



RAPPORT FINANCIER 2014

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
- 31 MARS 2015 -**



DIAPO 1

L'exercice comptable 2014 affiche un **excédent de 813 €**.

Deux partenaires signataires de notre convention triennale (2013 > 2015) ont augmenté leur subvention : **la Ville de Rennes de 5 K€ (200 à 205 K€)** et le **Conseil Régional de 2 K€ (63 K€ à 65 K€)**. C'est à nouveau la **DRAC**, non signataire de la convention qui augmente de manière significative sa dotation de **7,5 K€ (5 K€ à 12,5 K€)**.

Au total cela représente une augmentation des subventions de fonctionnement de 4,32 % par rapport à 2013 et **une augmentation de 9,87 % depuis l'entrée dans la convention**. La DRAC représente près de 40 % de cette augmentation. Pour rappel, l'objectif conventionnel est un besoin en financement à hauteur de 419 K€ soit une augmentation des financements de 31 % sur la durée de la convention.

L'élément marquant de cet exercice est **le refus de nos partenaires de soutenir la 3ème édition de Jardin Numérique**. L'événement avait été repensé et décalé dans le temps pour permettre d'en assurer les financements. En Janvier, les retours des services de Rennes Métropole nous laissaient envisager une intervention à hauteur de 10 K€. Nous avons appris début mars, lorsque le programme était à l'impression, que le financement du festival était compromis. **Le coût de cet événement représente 11,3 K€** de charges pour **0,9 K€ de recettes**. C'est donc avec un « handicap » de 10 K€ que le Jardin Moderne a clôturé cet exercice à l'équilibre.

DIAPO 2, 3, 4

Concernant les charges, la baisse au compte de résultat masque **une montée en charge de 35 K€** sur le fonctionnement de la structure. 15 K€ de cette augmentation de charges était inscrite au budget prévisionnel :

- **+ 1,3 K€ d'achats de matériel et de fournitures travaux,**
- **+ 1 K€ de fournitures répétition,**
- **+ 3,9 K€ de déplacements Jardin,**
- **+ 3 K€ de charges locatives Cluster,**
- **+ 1,6 K€ de prestations ménage,**
- **+ 2,1 K€ de fournitures diverses,**
- **+ 2,5 K€ de dotations aux amortissements,**
- **+ 3,1 K€ de travaux (salaire + matériaux) de réaménagement du studio d'enregistrement.**

Des **éléments conjoncturels** complètent cette montée en charge. **8,3 K€** sont essentiellement dus au « Festival à la Mass » (+ 6,6 K€ de prestations sécurité, + 1,7 K€ de location de matériel). Suite au départ de l'agent d'accueil en août, il a été fait le choix de modifier le temps de travail du poste de 35 à 30 heures. La mission de service restauration jusqu'ici assuré par l'agent d'accueil est maintenant assuré par un serveur employé par le groupement d'employeur Reso 35. En année pleine, la réduction du temps de travail du poste d'accueil et la prestation du serveur doivent être à l'équilibre mais la prime de rupture de l'agent d'accueil (2,5 K€) a pour incidence un **surcoût de 3,1 K€**.

Enfin, suite à une régularisation de salaire opérée en mars 2014, le Jardin Moderne n'a pas bénéficié en totalité de l'allègement Fillon, cela représente une charge complémentaire de **5 K€**.

Un des faits marquants de l'exercice qui a permis d'absorber cette montée en charge est le relèvement de l'abattement de la taxe sur les salaires entraînant **une économie de 12 K€** sur le poste de dépense impôts et taxes.

Au niveau des produits, la baisse au compte de résultat est provoquée par la diminution ou la non reconduction de projets (ex : Jardin numérique et 1^{er} dimanche aux Champs Libres). Mais comme les charges, cette baisse masque aussi **une augmentation de produits de 24,8 K€**. Les subventions sont en augmentation de **+ 14,5 K€**. Le produit des **adhésions** augmente de **1,6 K€** et les **recettes d'activités de 2,9 K€**. A cela s'ajoute **5,7 K€ de produits exceptionnels** dus à la vente de matériel lors de la Braderie Musicale (+ 3,3 K€) et un « produit divers sur exercice antérieur » de + 2,4 K€.

DIAPO 5

Au bilan, nos disponibilités en banque au 31 décembre sont en légère hausse (**23,9 K€ en 2014 contre 17 K€ en 2013**) alors que les dettes fournisseurs et les dettes fiscales à la clôture ont **baissé de 5 K€**. Nos **réserves associatives sont aujourd'hui excédentaires de 12 746 €**, et après affectation du résultat (**+ 813 €**), nos réserves seront excédentaires de **13 559 €**.

Cet exercice équilibré ne permet pas à la structure de renforcer ses fonds propres. Nous l'avons déjà souligné lors du rapport financier 2012, **la capacité d'auto-financement du Jardin Moderne n'est pas extensible**. En effet, depuis 3 ans, les recettes d'activités (hors projets spécifiques) oscillent entre 115 K€ et 123 K€. De la même manière, les recettes bar restauration oscillent entre 130 K€ et 140 K€ et les marges commerciales restent stables (68,30 % en 2012, 69 % en 2013 et 67,57 % en 2014). Dans un contexte national difficile de réductions des dépenses publiques, la dernière année de convention nous liant avec nos partenaires sera peut-être l'occasion de voir plus loin que les **7,24 jours de fonctionnement** permis par nos fonds propres.

COMPTE DE RÉSULTAT 2012 2013 2014

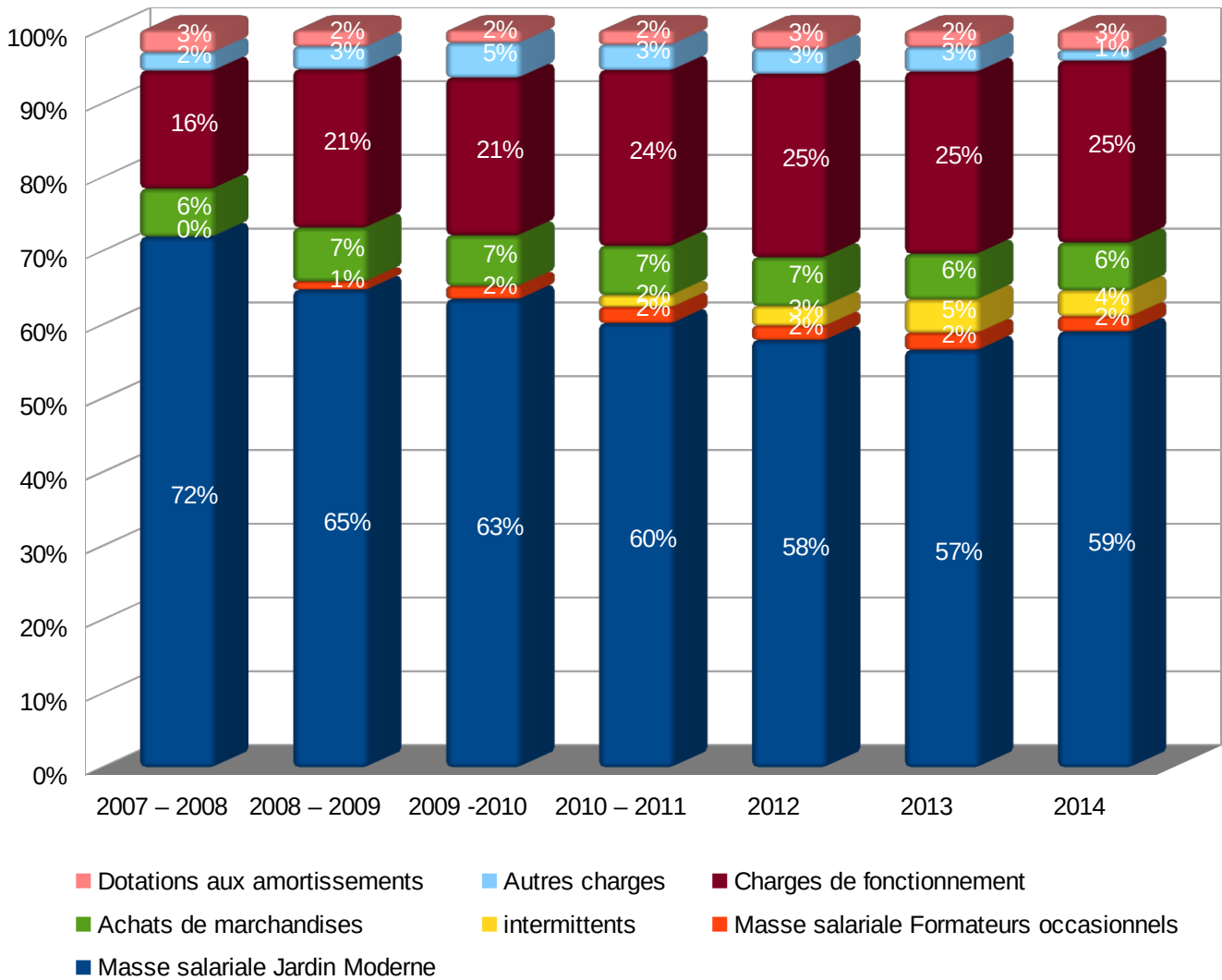
		2012	2013	2014
C H A R G E S	Masse salariale Jardin Moderne	405 874 €	397 797 €	403 160 €
	Masse salariale Formateurs occasionnels	13 557 €	16 179 €	14 264 €
	Masse salariale intermittents du spectacle	18 649 €	31 844 €	23 894 €
	Achats de marchandises	44 208 €	40 788 €	42 765 €
	Matières premières et approvisionnement	2 133 €	2 575 €	1 430 €
	Sous traitance Directe	43 331 €	40 023 €	27 158 €
	Autres achats + Charges externes	130 946 €	133 621 €	141 080 €
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 963 €	18 803 €	6 697 €
	Autres charges de gestion courante	1 972 €	3 303 €	2 025 €
	Charges financières	547 €	791 €	346 €
	Charges exceptionnelles	2 369 €	463 €	776 €
	Impôts sur les bénéfices	0 €	0 €	0 €
	Dotations aux provisions	923 €	100 €	0 €
	Dotations aux amortissements	18 129 €	16 415 €	18 928 €
		Total Charges	700 601 €	702 700 €
P R O D U I T S	Recettes d'activité	139 034 €	141 236 €	117 438 €
	Recettes bar et restauration	139 467 €	135 118 €	129 417 €
	Adhésions	13 720 €	11 688 €	13 338 €
	Autres Produits	722 €	310 €	7 €
	Produits exceptionnels	836 €	655 €	5 985 €
	Transfert de charges, Reprises sur provisions	4 052 €	3 926 €	466 €
	Mécénat	0 €	0 €	0 €
	Ville de Rennes	191 000 €	200 000 €	205 000 €
	Conseil Régional	60 000 €	63 000 €	65 000 €
	Conseil Général	20 000 €	20 000 €	20 000 €
	Drac	0 €	5 000 €	12 500 €
	Contrat de Territoire	48 000 €	48 000 €	48 000 €
	Subventions pour projets	27 751 €	51 228 €	33 148 €
	Aides sur salaires	38 120 €	25 730 €	21 889 €
	Production Immobilisée	6 155 €	0 €	3 175 €
	Amortissement sub équipement	7 592 €	5 737 €	7 973 €
	TOTAL Produits	696 449 €	711 628 €	683 336 €
	RÉSULTAT	-4 151 €	8 928 €	813 €

**IMPACT PROJETS SPÉCIFIQUES
ET TAXE SUR LES SALAIRES 2013 et 2014**

CHARGES	2014	2013
TOTAL CHARGES COMPTE DE RÉSULTAT	682 500 €	702 700 €
Jardin Numérique	11 300 €	44 000 €
1 ^{er} dimanche aux Champs libres	0 €	12 200 €
Action culturelle CH Guillaume Reigner	2 200 €	1 000 €
Taxe sur les salaires	0 €	12 000 €
TOTAL CHARGES hors Projets Spécifiques et taxe sur les salaires	669 000 €	633 500 €
Balance Charges	35 500 €	

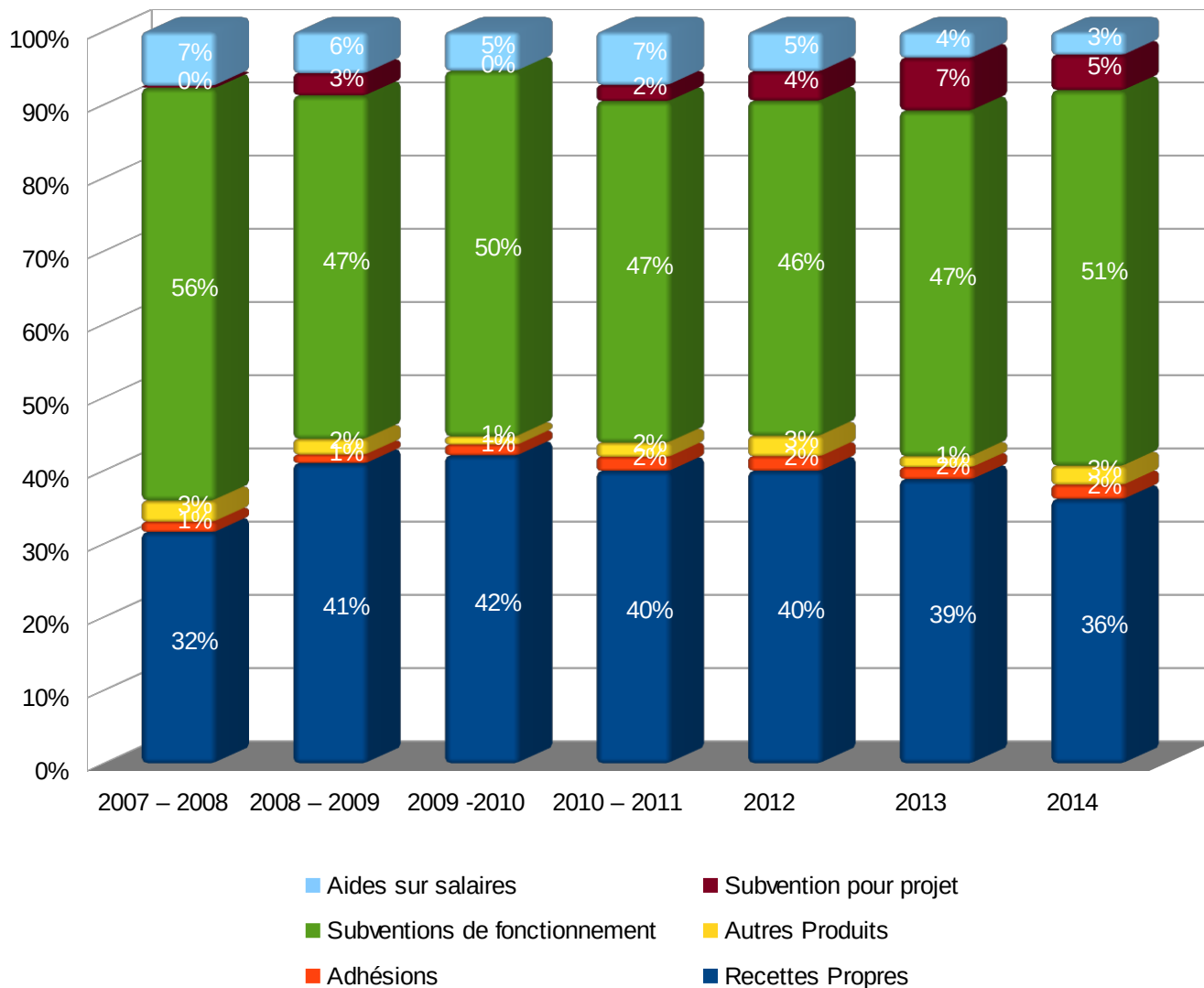
PRODUITS	2014	2013
TOTAL PRODUITS COMPTE DE RÉSULTAT	683 300 €	711 600 €
Jardin Numérique	900 €	40 600 €
1 ^{er} dimanche aux Champs libres	0 €	14 000 €
Action culturelle CH Guillaume Reigner	3 200 €	2 600 €
TOTAL PRODUITS hors Projets Spécifiques	679 200 €	654 400 €
Balances Produits	24 800 €	

RÉPARTITION DES CHARGES 2007 > 2014



DIAPO 4

RÉPARTITION DES PRODUITS 2007 > 2014



DIAPO 5

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT 2014
AUX RÉSERVES ASSOCIATIVES

Réserves associatives au 31/12/2013	12 746 €
Vote de l'affectation du résultat aux réserves	813 €
Réserves associatives après affectation	13 559 €