SR conseil
EXPERTISE
COMPTABLE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

ASSOCIATION
THEATRE EN SAVOIE

79 Carré Curial
73000 CHAMBERY

o_o_o

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier 2007
Au 31 décembre 2007

GROUPE SR CONSEIL
82, RUE DE LA PETITE EAU
BOÎTE POSTALE 30 - 73292
LA MOTTE SERVOLEX CEDEX
TÉL. : 04 79 25 19 18
FAX : 04 79 25 16 56
E-mail : lamotteservolex@srconseil.fr - Siège social : 82, rue de la Petite Eau - 73292 La Motte-Servolex Cedex - S.A.S. au capital de 251 820 € - RCS Chambéry 325 568 558

Association Théâtre en Savoie
79 Carré Curial
73000 CHAMBERY

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration en date du 2 juin 2003, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « *Théâtre en Savoie* », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de votre Association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que de leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance, avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Motte Servolex,
le 30 janvier 2008

Le Commissaire aux Comptes
GROUPE SR CONSEIL

Pierre SIRODOT

C.A.

THEATRE EN SAVOIE
2007

Bilan

Compte de Résultat

THEATRE EN SAVOIE
BILAN ACTIF 2007

BILAN ACTIF arrêté au 31 décembre	BRUT	Amortissement Provisions	NET au 31/12/2007	NET au 31/12/2006 N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels informatiques	960,83	960,83	0,00	
Immobilisations corporelles				
Matériel scénique	66 857,02	41 320,56	25 536,46	26 737,58
Matériel démontable	1 005,84	1 005,84	0,00	163,97
Avances sur commande d'immobilisations	6 106,15		6 106,15	
	73 969,01	**42 326,40**	**31 642,61**	**26 901,55**
Autres immobilisations corporelles				
Mobilier	3 681,39	2 223,16	1 458,23	1 826,37
Matériel de bureau et informatique	15 840,91	13 794,09	2 046,82	1 448,70
	19 522,30	**16 017,25**	**3 505,05**	**3 275,07**
ACTIF IMMOBILISE TOTAL I	**94 452,14**	**59 304,48**	**35 147,66**	**30 176,62**
ACTIF CIRCULANT				
Créances de fonctionnement				
Clients et comptes rattachés	611,15		611,15	2 017,27
Produits à recevoir	3 600,00		3 600,00	
Personnel Débiteurs divers				
Total	**4 211,15**		**4 211,15**	**2 017,27**
Disponibilités				
Crédit Mutuel compte courant				
Cpte livret Crédit Mutuel 65	82 029,01		82 029,01	77 975,81
Cpte livret Crédit Mutuel 61	26 117,75		26 117,75	2 127,05
Caisse	155,91		155,91	45,41
Total	**108 302,67**		**108 302,67**	**80 148,27**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
Charges constatées d'avance	**2 802,66**		**2 802,66**	**3 697,27**
ACTIF CIRCULANT TOTAL II	**115 316,48**		**115 316,48**	**85 862,81**
TOTAL GENERAL (I + II)	**209 768,62**	**59 304,48**	**150 464,14**	**116 039,43**

THEATRE EN SAVOIE
BILAN 2007

BILAN PASSIF arrêté au 31 décembre	NET au 31/12/2007	NET au 31/12/06 N-1
CAPITAUX PROPRES		
Fonds associatif	16 310,53	16 310,53
Subvention d'équipement non amorti	25 916,33	25 916,33
Fonds dotations sans droit reprise	**42 226,86**	**42 226,86**
Réserves de trésorerie	22 562,45	22 562,45
Fonds dédiés formation		
Fonds dédiés Théâtre et son Double	13 200,00	10 718,00
Fonds dédiés Projets scolaires		
Fonds dédiés Région		
Fonds dédiés CG Chartes		
Fonds dotations avec droit reprise	**35 762,45**	**33 280,45**
Report à nouveau	-19 107,80	-25 377,88
Résultat de l'exercice		
Excédent (+), Déficit (-)	**29 029,70**	**6 270,08**
TOTAL III	**87 911,21**	**56 399,51**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provision indemnité départ retraite	12 101,71	8 866,90
TOTAL IV	**12 101,71**	**8 866,90**
DETTES		
Dettes auprès établissements crédits		
Crédit Mutuel	9 294,53	9 067,54
Intérêts courus		
Total	**9 294,53**	**9 067,54**
Dettes de fonctionnement		
Fournisseurs	4 105,97	2 280,73
Fournisseurs, factures non parvenues	6 314,88	5 233,85
Total	**10 420,85**	**7 514,58**
Dettes fiscales et sociales		
Personnel - rémunérations dues	0,04	0,00
Personnel - charges à payer	9 736,30	10 179,98
Charges sociales dettes à payer	3 991,88	3 364,04
Org. Sociaux autres charges à payer		813,97
Urssaf	9 410,86	11 543,00
Audiens	3 005,17	3 415,07
Mutuelles savoyardes	226,40	246,20
Assedic	974,21	2 230,05
AFDAS	1 701,47	1 570,59
Impôt sur les sociétés	333,00	
Taxe sur les salaires	737,84	468,00
Total	**30 117,17**	**33 830,90**
Autres dettes		
Créditeurs divers CPAM/CNASEA	**0,00**	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	**618,67**	**360,00**
TOTAL V	**50 451,22**	**50 773,02**
TOTAL GENERAL (III + IV + V)	**150 464,14**	**116 039,43**

THEATRE EN SAVOIE
COMPTE DE RESULTAT 2007

CHARGES D'EXPLOITATION	DU 1-01-2007 AU 31-12-2007	DU 1-01-2006 AU 31-12-2006 N-1	ECART en %
Achats			
Consommations	3 764,05	1 697,25	121,77
formation adhérents et salariés	10 256,21	17 847,31	- 42,53
sous traitance informatique	1 841,00		
Locations	9 285,75	8 036,92	15,54
Entretien réparations	373,20	839,86	- 55,56
Assurance	2 997,15	3 022,88	- 0,85
Charges financières			
Documentation (abonnements et cotisations)	644,86	430,71	49,72
Honoraires	2 861,37	2 508,79	14,05
Publication Lettre, comm, affiches	14 324,70	14 204,99	0,84
Dons pompiers		15,00	
Participation opération *Théâtre et son Double*	36 409,00	28 525,00	27,64
Participation aux frais de création et de diffusion	1 500,00	1 900,00	- 21,05
Autres participations et projets scolaires			
Participation opération *Théâtralire*	3 600,00		
Déplacements	16 243,23	10 389,48	56,34
Missions réceptions	6 011,91	4 110,86	46,24
Frais postaux et télécom	9 081,33	10 329,89	- 12,09
Services bancaires	36,00	47,37	- 24,00
Total achats	**119 229,76**	**103 906,31**	
Impôts, taxes et versement assimilés			
Taxe sur les salaires	3 114,91	3 294,47	- 5,76
Formation continue	1 701,47	1 570,59	7,69
Total impôts taxes	**4 816,38**	**4 865,06**	
Salaires et traitements			
Salaires bruts + CP	92 867,42	106 680,71	- 14,87
Variation prov Congés payés	1 531,32	-425,69	127,80
Indemnités et avantages divers		5 572,86	
Total rémunérations	**94 398,74**	**111 827,88**	
Charges sociales			
Cotisations Urssaf	26 530,60	29 029,51	- 9,42
Cotisations prévoyance	688,17	834,12	- 21,21
Cotisations Radiance	282,12	303,20	- 7,47
Cotisations Audiens	6 179,31	7 139,86	- 15,54
Cotisations Assedic	3 935,96	10 155,48	- 158,02
Charges provisions Congés payés et Heurs sup.	-186,13	-174,53	6,23
Médecine travail	320,00	392,16	- 22,55
Autres charges du personnel		813,97	
Total charges sociales	**37 750,03**	**48 493,77**	

C.A.

THEATRE EN SAVOIE
COMPTE DE RESULTAT 2007

	DU 1-01-2007 AU 31-12-2007	DU 1-01-2006 AU 31-12-2006	ECART en %
Charges d'exploitation, suite			
Dotations aux amortissements et provisions			
Dotation aux amortissements	8 748,55	13 460,38	- 35,01
Dotation provisions retraite	3 234,81	382,83	
Dotation aux provisions THD	13 200,00	10 718,00	23,16
Total amortissements et provisions	**25 183,36**	**24 561,21**	
Autres charges			
Droits d'auteur	**4 798,70**	**583,68**	722,15
Impôts sur les sociétés	**333,00**	**245,00**	35,92
TOTAL CHARGES	**286 509,97**	**294 482,91**	
RESULTAT DE L'EXERCICE	**29 029,70**	**6 270,08**	
TOTAL GENERAL	**315 539,67**	**300 752,99**	

C.A.

THEATRE EN SAVOIE
COMPTE DE RESULTAT 2007

	DU 1-01-2007 AU 31-12-2007	DU 1-01-2006 AU 31-12-2006	ECART en %
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Vente de services			
Cotisations assurance	3 024,00	1 897,27	59,39
Cotisations adhérents	6 050,00	4 655,00	29,97
Formation adhérents	5 053,33	5 529,40	- 8,61
Initiation théâtrale scolaire	17 894,00	4 110,00	
Initiation Théâtrale scolaire - part de l'ODAC		7 758,00	
Participation frais Lettre	65,00	110,00	
Billetterie	1 151,00	980,00	17,45
Autres recettes	680,95	16,00	4 155,94
Total ventes et services	**33 918,28**	**25 055,67**	
Subvention d'exploitation			
Subventions de fonctionnement APS	253 000,00	250 000,00	1,20
Subventions CG74 Diffusion	3 000,00		
Subventions CHY	3 000,00	3 000,00	-
SACD pour Festival de Aime	1 000,00	950,00	5,26
Subventions DRAC	1 500,00	10 000,00	- 85,00
Sibventions Région Rhône Alpes	3 600,00		
Total subvention d'exploitation	**265 100,00**	**263 950,00**	
Produits financiers	**3 243,90**	**2 129,97**	52,30
Reprises de provisions et transferts de charges			
Reprise provisions engagements antérieurs	10 718,00	6 380,00	67,99
Transfert charge	2 559,49	3 237,35	- 20,94
Total transfert de charges	**13 277,49**	**9 617,35**	
TOTAL GENERAL	**315 539,67**	**300 752,99**	

C.A.

THEATRE EN SAVOIE
2007

Annexe

A.

ASSOCIATION THEATRE EN SAVOIE

79, Carré Curial
73000 Chambéry

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2007

Le Total du bilan avant répartition est de

150 464, 14 euros

L'excédent constaté est de **29 029,70 euros**

L'exercice d'une durée de **12 mois** couvre la période du

1er janvier 2007 au 31 décembre 2007

Les notes et tableaux ci-dessous font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'Association.

L'assemblée générale, après lecture du rapport financier, a décidé à l'unanimité d'affecter l'excédent constaté de 29 029,70 euros à :

- l'apurement du déficit antérieur d'un montant de 19 107,80,
- à l'aménagement du local technique

Le Président

C.A.

SOMMAIRE

1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

2- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

3- NOTES SUR LE BILAN ACTIF

4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance 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.

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue. Le matériel scénique a fait l'objet d'un amortissement par composants.

- Fonds dédiés : L'opération *«Théâtre et son double»* est programmée sur la saison 2007-2008. La totalité des recettes comptabilisées en 2007 n'a pas été utilisée à la clôture de l'exercice. En conséquence, l'engagement de dépenses à réaliser a été inscrit sous forme de provisions dans le bilan pour un montant de 13200 €

2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Non recensé

Dettes garanties par des sûretés réelles : Non applicable

Autres informations significatives : Signature en avril 2007, d'une convention triennale avec l'Assemblée des Pays de Savoie pour la période 2007, 2008, 2009.

C.A.

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. Incorporelles	961	-	-	961
Immo. Corporelles	79 771	13 720	-	93 491
Immo financières	-	-	-	-
TOTAL	80 732			94 452
Amortissement et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. Incorporelles	961	-	-	961
Immo. Corporelles	49 595	8 748	-	58 343
Titres équivalence	-	-	-	-
Autres immo. Financières	-	-	-	-
TOTAL	50 556	8 748	-	59 304

Créances représentées par des effets de commerce

Non applicable

Etat des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	-	-	-
Actif circulant et charges constatées d'avance	3 414	3 414	-
TOTAL	3 414	3 414	-

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

3 600 €

Charges constatées d'avance :

Charges d'exploitation : 2 802.66 €

4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés	10 718	13 200	10 718	13 200
Prov. pour risques et charges (retraite)	8 866	12 102	8 866	12 102
Prov. pour dépréciation	-	-	-	-
TOTAL	19 584	25 302	19 584	25 302

Etat des dettes

Les mouvements de l'exercice sont les suivants

	Montant brut	A 1 an de plus	+1 an -5 ans	A + de 5 ans
Etablissement de crédit	9 295	9 295		
Dettes financ. Div.	-	-		
Fournisseurs	10 421	10 421		
Det. Fiscal. et social.	30 117	30 117		
Det./immo	-	-		
Autres dettes				
Produit const. d'av.	619	619		
TOTAL	50 451	50 451		

Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Intérêts courus :	
Factures non encore parvenues :	6 314.88 €
Provisions congés payés et charges sociales :	13 728.18 €
	20 043.06 €

Produits constatés d'avance : 618.67 €

C. A.