



Etats financiers

au 31/12/2018



Bilan



Bilan Actif

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | BRUT | Amortissements | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|--|-------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concession, brevets et droits similaires | 1 074 706 | 896 037 | 178 669 | 200 943 |
| Fonds commercial | 41 161 | | 41 161 | 41 161 |
| Autres immobilisations incorporelles | 42 226 | | 42 226 | 70 630 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 1 158 093 | 896 037 | 262 056 | 312 734 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 5 237 548 | 4 089 724 | 1 147 824 | 906 848 |
| Autres immobilisations corporelles | 4 746 735 | 3 556 827 | 1 189 908 | 1 066 214 |
| Immobilisations en cours | 9 380 | | 9 380 | 13 841 |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 9 993 664 | 7 646 551 | 2 347 113 | 1 986 903 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 50 000 | | 50 000 | 50 000 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 251 109 | | 251 109 | 257 095 |
| Autres immobilisations financières | 43 351 | | 43 351 | 49 825 |
| TOTAL immobilisations financières : | 344 460 | | 344 460 | 356 920 |
| ACTIF IMMOBILISÉ | 11 496 217 | 8 542 588 | 2 953 628 | 2 656 557 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières et approvisionnement | 17 435 | 3 765 | 13 670 | 13 370 |
| Stocks d'en-cours de production de biens | | | | |
| Stocks d'en-cours production de services | | | | |
| Stocks produits intermédiaires et finis | | | | |
| Stocks de marchandises | | | | |
| TOTAL stocks et en-cours : | 17 435 | 3 765 | 13 670 | 13 370 |
| CRÉANCES | | | | |
| Avances, acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 939 882 | 56 074 | 883 808 | 858 234 |
| Autres créances | 4 525 969 | | 4 525 969 | 4 356 883 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| TOTAL créances : | 5 465 851 | 56 074 | 5 409 777 | 5 215 117 |
| DISPONIBILITÉS ET DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 3 825 840 | | 3 825 840 | 3 021 656 |
| Charges constatées d'avance | 1 138 959 | | 1 138 959 | 1 072 879 |
| TOTAL disponibilités et divers : | 4 964 798 | | 4 964 798 | 4 094 535 |
| ACTIF CIRCULANT | 10 448 085 | 59 839 | 10 388 246 | 9 323 022 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes remboursement des obligations | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 21 944 301 | 8 602 427 | 13 341 874 | 11 979 579 |

Bilan Passif

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|---|-----------------------|-------------------------|
| SITUATION NETTE | | |
| Capital social ou individuel dont versé | 76 225 | 76 225 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 3 485 641 | 3 295 655 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice | 1 814 465 | 189 986 |
| TOTAL situation nette : | 5 376 330 | 3 561 866 |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 834 635 | 847 711 |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | |
| CAPITAUX PROPRES | 6 210 965 | 4 409 576 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | 124 400 | 294 400 |
| Provisions pour charges | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 124 400 | 294 400 |
| DETTES FINANCIÈRES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 3 917 | 3 534 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| TOTAL dettes financières : | 3 917 | 3 534 |
| AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS | | |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 990 794 | 2 115 958 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 915 430 | 1 730 761 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 133 736 | 2 171 360 |
| TOTAL dettes diverses : | 6 039 961 | 6 018 078 |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 962 632 | 1 253 990 |
| DETTES | 7 006 509 | 7 275 602 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 13 341 874 | 11 979 579 |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

| Bilan actif détail | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| | Brut | Amortissements | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
| ACTIF IMMOBILISÉ | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 1 074 706,29 | 896 037,45 | 178 668,84 | 200 943,00 | -22 274,16 | -11,08 |
| 20500000 Logiciels | 1 074 706,29 | | 1 074 706,29 | 1 024 370,80 | 50 335,49 | 4,91 |
| 28050000 Amort. logiciels | | 896 037,45 | -896 037,45 | -823 427,80 | -72 609,65 | -8,82 |
| Fonds commercial | 41 161,23 | | 41 161,23 | 41 161,23 | 0,00 | |
| 20600000 Droit au bail | 41 161,23 | | 41 161,23 | 41 161,23 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 42 225,50 | | 42 225,50 | 70 629,70 | -28 404,20 | -40,22 |
| 23200000 Immo. incorporelles en cours | 42 225,50 | | 42 225,50 | 70 629,70 | -28 404,20 | -40,22 |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Inst. tech., matériel et out. industriels | 5 237 548,17 | 4 089 723,87 | 1 147 824,30 | 906 848,22 | 240 976,08 | 26,57 |
| 21541000 Matériel atelier | 574 666,69 | | 574 666,69 | 532 190,51 | 42 476,18 | 7,98 |
| 21542000 Matériel scène | 1 080 515,49 | | 1 080 515,49 | 997 849,20 | 82 666,29 | 8,28 |
| 21542100 Instruments de musique | 715 712,05 | | 715 712,05 | 697 092,32 | 18 619,73 | 2,67 |
| 21543000 Matériel audio & vidéo | 1 632 501,56 | | 1 632 501,56 | 1 455 826,05 | 176 675,51 | 12,14 |
| 21547000 Matériel fixation sonore | 26 856,03 | | 26 856,03 | 26 856,03 | | |
| 21548000 Matériel autres | 166 217,27 | | 166 217,27 | 167 984,72 | -1 767,45 | -1,05 |
| 21548100 Matériel électroménager | 148 102,52 | | 148 102,52 | 152 310,64 | -4 208,12 | -2,76 |
| 21548200 Matériel emballages | 342 437,79 | | 342 437,79 | 324 657,79 | 17 780,00 | 5,48 |
| 21548300 Matériel téléphonie | 9 884,54 | | 9 884,54 | 11 051,06 | -1 166,52 | -10,56 |
| 21700000 Installations scéniques | 540 654,23 | | 540 654,23 | 447 435,67 | 93 218,56 | 20,83 |
| 28151000 Amort. matériel atelier | | 427 007,21 | -427 007,21 | -401 664,57 | -25 342,64 | -6,31 |
| 28152000 Amort. matériel scène | | 900 273,64 | -900 273,64 | -827 877,15 | -72 396,49 | -8,74 |
| 28153000 Amort. instruments musique | | 582 771,52 | -582 771,52 | -560 425,10 | -22 346,42 | -3,99 |
| 28153500 Amort. mat. audio & vidéo | | 1 226 392,23 | -1 226 392,23 | -1 168 198,71 | -58 193,52 | -4,98 |
| 28154000 Amort. mat. fixation sonore | | 26 856,03 | -26 856,03 | -26 856,03 | | |
| 28154810 Amort. matériel électroménag | | 140 243,18 | -140 243,18 | -148 098,57 | 7 855,39 | 5,30 |
| 28154820 Amort. matériel emballages | | 313 972,83 | -313 972,83 | -299 038,82 | -14 934,01 | -4,99 |
| 28154830 Amort. matériel téléphonie | | 6 151,98 | -6 151,98 | -7 655,64 | 1 503,66 | 19,64 |
| 28155000 Amort. autres matériels | | 149 822,61 | -149 822,61 | -161 267,52 | 11 444,91 | 7,10 |
| 28170000 Amort. installations scéniques | | 316 232,64 | -316 232,64 | -305 323,66 | -10 908,98 | -3,57 |
| Autres immobilisations corporelles | 4 746 735,48 | 3 556 827,00 | 1 189 908,48 | 1 066 213,78 | 123 694,70 | 11,60 |
| 21810000 Installations générales | 3 210 727,06 | | 3 210 727,06 | 3 027 943,20 | 182 783,86 | 6,04 |
| 21820000 Matériel de transport | 64 428,26 | | 64 428,26 | 47 878,26 | 16 550,00 | 34,57 |
| 21830000 Mat. de bureau et informatiq | 514 397,57 | | 514 397,57 | 904 541,74 | -390 144,17 | -43,13 |
| 21840000 Mobilier | 952 182,59 | | 952 182,59 | 964 138,47 | -11 955,88 | -1,24 |
| 21860000 Série lithographique | 5 000,00 | | 5 000,00 | 5 000,00 | | |
| 28181000 Amort. inst. gén. agence | | 2 213 369,42 | -2 213 369,42 | -2 149 928,47 | -63 440,95 | -2,95 |
| 28182000 Amort. matériel transport | | 45 987,42 | -45 987,42 | -43 778,96 | -2 208,46 | -5,04 |
| 28183000 Amort. matériel bureau infor | | 445 114,93 | -445 114,93 | -822 748,28 | 377 633,35 | 45,90 |
| 28184000 Amort. mobilier | | 852 355,23 | -852 355,23 | -866 832,18 | 14 476,95 | 1,67 |
| Immobilisations en cours | 9 380,12 | | 9 380,12 | 13 841,00 | -4 460,88 | -32,23 |
| 23100000 Immo. corporelles en-cours | 9 380,12 | | 9 380,12 | 13 841,00 | -4 460,88 | -32,23 |
| Immobilisations financières | | | | | | |
| Autres participations | 50 000,00 | | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | |
| 26100000 Titres de participation | 50 000,00 | | 50 000,00 | 50 000,00 | | |
| Prêts | 251 109,00 | | 251 109,00 | 257 094,83 | -5 985,83 | -2,33 |
| 27430000 Prêt construction | 246 309,00 | | 246 309,00 | 252 044,83 | -5 735,83 | -2,28 |
| 27480000 Prêt au personnel | 4 800,00 | | 4 800,00 | 5 050,00 | -250,00 | -4,95 |
| Autres immobilisations financières | 43 350,86 | | 43 350,86 | 49 824,86 | -6 474,00 | -12,99 |
| 27500000 Dépôts & cautions versés | 43 350,86 | | 43 350,86 | 49 824,86 | -6 474,00 | -12,99 |
| TOTAL (II) | 11 496 216,65 | 8 542 588,32 | 2 953 628,33 | 2 656 556,62 | 297 071,71 | 11,18 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | | |
| Stocks | | | | | | |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

Bilan actif détail

| | Brut | Amortissements | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
|---|---------------------|------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| Matières premières, approvisionnements | 17 435,00 | 3 765,00 | 13 670,00 | 13 370,00 | 300,00 | 2,24 |
| 31100000 Stock matières premières | 17 435,00 | | 17 435,00 | 14 000,00 | 3 435,00 | 24,54 |
| 39100000 Provisions sur stocks | | 3 765,00 | -3 765,00 | -630,00 | -3 135,00 | -497,62 |
| Créances | | | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 939 882,17 | 56 073,98 | 883 808,19 | 858 234,06 | 25 574,13 | 2,98 |
| 41100000 Clients | 599 396,74 | | 599 396,74 | 803 809,46 | -204 412,72 | -25,43 |
| 41113200 Factures billetterie | 32 730,00 | | 32 730,00 | 9 793,00 | 22 937,00 | 234,22 |
| 41113211 Classicitic | 103,00 | | 103,00 | 58,00 | 45,00 | 77,59 |
| 41113240 Olyrix | 686,00 | | 686,00 | | 686,00 | |
| 41113250 Otheatro | 630,00 | | 630,00 | 140,00 | 490,00 | 350,00 |
| 41113270 Mois culturel | | | | 69,00 | -69,00 | -100,00 |
| 41113410 Pass culture | 816,50 | | 816,50 | 1 989,50 | -1 173,00 | -58,96 |
| 41113415 Champ Libre | 240,00 | | 240,00 | 24,00 | 216,00 | 900,00 |
| 41113423 Pass Région | 509,00 | | 509,00 | 1 569,00 | -1 060,00 | -67,56 |
| 41113430 Chèques vacances | 4 085,00 | | 4 085,00 | 2 410,00 | 1 675,00 | 69,50 |
| 41113450 Chèques lire | 937,00 | | 937,00 | 2 507,00 | -1 570,00 | -62,62 |
| 41113600 Fnac | 5 486,60 | | 5 486,60 | 5 429,00 | 57,60 | 1,06 |
| 41113700 Music & Opéra | 9 680,00 | | 9 680,00 | | 9 680,00 | |
| 41114000 Programmes | 5 692,00 | | 5 692,00 | 5 298,00 | 394,00 | 7,44 |
| 41610000 Clients impayés | 354,00 | | 354,00 | | 354,00 | |
| 41620000 Clients douteux | 59 951,68 | | 59 951,68 | 55 151,64 | 4 800,04 | 8,70 |
| 41810000 Clients factures à établir | 218 584,65 | | 218 584,65 | 20 985,40 | 197 599,25 | 941,60 |
| 49100000 Prov. dépréciation clients | | 56 073,98 | -56 073,98 | -50 998,94 | -5 075,04 | -9,95 |
| Autres créances | 4 525 969,09 | | 4 525 969,09 | 4 356 882,87 | 169 086,22 | 3,88 |
| 40980000 Avoirs à recevoir | 47 636,78 | | 47 636,78 | 21 709,00 | 25 927,78 | 119,43 |
| 42520000 Personnel acomptes | | | | 55,20 | -55,20 | -100,00 |
| 44100000 Subventions à recevoir | 2 631 876,00 | | 2 631 876,00 | 2 748 476,00 | -116 600,00 | -4,24 |
| 44410000 CICE | 1 137 451,00 | | 1 137 451,00 | 847 976,00 | 289 475,00 | 34,14 |
| 44562000 Tva déductible s/ immobilisat | | | | 10 075,23 | -10 075,23 | -100,00 |
| 44566000 Tva déductible 20% | 102 360,69 | | 102 360,69 | 16 153,42 | 86 207,27 | 533,68 |
| 44566200 Tva intracommunautaire | 2 338,40 | | 2 338,40 | 2 074,89 | 263,51 | 12,70 |
| 44566300 Tva autoliquidation | 10 190,11 | | 10 190,11 | 9 782,51 | 407,60 | 4,17 |
| 44566500 Tva déductible 5.50% | 275,00 | | 275,00 | | 275,00 | |
| 44566600 Tva déductible s/ achats étra | | | | 848,02 | -848,02 | -100,00 |
| 44567000 Crédit TVA à reporter | 242 839,00 | | 242 839,00 | 330 902,00 | -88 063,00 | -26,61 |
| 44571000 Tva collectée 2.10% | 97,73 | | 97,73 | 92,69 | 5,04 | 5,44 |
| 44586000 Tva s/ fact. non parvenues | 54 988,18 | | 54 988,18 | 47 083,39 | 7 904,79 | 16,79 |
| 44586400 Tva s/ avoir à établir | 500,00 | | 500,00 | | 500,00 | |
| 44870000 Etat - Produits à recevoir | 42 277,00 | | 42 277,00 | 42 277,00 | | |
| 46720000 Tickets restaurant | 25 641,71 | | 25 641,71 | 25 501,91 | 139,80 | 0,55 |
| 46730000 Redevances payées / NPAI | 4 288,09 | | 4 288,09 | 4 288,09 | | |
| 46871000 Produits à recevoir autres | 133 664,16 | | 133 664,16 | 160 153,77 | -26 489,61 | -16,54 |
| 46872000 Produits à recevoir remb.pos | 89 332,75 | | 89 332,75 | 89 332,75 | | |
| 47100000 Ecritures à régulariser | 212,49 | | 212,49 | 101,00 | 111,49 | 110,39 |
| Divers | | | | | | |
| Disponibilités | 3 825 839,91 | | 3 825 839,91 | 3 021 655,97 | 804 183,94 | 26,61 |
| 51211000 Lyonnaise de Banque EUR | 3 336 358,04 | | 3 336 358,04 | 2 895 613,69 | 440 744,35 | 15,22 |
| 51212000 Lyonnaise de Banque USD | 27 844,88 | | 27 844,88 | 17 333,53 | 10 511,35 | 60,64 |
| 51213000 Lyonnaise de Banque GBP | 69 667,97 | | 69 667,97 | 12 312,54 | 57 355,43 | 465,83 |
| 51214000 HSBC EUR | 358 383,62 | | 358 383,62 | 65 976,84 | 292 406,78 | 443,20 |
| 53113000 Caisse billetterie | 241,00 | | 241,00 | 2 806,00 | -2 565,00 | -91,41 |
| 53120000 Caisse euro | 19 289,86 | | 19 289,86 | 13 457,12 | 5 832,74 | 43,34 |
| 53241001 AED Dirham Emirats | 524,82 | | 524,82 | 502,48 | 22,34 | 4,45 |
| 53241002 CAD Dollar Canadien | 24,76 | | 24,76 | 25,69 | -0,93 | -3,62 |
| 53241003 CHF Franc Suisse | 18,73 | | 18,73 | 66,14 | -47,41 | -71,68 |
| 53241004 GBP Livre Sterling | 687,48 | | 687,48 | 697,14 | -9,66 | -1,39 |
| 53241005 JPY Yen | 506,57 | | 506,57 | 486,67 | 19,90 | 4,09 |
| 53241006 RUB Rouble Russe | 3,77 | | 3,77 | 90,79 | -87,02 | -95,85 |
| 53241007 TRY Livre Turquie | 56,98 | | 56,98 | 75,93 | -18,95 | -24,96 |
| 53241009 USD Dollar Américain | 499,20 | | 499,20 | 416,91 | 82,29 | 19,74 |
| 53241010 OMR Real Omanais | 1 071,20 | | 1 071,20 | 780,69 | 290,51 | 37,21 |
| 54110000 Régies DG | -1 686,58 | | -1 686,58 | -367,29 | -1 319,29 | -359,20 |
| 54130000 Régies ballet | 176,91 | | 176,91 | 500,00 | -323,09 | -64,62 |
| 54140000 Régies orchestre & choeurs | 498,40 | | 498,40 | 672,30 | -173,90 | -25,87 |
| 54150000 Régies technique | 2 465,30 | | 2 465,30 | -9 282,62 | 11 747,92 | 126,56 |
| 54153000 Régies exploitation | 800,00 | | 800,00 | 800,00 | | |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

| Bilan actif détail | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| | Brut | Amortissements | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | Variation En % |
| 54160000 Régies communication | 2 240,00 | | 2 240,00 | 1 740,00 | 500,00 | 28,74 |
| 54190000 Régies autres services | 500,00 | | 500,00 | 750,90 | -250,90 | -33,41 |
| 58310000 Produits en cours | | | | -425,00 | 425,00 | 100,00 |
| 58513000 Virements bilco | | | | 541,00 | -541,00 | -100,00 |
| 58513200 Remises de chèques | 55,00 | | 55,00 | 4 624,00 | -4 569,00 | -98,81 |
| 58513300 Remises de cartes bancaires | 1 661,00 | | 1 661,00 | 1 447,00 | 214,00 | 14,79 |
| 58513400 Remises Amex | 620,00 | | 620,00 | 234,00 | 386,00 | 164,96 |
| 58515500 Internet | | | | -1 814,76 | 1 814,76 | 100,00 |
| 58515600 Paiement CC 3 fois | | | | 2 342,26 | -2 342,26 | -100,00 |
| 58515700 Internet Secutix | 3 331,00 | | 3 331,00 | 1 380,00 | 1 951,00 | 141,38 |
| 58515800 Paiement en 3* Secutix | | | | 7 872,02 | -7 872,02 | -100,00 |
| COMPTES DE RÉGULARISATION | | | | | | |
| Charges constatées d'avances | 1 138 958,57 | | 1 138 958,57 | 1 072 879,08 | 66 079,49 | 6,16 |
| 48610000 Charges d'av. s/ frais généra | 81 227,64 | | 81 227,64 | 66 487,45 | 14 740,19 | 22,17 |
| 48680000 Charges d'av. s/ spectacles | 1 057 730,93 | | 1 057 730,93 | 1 006 391,63 | 51 339,30 | 5,10 |
| TOTAL (III) | 10 448 084,74 | 59 838,98 | 10 388 245,76 | 9 323 021,98 | 1 065 223,78 | 11,43 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | 21 944 301,39 | 8 602 427,30 | 13 341 874,09 | 11 979 578,60 | 1 362 295,49 | 11,37 |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

| Bilan passif détail | | | | | | |
|---|------|----------------|---------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| | Brut | Amortissements | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
| CAPITAUX PROPRES | | | | | | |
| Capital social ou individuel | | | 76 224,51 | 76 224,51 | 0,00 | |
| 10185000 Fonds associatif atelier | | | 76 224,51 | 76 224,51 | | |
| Autres réserves | | | 3 485 641,13 | 3 295 654,62 | 189 986,51 | 5,76 |
| 10680000 Autres réserves | | | 2 433 284,50 | 2 433 284,50 | | |
| 10682000 Réserves projet réalisé | | | 343 772,54 | 343 772,54 | | |
| 10685000 Fonds de régulation | | | 708 584,09 | 518 597,58 | 189 986,51 | 36,63 |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfi) | | | 1 814 464,54 | 189 986,50 | 1 624 478,04 | 855,05 |
| Subventions d'investissement | | | 834 634,59 | 847 710,75 | -13 076,16 | -1,54 |
| 13100000 Subventions équipement | | | 3 063 224,69 | 2 893 224,69 | 170 000,00 | 5,88 |
| 13900000 Subv. équipement à résultat | | | -2 228 590,10 | -2 045 513,94 | -183 076,16 | -8,95 |
| TOTAL (I) | | | 6 210 964,77 | 4 409 576,38 | 1 801 388,39 | 40,85 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | | | | |
| PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | | |
| Provisions pour risques | | | 124 400,00 | 294 400,00 | -170 000,00 | -57,74 |
| 15110000 Provisions pour litiges | | | 124 400,00 | 294 400,00 | -170 000,00 | -57,74 |
| TOTAL (III) | | | 124 400,00 | 294 400,00 | -170 000,00 | -57,74 |
| DETTES | | | | | | |
| Emprunts et dettes auprès établ. de crédits | | | 3 916,52 | 3 533,84 | 382,68 | 10,83 |
| 51800000 Intérêts courus à payer | | | 3 916,52 | 3 533,84 | 382,68 | 10,83 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | 1 990 794,00 | 2 115 957,70 | -125 163,70 | -5,92 |
| 40100000 Fournisseurs | | | 1 568 539,11 | 1 714 393,42 | -145 854,31 | -8,51 |
| 40810000 Fournis. fact. non parvenues | | | 422 254,89 | 401 564,28 | 20 690,61 | 5,15 |
| Dettes fiscales et sociales | | | 1 915 430,26 | 1 730 761,07 | 184 669,19 | 10,67 |
| 42100000 Personnel - Rémunérations | | | 201 010,04 | 151 338,88 | 49 671,16 | 32,82 |
| 42520000 Personnel acomptes | | | 74,18 | | 74,18 | |
| 42550000 Personnel voyages & défrai | | | 35 424,64 | 37 367,70 | -1 943,06 | -5,20 |
| 42700000 Personnel oppositions | | | -398,82 | | -398,82 | |
| 42820000 Dette provisionnée congés p | | | 278 210,00 | 271 025,00 | 7 185,00 | 2,65 |
| 42840000 Dette provisionnée participati | | | 59 500,00 | | 59 500,00 | |
| 42860000 Personnel autres charges | | | 76 130,98 | 29 763,45 | 46 367,53 | 155,79 |
| 43100000 Urssaf | | | 314 948,57 | 347 023,50 | -32 074,93 | -9,24 |
| 43710000 Audiens Retraite | | | 154 918,38 | 259 601,18 | -104 682,80 | -40,32 |
| 43715000 Audiens Prévoyance | | | 18 023,90 | 17 490,42 | 533,48 | 3,05 |
| 43730000 Pôle emploi Savoie intermitt | | | 36 623,42 | 63 275,59 | -26 652,17 | -42,12 |
| 43740000 Afdas | | | 131 485,86 | 123 802,15 | 7 683,71 | 6,21 |
| 43750000 Agessa / Maison des Artistes | | | 10 530,82 | 7 515,19 | 3 015,63 | 40,13 |
| 43760000 Agefiph | | | 7 657,00 | 15 323,20 | -7 666,20 | -50,03 |
| 43770000 CMB - médecine du travail in | | | 13 706,82 | 11 522,94 | 2 183,88 | 18,95 |
| 43783000 FCAP | | | 7 363,80 | 6 872,78 | 491,02 | 7,14 |
| 43790000 Charges sur congés payés | | | 131 670,00 | 127 510,00 | 4 160,00 | 3,26 |
| 43860000 Charges sociales à payer | | | 20 874,41 | 14 775,77 | 6 098,64 | 41,27 |
| 43861000 Comité d'entreprise | | | 43 585,76 | 15 611,00 | 27 974,76 | 179,20 |
| 44172000 Collectivités publiques | | | 11 000,00 | | 11 000,00 | |
| 44400000 Etat, impôt s/ bénéfices | | | 142 511,00 | | 142 511,00 | |
| 44562000 Tva déductible s/ immobilisat | | | 2 245,12 | | 2 245,12 | |
| 44566700 Tva déductible 10% | | | 1 254,55 | 1 840,60 | -586,05 | -31,84 |
| 44571300 Tva collectée s/ subventions | | | 4 165,00 | 15 337,00 | -11 172,00 | -72,84 |
| 44571800 Tva collectée 20% | | | 39,27 | 19,23 | 20,04 | 104,21 |
| 44572000 Tva intracommunautaire | | | 2 338,40 | 2 074,89 | 263,51 | 12,70 |
| 44573000 Tva autoliquidation | | | 10 190,11 | 9 782,51 | 407,60 | 4,17 |
| 44586300 Tva s/ subventions à recevoir | | | 11 172,00 | | 11 172,00 | |
| 44587000 Tva s/ factures à établir | | | 8 636,87 | 3 497,57 | 5 139,30 | 146,94 |
| 44587100 Tva s/ avoirs à recevoir | | | 7 939,47 | | 7 939,47 | |
| 44720000 Retenue à la source s/ salaire | | | 101 187,81 | 85 278,28 | 15 909,53 | 18,66 |
| 44730000 Retenue à la source s/ autres | | | 2 944,46 | 50 689,96 | -47 745,50 | -94,19 |
| 44860000 Etat - charges à payer | | | 68 466,44 | 62 422,28 | 6 044,16 | 9,68 |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

| Bilan passif détail | | | | | | |
|--------------------------------------|------|----------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| | Brut | Amortissements | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | Variation En % |
| Autres dettes | | | 2 133 736,44 | 2 171 359,61 | -37 623,17 | -1,73 |
| 41113060 Billetterie 2017/2018 | | | | 1 356 087,00 | -1 356 087,00 | -100,00 |
| 41113070 Billetterie 2018/2019 | | | 1 311 063,50 | | 1 311 063,50 | |
| 41113215 Cartes cadeaux nouvelles | | | 107 298,60 | 106 371,30 | 927,30 | 0,87 |
| 41113280 Avoir clients Secutix | | | 422,00 | | 422,00 | |
| 41113290 Remboursement billets | | | 258,00 | 940,00 | -682,00 | -72,55 |
| 41113800 Encas gourmet/champagne | | | 1 176,00 | 804,00 | 372,00 | 46,27 |
| 41118000 Entractes gourmands | | | 4 090,00 | 15 178,00 | -11 088,00 | -73,05 |
| 41980000 Clients avoirs à établir | | | 7 500,00 | 2 000,00 | 5 500,00 | 275,00 |
| 46790000 Lyon Opera Restauration | | | 57 801,31 | 33 293,79 | 24 507,52 | 73,61 |
| 46860000 Charges à payer | | | 644 127,03 | 656 685,52 | -12 558,49 | -1,91 |
| COMPTES DE RÉGULARISATION | | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | 962 632,10 | 1 253 990,00 | -291 357,90 | -23,23 |
| 48710000 Produits constatés d'avance | | | 962 632,10 | 1 253 990,00 | -291 357,90 | -23,23 |
| TOTAL (IV) | | | 7 006 509,32 | 7 275 602,22 | -269 092,90 | -3,70 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | | | 13 341 874,09 | 11 979 578,60 | 1 362 295,49 | 11,37 |

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/18 au 31/12/18

OPERA DE LYON

| RUBRIQUES | France | Export | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|---|------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises | 231 943 | | 231 943 | 77 701 |
| Production vendue de biens | | | | |
| Production vendue de services | 7 886 064 | | 7 886 064 | 5 506 577 |
| Chiffres d'affaires nets | 8 118 007 | | 8 118 007 | 5 584 278 |
| Production stockée | | | 32 050 | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 18 967 227 | 18 747 180 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges | | | 143 949 | 1 177 473 |
| Autres produits | | | 731 060 | 704 632 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 27 992 293 | 26 213 563 |
| CHARGES EXTERNES | | | | |
| Achats de marchandises [et droits de douane] | | | 5 819 | 12 055 |
| Variation de stock de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | | | 267 407 | 456 419 |
| Variation de stock [matières premières et approvisionnement] | | | (3 435) | 3 195 |
| Autres achats et charges externes | | | 10 052 399 | 9 784 556 |
| TOTAL charges externes : | | | 10 322 190 | 10 256 225 |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS | | | 293 565 | 270 914 |
| CHARGES DE PERSONNEL | | | | |
| Salaires et traitements | | | 11 460 513 | 10 310 210 |
| Charges sociales | | | 4 306 668 | 3 793 422 |
| TOTAL charges de personnel : | | | 15 767 181 | 14 103 632 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 524 394 | 475 057 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 13 210 | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL dotations d'exploitation : | | | 537 604 | 475 057 |
| AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION | | | 1 054 137 | 899 617 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 27 974 677 | 26 005 445 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | | | 17 616 | 208 118 |

Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/18 au 31/12/18

OPERA DE LYON

| RUBRIQUES | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | 17 616 | 208 118 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 616 | (1 828) |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | 2 012 | 1 115 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 2 628 | (713) |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 12 257 | 10 577 |
| Différences négatives de change | 597 | 5 810 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 12 853 | 16 388 |
| RÉSULTAT FINANCIER | (10 225) | (17 100) |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 7 391 | 191 017 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 1 805 999 | 69 961 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 184 909 | 173 943 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 196 000 | 108 600 |
| | 2 186 908 | 352 504 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 83 259 | 293 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 65 665 | 157 241 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 26 000 | 196 000 |
| | 174 923 | 353 534 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 2 011 985 | (1 031) |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | 59 500 | |
| Impôts sur les bénéfices | 145 411 | |
| TOTAL DES PRODUITS | 30 181 829 | 26 565 353 |
| TOTAL DES CHARGES | 28 367 364 | 26 375 367 |
| BÉNÉFICE OU PERTE | 1 814 465 | 189 986 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Produits: prestations en nature | 11 156 864 | 10 920 352 |
| Charges: prestations en nature | 11 156 864 | 10 920 352 |

Compte de résultat détail 1

| | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Ventes de marchandises | 231 942,75 | 77 701,03 | 154 241,72 | 198,51 |
| 70730000 Vente de programmes | 43 946,96 | 47 344,72 | -3 397,76 | -7,18 |
| 70740000 Vente de produits dérivés | 196,33 | 389,17 | -192,84 | -49,55 |
| 70780000 Autres ventes | 187 799,46 | 30 020,22 | 157 779,24 | 525,58 |
| 70970000 Remises programmes | | -53,08 | 53,08 | 100,00 |
| Production vendue de services | 7 886 064,49 | 5 506 576,62 | 2 379 487,87 | 43,21 |
| 70610000 Recettes brutes spectacle | 3 830 415,55 | 3 394 695,83 | 435 719,72 | 12,84 |
| 70610900 TVA/recettes brutes spectacle | -82 989,71 | -69 980,20 | -13 009,51 | -18,59 |
| 70615000 Lycéens à l'Opéra | 113 691,60 | 133 616,00 | -19 924,40 | -14,91 |
| 70615900 TVA/lycéens à l'Opéra | -2 338,41 | -2 748,22 | 409,81 | 14,91 |
| 70620000 Vente spectacle en France | 911 628,54 | 618 135,50 | 293 493,04 | 47,48 |
| 70630000 Recettes de coproduction | 847 064,59 | 189 500,00 | 657 564,59 | 347,00 |
| 70640000 Vente spectacle à l'étranger | 1 402 877,00 | 588 800,00 | 814 077,00 | 138,26 |
| 70650000 Recettes enregistrements | 157 265,00 | 145 492,00 | 11 773,00 | 8,09 |
| 70651000 Recettes retransmission | 8 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 | 300,00 |
| 70660000 Défraiement voy. France | 11 506,00 | 33 324,95 | -21 818,95 | -65,47 |
| 70661000 Défraiement voy. étranger | 163 095,69 | 990,26 | 162 105,43 | 16369,99 |
| 70662000 Prest. serv. divers France | 31 551,85 | 14 711,00 | 16 840,85 | 114,48 |
| 70663000 Prest. serv. divers étranger | 30 819,80 | 84 474,38 | -53 654,58 | -63,52 |
| 70670000 Locations de production | 172 464,00 | 75 000,00 | 97 464,00 | 129,95 |
| 70680000 Autres prestations services | 17 099,00 | | 17 099,00 | |
| 70830000 Locations d'espaces | 129 515,51 | 85 787,00 | 43 728,51 | 50,97 |
| 70840000 Frais annexes s/location | 16 067,37 | 17 863,55 | -1 796,18 | -10,06 |
| 70850000 Visites Opéra | 25 781,27 | 20 866,65 | 4 914,62 | 23,55 |
| 70860000 Prestations diverses | 34 495,24 | 9 156,02 | 25 339,22 | 276,75 |
| 70861000 Prestations LOR | 16 338,53 | 17 003,83 | -665,30 | -3,91 |
| 70870000 Partenariats | 20 000,00 | 119 505,04 | -99 505,04 | -83,26 |
| 70880000 Produits concess.diverses | 35 955,05 | 30 487,83 | 5 467,22 | 17,93 |
| 70960000 Réduction billetterie | -4 238,98 | -2 104,80 | -2 134,18 | -101,40 |
| Chiffres d'affaires nets | 8 118 007,24 | 5 584 277,65 | 2 533 729,59 | 45,37 |
| Production immobilisée | 32 050,06 | | 32 050,06 | |
| 72200000 Immobilisations corporelles | 32 050,06 | | 32 050,06 | |
| Subvention d'exploitation | 18 967 226,72 | 18 747 180,00 | 220 046,72 | 1,17 |
| 74111100 Ministère de la culture | 6 043 817,00 | 6 043 817,00 | | |
| 74112000 Conseil régional | 2 860 000,00 | 2 860 000,00 | | |
| 74113000 Lyon Métropole | 2 919 391,00 | 2 919 391,00 | | |
| 74114000 Ville de Lyon | 7 521 448,00 | 7 280 780,00 | 240 668,00 | 3,31 |
| 74119000 Tva/subventions | -418 438,76 | -392 932,00 | -25 506,76 | -6,49 |
| 74180000 Subventions exceptionnelles | 41 009,48 | 36 124,00 | 4 885,48 | 13,52 |
| Reprises sur amort. et prov., transf. de ch | 143 948,70 | 1 177 472,59 | -1 033 523,89 | -87,77 |
| 78170000 Reprise prov. stock | | 460,00 | -460,00 | -100,00 |
| 78174000 Reprise prov. clts dtx | 5 000,00 | 9 843,43 | -4 843,43 | -49,20 |
| 79100000 Transfert charges CPAM | 50 649,58 | 91 490,06 | -40 840,48 | -44,64 |
| 79105000 Transfert charges Audiens | 2 588,65 | 12 253,00 | -9 664,35 | -78,87 |
| 79110000 Transfert charges assurance | 47 622,71 | 384 746,08 | -337 123,37 | -87,62 |
| 79120000 Transfert charges autres | 11 779,11 | 31 779,62 | -20 000,51 | -62,94 |
| 79140000 Transfert charges VDL | 26 308,65 | 646 900,40 | -620 591,75 | -95,93 |
| Autres produits | 731 059,84 | 704 632,30 | 26 427,54 | 3,75 |
| 75181000 Droits audiovisuels | 70,22 | 1 668,68 | -1 598,46 | -95,79 |
| 75182000 Droits s/représentations | 12 182,00 | 1 100,00 | 11 082,00 | 1007,45 |
| 75681000 Mécénat | 585 840,00 | 577 320,00 | 8 520,00 | 1,48 |
| 75682000 Formules privilège | 20 750,00 | 45 000,00 | -24 250,00 | -53,89 |
| 75800000 Produits div. gestion courante | 27 822,28 | 1 337,96 | 26 484,32 | 1979,46 |
| 75805000 Inscriptions maîtrise | 55 832,00 | 55 606,50 | 225,50 | 0,41 |
| 75820000 Vente places parking | 3 541,67 | 4 016,66 | -474,99 | -11,83 |
| 75830000 Echange billet | | 1 837,50 | -1 837,50 | -100,00 |
| 75840000 Frais envoi et réservation | 5 570,00 | 4 847,50 | 722,50 | 14,90 |
| 75850000 Pass Opéra | 17 240,00 | 11 537,50 | 5 702,50 | 49,43 |
| 75870000 Bon de surclassement | 2 211,67 | 360,00 | 1 851,67 | 514,35 |
| Total des produits d'exploitation (I) | 27 992 292,56 | 26 213 562,54 | 1 778 730,02 | 6,79 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

Compte de résultat détail 1

| | Net | Net N-1 | Variation | |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | En valeur | En % |
| Achats de marchandises (y compris droits douane) | 5 819,28 | 12 054,81 | -6 235,53 | -51,73 |
| 60710000 Achats restauration LOR | 3 870,00 | 7 695,00 | -3 825,00 | -49,71 |
| 60760000 Achats tickets stationnement | 1 949,28 | 4 359,81 | -2 410,53 | -55,29 |
| Achat mat. 1ère et autres appro. | 267 406,65 | 456 419,26 | -189 012,61 | -41,41 |
| 60150000 Achat de bois | 48 123,92 | 64 427,65 | -16 303,73 | -25,31 |
| 60151000 Achat produits métallurgiques | 60 227,28 | 93 886,95 | -33 659,67 | -35,85 |
| 60151100 Achat quincaillerie | 7 353,66 | 24 605,86 | -17 252,20 | -70,11 |
| 60152000 Achat peintures | 23 137,73 | 41 991,74 | -18 854,01 | -44,90 |
| 60153000 Achat plast. polyst. résine | 11 067,28 | 8 153,58 | 2 913,70 | 35,74 |
| 60157000 Achat toile tissus cordes | 59 731,64 | 125 960,05 | -66 228,41 | -52,58 |
| 60180000 Achat autres fournitures | 57 765,14 | 97 393,43 | -39 628,29 | -40,69 |
| Variation de stock (mat. 1ère et autre appro.) | -3 435,00 | 3 195,00 | -6 630,00 | -207,51 |
| 60310000 Variation stock matières | -3 435,00 | 3 195,00 | -6 630,00 | -207,51 |
| Autres achats et charges externes | 10 052 398,62 | 9 784 556,26 | 267 842,36 | 2,74 |
| 60411000 Achat de spectacle | 370 284,45 | 245 131,53 | 125 152,92 | 51,06 |
| 60412000 Co-production / co-réalisation | 248 342,65 | 81 793,00 | 166 549,65 | 203,62 |
| 60413000 Reversement recettes | 1 394,47 | 599,71 | 794,76 | 132,52 |
| 60455000 Sous-traitance décors | 420 912,67 | 590 366,00 | -169 453,33 | -28,70 |
| 60456000 Sous-traitance costumes | 19 001,80 | 1 409,67 | 17 592,13 | 1247,96 |
| 60610100 Eau | 27 054,08 | 31 382,31 | -4 328,23 | -13,79 |
| 60610200 Electricité | 289 703,95 | 294 401,27 | -4 697,32 | -1,60 |
| 60610300 Carburants | 33 071,14 | 23 677,57 | 9 393,57 | 39,67 |
| 60610400 Chauffage | 53 492,24 | 64 276,35 | -10 784,11 | -16,78 |
| 60610900 Gaz | 6 162,91 | 6 054,11 | 108,80 | 1,80 |
| 60631000 Petit matériel et outillage | 76 367,39 | 43 811,01 | 32 556,38 | 74,31 |
| 60633000 Fournitures techniques diverses | 138 824,46 | 118 151,92 | 20 672,54 | 17,50 |
| 60634100 Petit mat. info. & logiciels | 14 423,03 | 18 443,13 | -4 020,10 | -21,80 |
| 60634400 Petits instruments de musique | 326,90 | 4 501,61 | -4 174,71 | -92,74 |
| 60639000 Matériels et fournitures gros trava | | 3 706,00 | -3 706,00 | -100,00 |
| 60641000 Fournit. de bureau | 14 300,92 | 13 784,29 | 516,63 | 3,75 |
| 60641100 Fournit. informatiques | 7 520,68 | 6 116,12 | 1 404,56 | 22,96 |
| 60641200 Fournit. papier | 7 165,36 | 6 487,01 | 678,35 | 10,46 |
| 60651100 Décors | 46 639,04 | 1 966,43 | 44 672,61 | 2271,76 |
| 60651200 Meubles & accessoires | 71 421,03 | 81 735,26 | -10 314,23 | -12,62 |
| 60652100 Costumes | 166 135,44 | 202 620,32 | -36 484,88 | -18,01 |
| 60652200 Chaussures | 14 213,28 | 17 560,06 | -3 346,78 | -19,06 |
| 60652300 Chaussons | 74,39 | 305,49 | -231,10 | -75,65 |
| 60653200 Partitions | 12 250,83 | 12 352,37 | -101,54 | -0,82 |
| 60653300 Fournitures techniques spectacle | 279 435,97 | 244 965,02 | 34 470,95 | 14,07 |
| 60658700 Frais de maquette | 1 076,40 | 2 435,82 | -1 359,42 | -55,81 |
| 60681000 Vêtements travail | 60 506,56 | 60 867,21 | -360,65 | -0,59 |
| 60689000 Fournitures diverses | 19 999,52 | 17 466,70 | 2 532,82 | 14,50 |
| 61221000 Crédit bail auto | 4 991,16 | 9 386,88 | -4 395,72 | -46,83 |
| 61321000 Loyers locaux | 1 029 165,79 | 1 120 013,64 | -90 847,85 | -8,11 |
| 61322000 Location de salles | 46 348,98 | 13 848,04 | 32 500,94 | 234,70 |
| 61351100 Location véhicules | 59 799,61 | 49 983,48 | 9 816,13 | 19,64 |
| 61351700 Location longue durée | 35 248,12 | 35 046,80 | 201,32 | 0,57 |
| 61352000 Location matériel technique | 182 124,89 | 191 278,72 | -9 153,83 | -4,79 |
| 61352100 Location matériel musique | 42 458,85 | 44 463,18 | -2 004,33 | -4,51 |
| 61520000 Entretien exploitation Opéra | 232 095,89 | 225 489,32 | 6 606,57 | 2,93 |
| 61521000 Travaux de gros entretien | 3 800,00 | 16 382,80 | -12 582,80 | -76,80 |
| 61522000 Entretien exploitation VDL | 11 052,00 | 18 449,14 | -7 397,14 | -40,09 |
| 61550000 Entretien matériels divers | 29 437,76 | 61 072,34 | -31 634,58 | -51,80 |
| 61551000 Entretien véhicules | 17 213,84 | 15 019,25 | 2 194,59 | 14,61 |
| 61552000 Entretien instruments musique | 20 694,31 | 54 350,56 | -33 656,25 | -61,92 |
| 61554000 Nettoyage costumes | 30 857,67 | 72 462,07 | -41 604,40 | -57,42 |
| 61560000 Maintenance mat. tech. scénique | 123 303,71 | 115 236,56 | 8 067,15 | 7,00 |
| 61561000 Maintenance informatique | 90 026,47 | 123 831,84 | -33 805,37 | -27,30 |
| 61562000 Maintenance exploitation | 1 612 856,97 | 1 600 353,65 | 12 503,32 | 0,78 |
| 61600000 Primes assurances | 441 425,78 | 148 963,21 | 292 462,57 | 196,33 |
| 61810000 Documentation (abo,livre) | 23 577,49 | 17 823,48 | 5 754,01 | 32,28 |
| 62110000 Personnel intérimaire | 3 684,50 | 42 400,15 | -38 715,65 | -91,31 |
| 62150000 Heures sup pers VDL | 68 477,83 | 84 066,61 | -15 588,78 | -18,54 |
| 62151000 Indemnités pers VDL | 240 666,65 | 288 558,56 | -47 891,91 | -16,60 |
| 62261000 Commissions agents artistiques | 292 754,20 | 219 210,11 | 73 544,09 | 33,55 |
| 62262000 Honoraires artistiques | 310,00 | | 310,00 | |
| 62263000 Honoraires administratifs | 27 455,00 | 28 322,00 | -867,00 | -3,06 |
| 62263100 Honoraires avocats | 34 108,00 | 33 017,83 | 1 090,17 | 3,30 |

| Compte de résultat détail 1 | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
| 62265000 Honoraires techniques | 4 050,00 | -6 780,00 | 10 830,00 | 159,73 |
| 62266000 Honoraires communication | 89 814,32 | 79 700,94 | 10 113,38 | 12,69 |
| 62268800 Autres honoraires | 62 152,01 | 50 880,94 | 11 271,07 | 22,15 |
| 62270000 Frais d'acte | 50,00 | 407,81 | -357,81 | -87,74 |
| 62310000 Publicité générale | 60 135,73 | 121 894,16 | -61 758,43 | -50,67 |
| 62320000 Publicité des spectacles | 214 011,30 | 310 986,79 | -96 975,49 | -31,18 |
| 62360000 Catalogues, imprimes, fly | 108 550,16 | 120 864,66 | -12 314,50 | -10,19 |
| 62370000 Programmes spectacles | 65 739,83 | 51 373,59 | 14 366,24 | 27,96 |
| 62371000 Affiches spectacles | 45 646,70 | 55 653,85 | -10 007,15 | -17,98 |
| 62380000 Cadeaux pourboires dons | 8 826,57 | 5 944,15 | 2 882,42 | 48,49 |
| 62450000 Transports matériels | 93 479,00 | 54 007,94 | 39 471,06 | 73,08 |
| 62471000 Transports collectifs du personnel | | 174,28 | -174,28 | -100,00 |
| 62480000 Transports messagerie | 23 221,29 | 18 958,17 | 4 263,12 | 22,49 |
| 62510000 Transports individuels du personnel | 100 748,78 | 101 846,69 | -1 097,91 | -1,08 |
| 62511000 Voyages et déplacements artistes | 170 891,37 | 161 725,54 | 9 165,83 | 5,67 |
| 62512000 Voyages et déplacements tournées | 143 045,98 | 110 204,44 | 32 841,54 | 29,80 |
| 62513000 Voyages et déplacements journaliste | 46 591,71 | 62 390,65 | -15 798,94 | -25,32 |
| 62520000 Taxis | 40 676,68 | 40 965,14 | -288,46 | -0,70 |
| 62560000 Logement et repas en déplacement | 56 481,38 | 63 279,03 | -6 797,65 | -10,74 |
| 62561000 Hébergement à Lyon | 221 212,79 | 204 774,83 | 16 437,96 | 8,03 |
| 62562000 Logement et repas en tournée | 87 730,84 | 43 004,49 | 44 726,35 | 104,00 |
| 62565000 Frais déplacement DG | 65 310,57 | 74 440,78 | -9 130,21 | -12,27 |
| 62566000 Frais déplacement instances | 142,00 | 638,96 | -496,96 | -77,78 |
| 62567000 Frais déplacement DAF | 3 885,14 | 6 844,89 | -2 959,75 | -43,24 |
| 62570000 Réceptions extérieures invitations | 45 284,34 | 42 368,11 | 2 916,23 | 6,88 |
| 62571000 Réceptions Opéra | 69 010,83 | 62 080,27 | 6 930,56 | 11,16 |
| 62600000 Affranchissement | 44 677,51 | 48 716,72 | -4 039,21 | -8,29 |
| 62610000 Téléphone fixe | 19 880,52 | 21 036,96 | -1 156,44 | -5,50 |
| 62620000 Téléphone portable | 21 381,65 | 15 525,68 | 5 855,97 | 37,72 |
| 62660000 Internet | 51 211,77 | 52 401,34 | -1 189,57 | -2,27 |
| 62780000 Commissions bancaires | 13 116,69 | 10 902,51 | 2 214,18 | 20,31 |
| 62781000 Commissions cc internet | 13 496,71 | 11 518,44 | 1 978,27 | 17,17 |
| 62782000 Commissions cc | 6 706,61 | 7 369,10 | -662,49 | -8,99 |
| 62811000 Cotisations professionnelles | 12 942,50 | 9 415,50 | 3 527,00 | 37,46 |
| 62840000 Frais de recrutement | 6 000,00 | 3 730,00 | 2 270,00 | 60,86 |
| 62842000 Frais de formation | 40 679,15 | 40 152,96 | 526,19 | 1,31 |
| 62850000 Frais gardiennage et sécurité | 49 064,77 | 45 978,72 | 3 086,05 | 6,71 |
| 62860000 Prestations informatiques | 42 290,12 | 83 702,14 | -41 412,02 | -49,48 |
| 62870000 Prestations photocopies | 14 854,45 | 7 318,61 | 7 535,84 | 102,97 |
| 62881000 Prestations de services techniques | 154 373,28 | 262 214,17 | -107 840,89 | -41,13 |
| 62882000 Prestations de services artistiques | 76 415,69 | 199 430,97 | -123 015,28 | -61,68 |
| 62883000 Prestations de services communicati | 195 251,21 | 92 337,24 | 102 913,97 | 111,45 |
| 62889000 Prestations de services divers | 359 329,64 | 208 776,59 | 150 553,05 | 72,11 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 293 564,90 | 270 913,86 | 22 651,04 | 8,36 |
| 63330000 Part. empl. form. prof. Continue | 180 261,02 | 161 499,77 | 18 761,25 | 11,62 |
| 63350000 Taxe d'apprentissage | 68 466,44 | 62 422,28 | 6 044,16 | 9,68 |
| 63360000 FCAP | 26 135,13 | 23 921,78 | 2 213,35 | 9,25 |
| 63540000 Droits enregistrement OMI | 2 521,08 | 2 878,79 | -357,71 | -12,43 |
| 63580000 Autres droits de douane | 5 153,00 | 384,67 | 4 768,33 | 1239,59 |
| 63720000 Agefiph | 7 657,00 | 15 323,20 | -7 666,20 | -50,03 |
| 63780000 Taxes diverses | 3 371,23 | 4 483,37 | -1 112,14 | -24,81 |
| Salaires et traitements | 11 460 512,96 | 10 310 210,09 | 1 150 302,87 | 11,16 |
| 64111000 Pers. admin. permanent | 2 523 291,35 | 2 579 469,47 | -56 178,12 | -2,18 |
| 64112000 Pers. admin. CDD rempl. | 517 434,12 | 477 109,26 | 40 324,86 | 8,45 |
| 64120000 Congés payés pers. admin. | 83 886,90 | 71 780,95 | 12 105,95 | 16,87 |
| 64122000 CET pers. admin. | -322,00 | -6 035,00 | 5 713,00 | 94,66 |
| 64141000 Def. pers. admin. | 26 990,01 | 14 475,69 | 12 514,32 | 86,45 |
| 64144000 Tickets restaurant | 160 980,90 | 155 304,39 | 5 676,51 | 3,66 |
| 64148000 Autres indemnités | 158 582,03 | 22 121,22 | 136 460,81 | 616,88 |
| 64211000 Pers. tech. permanent | 1 135 919,26 | 1 059 019,39 | 76 899,87 | 7,26 |
| 64213000 Pers. tech. CDD usage | 1 888 139,80 | 1 788 724,60 | 99 415,20 | 5,56 |
| 64241000 Def. pers. tech. | 53 750,41 | 36 491,97 | 17 258,44 | 47,29 |
| 64243000 Avantage divers panier ns | 22 049,75 | 10 023,73 | 12 026,02 | 119,98 |
| 64248000 Autres indemnités | 1 000,00 | 1 659,00 | -659,00 | -39,72 |
| 64311000 Pers. art. permanent | 204 202,58 | 307 102,18 | -102 899,60 | -33,51 |
| 64312000 Pers. art. CDD usage | 4 178 802,66 | 3 353 659,08 | 825 143,58 | 24,60 |
| 64341000 Def. pers. art. | 482 305,19 | 439 304,16 | 43 001,03 | 9,79 |
| 64348000 Autres indemnités | 23 500,00 | | 23 500,00 | |
| Charges sociales | 4 306 668,36 | 3 793 421,75 | 513 246,61 | 13,53 |

Détail des Comptes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

© Sage - Sage FRP Etats comptables et fiscaux 11.42

| Compte de résultat détail 1 | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
| 64510000 Urssaf taux normal | 1 703 485,62 | 1 577 133,85 | 126 351,77 | 8,01 |
| 64511000 Urssaf taux réduit | 554 365,84 | 470 196,23 | 84 169,61 | 17,90 |
| 64530000 Audiens Retraite | 633 656,75 | 590 784,10 | 42 872,65 | 7,26 |
| 64535000 Audiens Prévoyance | 150 758,42 | 144 043,21 | 6 715,21 | 4,66 |
| 64540000 Pôle emploi Rhône et Loire | 176 272,19 | 181 956,08 | -5 683,89 | -3,12 |
| 64541000 Pôle emploi intermittents | 449 155,44 | 358 091,69 | 91 063,75 | 25,43 |
| 64550000 Congés spectacle | 714 487,48 | 586 257,76 | 128 229,72 | 21,87 |
| 64560000 Agessa / Maison Artistes | 6 577,36 | 6 147,71 | 429,65 | 6,99 |
| 64561000 Médecine du travail | 19 476,92 | 19 323,26 | 153,66 | 0,80 |
| 64570000 Charges sur congés payés | 4 160,00 | -9 615,00 | 13 775,00 | 143,27 |
| 64571000 Autres charges s/ salaires | -5 571,18 | -154,41 | -5 416,77 | -3508,04 |
| 64710000 Versement transport | 22 305,30 | 22 610,64 | -305,34 | -1,35 |
| 64720000 Versement au CE | 167 013,22 | 139 564,63 | 27 448,59 | 19,67 |
| 64910000 CICE | -289 475,00 | -292 918,00 | 3 443,00 | 1,18 |
| Dotation d'exploitation | | | | |
| Sur immobilisations - dot. aux amort. | 524 394,29 | 475 057,12 | 49 337,17 | 10,39 |
| 68111000 Dot. amort. immos incorp. | 77 792,92 | 71 104,48 | 6 688,44 | 9,41 |
| 68112000 Dot. amort. immos corpo. | 446 601,37 | 403 952,64 | 42 648,73 | 10,56 |
| Sur actif circulant : dot aux prov. | 13 210,04 | | 13 210,04 | |
| 68173000 Dot. prov. stocks | 3 135,00 | | 3 135,00 | |
| 68174000 Dot. prov. clients dtx | 10 075,04 | | 10 075,04 | |
| Autres charges | 1 054 136,54 | 899 616,70 | 154 519,84 | 17,18 |
| 65161000 Dts repres. (SACD - Sacem) | 204 074,09 | 214 327,55 | -10 253,46 | -4,78 |
| 65161100 Dts audiovisuels | 3 292,50 | 6 146,00 | -2 853,50 | -46,43 |
| 65164000 Droits d'auteurs (MO) | 701 923,68 | 547 851,45 | 154 072,23 | 28,12 |
| 65165000 Droits photos | 48 887,00 | 46 504,00 | 2 383,00 | 5,12 |
| 65165500 Droits textes | 33 237,37 | 33 636,16 | -398,79 | -1,19 |
| 65166000 Droits interprètes | 35 722,96 | 45 120,11 | -9 397,15 | -20,83 |
| 65167000 Droits image / reproduction | 12 244,00 | 717,00 | 11 527,00 | 1607,67 |
| 65180000 Autres droits | 1 800,00 | | 1 800,00 | |
| 65440000 Pertes s/ créances irrécouvr | 5 000,00 | 4 542,05 | 457,95 | 10,08 |
| 65800000 Charges div. gestion cour | 7 954,94 | 772,38 | 7 182,56 | 929,93 |
| Total des charges d'exploitation (II) | 27 974 676,64 | 26 005 444,85 | 1 969 231,79 | 7,57 |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 17 615,92 | 208 117,69 | -190 501,77 | -91,54 |
| Opérations en commun | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 616,43 | -1 827,54 | 2 443,97 | 133,73 |
| 76400000 Rev val mob de placement | 616,43 | -1 827,54 | 2 443,97 | 133,73 |
| Différences positives de change | 2 011,55 | 1 114,61 | 896,94 | 80,47 |
| 76600000 Gains de change | 2 011,55 | 1 114,61 | 896,94 | 80,47 |
| Total des produits financiers (V) | 2 627,98 | -712,93 | 3 340,91 | 468,62 |
| Charges financières | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 12 256,53 | 10 577,31 | 1 679,22 | 15,88 |
| 66160000 Intérêts bancaires | 12 256,53 | 10 577,31 | 1 679,22 | 15,88 |
| Différences négatives de change | 596,59 | 5 810,24 | -5 213,65 | -89,73 |
| 66600000 Pertes de change | 596,59 | 5 810,24 | -5 213,65 | -89,73 |
| Total des charges financières (VI) | 12 853,12 | 16 387,55 | -3 534,43 | -21,57 |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | -10 225,14 | -17 100,48 | 6 875,34 | 40,21 |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6) | 7 390,78 | 191 017,21 | -183 626,43 | -96,13 |

| Compte de résultat détail 2 | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| | Net 31/12/2018 | Net N-1 31/12/2017 | Variation En valeur | En % |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Produits except. sur opérations de gestion | 1 805 998,63 | 69 960,50 | 1 736 038,13 | 2481,45 |
| 77100000 Produits excepti. gestion | 11 600,00 | 7 547,60 | 4 052,40 | 53,69 |
| 77200000 Produits s/exerc. anter. | 1 794 398,63 | 62 412,90 | 1 731 985,73 | 2775,04 |
| Produits except. sur opérations en capital | 184 909,49 | 173 943,20 | 10 966,29 | 6,30 |
| 77500000 Prod. cession elem. Actif | 1 833,33 | 1 200,00 | 633,33 | 52,78 |
| 77700000 Quote part subv. Invest. | 183 076,16 | 172 743,20 | 10 332,96 | 5,98 |
| Reprises sur provisions et transfert de charges | 196 000,00 | 108 600,00 | 87 400,00 | 80,48 |
| 78750000 Reprise prov. risq. char. | 196 000,00 | 108 600,00 | 87 400,00 | 80,48 |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 2 186 908,12 | 352 503,70 | 1 834 404,42 | 520,39 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Charges except. sur opérations de gestion | 83 258,66 | 293,07 | 82 965,59 | 28309,14 |
| 67120000 Pénalités amende fisc. pen. | 83 005,00 | 135,00 | 82 870,00 | 61385,19 |
| 67200000 Charges except. s/ excerc. Ante. | 253,66 | 158,07 | 95,59 | 60,47 |
| Charges except. sur opérations en capital | 65 664,70 | 157 241,34 | -91 576,64 | -58,24 |
| 67500000 Valeurs comp. elem. actif cédés | 43 664,70 | 12 221,34 | 31 443,36 | 257,28 |
| 67800000 Autres charges exception. | 22 000,00 | 145 020,00 | -123 020,00 | -84,83 |
| Dotations except. aux amort. et prov. | 26 000,00 | 196 000,00 | -170 000,00 | -86,73 |
| 68750000 Dot. prov. risq. & ch. | 26 000,00 | 196 000,00 | -170 000,00 | -86,73 |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 174 923,36 | 353 534,41 | -178 611,05 | -50,52 |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | 2 011 984,76 | -1 030,71 | 2 013 015,47 | 195303,77 |
| Participation des salariés aux Rt de l'ent (IX) | 59 500,00 | | 59 500,00 | |
| 69100000 Participation des salariés aux résu | 59 500,00 | | 59 500,00 | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | 145 411,00 | | 145 411,00 | |
| 69500000 Impôt sur les sociétés | 145 411,00 | | 145 411,00 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | 30 181 828,66 | 26 565 353,31 | 3 616 475,35 | 13,61 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | 28 367 364,12 | 26 375 366,81 | 1 991 997,31 | 7,55 |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE | 1 814 464,54 | 189 986,50 | 1 624 478,04 | 855,05 |

Annexe



OPERA DE LYON

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Annexe au bilan et compte de résultat

Annexe

- Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 et dont le total est de 13 341 374 euros
- Au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 814 465 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 21 mars 2019.

Les états financiers de l'exercice clos au 31/12/2018 ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-2 à L 123-28), du règlement ANC N°2016-07 du 26/12/2016 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Faits caractéristiques de l'exercice

Une convention « Opéra national de Lyon » a été conclue le 22 décembre 2015, avec effet au 1^{er} janvier 2016 pour une durée de 3 ans entre l'Etat, la Région Rhône Alpes, la Métropole de Lyon, la Ville de Lyon et l'Association Opéra de Lyon.

Une nouvelle convention Opéra National a été travaillée entre l'Opéra et ses partenaires publics en 2018, validée par les instances respectives au second semestre 2018, et sera effective au 1^{er} janvier 2019 pour une durée de 4 ans.

Suite au sinistre amiante survenu en 2009 l'Opéra a été indemnisé par les assurances en 2018 pour un montant de 1 750 000€, somme comptabilisée en produits exceptionnels.

Le contrôle fiscal, commencé en avril 2017, s'est terminé en octobre 2018. Le redressement s'élève à 79 952 €, soit un montant inférieur à la provision constituée à la clôture de l'exercice 2017.

Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'Association Opéra de Lyon sont présentés conformément au plan comptable des entreprises de spectacle et des établissements exerçant des activités culturelles (avis de conformité n°40 du Conseil National de la Comptabilité). Le bilan et le compte de résultat sont présentés avant répartition du résultat.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendances des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Lyon Opéra Restauration

Lyon Opéra Restauration est une filiale détenue à 100% par l'Opéra de Lyon, ayant pour objet d'assurer les activités de restauration de l'Opéra national de Lyon.

Le capital social est de 50 000 euros, la réserve légale de 2 318 euros, le report à nouveau de 3 993 euros.

Au 31 décembre 2018 les capitaux propres s'élèvent à 89 702 euros.

Pour l'exercice 2018 le chiffre d'affaire s'est élevé à 737 469 euros, le résultat à 33 391 euros.

Mises à disposition gratuites

La convention initiale concernant l'organisation des spectacles conclue avec la Ville de Lyon prévoit la mise à disposition gracieuse d'une partie de son personnel au bénéfice de l'Association.

Cette mise à disposition n'est donc pas comptabilisée par l'Association. Elle est estimée à 10 450 416 euros pour l'année 2018.

Quatre conventions, conclues également avec la Ville de Lyon, prévoient la mise à disposition à titre gratuit de locaux de stockage situés 10 rue Neyret, à Lyon 1^{er}, de locaux de stockage et ateliers de fabrications de décors, costumes et accessoires situés 21 rue Roger Salengro, à Vénissieux (69200), de locaux de répétition situés 102 rue de Marseille à Lyon 7^{ème} et de deux parking situés 102 rue de Marseille à Lyon 7^{ème}.

Cette mise à disposition n'est donc pas comptabilisée par l'Association. Elle est estimée pour l'année 2018 à 151 050 euros pour les locaux de la rue Neyret, à 414 288 euros pour les locaux de Vénissieux, à 140 310 euros pour les locaux de répétition rue de Marseille et à 800 euros pour les parking.

Les comptes annuels sont ainsi le reflet des seules opérations prises en charge directement par l'Association.

Immobilisations incorporelles

Est inscrit à ce poste le coût des logiciels informatiques. L'amortissement correspondant est calculé de façon linéaire sur un, à cinq ans au prorata temporis.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Dans les immobilisations incorporelles figure un droit au bail pour un montant de 41 K€ relatif à des locaux toujours occupés par le service Développement Culturel. Ce dernier n'est pas amorti et ne présente pas d'indice de perte de valeur.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) à l'exception des matériels transmis par la Ville de Lyon lors de la reprise de l'atelier des décors.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements et installations : 3 à 15 ans
- Matériels spécifiques aux spectacles : 1 à 10 ans

- Matériels et outillages : 5 à 10 ans
- Matériels de transport : 5 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 1 à 10 ans.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Dépenses spécifiques liées aux spectacles

Les stocks de fournitures diverses à la clôture (livres, disques, affiches, fournitures administratives, consommable divers) ont été considérés comme non significatifs par rapport aux consommations de l'exercice.

En conséquence, les dépenses engagées à ce titre sont intégralement comprises dans les charges de l'exercice.

Les fournitures spécifiques aux spectacles déjà représentés sont rattachées à l'exercice au prorata du nombre de représentations.

Stocks et matières premières de l'atelier des décors

Les stocks de matières premières sont valorisés au dernier prix d'achat connu à la clôture de l'exercice. Compte tenu de la rotation rapide de ces stocks, cette méthode de valorisation est assimilable à la méthode du premier entré-premier sorti.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la recouvrabilité est incertaine à la clôture de l'exercice, et est calculée sur le montant hors taxe de la créance en fonction du risque de recouvrabilité.

Fonds associatif sans droit de reprise

La contrepartie des actifs apportés par la Ville de Lyon lors de la reprise de l'atelier des décors est portée à un compte spécifique de dotation sans droit de reprise pour un montant de 76 225 euros.

Subvention d'investissement

La reprise des subventions d'investissement s'effectue au même rythme et sur la même durée que les amortissements des immobilisations acquises au moyen de ces subventions. En cas de subvention partielle la dotation aux amortissements est affectée du rapport : subvention/immobilisation.

En 2018 une subvention d'investissement de 170 000 euros a été accordée par la Ville de Lyon.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été évaluées en fonction des risques considérés comme probable à la clôture de l'exercice.

Subventions complément de prix

Les subventions complément de prix sont comptabilisées en fonction des montants arrêtés par les collectivités versantes à la date de l'établissement des comptes annuels. Au 31 décembre 2018 il restait à recevoir 2 631 876 euros de subventions.

Subventions comptabilisées

| € TTC | 2017 | 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| DRAC | 6 043 817 | 6 043 817 |
| Région Auvergne Rhône Alpes | 2 860 000 | 2 860 000 |
| Métropole de Lyon | 2 919 391 | 2 919 391 |
| Ville de Lyon | 7 281 780 | 7 521 448 |
| Ville de Lyon postes vacants | 646 900 | 26 309 |
| | 19 751 888 | 19 370 965 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Pour l'exercice 2018, le montant des honoraires du commissaire aux comptes pris en charges s'élève à 27 455 euros.

Personnes les mieux rémunérées

Le total des cinq rémunérations les plus élevés est de 768 015 euros.

Engagements financiers

L'engagement en matière de retraite, qui n'a pas été comptabilisé, s'élève à 843 976€ euros au 31 décembre 2018. Les paramètres retenus pour le calcul ont été les suivants :

- Taux d'actualisation : 0.25%
- Taux d'augmentation des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 62 ans

En décembre 2018 l'Opéra a souscrit un contrat Indemnités Fin de carrière auprès de ACM Vie SA CIC Assurances. Le montant de la cotisation initiale a été de 305 000 euros.

Le montant net après versement auprès de ACM Vie SA CIC Assurances de l'indemnité de Départ à la retraite est donc de 538 976 €.

Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi

L'Opéra de Lyon a choisi de comptabiliser le Crédit d'Impôt Compétitivité et Emploi (CICE) en déduction des charges de personnel conformément à l'avis de l'ANC. Il représente un impact de 289 475 euros pour l'exercice 2018.

Conformément aux dispositions de l'article 76 de la Loi de Finances pour 2015, nous précisons que l'Opéra de Lyon utilise le CICE (ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises) afin de réaliser des investissements bénéficiant aux conditions de travail.

Effectif ETP

Employés : 71

Agents de maîtrise et techniciens : 23

Cadres : 68

Artistes : 62

Immobilisations

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations par réévaluation | Acquisitions apports, création virements |
|--|-----------------------------|--------------------------------|--|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | 72 204 |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 136 162 | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 1 136 162 | | 72 204 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | |
| Installations techniques et outillage industriel | 4 813 254 | | 473 525 |
| Installations générales, agencements et divers | 3 027 943 | | 277 506 |
| Matériel de transport | 47 878 | | 16 550 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 1 868 680 | | 43 692 |
| Emballages récupérables et divers | 5 000 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 13 841 | | 9 380 |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 9 776 597 | | 820 652 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| Participations évaluées par mises en équivalence | | | |
| Autres participations | 50 000 | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 306 920 | | 40 498 |
| TOTAL immobilisations financières : | 356 920 | | 40 498 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 11 269 678 | | 933 354 |

| RUBRIQUES | Diminutions par virement | Diminutions par cessions mises hors service | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations légales |
|---|--------------------------|---|-----------------------------|-----------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 50 273 | 1 158 093 | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | | 50 273 | 1 158 093 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Install. techn., matériel et out. industriels | | 49 230 | 5 237 548 | |
| Inst. générales, agencements et divers | | 94 722 | 3 210 727 | |
| Matériel de transport | | | 64 428 | |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | | 445 792 | 1 466 580 | |
| Emballages récupérables et divers | | | 5 000 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 13 841 | 9 380 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | | 603 585 | 9 993 664 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 50 000 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immo. financières | | 52 958 | 294 460 | |
| TOTAL immobilisations financières : | | 52 958 | 344 460 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 706 816 | 11 496 217 | |

Amortissements

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|--|------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement. | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 823 428 | 77 793 | 5 183 | 896 037 |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 823 428 | 77 793 | 5 183 | 896 037 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Installations techn. et outillage industriel | 3 906 406 | 232 548 | 49 230 | 4 089 724 |
| Inst. générales, agencements et divers | 2 149 928 | 158 163 | 94 722 | 2 213 369 |
| Matériel de transport | 43 779 | 2 208 | | 45 987 |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | 1 689 580 | 53 682 | 445 792 | 1 297 470 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 7 789 694 | 446 601 | 589 744 | 7 646 551 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 8 613 121 | 524 394 | 594 927 | 8 542 588 |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 77 793 | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 77 793 | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | |
| Installations techniques et outillage industriel | 232 548 | | |
| Installations générales, agencements et divers | 158 163 | | |
| Matériel de transport | 2 208 | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 53 682 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 446 601 | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 524 394 | | |

Provisions Inscrites au Bilan

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | | | |

| | | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges | 294 400 | 26 000 | 196 000 | 124 400 |
| PROV. POUR RISQUES ET CHARGES | 294 400 | 26 000 | 196 000 | 124 400 |

| | | | | |
|---|---------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation | 630 50 999 | 3 135 10 075 | 5 000 | 3 765 56 074 |
| PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION | 51 629 | 13 210 | 5 000 | 59 839 |

| | | | | |
|----------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| TOTAL GÉNÉRAL | 346 029 | 39 210 | 201 000 | 184 239 |
|----------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|

État des Échéances des Créances et Dettes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

| ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|------------------|------------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 251 109 | | 251 109 |
| Autres immobilisations financières | 43 351 | | 43 351 |
| TOTAL de l'actif immobilisé : | 294 460 | | 294 460 |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 60 306 | | 60 306 |
| Autres créances clients | 879 576 | 879 576 | |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| État - Impôts sur les bénéfices | 1 137 451 | 1 137 451 | |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée | 413 589 | 413 589 | |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés | 42 277 | 42 277 | |
| État - Divers | 2 631 876 | 2 631 876 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 300 563 | 300 563 | |
| TOTAL de l'actif circulant : | 5 465 639 | 5 405 333 | 60 306 |
| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 1 138 959 | 1 138 959 | |

| | | | |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| TOTAL GÉNÉRAL | 6 899 057 | 6 544 292 | 354 766 |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| - à plus d' 1 an à l'origine | 3 917 | 3 917 | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 990 794 | 1 990 794 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 650 350 | 650 350 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes | 891 389 | 891 389 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 142 511 | 142 511 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 47 981 | 47 981 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 172 599 | 172 599 | | |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 2 133 736 | 2 133 736 | | |
| Dette représentat. de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 962 632 | 962 632 | | |

| | | | | |
|----------------------|------------------|------------------|--|--|
| TOTAL GÉNÉRAL | 6 995 908 | 6 995 908 | | |
|----------------------|------------------|------------------|--|--|

Charges à Payer

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|--|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 422 255 |
| Dettes fiscales et sociales | 546 768 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Disponibilités, charges à payer | 3 917 |
| Autres dettes | 651 627 |
| TOTAL | 1 624 566 |

Produits à Recevoir

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|---|------------------|
| Immobilisations financières | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances | |
| Créances clients et comptes rattachés | 218 585 |
| Personnel | |
| Organismes sociaux | |
| État | 2 663 153 |
| Divers, produits à recevoir | 222 997 |
| Autres créances | 47 637 |
| Valeurs Mobilières de Placement | |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 3 152 371 |

Charges et Produits Constatés d'Avance

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Charges | Produits |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Charges ou produits d'exploitation | 81 228 | 962 632 |
| Charges ou produits financiers | | |
| Charges ou produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 81 228 | 962 632 |

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

OPERA DE LYON

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Montant | Imputé au compte |
|--|----------------|-----------------------------|
| Indemnité assurance (1 750 000€) /Solde passif (44 399€) | 1 794 399 | 772000 |
| Pénalités fournisseurs | 11 600 | 771000 |
| Cession éléments d'actif | 1 833 | 775000 |
| Quote part subvention d'investissement | 183 076 | 777000 |
| Reprise de provisions | 196 000 | 787500 |

TOTAL**2 186 908**

| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Montant | Imputé au compte |
|---|----------------|-----------------------------|
| Amendes au code de la route (5 953€)/ Contrôle fiscal (77 052€) | 83 005 | 671200 |
| Ajustements fournisseurs | 253 | 672000 |
| VNC éléments d'actifs cédés | 43 665 | 675000 |
| Indemnités de rupture fournisseur | 22 000 | 678000 |
| Dotation aux provisions | 26 000 | 675000 |

TOTAL**174 923**

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| POSTES DU BILAN | Montant concernant les entreprises | | Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce |
|--|------------------------------------|---|--|
| | Liées | Avec lesquelles la société à un lien de participation | |
| Capital souscrit non appelé | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | |
| Participations | | 50 000 | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | | |
| Autres créances | | | |
| Capital souscrit appelé, non versé | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | |
| Disponibilités | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 57 801 | |

Sommaire

| | |
|--|----|
| Page de garde | 1 |
| Bilan | 2 |
| Bilan actif..... | 3 |
| Bilan passif..... | 4 |
| Bilan actif détail..... | 5 |
| Bilan passif détail..... | 8 |
| Compte de résultat | 10 |
| Compte de résultat première partie..... | 11 |
| Compte de résultat seconde partie..... | 12 |
| Compte de résultat détail 1..... | 13 |
| Annexe | 18 |
| Règes et méthodes comptables..... | 19 |
| Immobilisations..... | 24 |
| Amortissements..... | 25 |
| Provisions inscrites au bilan..... | 26 |
| Etat des échéances des créances et des dettes..... | 27 |
| Charges à payer..... | 28 |
| Produits à recevoir..... | 29 |
| Charges et produits constatés d'avance..... | 30 |
| Détails des produits exceptionnels et charges exceptionnelles..... | 31 |
| Eléments relevant de plusieurs postes du bilan..... | 32 |





OPERA NATIONAL DE LYON
Place de la Comédie
69001 LYON

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**
Exercice clos le 31 décembre 2018

Le Palais d'Hiver – 149, boulevard Stalingrad 69100 Villeurbanne - France
T +33 (0)4 72 69 38 88 - contact@orfis.fr - www.orfis.fr

Société d'Expertise comptable et de Commissariat aux comptes
SAS au capital de 942 300 € - Siret : 957 509 045 000 36 RCS Lyon - TVA CEE FR 90 957 509 045

Orfis est un membre indépendant de Walter France, membre indépendant de Allinial Global International



GROUPE ADVOLIS ORFIS



A l'assemblée générale de l'Association OPERA NATIONAL DE LYON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association OPERA NATIONAL DE LYON relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée de l'Association

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.



En outre :

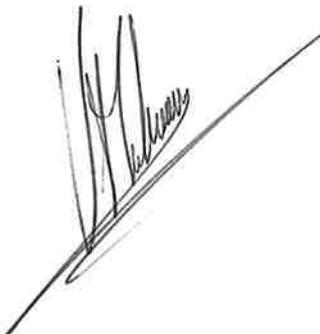
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Villeurbanne, le 7 juin 2019

Le Commissaire aux comptes

ORFIS

Valérie MALNOY



Bilan Actif

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | BRUT | Amortissements | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|--|-------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concession, brevets et droits similaires | 1 074 706 | 896 037 | 178 669 | 200 943 |
| Fonds commercial | 41 161 | | 41 161 | 41 161 |
| Autres immobilisations incorporelles | 42 226 | | 42 226 | 70 630 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 1 158 093 | 896 037 | 262 056 | 312 734 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 5 237 548 | 4 089 724 | 1 147 824 | 906 848 |
| Autres immobilisations corporelles | 4 746 735 | 3 556 827 | 1 189 908 | 1 066 214 |
| Immobilisations en cours | 9 380 | | 9 380 | 13 841 |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 9 993 664 | 7 646 551 | 2 347 113 | 1 986 903 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 50 000 | | 50 000 | 50 000 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 251 109 | | 251 109 | 257 095 |
| Autres immobilisations financières | 43 351 | | 43 351 | 49 825 |
| TOTAL immobilisations financières : | 344 460 | | 344 460 | 356 920 |
| ACTIF IMMOBILISÉ | 11 496 217 | 8 542 588 | 2 953 628 | 2 656 557 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières et approvisionnement | 17 435 | 3 765 | 13 670 | 13 370 |
| Stocks d'en-cours de production de biens | | | | |
| Stocks d'en-cours production de services | | | | |
| Stocks produits intermédiaires et finis | | | | |
| Stocks de marchandises | | | | |
| TOTAL stocks et en-cours : | 17 435 | 3 765 | 13 670 | 13 370 |
| CRÉANCES | | | | |
| Avances, acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 939 882 | 56 074 | 883 808 | 858 234 |
| Autres créances | 4 525 969 | | 4 525 969 | 4 356 883 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| TOTAL créances : | 5 465 851 | 56 074 | 5 409 777 | 5 215 117 |
| DISPONIBILITÉS ET DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 3 825 840 | | 3 825 840 | 3 021 656 |
| Charges constatées d'avance | 1 138 959 | | 1 138 959 | 1 072 879 |
| TOTAL disponibilités et divers : | 4 964 798 | | 4 964 798 | 4 094 535 |
| ACTIF CIRCULANT | 10 448 085 | 59 839 | 10 388 246 | 9 323 022 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes remboursement des obligations | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 21 944 301 | 8 602 427 | 13 341 874 | 11 979 579 |

Bilan Passif

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|---|-----------------------|-------------------------|
| SITUATION NETTE | | |
| Capital social ou individuel dont versé | 76 225 | 76 225 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 3 485 641 | 3 295 655 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice | 1 814 465 | 189 986 |
| TOTAL situation nette : | 5 376 330 | 3 561 866 |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 834 635 | 847 711 |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | |
| CAPITAUX PROPRES | 6 210 965 | 4 409 576 |
| Autres fonds propres | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | 124 400 | 294 400 |
| Provisions pour charges | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 124 400 | 294 400 |
| DETTES FINANCIÈRES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 3 917 | 3 534 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| TOTAL dettes financières : | 3 917 | 3 534 |
| AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS | | |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 990 794 | 2 115 958 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 915 430 | 1 730 761 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 133 736 | 2 171 360 |
| TOTAL dettes diverses : | 6 039 961 | 6 018 078 |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 962 632 | 1 253 990 |
| DETTES | 7 006 509 | 7 275 602 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 13 341 874 | 11 979 579 |

Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/18 au 31/12/18

OPERA DE LYON

| RUBRIQUES | France | Export | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|---|------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises | 231 943 | | 231 943 | 77 701 |
| Production vendue de biens | | | | |
| Production vendue de services | 7 886 064 | | 7 886 064 | 5 506 577 |
| Chiffres d'affaires nets | 8 118 007 | | 8 118 007 | 5 584 278 |
| | | | | |
| Production stockée | | | 32 050 | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 18 967 227 | 18 747 180 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges | | | 143 949 | 1 177 473 |
| Autres produits | | | 731 060 | 704 632 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 27 992 293 | 26 213 563 |
| | | | | |
| CHARGES EXTERNES | | | | |
| Achats de marchandises [et droits de douane] | | | 5 819 | 12 055 |
| Variation de stock de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | | | 267 407 | 456 419 |
| Variation de stock [matières premières et approvisionnement] | | | (3 435) | 3 195 |
| Autres achats et charges externes | | | 10 052 399 | 9 784 556 |
| TOTAL charges externes : | | | 10 322 190 | 10 256 225 |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS | | | 293 565 | 270 914 |
| CHARGES DE PERSONNEL | | | | |
| Salaires et traitements | | | 11 460 513 | 10 310 210 |
| Charges sociales | | | 4 306 668 | 3 793 422 |
| TOTAL charges de personnel : | | | 15 767 181 | 14 103 632 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 524 394 | 475 057 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 13 210 | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL dotations d'exploitation : | | | 537 604 | 475 057 |
| AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION | | | 1 054 137 | 899 617 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 27 974 677 | 26 005 445 |
| | | | | |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | | | 17 616 | 208 118 |

Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/18 au 31/12/18

OPERA DE LYON

| RUBRIQUES | Net (N) 31/12/2018 | Net (N-1) 31/12/2017 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | 17 616 | 208 118 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 616 | (1 828) |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | 2 012 | 1 115 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 2 628 | (713) |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 12 257 | 10 577 |
| Différences négatives de change | 597 | 5 810 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 12 853 | 16 388 |
| RÉSULTAT FINANCIER | (10 225) | (17 100) |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 7 391 | 191 017 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 1 805 999 | 69 961 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 184 909 | 173 943 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 196 000 | 108 600 |
| | 2 186 908 | 352 504 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 83 259 | 293 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 65 665 | 157 241 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 26 000 | 196 000 |
| | 174 923 | 353 534 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 2 011 985 | (1 031) |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | 59 500 | |
| Impôts sur les bénéfices | 145 411 | |
| TOTAL DES PRODUITS | 30 181 829 | 26 565 353 |
| TOTAL DES CHARGES | 28 367 364 | 26 375 367 |
| BÉNÉFICE OU PERTE | 1 814 465 | 189 986 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Produits: prestations en nature | 11 156 864 | 10 920 352 |
| Charges: prestations en nature | 11 156 864 | 10 920 352 |

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Annexe au bilan et compte de résultat

Annexe

- Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 et dont le total est de 13 341 374 euros
- Au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 814 465 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 21 mars 2019.

Les états financiers de l'exercice clos au 31/12/2018 ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-2 à L 123-28), du règlement ANC N°2016-07 du 26/12/2016 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Faits caractéristiques de l'exercice

Une convention « Opéra national de Lyon » a été conclue le 22 décembre 2015, avec effet au 1^{er} janvier 2016 pour une durée de 3 ans entre l'Etat, la Région Rhône Alpes, la Métropole de Lyon, la Ville de Lyon et l'Association Opéra de Lyon.

Une nouvelle convention Opéra National a été travaillée entre l'Opéra et ses partenaires publics en 2018, validée par les instances respectives au second semestre 2018, et sera effective au 1^{er} janvier 2019 pour une durée de 4 ans.

Suite au sinistre amiante survenu en 2009 l'Opéra a été indemnisé par les assurances en 2018 pour un montant de 1 750 000€, somme comptabilisée en produits exceptionnels.

Le contrôle fiscal, commencé en avril 2017, s'est terminé en octobre 2018. Le redressement s'élève à 79 952 €, soit un montant inférieur à la provision constituée à la clôture de l'exercice 2017.

Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'Association Opéra de Lyon sont présentés conformément au plan comptable des entreprises de spectacle et des établissements exerçant des activités culturelles (avis de conformité n°40 du Conseil National de la Comptabilité). Le bilan et le compte de résultat sont présentés avant répartition du résultat.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendances des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Lyon Opéra Restauration

Lyon Opéra Restauration est une filiale détenue à 100% par l'Opéra de Lyon, ayant pour objet d'assurer les activités de restauration de l'Opéra national de Lyon.

Le capital social est de 50 000 euros, la réserve légale de 2 318 euros, le report à nouveau de 3 993 euros.

Au 31 décembre 2018 les capitaux propres s'élèvent à 89 702 euros.

Pour l'exercice 2018 le chiffre d'affaire s'est élevé à 737 469 euros, le résultat à 33 391 euros.

Mises à disposition gratuites

La convention initiale concernant l'organisation des spectacles conclue avec la Ville de Lyon prévoit la mise à disposition gracieuse d'une partie de son personnel au bénéfice de l'Association.

Cette mise à disposition n'est donc pas comptabilisée par l'Association. Elle est estimée à 10 450 416 euros pour l'année 2018.

Quatre conventions, conclues également avec la Ville de Lyon, prévoient la mise à disposition à titre gratuit de locaux de stockage situés 10 rue Neyret, à Lyon 1^{er}, de locaux de stockage et ateliers de fabrications de décors, costumes et accessoires situés 21 rue Roger Salengro, à Vénissieux (69200), de locaux de répétition situés 102 rue de Marseille à Lyon 7^{ème} et de deux parking situés 102 rue de Marseille à Lyon 7^{ème}.

Cette mise à disposition n'est donc pas comptabilisée par l'Association. Elle est estimée pour l'année 2018 à 151 050 euros pour les locaux de la rue Neyret, à 414 288 euros pour les locaux de Vénissieux, à 140 310 euros pour les locaux de répétition rue de Marseille et à 800 euros pour les parking.

Les comptes annuels sont ainsi le reflet des seules opérations prises en charge directement par l'Association.

Immobilisations incorporelles

Est inscrit à ce poste le coût des logiciels informatiques. L'amortissement correspondant est calculé de façon linéaire sur un, à cinq ans au prorata temporis.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Dans les immobilisations incorporelles figure un droit au bail pour un montant de 41 K€ relatif à des locaux toujours occupés par le service Développement Culturel. Ce dernier n'est pas amorti et ne présente pas d'indice de perte de valeur.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) à l'exception des matériels transmis par la Ville de Lyon lors de la reprise de l'atelier des décors.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements et installations : 3 à 15 ans
- Matériels spécifiques aux spectacles : 1 à 10 ans

- Matériels et outillages : 5 à 10 ans
- Matériels de transport : 5 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 1 à 10 ans.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Dépenses spécifiques liées aux spectacles

Les stocks de fournitures diverses à la clôture (livres, disques, affiches, fournitures administratives, consommable divers) ont été considérés comme non significatifs par rapport aux consommations de l'exercice.

En conséquence, les dépenses engagées à ce titre sont intégralement comprises dans les charges de l'exercice.

Les fournitures spécifiques aux spectacles déjà représentés sont rattachées à l'exercice au prorata du nombre de représentations.

Stocks et matières premières de l'atelier des décors

Les stocks de matières premières sont valorisés au dernier prix d'achat connu à la clôture de l'exercice. Compte tenu de la rotation rapide de ces stocks, cette méthode de valorisation est assimilable à la méthode du premier entré-premier sorti.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la recouvrabilité est incertaine à la clôture de l'exercice, et est calculée sur le montant hors taxe de la créance en fonction du risque de recouvrabilité.

Fonds associatif sans droit de reprise

La contrepartie des actifs apportés par la Ville de Lyon lors de la reprise de l'atelier des décors est portée à un compte spécifique de dotation sans droit de reprise pour un montant de 76 225 euros.

Subvention d'investissement

La reprise des subventions d'investissement s'effectue au même rythme et sur la même durée que les amortissements des immobilisations acquises au moyen de ces subventions. En cas de subvention partielle la dotation aux amortissements est affectée du rapport : subvention/immobilisation.

En 2018 une subvention d'investissement de 170 000 euros a été accordée par la Ville de Lyon.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été évaluées en fonction des risques considérés comme probable à la clôture de l'exercice.

Subventions complément de prix

Les subventions complément de prix sont comptabilisées en fonction des montants arrêtés par les collectivités versantes à la date de l'établissement des comptes annuels. Au 31 décembre 2018 il restait à recevoir 2 631 876 euros de subventions.

Subventions comptabilisées

| € TTC | 2017 | 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| DRAC | 6 043 817 | 6 043 817 |
| Région Auvergne Rhône Alpes | 2 860 000 | 2 860 000 |
| Métropole de Lyon | 2 919 391 | 2 919 391 |
| Ville de Lyon | 7 281 780 | 7 521 448 |
| Ville de Lyon postes vacants | 646 900 | 26 309 |
| | 19 751 888 | 19 370 965 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Pour l'exercice 2018, le montant des honoraires du commissaire aux comptes pris en charges s'élève à 27 455 euros.

Personnes les mieux rémunérées

Le total des cinq rémunérations les plus élevés est de 768 015 euros.

Engagements financiers

L'engagement en matière de retraite, qui n'a pas été comptabilisé, s'élève à 843 976€ euros au 31 décembre 2018. Les paramètres retenus pour le calcul ont été les suivants :

- Taux d'actualisation : 0.25%
- Taux d'augmentation des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 62 ans

En décembre 2018 l'Opéra a souscrit un contrat Indemnités Fin de carrière auprès de ACM Vie SA CIC Assurances. Le montant de la cotisation initiale a été de 305 000 euros.

Le montant net après versement auprès de ACM Vie SA CIC Assurances de l'indemnité de Départ à la retraite est donc de 538 976 €.

Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi

L'Opéra de Lyon a choisi de comptabiliser le Crédit d'Impôt Compétitivité et Emploi (CICE) en déduction des charges de personnel conformément à l'avis de l'ANC. Il représente un impact de 289 475 euros pour l'exercice 2018.

Conformément aux dispositions de l'article 76 de la Loi de Finances pour 2015, nous précisons que l'Opéra de Lyon utilise le CICE (ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises) afin de réaliser des investissements bénéficiant aux conditions de travail.

Effectif ETP

Employés : 71

Agents de maîtrise et techniciens : 23

Cadres : 68

Artistes : 62

Immobilisations

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations par réévaluation | Acquisitions apports, création virements |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|--|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | 72 204 |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 136 162 | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 1 136 162 | | 72 204 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | 473 525 |
| Installations techniques et outillage industriel | 4 813 254 | | |
| Installations générales, agencements et divers | 3 027 943 | | 277 506 |
| Matériel de transport | 47 878 | | 16 550 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 1 868 680 | | 43 692 |
| Emballages récupérables et divers | 5 000 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 13 841 | | 9 380 |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 9 776 597 | | 820 652 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| Participations évaluées par mises en équivalence | | | |
| Autres participations | 50 000 | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 306 920 | | 40 498 |
| TOTAL immobilisations financières : | 356 920 | | 40 498 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 11 269 678 | | 933 354 |

| RUBRIQUES | Diminutions par virement | Diminutions par cessions mises hors service | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations légalés |
|---|-----------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 50 273 | 1 158 093 | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | | 50 273 | 1 158 093 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Install. techn., matériel et out. industriels | | 49 230 | 5 237 548 | |
| Inst. générales, agencements et divers | | 94 722 | 3 210 727 | |
| Matériel de transport | | | 64 428 | |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | | 445 792 | 1 466 580 | |
| Emballages récupérables et divers | | | 5 000 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 13 841 | 9 380 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | | 603 585 | 9 993 664 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 50 000 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immo. financières | | 52 958 | 294 460 | |
| TOTAL immobilisations financières : | | 52 958 | 344 460 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 706 816 | 11 496 217 | |

Amortissements

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement. | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 823 428 | 77 793 | 5 183 | 896 037 |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 823 428 | 77 793 | 5 183 | 896 037 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Installations techn. et outillage industriel | 3 906 406 | 232 548 | 49 230 | 4 089 724 |
| Inst. générales, agencements et divers | 2 149 928 | 158 163 | 94 722 | 2 213 369 |
| Matériel de transport | 43 779 | 2 208 | | 45 987 |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | 1 689 580 | 53 682 | 445 792 | 1 297 470 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 7 789 694 | 446 601 | 589 744 | 7 646 551 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 8 613 121 | 524 394 | 594 927 | 8 542 588 |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 77 793 | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 77 793 | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | |
| Installations techniques et outillage industriel | 232 548 | | |
| Installations générales, agencements et divers | 158 163 | | |
| Matériel de transport | 2 208 | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 53 682 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 446 601 | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 524 394 | | |

Provisions Inscrites au Bilan

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
|---|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | | | |
| Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges | 294 400 | 26 000 | 196 000 | 124 400 |
| PROV. POUR RISQUES ET CHARGES | 294 400 | 26 000 | 196 000 | 124 400 |
| Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation | 630 50 999 | 3 135 10 075 | 5 000 | 3 765 56 074 |
| PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION | 51 629 | 13 210 | 5 000 | 59 839 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 346 029 | 39 210 | 201 000 | 184 239 |

État des Échéances des Créances et Dettes

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|------------------|------------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | 251 109 |
| Prêts | 251 109 | | 43 351 |
| Autres immobilisations financières | 43 351 | | |
| TOTAL de l'actif immobilisé : | 294 460 | | 294 460 |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 60 306 | | 60 306 |
| Autres créances clients | 879 576 | 879 576 | |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| État - Impôts sur les bénéfices | 1 137 451 | 1 137 451 | |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée | 413 589 | 413 589 | |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés | 42 277 | 42 277 | |
| État - Divers | 2 631 876 | 2 631 876 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 300 563 | 300 563 | |
| TOTAL de l'actif circulant : | 5 465 639 | 5 405 333 | 60 306 |
| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 1 138 959 | 1 138 959 | |

| | | | |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| TOTAL GÉNÉRAL | 6 899 057 | 6 544 292 | 354 766 |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - à 1 an maximum à l'origine | | 3 917 | | |
| - à plus d' 1 an à l'origine | 3 917 | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 990 794 | 1 990 794 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 650 350 | 650 350 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes | 891 389 | 891 389 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 142 511 | 142 511 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 47 981 | 47 981 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 172 599 | 172 599 | | |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 2 133 736 | 2 133 736 | | |
| Dettes représentat. de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 962 632 | 962 632 | | |

| | | | | |
|----------------------|------------------|------------------|--|--|
| TOTAL GÉNÉRAL | 6 995 908 | 6 995 908 | | |
|----------------------|------------------|------------------|--|--|

Charges à Payer

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|--|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | 422 255 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 546 768 |
| Dettes fiscales et sociales | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3 917 |
| Disponibilités, charges à payer | 651 627 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 1 624 566 |

Produits à Recevoir

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|---|------------------|
| Immobilisations financières | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances | |
| Créances clients et comptes rattachés | 218 585 |
| Personnel | |
| Organismes sociaux | |
| État | 2 663 153 |
| Divers, produits à recevoir | 222 997 |
| Autres créances | 47 637 |
| Valeurs Mobilières de Placement | |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 3 152 371 |

Charges et Produits Constatés d'Avance

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| RUBRIQUES | Charges | Produits |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Charges ou produits d'exploitation | 81 228 | 962 632 |
| Charges ou produits financiers | | |
| Charges ou produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 81 228 | 962 632 |

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 28/05/19

OPERA DE LYON

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Montant | Imputé au compte |
|--|----------------|-------------------------|
| Indemnité assurance (1 750 000€) /Solde passif (44 399€) | 1 794 399 | 772000 |
| Pénalités fournisseurs | 11 600 | 771000 |
| Cession éléments d'actif | 1 833 | 775000 |
| Quote part subvention d'investissement | 183 076 | 777000 |
| Reprise de provisions | 196 000 | 787500 |

| | | |
|--------------|------------------|--|
| TOTAL | 2 186 908 | |
|--------------|------------------|--|

| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Montant | Imputé au compte |
|---|----------------|-------------------------|
| Amendes au code de la route (5 953€)/ Contrôle fiscal (77 052€) | 83 005 | 671200 |
| Ajustements fournisseurs | 253 | 672000 |
| VNC éléments d'actifs cédés | 43 665 | 675000 |
| Indemnités de rupture fournisseur | 22 000 | 678000 |
| Dotations aux provisions | 26 000 | 675000 |

| | | |
|--------------|----------------|--|
| TOTAL | 174 923 | |
|--------------|----------------|--|

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

OPERA DE LYON

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 28/05/19

| POSTES DU BILAN | Montant concernant les entreprises | | Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce |
|--|------------------------------------|---|--|
| | Liées | Avec lesquelles la société a un lien de participation | |
| Capital souscrit non appelé | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | |
| Participations | 50 000 | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | | |
| Autres créances | | | |
| Capital souscrit appelé, non versé | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | |
| Disponibilités | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 57 801 | | |