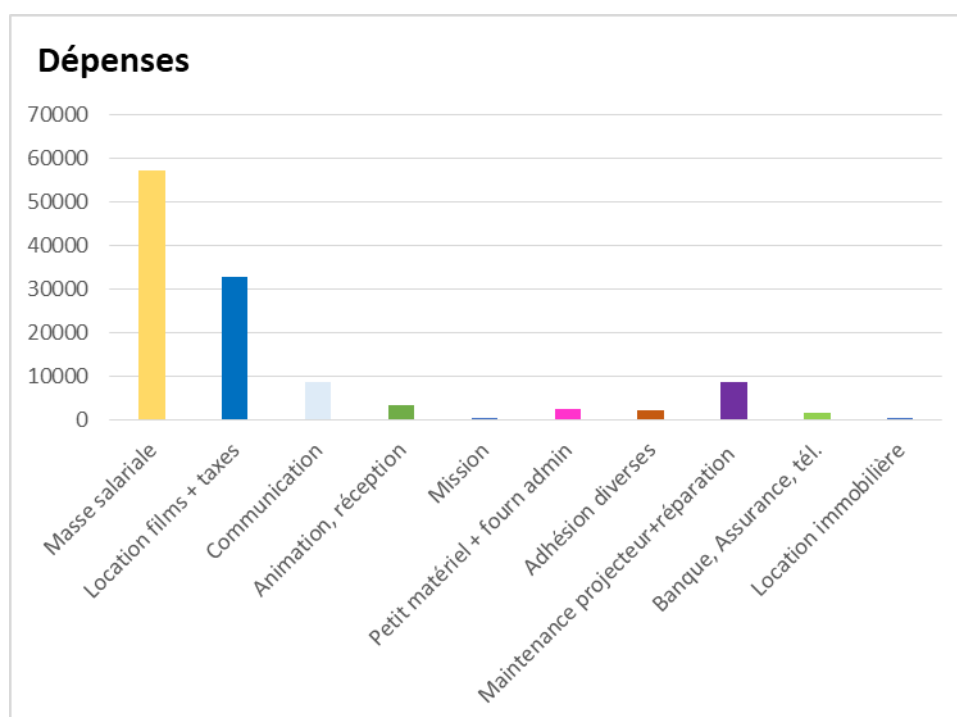
77 – Produits exceptionnels : aides sur charges sociales 2020 /2021 **en baisse de 1.412 €**.

78 – Reprises s/provisions de charges d'exploitation : provisions 2020/2021 **en hausse de 12.418 €**

79 – Transferts de charges : Frais avancés **en hausse de 14.281 €**

- **7 424 €** : CNC financement d'acquisition de matériel et de maintenance par les fonds du compte de soutien à l'exploitation du Cinéma alimenté par le versement de la TSA (10,72 % des entrées)
- **13 468 €** : RPCCS remboursement par Le Cairn des frais engagés par le Clap pour la programmation et l'exploitation du Festival Jeunes Bobines 2021 (versements aux distributeurs, TSA, SACEM, affiches, transport films, tickets, etc., mais hors bénévolat administratif et comptable)
- **445 €** : ACRIRA + Mairie : frais remboursés et avancés par Le Clap.

B. Les charges d'exploitation s'élèvent à 131.588 €



Elles ont diminué de **22.494 €** résultant

- **d'une part de la baisse de 67.294 €** des dotations aux provisions réalisées aux cours des exercices précédents imputées sur cet exercice au compte de reprises de provisions et comptes de réserve
- **et d'autre part d'une hausse de 44.800 €** provenant de l'ensemble des 7 comptes de charges restants.

À savoir que les charges inscrites comprennent les charges engagées par le Clap pour le FJB 2021 pour un montant de : 13 468 €, dont prestations salariales (8.600 €) et reversions d'exploitation des films avancés par Le Clap (4.868 €) reportées au compte de produit (transfert de charges d'exploitation).

L'ensemble des postes sont en augmentation par rapport à l'exercice précédent :

Les reversions de l'exploitation des films sont en liaison avec les ventes CNC et sont extraites des comptes 60-63-65

24.991 € : location distributeurs dont 3 706 € FJB

5.812 € : TSA dont 838 € FJB

945 € : SACEM dont 124 € FJB

À noter que sur un billet à 4,50 €, seuls 1,87 € reviennent au Clap

60 - Achats

- **Fournitures de bureau + petits équipements**
2.011 € : en diminution de 391 €
- **Fournitures : tickets, affiches, programmes**
2.318 € : en augmentation de 1.390 € consécutivement à la reprise des séances
- **Conception graphique**
4.680 € : en augmentation de 2.706 € consécutivement à la reprise des séances

61 - Services extérieurs

- **Maintenance, réparation s/biens mobiliers**
8.730 € en augmentation de 6.217 € suite à la remise en état du projecteur et l'amélioration du système son.

62 – Autres services extérieurs

- **Animations, exposition, intervenants et participation Clap**
2.033€ : en augmentation de 1.754 € consécutivement à la reprise de l'activité.
- **Cotisations et adhésions**
1.244 € : en augmentation de 1.207 € consécutivement à la reprise de l'activité.

63 – Impôts et taxes

- **TSA (festival inclus)**
5.812 € : en augmentation de 3.663 € consécutivement à la reprise des séances.

64 – Charges du personnel

- **Rémunération et charges sociales (Festival inclus)**
56.822 € : en augmentation de 12.160 € dont 6.653 € suite d'une part à la suppression des exonérations URSSAF et d'autre part à l'attribution de primes et l'augmentation de la prévention santé pour un effectif de 1 salariée à 152 h/mois et 1 salarié à 74 h/mois.

C. Résultat d'exploitation au 31/08/2022

Le compte de résultat fait apparaître un excédent de **4.850 €** qui sera affecté :

- > pour 50 % au compte report à nouveau
- > pour 50 % au compte réserve de trésorerie

En conclusion, notre association continue d'agir avec vigilance pour équilibrer au mieux ses résultats afin de perdurer, faire évoluer l'activité, et également satisfaire l'ensemble de ses partenaires, adhérents et tout public

BILAN AU 31/08/2022

La présentation de nos comptes de bilan au passif arrêté au 31/08/2022 a reçu quelques modifications. Les provisions enregistrées au Passif du bilan de l'exercice 2017/2018 à l'exercice 2020/2021 apparaissant dans les fonds propres de l'Association feront l'objet pour certaines, d'une inscription au poste de Réserve en conformité avec les règles comptables en vigueur et pour une meilleure lecture du bilan.

Pour mémoire un historique des provisions de l'exercice 2017/2018 à l'exercice 2020/2021

Bilan au 31/08/2018 : 17.132€

- **3.014€ : provisions pour charges du personnel** (calcul du cumul des sommes dues en cas de départ à la retraite et diverses primes de départ et indemnités salariales avec réévaluation annuelle à la date de fin d'exercice qui resteront au poste de provisions).
- **14.118€ : provisions pour renouvellement de matériel** (différentes provenances, notamment celle du Fonds de Soutien CNC depuis l'acquisition du matériel de projection en 2013).

Bilan au 31/08/2019 : 15.259€

- **1.141€ : provision pour charges du personnel** (diminuée par une reprise de provision pour un départ effectif à la retraite en juin 2019).
- **14.118€ : provision pour renouvellement de matériel** (inchangé car résultat déficitaire).

Bilan au 31/08/2020 : 29.114€

- **6.996€ : provision pour charges du personnel** (diminuée par un départ à la retraite et augmenté par la valorisation d'un emploi de 2 ans sur la base d'un temps plein).
- **22 118€ : provision pour renouvellement de matériel** (augmentée de 8.000€ en fin d'amortissements).

Bilan au 31/08/2021 : 85.558€

- **9.434€ : provision pour charges du personnel** (actualisation annuelle + embauche le 04/2021)
- **9.000€ : provision pour charges du personnel** (estimation de baisse et fin de subvention Région sur les heures de médiation, -10% par an).
- **40.624€ : provision pour renouvellement de matériel** (augmentée de 18.506€ apparaissant préalablement au passif du bilan au poste Emprunts et dettes assimilées : montant relatif à l'aide remboursable mise à disposition par le C.N.C. lors de la numérisation de la salle et définitivement attribuée en 2021 au profit de l'exploitation du cinéma).
- **5.500€ : provision pour achats matériel reportés** (devis réparation matériel de projection non reçu).
- **15.000€ : provision pour baisse d'activité** (fonds pour équilibrer le manque de recettes et les actions de développement de la structure).
- **6 000€ : provision Animation/Médiation** : (fonds dédiés à la reprise des initiatives interrompues pour la diversification des publics).

Bilan au 31/08/2022 :

Comptes de provisions : 21.317 €

Seules seront conservées les provisions pour charges de personnel à ce poste pour cause de réajustements à chaque fin d'exercice liés aux événements de mouvements de personnel et d'actualisation des droits salariaux durant celui-ci (évolution du salaire, ancienneté, retraite, indemnités départ...)

Il conviendra alors de retrouver les écritures de provisions "autres" dans les comptes de réserve.

Comptes de provision pour risque de charge de personnel : 21.317€

- **12.317€ : provision pour charges du personnel** (actualisation annuelle de la provision des 2 salariés depuis 2019 et 2021)
- **9.000€ : provision pour charges du personnel** (provision créée en 2020/2021 maintenue pour risque de baisse et fin de subvention de la Région sur les heures de médiation)

Comptes de Réserve : 83.564€

Les comptes de réserves : Les réserves pour investissements, réserves de trésorerie, réserves diverses créées à partir de cet exercice reprennent les écritures issues des comptes de provisions à l'exception de celles maintenues (voir ci-dessus).

- **10682 - Réserves pour investissements : 42.921€**
 - **40.624€** : report 31/08/2021 : provision renouvellement achat matériel.
 - **5.500€** : report 31/08/2021 : provision achats matériel reportés.
 - **-5.500€** : 2021/2022 : reprise sur provision pour achats réalisés dans l'exercice.
 - **2.297€** : 2021/2022 : T.S.A. remboursements définitifs des versements de 02/2020 à 11/2020.
- **10683 - Réserves de trésorerie : 21.000€**
 - **6.000€** : report 31/08/2021 : provision Animation/Médiation pour relance activité.
 - **15.000€** : report 31/08/2021 : provision pour baisse d'activité.
- **10688 - Réserves diverses : 19.643€**
 - **12.600€** : report 2020/2021 : provision dépréciation comptes débiteurs (Activité partielle).
 - **5.307€** : report 2020/2021 : provision dépréciation comptes débiteurs (Exonérations URSSAF).

- **1.736€** : 2021/2022 : aide au paiement sortie de crise et régularisation 2021 (URSSAF).

Excédent de l'exercice : 2021/2022

L'excédent dégagé de 4.850€ fait l'objet d'une proposition de vote :

- 1 En report à nouveau créditeur pour 2.425€ résultant de 50% attribués en réserve
- 2 En réserve de trésorerie pour 2.425€ provenant du résultat excédentaire pour moitié

Le budget prévisionnel 2023

Le budget 2023 sera établi en s'appuyant sur les résultats de l'exercice écoulé (2021-2022) prenant en compte une reprise d'activité à la hausse sur une base optimiste de plus 10% de fréquentation.

Remerciements

Nous remercions Denise Ruffino pour la vérification et l'analyse très fine des comptes.

- COMPTE DE RESULTAT de l'Association LE CLAP -

Arrêté au 31/08/2022
Exercice 2021/2022 N°21 du 01/09/2021 au 31/08/2022

CHARGES	Ex. N	Ex. N- 1	PRODUITS	Ex. N	Ex. N- 1
	2021/2022	2020/2021		2021/2022	2020/2021
60 – Achats	34 000 €	14 495 €	70 – Ventes	48 974 €	20 890 €
Locations films distributeurs (Festival inclus)	24 991 €	9 192 €	Billetterie CNC (hors Festival)	45 242 €	19 637 €
Fournitures Entretien et petit équipement	1 535 €	1 859 €	Billetterie CNC - Ecole et Cinéma	1 130 €	498 €
Fournitures administratives	476 €	543 €	Prestation Animation	2 602 €	756 €
Fournitures: tickets-Affiches-programmes	2 318 €	928 €			
Conception graphiste	4 680 €	1 974 €			
61 – Services extérieurs	10 180 €	4 035 €	74 – Subventions d'exploitation	41 585 €	65 176 €
Locations immobilières	288 €	261 €	Région : Médiation Cinéma	5 900 €	8 133 €
Entretien, réparations s/biens immobiliers	396 €	340 €	Commune Lans-en-Vercors (18.000€ année civile)	18 000 €	18 000 €
Maintenance, réparations s/biens mobiliers	8 730 €	2 513 €	Région ARA : Fête son Cinéma + Fds Urg. Culture		5 723 €
Assurance	612 €	612 €	C.N.C. : Art et Essai, Jeune public, Recherche	17 536 €	15 218 €
Documentation	154 €	309 €	C.N.C. : Aide numérique 2013 révisée/subvention		18 006 €
62 – Autres services extérieurs	8 783 €	5 535 €	Orange Cinéma	149 €	96 €
Publicité, publication, affiches, TV Vercors	1 631 €	1 406 €			
Animations, exposition, intervenants, participation Clap	2 033 €	279 €			
Transports sur achats	639 €	280 €	75 – Autres produits de gestion courante	2 850 €	2 110 €
Voyages et déplacements	340 €	603 €	Cartes Adhésions 2021/2022 (285 adhérents)	2 850 €	2 110 €
Missions Réceptions	1 244 €	1 350 €			
Frais postaux et de télécommunications	596 €	598 €	76 – Produits financiers	378 €	241 €
Services bancaires, autres	216 €	142 €	Intérêts sur Livret A	378 €	241 €
Cotisations et adhésions	2 084 €	877 €			
63 – Impôts et taxes	6 253 €	2 886 €	77 – Produits exceptionnels	1 901 €	3 313 €
Formation professionnelle continue	441 €	737 €	URSSAF : cotisations 2019 S/activité partielle		1 057 €
Autres droits - TSA (Festival inclus)	5 812 €	2 149 €	URSSAF : cotis. 2019 S/abattement loi Fillion		1 967 €
64 – Charges de personnel	56 822 €	44 661 €	URSSAF : aide à reprise + régularisations	1 901 €	
Rémunération du personnel (Festival inclus)	37 976 €	31 190 €	CNC : Abandon programme Cinénum		289 €
Charges sociales (Festival inclus)	18 638 €	11 985 €			
Autres charges de personnel	208 €	1 486 €			
65 – Autres charges de gestion courante	1 418 €	327 €	78 - Reprises s/prov charges d'exploitation	19 414 €	6 996 €
Droits - SACEM (Festival inclus)	945 €	327 €	Indemnités salariales /reprise prov.ch.salariales	13 914 €	6 996 €
Autres droits : Courts Métrages	473 €		Reprise sur provisions 2020/2021 - achats reportés	5 500 €	
67 – Charges exceptionnelles	79 €	795 €	79 - Transfert de charges	21 337 €	7 057 €
Sur opération de gestion	79 €	126 €	Exploitation : CNC (acquisition et maintenance)	7 424 €	2 211 €
Sur exercices antérieurs		670 €	Exploitation : RPCCS Le Cairn (prestation)	8 600 €	4 600 €
68 – Dotations aux amort et provisions	14 053 €	81 347 €	Exploitation : RPCCS Le Cairn (frais avancés)	4 868 €	
Dot./prov. Répa. ou renouv. matériel numérique <i>Dont annulation aide remboursable du CNC : 18.006€</i>		18 506 €	Exploitation : ACRIRA + Mairie (frais avancés)	445 €	246 €
Dot./prov. Baisse subvention poste médiation (-10%/an)		9 000 €	79 - Transfert de charges exceptionnelles	0 €	52 600 €
Dot./prov. Achats reportés de matériel		5 500 €	Sociales : Indemnités Activité Partielle (COVID 19)		7 791 €
Dot./prov. Animation/Médiation pour relance activité		6 000 €	Sociales : URSSAF : aide automatique/paiement		1 816 €
Dot./prov. Risque de baisse d'activité		15 000 €	Exploitation : Fonds de Solidarité (COVID 19)		39 798 €
Dot./prov. Charges risque de personnel	12 317 €	9 434 €	Exploitation : CNC : Fds compensation recettes		3 195 €
Dot./prov. Aides Covid 2019+2020 ou relance activité	1 736 €	17 907 €			
TOTAL DES CHARGES	131 588 €	154 082 €	TOTAL DES PRODUITS	136 438 €	158 381 €
EXCEDENT	4 850 €	4 299 €	DEFICIT		

- BILAN de l'Association LE CLAP -

Arrêté au 31/08/2022

Exercice 2021/2022 N°21 du 01/09/2021 au 31/08/2022

ACTIF	31/08/2022	31/08/2021	PASSIF	31/08/2022	31/08/2021
Actif immobilisé	0	0	Capitaux propres	93 338	4 924
Immobilisations corporelles	0	0	Fonds propres	88 488	4 924
2151- Investissement initial	20 939	20 939	Réserve	83 564	624
2815- Amortissement	-20 939	-20 939	10682 - Réserves pour investissements	42 921	
Actif circulant	140 855	116 275	Renouvellement de matériel et entretien	42 921	
Créances	140 855	116 275	10683 - Réserves de trésorerie	21 000	
Créances usagers et comptes rattachés	102	434	Animation/médiation pour relance activité	6 000	
4111 - CCMV		434	Baisse ou perte d'activité	15 000	
4181 - Pack Loisirs + pass Région	102		10688 - Réserves diverses	19 643	
Fournisseurs et autres débiteurs	478	349	Aides de sortie de crise	19 643	
4021- kmbo+eurozoom	65	255	Report à nouveau	4 924	624
4021 - pyramide+snd	46	31	110 - Report à nouveau	4 924	624
4021 - tandem +vent d'ouest	68	63	Résultat de l'exercice	4 850	4 299
4372- Mgem -2 mois	299		Provisions	21 317	85 558
Autres créances	12 909	-7 362	1516 - Prov. pour risque de personnel	12 317	9 434
Subventions et produits à recevoir	12 909	10 545	1516 - Prov. pour baisse sub poste médiation	9 000	9 000
4387 - Subv REGION Emploi Médiation	3 500	3 360	1571-1572 - Prov. antérieures à réserves 2022		61 624
4387 - CNC - soutien exploitation 2020/2021	1 985	1 985	1572 - Prov. pour achats matériel reprise 2022		5 500
4388 - CNC - soutien exploitation 2021/2022	7 424	5 200	Dettes	26 200	25 794
Provisions pour dépréciation comptes débiteurs	0	-17 907	Avances reçues et en cours	7 560	7 431
496 - Activité partielle (report à réserves diverses)		-12 600	4191 - En cours cartes abonnés	7 560	7 367
496- URSSAF (report à réserves diverses)		-5 307	4192 - En cours cartes enfants	0	64
Disponibilités	124 171	121 344	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 729	1 271
512 - Crédit Agricole C/C	727	438	4011-4021- Fournisseurs	1 803	705
5121 - Crédit Agricole Livret A	75 363	75 000	4082- Fournisseurs factures non parvenues	926	566
5123 - Crédit Agricole Csl	47 525	45 010	Autres dettes , TSA, organismes sociaux...)	9 910	11 093
531 - Caisse	557	896	4282 - Dettes provisionnées pour congés payés	3 521	3 528
Charges constatés d'avance	3 194	1 510	4286 - Charges du personnel	2 200	952
486 - Maintenance : 11 mois 2022/2023	1 166	1 148	4386 - Organismes sociaux	3 404	3 124
486 - Gémaci : affiches : 09/2022	22	29	4477 - TSA	785	3 489
486 - Richard graphiste 3 mois : 2022/2023	1 554		Produits constatés d'avance	6 000	6 000
486 - Stock tickets 31/08/2022	452	333	487- Subvention mairie (septembre à décembre)	6 000	6 000
TOTAL ACTIF	140 855	116 276	TOTAL PASSIF	140 855	116 276