

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

Conseillers en exercice : 65
Reçu en Préfecture le : 06/05/2021
ID Télétransmission : 033-213300635-20210504-117353-DE-1-1

**Séance du mardi 4 mai 2021
D-2021/177**

Date de mise en ligne :

certifié exact,

Aujourd'hui 4 mai 2021, à 14h02,

le Conseil Municipal de la Ville de Bordeaux s'est réuni à Bordeaux, sous la présidence de

Monsieur Pierre HURMIC - Maire

Etaient Présents :

Monsieur Pierre HURMIC, Madame Claudine BICHET, Monsieur Stéphane PFEIFFER, Madame Camille CHOPLIN, Monsieur Didier JEANJEAN, Madame Delphine JAMET, Monsieur Mathieu HAZOUARD, Madame Harmonie LECERF MEUNIER, Monsieur Amine SMIHI, Madame Sylvie SCHMITT, Monsieur Dimitri BOUTLEUX, Madame Nadia SAADI, Monsieur Bernard G BLANC, Madame Céline PAPIN, Madame Pascale BOUSQUET-PITT, Monsieur Olivier ESCOTS, Madame Fannie LE BOULANGER, Monsieur Vincent MAURIN, Madame Sylvie JUSTOME, Monsieur Dominique BOUISSON, Monsieur Laurent GUILLEMIN, Madame Françoise FREMY, Madame Tiphaine ARDOUIN, Monsieur Baptiste MAURIN, Madame Marie-Claude NOEL, Monsieur Didier CUGY, Madame Véronique GARCIA, Monsieur Patrick PAPADATO, Madame Pascale ROUX, Madame Brigitte BLOCH, Madame Isabelle ACCOCEBERRY, Madame Isabelle FAURE, Monsieur Francis FEYTOUT, Madame Eve DEMANGE, Monsieur Maxime GHESQUIERE, Monsieur Matthieu MANGIN, Monsieur Guillaume MARI, Madame Marie-Julie POULAT, Monsieur Radouane-Cyrille JABER, Monsieur Stéphane GOMOT, Madame Charlee DA TOS, Madame Béatrice SABOURET, Monsieur Pierre De Gaëtan NJIKAM MOULIOM, Madame Nathalie DELATTRE, Monsieur Nicolas FLORIAN, Madame Alexandra SIARRI, Madame Anne FAHMY, Madame Géraldine AMOUROUX, Monsieur Marik FETOUH, Monsieur Aziz SKALLI, Monsieur Thomas CAZENAVE, Monsieur Fabien ROBERT, Monsieur Guillaume CHABAN-DELMAS, Monsieur Nicolas PEREIRA, Monsieur Philippe POUTOU, Monsieur Paul-Bernard DELAROCHE, Monsieur Antoine BOUDINET, Monsieur Bernard-Louis BLANC, Madame Véronique SEYRAL,

Madame Géraldine AMOUROUX et Monsieur Pierre de Gaëtan NJIKAM MOULIOM présents à partir de 15h31, Monsieur Marik FETOUH présent jusqu'à 17h25, Madame Alexandra SIARRI présente jusqu'à 17h30, Madame Nathalie DELATTRE présente jusqu'à 18h00, Monsieur Maxime GHESQUIERE présent jusqu'à 18h00

Excusés :

Monsieur Olivier CAZAUX, Madame Sandrine JACOTOT, Madame Servane CRUSSIÈRE, Monsieur Jean-Baptiste THONY, Madame Catherine FABRE, Madame Evelyne CERVANTES-DESCUBES,

**Fondation pour la culture et les civilisations du vin. Analyse
économique et financière 2019. Information.**

Monsieur Dimitri BOUTLEUX, Adjoint au Maire, présente le rapport suivant :

Mesdames, Messieurs,

Suivant les recommandations de la cour régionale des comptes (CRC) de porter à la connaissance

du conseil municipal une fois par an les comptes annuels de la fondation pour la culture et les civilisations du vin, ainsi que son bilan d'activité,

Le présent document se propose de faire une analyse économique et financière commentée de l'activité de la fondation pour l'exercice 2019

INFORMATION DU CONSEIL MUNICIPAL

Fait et Délibéré à Bordeaux, le 4 mai 2021

P/EXPEDITION CONFORME,

Monsieur Dimitri BOUTLEUX

FONDATION POUR LA CULTURE ET LES CIVILISATIONS DU VIN

ANALYSE ECONOMIQUE ET FINANCIERE 2019

Table des matières

1-Préambule	2
2-Gouvernance et environnement juridique	2
3-Les coûts pour la ville de Bordeaux.....	3
3-1-Le coût de construction et son financement	3
3-2-Les participations versées à l'association de préfiguration CCTV.....	4
4-Les chiffres clé de l'activité	5
5-Analyse économique et financière.....	6
5-1-Evolution des produits d'exploitation.....	7
5-2-Evolution des charges d'exploitation.....	8
5-3-Seuils intermédiaires de gestion et Résultats nets	11
5-4-La structure du bilan	11
5-4-1-Bilan actif	12
5-4-1-1- Les immobilisations et les stocks.....	12
5-4-1-2- Les clients	12
5-4-1-3- La trésorerie	12
5-4-2-Bilan passif.....	13
5-4-2-1- Les fonds propres	13
5-4-2-2- Les fonds dédiés	14
5-4-2-3- Les produits constatés d'avance	14
6-Zoom sur la structure dédiée « Fonds de dotation pour le soutien de la cité du vin »	14
7-Conclusion.....	15

1-Préambule

La fondation pour la culture et les civilisations du vin a pour objet la défense, la valorisation et la transmission de la dimension culturelle du vin en tant que patrimoine universel et vivant.

Elle s'attache à favoriser l'accessibilité culturelle, intellectuelle et sensorielle de ce patrimoine au public le plus large possible en offrant un regard renouvelé et innovant.

Reconnue d'utilité publique par décret du 11 décembre 2014, elle a pris le relais de l'activité de l'association de préfiguration de la Cité des civilisations du vin (CCTV) qui, depuis 2009, portait le projet aux côtés de la ville de Bordeaux et des co-financeurs publics et privés.

Depuis l'édification du bâtiment mis à sa disposition par la ville de Bordeaux en 2016, la fondation assure l'exploitation et le développement des activités de la cité.

2-Gouvernance et environnement juridique

A la création de la fondation, la ville de Bordeaux, le conseil interprofessionnel du vin de Bordeaux (CIVB), le crédit agricole d'Aquitaine ont apporté chacun, en tant que fondateurs, 375 000 € de dotation et 125 000 € de fonds de réserve à la Fondation.

La Fondation Clarence and Anne Dillon Trust a apporté également la somme de 500 000 € mais ne fait pas partie du collège des fondateurs, ni du conseil d'administration.

Conformément à ses statuts, la fondation est dirigée par un conseil d'administration composé de représentants des membres fondateurs avec 3 collèges :

- le collège des fondateurs ;
- le collège des personnes qualifiées ;
- le collège des amis.

Dans le respect de l'article 7 de ses statuts, il a été créé un comité d'orientation culturelle composé de 12 membres, nommés pour un mandat de 3 ans reconductible, répartis entre les 3 collèges ci-dessus.

Au cours de l'exercice 2015, la ville de Bordeaux a signé pour 12 ans une convention de mise à disposition gratuite de la cité du vin à la fondation qui s'achèvera le 3 mai 2027.

L'association CCTV, qui n'a plus d'activité à ce jour mais qui existait toujours au 31 décembre 2019, a réalisé en janvier 2015 un apport partiel d'actif à la fondation portant sur le transfert des salariés, du matériel et du mobilier de l'association.

Parallèlement, pour mener à bien ses missions, il a été créé en 2011 un fonds de dotation dont l'objet social, à l'origine, était uniquement de récolter des dons pour la construction de la cité et les reverser à la ville de Bordeaux.

Ce fonds de dotation est administré par un conseil d'administration composé de quatre membres dont :

- un représentant de la ville de Bordeaux ;
- un représentant de l'association ;
- deux membres cooptés par les fondateurs nommés pour une durée de trois ans.

Prédestiné à être dissout dans les 6 mois suivant l'ouverture de la cité du vin, les statuts du fonds ont été modifiés en 2014 afin de lui conférer une durée de vie indéterminée et lui permettre d'apporter son aide à l'exploitant, y compris dans la recherche de l'équilibre de fonctionnement des activités culturelles.

Enfin, la fondation a institué depuis son ouverture son propre mécénat auprès des entreprises et des particuliers afin de financer la programmation culturelle, apportant ainsi une manne financière à l'exploitation.

3-Les coûts pour la ville de Bordeaux

3-1-Le coût de construction et son financement

Le coût de la construction de la cité du vin (source rapport d'observations définitives Cour régionale des comptes - CRC - 2017) s'est élevé à 83 M€ HT à la date de livraison pour un prévisionnel de 63 M€ HT, soit une augmentation de 32 %, selon le détail ci-après (source CRC 2017).

Cet écart de coût s'expliquerait en majeure partie par de forts dépassements sur les postes gros œuvre/clos couvert et second œuvre, provenant d'une sous-estimation de ces lots.

investissement montant € HT (source des données : ville)	1-estimation avant-projet définitif (APD) juillet 2012	1 bis-estimation APD après actualisation des prix par la ville (+5,71 %)	2-estimation toutes dépenses confondues (TDC) juillet 2014	3-estimation fournie par la ville en septembre 2016	4-estimation au vu des marchés	5-estimation au vu des marchés et des avenants	6-écart entre APD et estimation au vu des marchés et des avenants
Sous-total construction et maîtrise d'œuvre	52 182 754	55 164 626	60 454 846	63 727 006	60 588 235	64 694 989	12 512 235
Construction	45 000 000	47 571 429	52 653 018	55 676 708	53 405 481	56 584 803	11 584 803
Travaux bâtiment	35 700 000	37 740 000	44 206 682	47 385 788	45 388 952	48 293 883	12 593 883
dont Gros œuvre / clos couvert	20 100 000	21 248 571	27 026 859	28 656 497	28 216 921	29 585 592	9 485 592
dont Lots techniques	9 300 000	9 831 429	7 357 562	8 744 700	7 702 906	8 744 710	-555 290
dont Lots second œuvre	6 300 000	6 660 000	9 822 261	9 984 591	9 469 124	9 963 581	3 663 581
Aménagements extérieurs et VRD	1 300 000	1 374 286	1 426 129	1 638 746	1 493 917	1 638 746	338 746
Scénographie	8 000 000	8 457 143	7 020 207	6 652 174	6 522 612	6 652 174	-1 347 826
Honoraires maîtrise d'œuvre	7 182 754	7 593 197	7 801 828	8 050 298	7 182 754	8 110 186	927 432
dont Mission de base -bâtiment et VRD	4 279 088	4 523 607	4 030 872	4 030 872	4 279 088	4 030 872	-248 216
dont Missions complémentaires -bâtiment et VRD et scénographie	1 164 413	1 230 951	2 031 703	2 280 173	1 164 413	2 340 061	1 175 648
dont Mission de base -scénographie	1 739 253	1 838 639	1 739 253	1 739 253	1 739 253	1 739 253	0
Autres honoraires et assurances	1 750 000	1 850 000	3 001 080	3 616 703	3 432 739	3 631 719	1 881 719
dont Honoraires AMO et autres missions	740 000	782 286	1 136 116	1 503 240	1 342 540	1 541 520	801 520
dont Indemnités concours et dialogue 1 divers	600 000	634 286	907 007	949 404	948 177	948 177	348 177
dont Assurances	410 000	433 429	957 957	1 164 059	1 142 022	1 142 022	732 022
Foncier	3 380 000	3 573 143	3 626 391	4 069 325	3 969 110	4 058 228	678 228
dont Achat	2 100 000	2 220 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000	0
dont Démolition et dépollution	440 000	465 143	527 875	527 875	438 757	527 875	87 875
dont Concessions et études géotechniques	840 000	888 000	998 516	1 441 450	1 430 352	1 430 352	590 352
Productions multimédias	5 320 000	5 624 000	5 328 087	4 721 221	4 402 529	4 651 062	-668 938
dont productions multimédia	4 840 000	5 116 571	4 646 138	4 004 272	3 713 380	3 926 913	-913 087
dont Honoraires (maîtrise d'œuvre et conception)	480 000	507 429	681 949	716 949	689 149	724 149	244 149
Aménagements spécifiques et systèmes d'information	0	0	3 365 057	4 011 534	3 764 602	3 788 179	3 788 179
dont Equipements, mobiliers et autres agencements			1 270 057	2 174 634	1 931 057	1 954 634	1 954 634
dont Système d'information (compagnon de visite)			2 085 000	1 836 900	1 833 545	1 833 545	1 833 545
Total opérations avant "provisions"	62 632 754	66 211 769	75 765 461	80 145 789	76 157 215	80 824 177	18 191 423
"Provisions financières " à la date de livraison	400 000	422 857	5 377 504	997 176	5 377 504	907 328	507 328
dont Actualisation des prix			3 733 012	227 737	3 733 012	227 225	227 225
dont Aléas	400 000	422 857	1 644 492	769 439	1 644 492	680 103	280 103
protocole transactionnel avec maître d'œuvre						600 000	600 000
Création ponton de la cité du vin						734 552	734 552
total opération HT à la date de livraison	63 032 754	66 634 626	81 142 965	81 142 965	81 534 719	83 066 057	20 033 303

Sur ce projet, 50 M€ ont été financés par des financements externes privés et public ; le solde pris en charges par la ville de Bordeaux s'est élevé à 33 M€.

En tant que maître d'ouvrage, la ville a dû en effet, assumer seule l'intégralité des surcoûts de travaux.

Financements externes	prévision APD 2012	définitif	
Mécénat (versement du fonds de dotation à Ville)	15 000 000	15 000 000	(1)
FEDER	12 000 000	12 000 000	
Métropole	8 500 000	8 500 000	
Conseil régional	5 500 000	5 500 000	
Conseil Interprofessionnel du Vin de Bordeaux (CIVB)	5 500 000	5 500 000	
Etat	3 500 000	2 000 000	
CCI (hors Vinexpo)	500 000	500 000	
Conseil général 33		1 000 000	
total des cofinancements	50 500 000	50 000 000	
charge budgétaire nette pour la ville en HT	12 532 754	33 066 057	
Part des cofinancements sur le total des dépenses HT	80%	61%	

(1) 2 M€ restant à percevoir par la ville de Bordeaux ont été versés début 2020.

3-2-Les participations versées à l'association de préfiguration CCTV

Jusqu'à la date de création de la fondation, l'association de préfiguration a supporté des coûts de fonctionnement financés comme suit :

SUBVENTIONS RECUES	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	Total
CCI					10 567	30 000	127 203	164 245	197 985	139 168	669 168
CIVB					10 582	166 860	127 203	164 245	197 985	139 168	806 042
Communauté Urbaine de Bordeaux					7 685	167 088	127 203	164 245	197 985	139 168	803 373
FEDER										285 865	285 865
Chambre d'Agriculture					20 000						20 000
Autre	888	1 362	906	-799	-2 867						-511
Conseil Régional						167 088	127 203	164 245	197 985		656 521
Ville de Bordeaux					10 582	255 543	127 203	164 245	197 985	295 556	1 051 113
Total	888	1 362	906	-799	56 548	786 578	636 015	821 225	989 923	998 924	4 291 570

La participation de la ville de Bordeaux, entre 2010 et 2015, s'est élevée à 1 M€.

En sus, entre 2012 et 2015, une partie du personnel salarié de l'association a été refacturée au fonds de dotation pour un montant total de 770 418 €.

L'ensemble de ces produits d'exploitation ont permis d'équilibrer les résultats de l'association de préfiguration.

Il est prévu en 2020 la dissolution de la structure.

COMPTE D'EXPLOITATION ASSOC DE PREFIGURATION (en €)	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Subventions d'exploitation	888	1 362	906	-799	56 548	786 578	636 013	821 225	989 923	998 924
Reprises sur prov.amort. et transf. de charges						1 805	228 052	278 782	266 782	4 278
Autres produits				413			24	45		
Sous Total Produits d'exploitation	888	1 362	1 319	-799	58 353	1 014 654	914 840	1 088 007	989 923	1 003 202
Autres achats et charges externes	914	1 459	1 346	-316	36 355	322 138	305 801	459 693	425 381	499 228
Impôts et taxes					245	2 091	41 482	48 953	47 950	39 144
Salaires et traitements						2 704	453 519	396 363	390 475	370 112
Charges sociales						1 116	186 533	170 371	162 474	145 779
Dotation aux amortissements et provisions						414	8 798	10 988	21 848	4 107
Autres charges						36	37	35	6	2
Sous Total Charges d'exploitation	914	1 459	1 346	-71	42 716	1 012 507	932 511	1 082 446	984 525	997 305
Résultat d'exploitation	-26	-97	-27	-728	15 637	2 147	-17 671	5 561	5 398	5 897
Produits financiers	26	32	27		3	91	151	1 915	4 281	1 707
Charges financières						65	1	1		801
Produits exceptionnels			65		1 139	18 569	12 400		2 618	903
Charges exceptionnelles					414	34 232	12 400		4 504	941
Impôt société										
Résultat net	0	0	0	0	0	2 297	-15 757	7 956	6 266	2 494

4-Les chiffres clé de l'activité

Pour mémoire, la fondation a ouvert ses portes au public le 1^{er} juin 2016. Les principaux indicateurs d'activité sont illustrés ci-dessous, les titres indiquant ce qui est décompté.



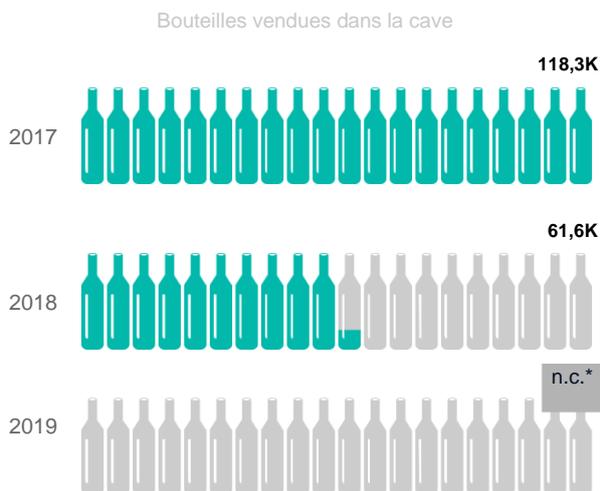
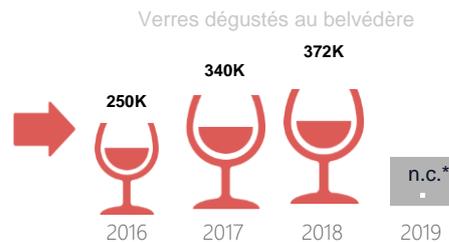
En 2019, la fondation a accueilli **416 000** visiteurs (contre 421 000 en 2018) de **180** nationalités différentes.

Le Royaume uni (12%), l'Espagne (12%), les USA (11%) et l'Italie (10%) arrivent en tête des 4 plus importantes fréquentations d'origine étrangère.

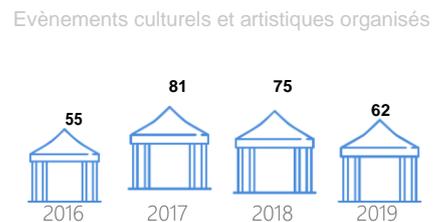
Comme sur l'exercice précédent, le poids du parcours permanent représente **84%** des visites. La basse saison se situe de novembre à mars ; le mois d'août est en revanche celui de la plus grande fréquentation.



Les vins rouges arrivent en tête et représentent 1 verre sur 2



n.c.* La cité du vin n'a pas communiqué les informations



5-Analyse économique et financière

Pour mémoire, l'exercice 2016 comprend 7 mois d'activité.

FONDATION POUR LA CULTURE ET LES CIVILISATIONS DU VIN						
CLÔTURE DE L'EXERCICE		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Chiffre d'Affaires (CA)	10 416 k€	9 800 k€	10 354 k€	6 365 k€	
	Subventions d'exploitation	25 k€	64 k€	258 k€	288 k€	
	Dons	861 k€	743 k€	1 079 k€	891 k€	
	Reprises sur Amort/Transferts de Charges	56 k€	61 k€	11 k€	29 k€	
	Autres produits	0 k€	1 k€	1 k€	0 k€	
	Total Produits d'exploitation	11 358 k€	10 669 k€	11 703 k€	7 573 k€	
CH. D'EXPLOITAT*	Total Charges d'exploitation	10 851 k€	10 770 k€	10 639 k€	7 429 k€	
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (SIG)	Excedent Brut d'Exploitation (EBE)	633 k€	137 k€	1 352 k€	250 k€	
	Résultat d'Exploitation (RE)	507 k€	-101 k€	1 064 k€	143 k€	
	Résultat Financier (RF)	27 k€	5 k€	7 k€	21 k€	
	Résultat Courant Avant Impôts (RCAI)	534 k€	-95 k€	1 071 k€	164 k€	
	Résultat Exceptionnel (REX)	-5 k€	-5 k€	0 k€	-5 k€	
	<i>Autres Charges ou produits à réaliser</i>	<i>-459 k€</i>	<i>165 k€</i>	<i>-150 k€</i>	<i>-80 k€</i>	
	Résultat Net Comptable (RNC)	71 k€	54 k€	907 k€	79 k€	
ANALYSE BILANTIELLE	ACTIF STABLE	527 k€	590 k€	651 k€	582 k€	
	Immobilisations Incorporelles	138 k€	178 k€	227 k€	259 k€	
	Immobilisations Corporelles	389 k€	412 k€	425 k€	323 k€	
	Immobilisations Financières	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
	ACTIF CIRCULANT	1 431 k€	1 243 k€	1 023 k€	965 k€	
	Stocks	257 k€	194 k€	253 k€	214 k€	
	Créances clients	567 k€	637 k€	497 k€	491 k€	
	Autres créances	548 k€	244 k€	185 k€	156 k€	
	Comptes de régularisation	58 k€	168 k€	88 k€	105 k€	
	TRESORERIE ACTIVE	4 628 k€	3 920 k€	4 254 k€	2 898 k€	
	Valeurs mobilières de placement	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
	Disponibilités	4 628 k€	3 920 k€	4 254 k€	2 898 k€	
		TOTAL ACTIF	6 586 k€	5 754 k€	5 929 k€	4 446 k€
	RESSOURCES PERMANENTES	3 650 k€	3 120 k€	3 261 k€	2 205 k€	
	Fonds Propres	3 127 k€	3 055 k€	3 001 k€	2 095 k€	
	Provisions pour Risques et Charges-Fonds dédiés	524 k€	65 k€	260 k€	110 k€	
	Dettes Financières Long/Moyen Terme (LMT)	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
	PASSIF CIRCULANT	2 936 k€	2 633 k€	2 667 k€	2 241 k€	
	Dettes Fournisseurs	914 k€	936 k€	782 k€	776 k€	
	Dettes Fiscales et sociales	913 k€	903 k€	1 123 k€	692 k€	
	Autres Dettes d'exploitation	277 k€	176 k€	179 k€	274 k€	
	Comptes de régularisation	831 k€	618 k€	583 k€	500 k€	
	TRESORERIE PASSIVE	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
Dettes Financières Court Terme (CT)	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€		
	TOTAL PASSIF	6 586 k€	5 754 k€	5 929 k€	4 446 k€	
ANALYSE STRUCTURELLE	FONDS DE ROULEMENT (FDR)	3 123 k€	2 530 k€	2 610 k€	1 623 k€	
	BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR)	-1 504 k€	-1 390 k€	-1 644 k€	-1 276 k€	
	TRESORERIE	4 628 k€	3 920 k€	4 254 k€	2 898 k€	
RATIOS FINANCIERS	Taux de Subvention (Subventions totales/produits d'exploitation)	0,22%	0,60%	2,20%	3,80%	
	Poids de la Masse salariale (Masse salariale/charges d'exploitation)	45,05%	46,24%	46,63%	49,56%	
	Coût salarial Moyen (Masses salariale/ETP)	44 847	43 683	45 515	43 834	
	Indépendance Financière (Fonds Propres / Passif Total)	47,47%	53,10%	50,62%	47,12%	
	Endettement (Dettes Financières MLT / Fonds propres)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Liquidité (Disponibilité/Dettes à court Terme)	157,65%	148,87%	159,50%	129,33%	
	Trésorerie exprimée en Mois de Charges courantes	5,12	4,37	4,80	4,68	

5-1-Evolution des produits d'exploitation

Il s'agit de la répartition analytique des produits d'exploitation indiquée dans le rapport d'activité de la fondation de 2016 à 2018 ; les informations pour l'exercice 2019 ont été communiquées par ailleurs.

Si le total des produits d'exploitation est identique en cumul entre les différentes sources comptables (balance comptable/plaquette des comptes de l'expert-comptable/répartition analytique indiquée par la fondation), il a été relevé des écarts d'affectation des produits d'exploitation.

	2019	2018	2017	2016	var.2019/2018	var.2018/2017
Billetterie culturelle	7 436 803,00	7 417 469,00	7 797 986,98	4 839 454,71	0,26%	-4,88%
Mécénat	1 204 595,00	772 177,00	1 079 315,02	891 133,11	56,00%	-28,46%
Subventions d'exploitation	0,00	0,00	235 957,89	276 682,72		-100,00%
Autres recettes	58 566,00	86 056,00	116 490,19	34 010,44	-31,94%	-26,13%
Sous total activités non concurrentielles	8 699 964,00	8 275 702,00	9 229 750,08	6 041 280,98	5,13%	-10,34%
Activités non concurrentielles en %	76,60%	77,57%	78,87%	79,78%		
Boutique	894 097,00	905 427,00	942 353,83	585 383,88	-1,25%	-3,92%
Privatisations	830 951,00	938 315,00	826 285,10	568 008,85	-11,44%	13,56%
Ingénierie	278 497,00					
Restauration et divers	654 828,00	549 726,00	704 746,17	377 840,42	19,12%	-22,00%
Sous total activités concurrentielles	2 658 373,00	2 393 468,00	2 473 385,10	1 531 233,15	11,07%	-3,23%
Activités concurrentielles en %	23,40%	22,43%	21,13%	20,22%		
Total produits d'exploitation	11 358 337,00	10 669 170,00	11 703 135,18	7 572 514,13	6,46%	-8,83%

En 2019, Il est constaté une hausse globale des produits d'exploitation de plus de 6% par rapport à l'exercice précédent.

Cette augmentation de 689 k€ est toutefois à relativiser au regard de la somme de 459 K€ rattachée à l'exercice 2020 (via des comptes de charges et produits à réaliser).

Cette hausse s'expliquerait essentiellement par la réalisation de deux nouvelles recettes d'exploitation : une vente aux enchères de vins (issus de dons) en fin d'année estimée à 318 000 €, comptabilisée en mécénat, et des prestations en interne d'ingénierie pour 278 497 €. Ces dernières prestations sont relatives à la réalisation du projet de Cité du vin en Chine.

Pour mémoire, les recettes de restauration et divers comprennent les redevances et facturations de charges aux deux restaurateurs « Le 7 » et « Latitude 20 » pour un montant de 346 K€.

76.6% des produits d'exploitation représentaient des activités non concurrentielles et 23.4% des activités concurrentielles.

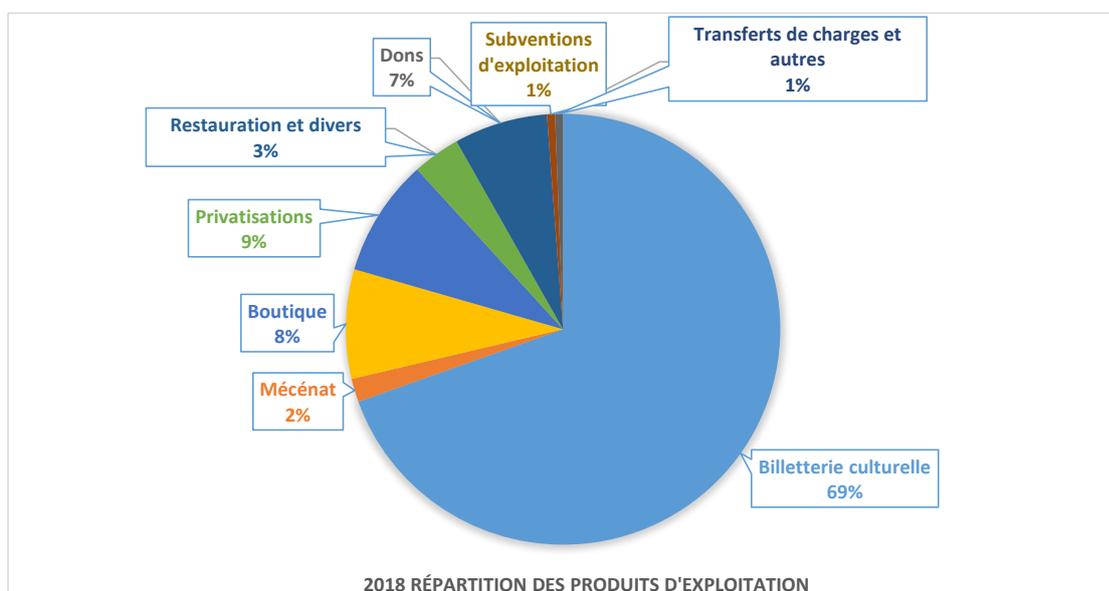
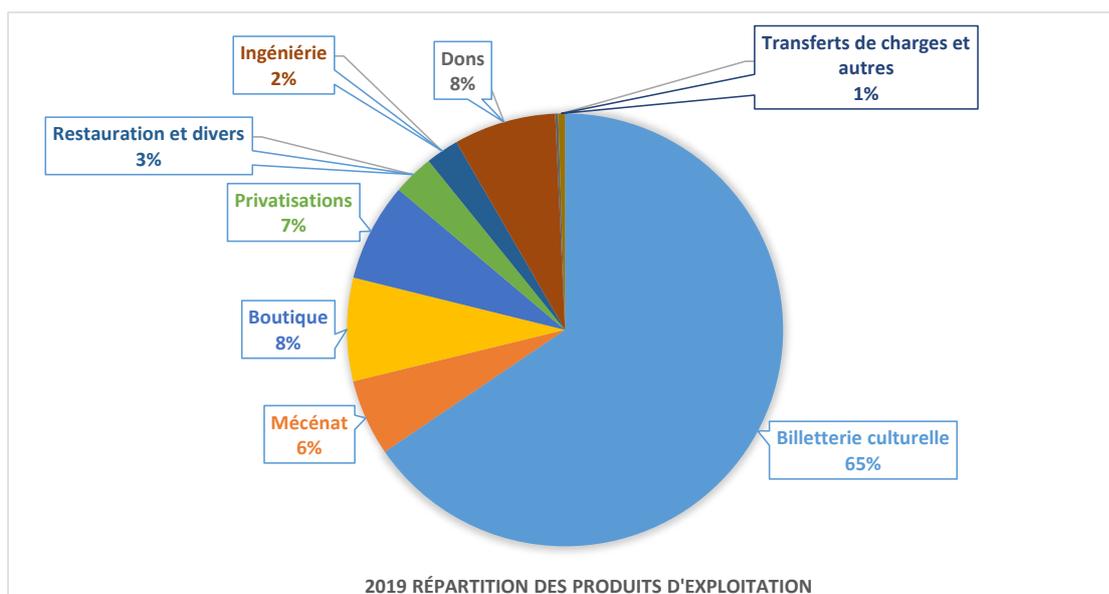
La billetterie représente l'essentiel des recettes (66% en 2019 ; 70% en 2018 et 67% en 2017) avec des ventes équivalentes à celles de 2018.

La fréquentation est en très légère baisse, avec 416 000 visiteurs en 2019 pour 421 000 visiteurs en 2018 (-1,2%).

Pour information, la fondation perçoit différents moyens de paiements (comptant à l'entrée du bâtiment ; cartes bleues ; réservation sur internet ; cartes cadeaux ; facturations aux entreprises etc.).

Les recettes de billetterie sont déterminées à partir des données de fréquentation, au moyen d'un logiciel spécifique. Les cartes cadeaux et billets réglés d'avance ont une durée de validité de 12 à 24 mois. En cas de non-présentation à l'entrée du bâtiment dans ces délais, le chiffre d'affaires est constaté en comptabilité.

Selon la cité du vin, le chiffre d'affaires lié à des billets périmés s'élèverait à 300 K€ en 2019.



5-2-Evolution des charges d'exploitation

Elles sont sensiblement équivalentes sur les deux dernières années avec 10 851 K€ en 2019 contre 10 770 K€ en 2018.

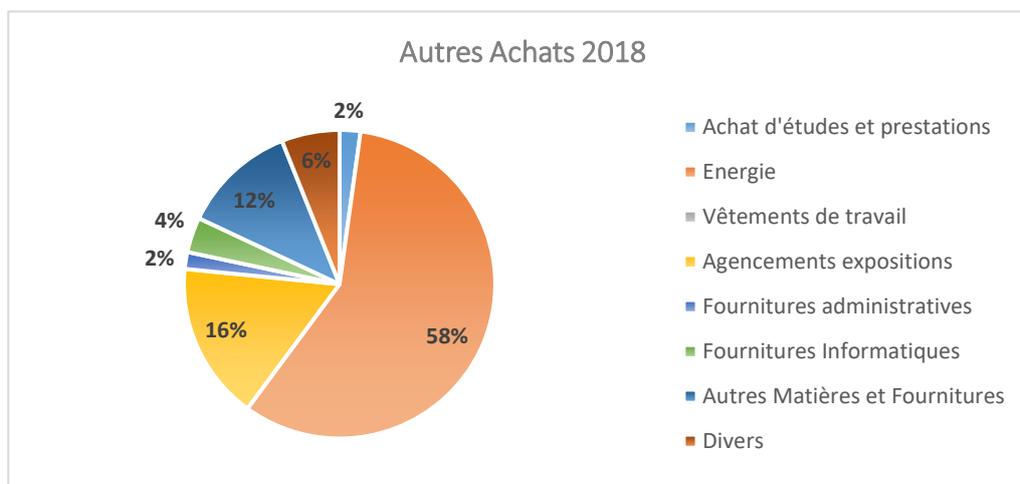
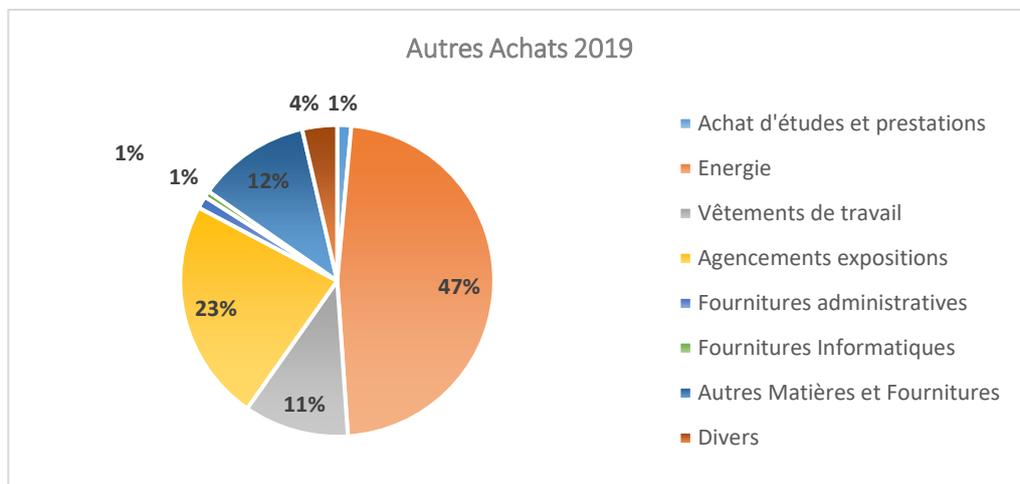
La masse salariale représente, à elle seule en 2019, 45.05% des charges d'exploitation (4.888 K€) contre 46.24% l'exercice précédent (4.980 K€). Cette légère baisse est en partie due à la diminution de l'effectif moyen.

Ce dernier, indiqué au rapport d'activité de la fondation, a évolué comme suit :

- 84 ETP pour 2016
- 109 ETP pour 2017
- 114 ETP pour 2018
- 109 ETP pour 2019

Les autres achats s'élèvent à 851 K€ en 2019 contre 706 K€ l'exercice précédent représentant une augmentation de 20% qui s'explique par l'achat de tenues vestimentaires pour l'ensemble du personnel (compensé par un partenariat équivalent) et des charges plus importantes sur le poste d'agencement d'expositions.

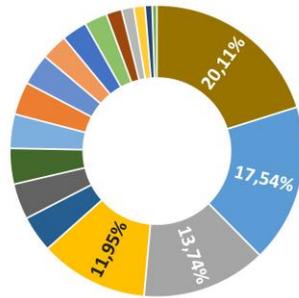
L'énergie est une charge qui reste significative : elle représente 47% des autres achats en 2019 contre 58% l'année précédente.



Les charges externes sont équivalentes à celles de l'exercice précédent ; elles s'élèvent à 4.088 K€ en 2019 contre 3.952 K€ en 2018.

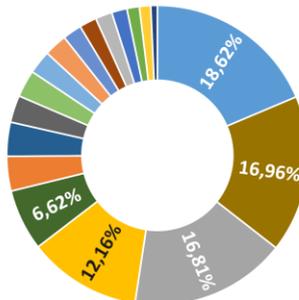
63% des charges externes en 2019 (64% en 2018) couvrent principalement 4 postes : sous-traitance surveillance bâtiment, publicité et relations publiques, entretien et réparations, maintenance.

Charges Externes 2019



- Sous Traitance Surveillance bâtiment
- Location et Leasing
- Entretien et réparations
- Maintenance
- Personnel Intérimaire
- Personnel Extérieur
- Honoraires Intervenants
- Honoraires
- Honoraires, Prestat[®] Extérieures
- Publicité et relations publiques
- Cadeau Relations Publiques
- Transports sur achats
- Voyages et déplacements
- Réceptions
- Téléphone/internet
- Frais bancaires
- Cotisations diverses
- Divers

Charges Externes 2018



- Sous Traitance Surveillance bâtiment
- Location et Leasing
- Entretien et réparations
- Maintenance
- Personnel Intérimaire
- Personnel Extérieur
- Honoraires Intervenants
- Honoraires
- Honoraires, Prestat[®] Extérieures
- Publicité et relations publiques
- Cadeau Relations Publiques
- Transports sur achats
- Voyages et déplacements
- Réceptions
- Téléphone/internet
- Frais bancaires
- Cotisations diverses
- Divers

5-3-Seuils intermédiaires de gestion et Résultats nets

L'excédent brut d'exploitation qui exprime la capacité de la structure à générer des ressources de trésorerie du seul fait de son exploitation, c'est-à-dire sans tenir compte de sa politique de financement, ni de sa politique d'amortissement, ni des événements exceptionnels ressort positif en 2019 pour 633 K€ alors qu'en 2018 il était positif pour 139 K€.

L'amélioration de ce seuil intermédiaire de gestion est due essentiellement à la hausse du chiffre d'affaires (+616 K€) et à la baisse des frais de personnel (-92 K€).

Après retraitement des engagements à réaliser sur ressources affectées, le résultat net en 2019 qui s'élève à 71 K€ est proche de celui dégagé en 2018 pour 54 K€.

Compte tenu de la crise sanitaire en 2020, de la fermeture administrative durant plusieurs mois de la fondation, les résultats de l'exercice 2020 devraient traduire des pertes significatives.

5-4-La structure du bilan

Bilan (en €)	31/12/2019			31/12/2018			31/12/2017
	Brut	Amort.ou prov.	Net	Brut	Amort.ou prov.	Net	Net
Concessions, logiciels	305 369	167 353	138 016	304 747	126 385	178 362	226 586
Installations techn.mat et out.	162 976	84 769	78 207	154 518	52 454	102 064	96 586
Autres immobilisations corporelles	668 750	358 114	310 636	531 845	221 975	309 870	328 092
Avances et acomptes			0			0	
Total Actif immobilisé	1 137 095	610 236	526 859	991 110	400 814	590 296	651 264
Stock de marchandises	338 087	81 000	257 087	286 450	92 306	194 144	253 038
Créances usagers et comptes rattachés	580 950	13 650	567 300	643 945	7 133	636 812	497 178
Autres créances	548 461		548 461	243 815		243 815	185 248
Disponibilités	4 627 697		4 627 697	3 920 171		3 920 171	4 254 406
Charges constatées d'avance	58 256		58 256	168 328		168 328	87 653
Total Actif circulant	6 153 451	94 650	6 058 801	5 262 709	99 439	5 163 270	5 277 523
TOTAL ACTIF	7 290 546	704 886	6 585 660	6 253 819	500 253	5 753 566	5 928 787
Fonds propres sans droit de reprise			2 015 867			2 015 867	2 015 867
Report à nouveau			1 039 460			985 357	78 832
Résultat de l'exercice			71 181			54 102	906 525
Total Fonds propres			3 126 508			3 055 326	3 001 224
Provision pour risques							30 000
Fonds dédiés sur autres ressources			523 650			65 000	230 250
Total Provisions et fonds dédiés			523 650			65 000	260 250
Avances et acomptes reçus			273 798			170 219	178 241
Dettes fournisseurs			913 829			936 394	780 914
Dettes fiscales et sociales			913 303			902 654	1 122 784
Dettes sur immobilisations							1 440
Autres dettes			3 228			6 012	1 198
Produits constatés d'avance			831 344			617 961	582 736
Total Dettes			2 935 502			2 633 240	2 667 313
TOTAL PASSIF			6 585 660			5 753 566	5 928 787

Le fonds de roulement (cf. tableau au point 5) ressort positif fin 2019 pour 3.1 M€ et il est supérieur à celui de l'exercice précédent (2.5 M€).

Les ressources stables garantissent donc à cette date les besoins à moyen terme de la fondation.

Avec un besoin en fonds de roulement négatif de -1.5 M€ en 2019 et -1.4 M€ en 2018, la trésorerie reste confortable (4.6 M€ fin 2019 pour 3.9 M€ fin 2018).

Pour mémoire, cette trésorerie s'explique en partie par l'apport initial des fondateurs de la cité du vin pour 1.5 M€, apport qui ne peut être consommé (cf. paragraphe 5-4-2 ci-après).

5-4-1-Bilan actif

5-4-1-1- Les immobilisations et les stocks

Rappelons que les investissements principaux ont été portés par la ville et qu'en conséquence, les investissements réalisés par la fondation peuvent paraître faibles. Fin 2019 l'actif net immobilisé s'élève à 527 K€.

Ces investissements se répartissent entre les logiciels et licences pour 138 K€, le matériel et agencements pour 172 K€, les mobiliers et matériels informatiques pour 217 K€.

Les stocks s'élèvent à 338 K€ et sont dépréciés à hauteur de 24 % ; ces dépréciations sont relatives aux articles liés aux expositions temporaires achevées depuis + de 6 mois ; aux stocks non vendus et sans mouvement depuis plus de 12 mois ; aux stocks de catalogues liés à l'ouverture de la cité du vin.

5-4-1-2- Les clients

Au bilan, les créances clients s'élèvent à 567 K€ fin 2019 contre 637 K€ l'exercice précédent.

En revanche, les balances auxiliaires clients affichent un solde cumulé de 531 K€ selon détail ci-dessous.

Il y a donc un écart avec le bilan de 36 K€ qui n'a pas été justifié par la fondation. Néanmoins, il semblerait qu'il s'agisse d'un reclassement de clients créditeurs puisque les acomptes clients au passif du bilan affichent le même écart (274 K€ au bilan contre 237 K€ en balance auxiliaire).

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Clients irec	165 007,72	242 248,32	170 359,71	238 698,30
Clients hors irec	300 701,06	327 695,93	292 940,67	218 934,49
Clients douteux	6 190,80	7 815,20		
Clients factures à établir	72 786,03	66 185,62	33 877,89	90 118,80
Provision pour dépréciation des clients	-13 650,80	-7 133,78		
Clients avances et acomptes reçus				-56 548,00
Total	531 034,81	636 811,29	497 178,27	491 203,59

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Clients avances et acomptes reçus	137 287,60	69 830,38	111 153,97	
Clients cash crédit	100 243,03	100 388,66	67 087,08	
Total	237 530,63	170 219,04	178 241,05	

Les créances clients irec correspondraient aux ventes du logiciel billettique et aux privatisations ;

Les comptes clients hors irec correspondraient aux facturations effectuées auprès des restaurateurs de la fondation et aux facturations d'ingénierie.

A la date de rédaction de ce rapport, l'analyse des comptes clients par antériorité n'a pu se réaliser faute de précisions données par la fondation. Cette analyse sera réalisée au titre de l'exercice 2020.

5-4-1-3- La trésorerie

La trésorerie (4.6 M€ fin 2019) représente 70 % de l'actif net en 2019 contre 68 % l'année précédente (3.9 M€) ; il s'agit d'un bon indicateur ; elle représente 5.1 mois de charges courantes, sans retraitement des charges calculées.

5-4-2-Bilan passif

5-4-2-1- Les fonds propres

Les fonds propres représentent 47.5 % du passif du bilan fin 2019 contre 53.1% fin 2018 en baisse de 5 points.

Ils ont évolué comme suit ces 3 dernières années :

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Valeur du patrimoine intégré	15 867,00	15 867,00	15 867,00
Fonds statutaires	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Fonds de réserves	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Sous Total Fonds propres sans droit de reprise	2 015 867,00	2 015 867,00	2 015 867,00
Report à nouveau	1 039 460,71	985 357,00	78 832,33
Résultat	71 181,86	54 102,00	906 525,44
Total Fonds propres	3 126 509,57	3 055 326,00	3 001 224,77

La valeur du patrimoine intégré provient du transfert des éléments partiels de l'association de préfiguration selon détails ci-dessous :

Valeur du patrimoine intégré	
Il s'agit du solde net des apports partiels d'actif (selon document du 23 janvier 2015)	
actif	
mobiler et matériel (à la vnc)	13 780,00
logiciel	1,00
contrats en cours	1,00
provision salaires du 1er au 23 janvier 2015	52 702,00
	66 484,00
passif	
congés payés	50 617,00
Net	15 867,00

Les fonds statutaires sont immuables ; ils ont été versés à l'origine de la création de la fondation.

Fonds statutaires	
Il s'agit de la dotation initiale versée à l'origine par les fondateurs de la cité du vin (selon statuts de la fondation). Il est prévu que ces fonds puissent être accrus par décision du CA.	
Ville de Bordeaux	375 000
Fondation Clarence and Anne Dillon Dunwalke Trust	375 000
Caisse régionale Agricole Mutuel d'Aquitaine	375 000
Conseil Interprofessionnel du Vin de Bordeaux	375 000
Total	1 500 000

Le fonds de réserve pourrait être utilisé pour des investissements complémentaires.

Fonds de réserve	
Il s'agit du fonds de réserve versé à l'origine par les fondateurs de la cité du vin (selon statuts de la fondation). Il est possible de consommer ces fonds en cas de besoins exceptionnels qui pourront être décidés par le CA. Le fonds peut aussi être accru sur décision du CA	
Ville de Bordeaux	125 000
Fondation Clarence and Anne Dillon Dunwalke Trust	125 000
Caisse régionale Agricole Mutuel d'Aquitaine	125 000
Conseil Interprofessionnel du Vin de Bordeaux	125 000
Total	500 000

Le compte Report à nouveau qui s'élève à 1 039 460 € représente le cumul des trois résultats positifs des années 2016 et 2018.

Avec l'imputation du résultat positif de 2019, celui-ci s'élèvera en 2020 à 1 110 642 € ; il s'agit aussi d'une réserve « consommable ».

Sous réserve du déroulement de l'exercice 2020 et d'une décision favorable du Conseil d'administration de la fondation, c'est donc la somme de 1.6 M€ qui pourrait être consommable (fonds de réserves et report à nouveau) pour financer d'éventuels biens en renouvellement.

Néanmoins, compte tenu de la crise sanitaire depuis mars 2020, ces reports serviront probablement pour partie à l'apurement des pertes d'exploitation.

5-4-2-2- Les fonds dédiés

Il s'agit de fonds perçus de tiers financeurs dédiés à des projets définis qui n'ont pas eu lieu à la date de clôture des comptes.

Fin 2019, ces fonds s'élèvent à 523 K€ dont 318 K€ pour la vente aux enchères Sotheby's et 121 K€ pour le gala 2020.

5-4-2-3- Les produits constatés d'avance

Ils s'élèvent à 831 K€ fin 2019 contre 618 K€ l'exercice précédent, soit une progression de 34%.

Il s'agirait des billets d'entrées vendus à l'avance, des versements anticipés du restaurant Le 7, des ventes de tables au gala 2020 et d'une phase de prestation d'ingénierie avec la Chine non terminée au 31 décembre.

6-Zoom sur la structure dédiée « Fonds de dotation pour le soutien de la cité du vin »

Cette structure a été créée le 27 octobre 2011 afin de collecter des fonds privés pour soutenir le financement de la construction de la cité du vin.

La délibération de la ville de Bordeaux du 28 mars 2011 prévoyait que l'objet exclusif de ce fonds de dotation serait de collecter les fonds des mécènes puis de les reverser à la ville de Bordeaux, déduction faites de ses charges de fonctionnement, pour participer au financement de la partie culturelle du centre culturel du vin (construction, aménagement, scénographie et contenus multimédia).

Compte tenu de cet objet, les statuts prévoyaient que la durée du fonds de dotation était déterminée et limitée au 6^{ème} mois suivant l'ouverture au public de la fondation.

Le fonds de dotation a été créé sans dotation initiale.

La délibération de la ville de Bordeaux du 23 juin 2014 est venue valider la modification des statuts initiaux, en particulier en abandonnant la dissolution automatique du fonds à compter du 6ème mois suivant l'ouverture de la fondation.

Ainsi, le fonds de dotation existait toujours fin 2019 après que ses statuts aient été modifiés, notamment son objet social, précisant que le fonds de dotation pouvait participer aux activités d'intérêt général de la cité du vin ainsi qu'au développement des activités culturelles qui y sont conduites.

Le fonds de dotation a perçu depuis sa création 20,8 M€ de dons.

La ville a reçu en atténuation des coûts de construction de la cité du vin la somme totale de 15 M€ dont 8 M€ versée en 2015, 5 M€ versée en 2017 et le solde de 2 M€ début 2020.

Selon le rapport de l'expert-comptable, l'association de préfiguration de la fondation a bénéficié de 1.8 M€ pour son exploitation et le fonds de dotation de 1.5 M€ pour couvrir ses charges.

En 2020, il est prévu la dissolution du fonds et le transfert du boni de liquidation à la fondation.

Le bilan et le compte de résultat du fonds de dotation depuis 2014 ont évolué comme suit :

BILAN FONDS DE DOTATION	2019	2018	2017	2016	2015	2014
créance usagers et comptes rattachés						100 000
Autres créances		51 526	241 526	1 086 215	3 071 021	3 187 972
Valeurs mobilières	4 000 000	4 112 000	212 000	462 000	2 877 130	11 827 745
Disponibilités	1 258 661	1 116 890	4 829 134	8 426 963	3 260 767	736 581
Charges constatées d'avance						458
Total Actif	5 258 661	5 280 416	5 282 660	9 975 178	9 208 918	15 852 756
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 400 689	4 438 215	4 478 215	9 213 215	8 202 174	15 347 485
Report à nouveau	810 572	793 020	747 160	608 854	390 683	139 072
Résultat de l'exercice	46 136	17 552	45 860	138 306	218 170	251 611
Dettes fournisseurs	423			2 400	143 395	90 313
Autres dettes	2 000 842	31 629	11 425	12 403	254 496	24 275
Total Passif	5 258 661	5 280 416	5 282 660	9 975 178	9 208 918	15 852 756
COMPTE D'EXPLOITATION FDS DE DOTATION	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Autres produits	20 000	20 000	5 035 001	41 550	10 053 003	424 127
Autres achats et charges externes	12 699	13 497	10 435	23 241	193 743	377 258
Impôts et taxes				205	195	4 976
Salaires et traitements					15 991	37 555
Charges sociales					5 886	13 360
Autres charges			5 000 001	1 633	9 827 917	3
Résultat d'exploitation	7 301	6 503	24 565	16 471	9 271	-9 025
Produits financiers	38 392	13 284	25 758	127 623	223 357	268 190
Charges financières			120	120		
Produits exceptionnels					125	204
Charges exceptionnelles				59	298	
Impôt société	-443	2 235	4 343	5 609	14 285	7 758
Résultat net	46 136	17 552	45 860	138 306	218 170	251 611

Fin 2019, il restait à l'actif du bilan des valeurs mobilières et des disponibilités pour un montant total de 5.2 M€.

Il s'agit, pour l'essentiel, du solde non utilisé des dons perçus depuis l'origine du fond de dotation que l'on retrouve au passif du bilan en fonds propres (2.4 M€) ainsi que le solde de 2 M€ dû à la ville pour le financement de la construction réglé début 2020.

Au sein des Fonds propres, le report à nouveau est positif pour 810 K€ fin 2019 et le sera en 2020, après imputation du résultat 2019, à hauteur de 857 K€.

Au vu de l'élargissement de l'objet social du fonds de dotation et de la crise sanitaire de 2020, cette trésorerie sera probablement utilisée pour couvrir les charges d'exploitation de la fondation.

7-Conclusion

Malgré la poursuite de facteurs exogènes pénalisants en début d'année (gilets jaunes), les résultats de la fondation sont au rendez-vous avec une fréquentation quasi identique à celle de l'exercice précédent.

L'équilibre financier de la fondation est cependant très dépendant de la fréquentation, et dans une moindre mesure des dons.

Pour mémoire l'investissement initial ne figure pas dans les comptes de l'exploitant, celui-ci ayant été porté par la ville de Bordeaux.

Le bilan de la fondation fait apparaître fin 2019 à l'actif une trésorerie de 4.6 M€ et des fonds propres solides représentant 47.5% du passif.

En parallèle, le fonds de dotation créé en 2011, disposait à cette date d'une trésorerie de 5.2 M€ dont 2 M€ étaient à reverser à la ville de Bordeaux au titre des investissements initiaux.

L'accord de collaboration rémunéré et signé avec une structure officielle chinoise pour la création à Pékin du « Chemin de la connaissance du vin », s'est poursuivi sur l'exercice.

Le parcours permanent devrait être probablement renouvelé dans les prochaines années afin de pérenniser les recettes d'exploitation.

Enfin, la crise sanitaire de la Covid 19 a entièrement bouleversé l'exercice 2020 puisque la fondation a dû fermer ses portes entre mars et juin puis de nouveau à compter de fin octobre 2020.