

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2007

**RAPPORT GENERAL
RAPPORT SPECIAL**
du Commissaire aux Comptes



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC - ZA LES GARDELLES
BP 30142 - 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Épée
63000 CLERMONT FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2007

RAPPORT GENERAL du Commissaire aux Comptes



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC - ZA LES GARDELLES
BP 30142 - 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT FERRAND

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 13 mai 2003, approuvée lors du Conseil d'Administration du 11 mars 2004, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport, relatif à l'exercice clos le 31/12/2007, sur :

- ◆ *Le contrôle des comptes annuels,*
- ◆ *La justification des appréciations*
- ◆ *Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.*

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



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES
BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

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, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels pris dans leur ensemble ; nous avons pu ainsi estimer :

- ◆ que les informations et les évaluations résultant des nouvelles réglementations comptables étaient correctement intégrées dans les comptes,
- ◆ que l'information sur la valorisation des mises à disposition de biens et de personnel par la Ville de Clermont-Ferrand figurait de façon circonstanciée dans l'annexe,
- ◆ que les engagements de retraite et le droit individuel de formation étaient correctement décrits dans l'annexe,



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES
BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

- ◆ que les charges et apports de coproduction étaient rattachés à l'exercice de la production (et non celui du déroulement des représentations), tel que décrit dans l'annexe,
- ◆ que l'information donnée sur les stocks permettait de traduire une image fidèle concernant ce poste.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 par votre conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Enval le 2 juin 2008

Marc REGNOUX
Gérant
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale
de Riom



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC -- ZA LES GARDELLES
 BP 30142 - 63203 RIOM CEDEX

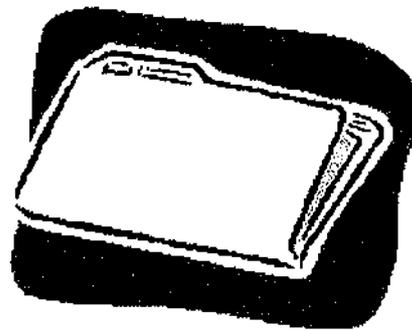
TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
 E-mail : contacter@admconseil.com

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT FERRAND

Annexes



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES
BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
Concessions, brevets	23 868	12 518	11 349	13 178
<u>Immobil. corporelles</u>				
Installations - Matériels	97 882	71 643	26 239	31 870
Autres immobilisations	109 718	77 883	31 834	37 918
<u>Immobil. financières</u>				
Autres immobilisations	1 890		1 890	1 890
Total	233 359	162 045	71 314	84 857
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
Produits ouvrés et finis	2 600		2 600	
Avances & acomptes versés	135		135	60
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	13 759		13 759	13 603
Autres créances	47 223		47 223	217 790
Disponibilités	459 944		459 944	266 714
Charges constatées d'avance	14 861		14 861	19 795
Total	538 524		538 524	517 964
TOTAL ACTIF			609 838	602 821



	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
* FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Fonds propres</u>		
Fonds asso.sans droit reprise	42 867	42 867
Réserves	140 752	154 648
<u>Résultat exercice</u>	-1 216	-13 895
<u>Autres fonds associatifs</u>		
Subv.inv.s/biens non renouv.	24 072	40 289
<u>Total</u>	206 476	223 909
* PROVIS. RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges		4 620
<u>Total</u>		4 620
* FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	1 300	
<u>Total</u>	1 300	
* DETTES		
Découverts concours bancaires	239	20 449
Avances & acomptes reçus	169 394	159 217
Fournisseurs Cptes rattachés	75 815	44 939
Personnel	44 937	43 532
Organismes sociaux	93 419	89 225
Etat T.V.A.	708	452
Autres dettes fiscales		107
Autres dettes	17 548	16 368
<u>Total</u>	402 062	374 291
TOTAL PASSIF	609 838	602 821



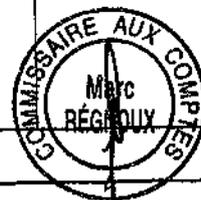
	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A.	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>						
Ventes de marchandises	2 602	0.12	5 542	0.26	-2 939	-53
Production vendue	412 285	18.91	430 957	19.89	-18 671	-4
Subventions d'exploitation	1 765 274	80.97	1 730 725	79.86	34 548	2
s/Total	2 180 162	100.00	2 167 225	100.00	12 937	
Production stockée	2 600	0.12			2 600	
Reprise provis. & amortis.	4 620	0.21			4 620	
Transferts de charges	64	0.00			64	
Total	2 187 447	100.33	2 167 225	100.00	20 221	
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>						
Achats de marchandises	2 612	0.12	7 097	0.33	-4 484	-63
Autres achats & charg.ext.	1 212 796	55.63	1 317 831	60.81	-105 035	-7
Impôts, taxes et assimilés	14 419	0.66	11 486	0.53	2 932	25
Salaires et traitements	597 318	27.40	549 727	25.37	47 591	8
Charges sociales	276 492	12.68	241 000	11.12	35 491	14
Amortissements et provisions	30 238	1.39	37 903	1.75	-7 664	-20
Autres charges	77 564	3.56	72 471	3.34	5 092	7
Total	2 211 442	101.43	2 237 517	103.24	-26 074	-1
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	-23 995	-1.10	-70 291	-3.24	46 296	-65
<u>Résultat opérat/commun.</u>						
Produits financiers	5 944	0.27	6 638	0.31	-693	-10
Résultat financier	5 944	0.27	6 638	0.31	-693	-10
<u>RESULTAT COURANT</u>	-18 051	-0.83	-63 653	-2.94	45 602	-71
Produits exceptionnels	18 449	0.85	46 300	2.14	-27 851	-60
Charges exceptionnelles	315	0.01	362	0.02	-47	-13
Résultat exceptionnel	18 134	0.83	45 938	2.12	-27 803	-60
Impôts sur les bénéfiques			-2 452	-0.11	2 452	
<u>SOLDE INTERMEDIAIRE</u>	83	0.00	-15 263	-0.70	15 346	
Report ressources non utilisées			1 367	0.06	-1 367	
Engag.à réaliser s/ressources	1 300	0.06			1 300	
<u>EXCEDENT OU DEFICIT</u>	-1 216	-0.06	-13 895	-0.64	12 678	-91
Perte			Perte			



Bilan

5

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
205100 LOGICIELS	23 868.41			18 529.47
280510 AMORT.LOGICIELS		12 518.89		-5 351.33
<u>Concessions, brevets</u>	<u>23 868.41</u>	<u>12 518.89</u>	<u>11 349.52</u>	<u>13 178.14</u>
<u>Immobil. corporelles</u>				
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	35 983.23			31 548.20
215410 MATERIEL ET OUTILLAGE SON	25 817.69			24 954.60
215420 MATERIEL ET OUTIL.LUMIERE	36 081.91			35 841.62
281540 AMORT.MAT.& OUTILLAGE		25 641.24		-22 961.05
281541 AMORT.MAT.& OUTIL.SON		16 039.94		-12 158.32
281542 AMORT.MAT.& OUTIL.LUMIERE		29 962.13		-25 354.25
<u>Installations - Matériels</u>	<u>97 882.83</u>	<u>71 643.31</u>	<u>26 239.52</u>	<u>31 870.80</u>
218300 MATERIEL DE BUREAU & INFO	87 632.87			82 412.76
218400 MOBILIER	22 085.72			21 487.72
281830 AMORT.MAT.DE BUREAU & INFO		61 508.81		-51 678.79
281840 AMORT.MOBILIER		16 374.81		-14 303.13
<u>Autres immobilisations</u>	<u>109 718.59</u>	<u>77 883.62</u>	<u>31 834.97</u>	<u>37 918.56</u>
<u>Immobil. financières</u>				
275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	1 890.00			1 890.00
<u>Autres immobilisations</u>	<u>1 890.00</u>		<u>1 890.00</u>	<u>1 890.00</u>
Total	233 359.83	162 045.82	71 314.01	84 857.50
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
355000 STOCK PROD.FINIS FABRIQUE	2 600.00			
<u>Produits ouvrés et finis</u>	<u>2 600.00</u>		<u>2 600.00</u>	
409100 AVANCES/ACPTES COMMANDES	135.29			60.00
<u>Avances & acomptes versés</u>	<u>135.29</u>		<u>135.29</u>	<u>60.00</u>
<u>Créances</u>				
411000 COLLECTIF CLIENTS	13 759.79			13 603.65
<u>Clients et comptes rattachés</u>	<u>13 759.79</u>		<u>13 759.79</u>	<u>13 603.65</u>
409800 RABAIS/AVOIRS A RECEVOIR				587.76
437100 AGESEA				11.00
.../...				



	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
* FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
102600	22 867.35	22 867.35
102610	10 000.00	10 000.00
102620	10 000.00	10 000.00
	Fonds asso.sans droit reprise	42 867.35
106800	100 443.21	100 443.21
106801	8 971.95	22 867.35
106802	31 337.71	31 337.71
	Réserves	140 752.87
	Résultat exercice	-1 216.46
Autres fonds associatifs		
131400	33 500.00	33 500.00
131410	33 500.00	33 500.00
139400	-25 624.65	-17 953.01
139410	-17 303.06	-8 757.38
	Subv.inv.s/biens non renouv.	40 289.61
	Total	223 909.83
* PROVIS. RISQUES & CHARGES		
158100		4 620.00
		4 620.00
	Total	4 620.00
* FONDS DEDIES		
194000	1 300.00	
	Sur subventions fonctionnement	1 300.00
	Total	1 300.00
* DETTES		
512000		19 958.05
541000	239.46	491.40
	Découverts concours bancaires	20 449.45
.../...		



	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
419130 ABONNEMENTS BILLETTERIES <u>Avances & acomptes reçus</u>	169 394.00 <u>169 394.00</u>	159 217.00 <u>159 217.00</u>
401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	65 601.23	33 751.91
408100 FOURN.FACT.NON PARVENUES <u>Fournisseurs Cptes rattachés</u>	10 214.46 <u>75 815.69</u>	11 187.66 <u>44 939.57</u>
421000 REMUNERATIONS DUES	44.35	30.67
428200 PROV. CONGES PAYES <u>Personnel</u>	44 893.14 <u>44 937.49</u>	43 501.56 <u>43 532.23</u>
431000 URSSAF	28 507.00	27 028.00
437100 AGESEA	47.00	
437200 AUDIENS	21 744.00	19 380.94
437210 MUTUELLE	142.92	162.10
437300 CONGES SPECTACLES	5 431.00	2 541.00
437400 ASSEDI ANNECY	1 120.00	761.00
437500 ASSEDI	3 587.00	8 597.00
437700 APDAS	4 762.91	3 960.04
437800 TAXE D'APPRENTISSAGE	3 967.37	3 821.41
437900 MEDECINE DU TRAVAIL	429.32	316.03
437910 FNAS	2 151.00	1 843.24
437911 FCAP	429.85	368.67
438600 ORGANISMES SOC. A PAYER <u>Organismes sociaux</u>	21 099.77 <u>93 419.14</u>	20 445.73 <u>89 225.15</u>
445702 T.V.A. COLLECTEE 2.1%		123.40
445706 T.V.A. COLLECTEE 19.6%		72.04
445708 T.V.A. COLLECTEE ETRANGER	708.19	
445870 T.C.A. A PAY.FACT.ETABL. <u>Etat T.V.A.</u>	<u>708.19</u>	257.10 <u>452.54</u>
447200 RETENUE A LA SOURCE <u>Autres dettes fiscales</u>		107.25 <u>107.25</u>
466100 SADC	12 931.95	7 267.33
466200 SACEM	2 166.94	
466300 AUTRES DROITS D'AUTEURS		867.01
466600 DROITS D'AUTEURS A RECEV.		6 848.44
468600 CHARGES DIVERSES A PAYER <u>Autres dettes</u>	2 449.62 <u>17 548.51</u>	1 386.01 <u>16 368.79</u>
<u>Total</u>	<u>402 062.48</u>	<u>374 291.99</u>
<u>TOTAL PASSIF</u>	<u>609 838.53</u>	<u>602 821.82</u>



	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	Variation en valeur annuelle
PRODUITS D'EXPLOITATION					
707100 VENTES DE MARCHANDISES	3 112.91		5 542.24		-2 429.33
707109 TVA S/VTES MARCHANDISES	-510.16				-510.16
<u>Ventes de marchandises</u>	<u>2 602.75</u>		<u>5 542.24</u>		<u>-2 939.49</u>
701100 VENTES LIVRES	1 900.00				1 900.00
701109 TVA S/VENTES LIVRES	-99.05				-99.05
706100 BILLETTERIES	392 229.00	17	411 227.18	18	-18 998.18
706109 TVA/BILLETTERIES	-8 067.36		-8 458.13		390.77
706200 COREALISATIONS	433.75				433.75
706209 TVA S/COREALISATIONS	-8.93				-8.93
706400 VENTES DE SPECTACLES	2 535.47				2 535.47
706409 TVA S/VENTES SPECTACLES	-132.14				-132.14
708100 PRDTS ACT.ANNEXES	24 522.81	1	28 188.37	1	-3 665.56
708109 TVA S/PDTS ACT.ANNEXES	-1 027.98				-1 027.98
<u>Production vendue</u>	<u>412 285.57</u>	<u>18</u>	<u>430 957.42</u>	<u>19</u>	<u>-18 671.85</u>
741100 SUBVENTION ETAT	536 759.00	24	521 000.00	24	15 759.00
741109 TVA/SUBV ETAT	-11 040.10		-10 695.39		-344.71
741200 SUBVENTION REGION	130 000.00	5	130 000.00	6	
741209 TVA/SUBV REGION	-2 673.85		-2 673.85		
741300 SUBVENTION DEPARTEMENT	70 000.00	3	70 000.00	3	
741309 TVA/SUBV DEPARTEMENT	-1 439.76		-1 439.76		
741400 SUBVENTION VILLE	834 630.00	38	834 630.00	38	
741409 TVA/SUBV VILLE	-17 166.73		-17 166.73		
741500 SUBV COMMUNAUTE CLERMONT	153 000.00	7	153 000.00	7	
741509 TVA/SUBV COMMUN.CLERMONT	-3 146.91		-3 146.91		
742100 ONDA	8 500.00		20 800.00		-12 300.00
742109 TVA S/ONDA	-174.83		-427.81		252.98
742200 CAISSE DES DEPOTS	8 000.00		8 000.00		
742209 TVA S/CAISSE DES DEPOTS	-165.54		-165.54		
748100 SUBV ATELIERS SCOLAIRES	20 769.00		16 769.00		4 000.00
748110 SUBV ETAT AFFECTEE	19 832.00		12 500.00		7 332.00
748119 TVA S/SUBV ETAT AFFECTEE	-407.91		-257.10		-150.81
748600 SUBV SACEM	20 420.00				20 420.00
748609 TVA S/SUBV SACEM	-420.00				-420.00
<u>Subventions d'exploitation</u>	<u>1 765 274.37</u>	<u>80</u>	<u>1 730 725.91</u>	<u>79</u>	<u>34 548.46</u>
S/Total	2 180 162.69	100	2 167 225.57	100	12 937.12
713500 VARIAT.STOCK PROD.FINIS	2 600.00				2 600.00
<u>Production stockée</u>	<u>2 600.00</u>				<u>2 600.00</u>
781510 REPRISE PROV.POUR RISQUES	4 620.00				4 620.00
<u>Reprise provis. & amortis.</u>	<u>4 620.00</u>				<u>4 620.00</u>
791000 TRANSFERT DE CHARGES EXPL	64.50				64.50
<u>Transferts de charges</u>	<u>64.50</u>				<u>64.50</u>
Total	2 187 447.19	100	2 167 225.57	100	20 221.62
.../...					



Dépense de résultat

10

	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	Variation en valeur annuelle
CHARGES D'EXPLOITATION					
607100 ACHATS MARCHANDISES	2 612.98		7 097.28		-4 484.30
<u>Achats de marchandises</u>	<u>2 612.98</u>		<u>7 097.28</u>		<u>-4 484.30</u>
604000 ACHATS SPECTACLES	490 243.00	22	573 908.85	26	-83 665.85
604010 APPORT FINANCIER PRODUCT.	58 705.93	2	74 660.64	3	-15 954.71
604100 DEFRAIEMENTS ARTISTES	159 716.44	7	157 162.20	7	2 554.24
604200 INTERVENANTS DIVERS	628.00		537.00		91.00
606100 FOURNITURES D'ENERGIE	118.91		164.83		-45.92
606200 FOURNITURES DIVERSES	8 220.29		9 497.19		-1 276.90
606210 FOURN.COMMUNICATION	436.19				436.19
606310 PETIT MATERIEL	657.03		2 217.22		-1 560.19
606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES	5 789.12		8 557.99		-2 768.87
606420 FOURNITURES BILLETTERIES	2 812.30		2 769.20		43.10
606510 DECORS ET ACCESSOIRES	256.37		1 450.78		-1 194.41
606520 COSTUMES, PERRUQUES	104.32		200.40		-96.08
606810 VETEMENTS DE TRAVAIL			401.52		-401.52
611100 SOUS-TRAITANCE COMM.	4 494.73		6 198.44		-1 703.71
611110 SOUS-TRAITANCE PHOTOS	7 203.77		4 524.59		2 679.18
613210 LOCATION DE LOCAUX	3 545.00		1 670.00		1 875.00
613211 LOYER LOCAUX FIXES	7 952.71		7 639.06		313.65
613500 LOCATION MATERIEL	60 856.01	2	57 996.95	2	2 859.06
613502 LOCATION VEHICULE	1 891.66		2 354.83		-463.17
613520 LOC.VEHICULES COMEDIE	9 064.08		9 064.08		
614100 CHARGES LOCATIVES/COPROP.	130.83		122.90		7.93
615510 ENTRETIEN MAT.OUTILLAGE	1 920.84		2 122.89		-202.05
615520 ENTRETIEN TRANSPORT	995.70		487.48		508.22
615600 CONTRATS MAINTENANCE	11 532.81		12 090.69		-557.88
616000 PRIMES D'ASSURANCE	5 954.10		5 703.02		251.08
616200 ASSURANCE LOCAL	271.13		260.18		10.95
616300 PRIMES ASS. TRANSPORT	1 531.16		1 517.90		13.26
618100 DOCUMENTATION / PRESSE	6 175.26		5 688.80		486.46
622620 HONORAIRES ARTISTIQUES	23 819.06	1	20 846.05		2 973.01
622630 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	9 440.00		10 150.00		-710.00
622640 HONORAIRES COMMUNICATION	36 480.00	1	38 341.00	1	-1 861.00
623100 ANNONCES ET INSERTIONS	12 591.63		11 732.37		859.26
623110 PUBLICITE/COMPOSITION	1 360.65		2 562.99		-1 202.34
623120 SITE INTERNET	6 683.82		6 253.06		430.76
623400 CADEAUX	1 780.93		2 745.96		-965.03
623600 IMPRESSIONS DOCUMENTS	37 233.20	1	47 323.60	2	-10 090.40
623610 IMPRESSIONS AFFICHES	6 707.35		9 055.48		-2 348.13
623630 IMPRESSIONS DEPLIANTS TR.	25 030.04	1	21 244.36		3 785.68
623650 IMPRESSIONS LIVRE PAS			780.00		-780.00
623660 IMPRESSION LIVRE KONTAKT	917.00				917.00
624800 TRANSPORT DU MATERIEL	39 636.04	1	38 986.30	1	649.74
625100 FRAIS DE VOYAGES DEPLAC.	6 295.64		6 497.82		-202.18
625200 TRANSPORT PERSONNEL ARTIS	81 110.60	3	72 008.23	3	9 102.37
625600 MISSIONS	17 647.87		23 086.75	1	-5 438.88
625710 RECEPTIONS ACCUEILS PUB.	11 326.67		11 775.05		-448.38
625720 RECEPTIONS ACCUEILS COMED	4 010.15		4 920.45		-910.30

.../...



	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	Variation en valeur annuelle
625730 RECEPTIONS PROFESSIONNEL.	5 191.43		2 833.29		2 358.14
626000 FRAIS POSTAUX	4 046.96		5 182.95		-1 135.99
626100 ROUTAGE DOCUMENTS	16 711.40		20 448.44		-3 737.04
626300 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	3 133.73		2 767.27		366.46
626400 SERV.ENTREPRISE POSTE	1 300.00		1 137.50		162.50
627800 SERVICES BANCAIRES	1 354.55		1 101.43		253.12
628100 COTISATIONS DIVERSES	5 385.00		5 335.00		50.00
628200 FRAIS DE FORMATION	2 048.18		1 193.87		854.31
628300 POMPIERS SECURITE			552.38		-552.38
628800 COMMISSION CHQUE DEJEUNER	346.44				346.44
<u>Autres achats & charg.ext.</u>	<u>1 212 796.03</u>	<u>55</u>	<u>1 317 831.23</u>	<u>60</u>	<u>-105 035.20</u>
631200 TAXE APPRENTISSAGE	3 967.37		3 821.41		145.96
631300 FORMATION PROFESSIONNELLE	7 560.18		7 104.29		455.89
635120 TAXES FONCIERES	591.00		561.00		30.00
635400 DROITS ENREG.TIMBRES	6.00				6.00
635800 AUTRES DROITS ADM.IMPOTS	2 295.00				2 295.00
<u>Impôts,taxes et assimilés</u>	<u>14 419.55</u>		<u>11 486.70</u>		<u>2 932.85</u>
641110 SALAIRES ADM.PERMANENTS	323 251.50	14	317 918.00	14	5 333.50
641111 PRIMES & GRATIF.ADM.	11 500.00		9 200.00		2 300.00
641200 CONGES PAYES	1 391.58		1 218.91		172.67
641410 DEFRAIEMENT ADM PERM	303.80		15.60		288.20
641420 INDEMNITES LICENCIEMENT	3 252.38				3 252.38
641450 INDEMNITES SECURITE SOC.	-232.30				-232.30
641800 GRATIFICATIONS STAGIAIRES			1 125.00		-1 125.00
642110 SALAIRES TECHN.PERMANENTS	129 974.41	5	127 920.52	5	2 053.89
642111 PRIMES & GRATIF.techn.	5 750.00		6 194.47		-444.47
642120 SALAIRES TECHN.INTERM.	80 942.59	3	62 691.90	2	18 250.69
642410 DEFRAIEMENT TECHN.PERM.	304.60		46.80		257.80
642420 DEFRAIEMENT TECHN.INTERM.	893.90		55.00		838.90
643120 SALAIRES ARTIST.INTERM.	37 060.37	1	23 325.26	1	13 735.11
643420 DEFRAIEMENT ARTIST.INTERM	2 925.70		15.80		2 909.90
<u>Salaires et traitements</u>	<u>597 318.53</u>	<u>27</u>	<u>549 727.26</u>	<u>25</u>	<u>47 591.27</u>
645100 COTISATIONS URSSAF	157 143.89	7	151 017.45	6	6 126.44
645110 AGESSA	130.34		249.75		-119.41
645300 COTISATIONS RETRAITE	50 435.43	2	49 194.43	2	1 241.00
645400 COTISATIONS ASSEDIC PERM.	19 422.10		20 445.44		-1 023.34
645410 COTISATIONS ASSEDIC INTER	8 065.20		5 965.75		2 099.45
645500 CONGES SPECTACLES	16 843.81		12 492.90		4 350.91
645810 COTISATIONS FNAS	7 385.97		7 078.83		307.14
645811 COTISATIONS FCAP	1 477.06		1 415.57		61.49
645820 CHARGES SOC.S/CP	654.04		-8 202.48		8 856.52
645821 CHARGES SOC.SAL A ETABLIR			-531.63		531.63
647200 CHEQUES DEJEUNER	13 396.80				13 396.80
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	1 537.36		1 874.16		-336.80
<u>Charges sociales</u>	<u>276 492.00</u>	<u>12</u>	<u>241 000.17</u>	<u>11</u>	<u>35 491.83</u>
681110 DOT.AMORT.IMMO.INCORPOR.	7 167.56		4 278.63		2 888.93
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLE	23 071.39	1	29 004.41	1	-5 933.02
681510 DOT.PROVISION RISQUES			4 620.00		-4 620.00
.../...					



Détail compte de résultat

12

	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	Variation en valeur annuelle
<u>Amortissements et provisions</u>	<u>30 238.95</u>	<u>1</u>	<u>37 903.04</u>	<u>1</u>	<u>-7 664.09</u>
651600 DROITS D'AUTEURS REPROD.	60 439.36	2	58 551.72	2	1 887.64
651610 DECOMPTE DROITS D'AUTEURS	8 186.15		1 850.00		6 336.15
651620 DROITS D'AUTEURS PHOTOS	8 939.00		12 070.00		-3 131.00
<u>Autres charges</u>	<u>77 564.51</u>	<u>3</u>	<u>72 471.72</u>	<u>3</u>	<u>5 092.79</u>
Total	2 211 442.55	101	2 237 517.40	103	-26 074.85
RESULTAT D'EXPLOITATION	-23 995.36	-1	-70 291.83	-3	46 296.47
<u>Résultat opérat/commun.</u>					
768000 AUTRES PROD.FINANCIERS	5 944.33		6 638.21		-693.88
<u>Produits financiers</u>	<u>5 944.33</u>		<u>6 638.21</u>		<u>-693.88</u>
<u>Résultat financier</u>	<u>5 944.33</u>		<u>6 638.21</u>		<u>-693.88</u>
RESULTAT COURANT	-18 051.03		-63 653.62	-2	45 602.59
771800 AUTRES PROD.EXC./OP.GEST.	94.94		63.19		31.75
772000 PROD. S/EXERCICES ANT.	2 137.36		29 230.98	1	-27 093.62
777000 QUOTE PART SUBV INVESTIS.	16 217.32		17 006.48		-789.16
<u>Produits exceptionnels</u>	<u>18 449.62</u>		<u>46 300.65</u>	<u>2</u>	<u>-27 851.03</u>
671800 AUTRES CH.EXCEP./OP.GEST.	289.05		166.50		122.55
672000 CHARGES/EXERC.ANTERIEURS	26.00		195.89		-169.89
<u>Charges exceptionnelles</u>	<u>315.05</u>		<u>362.39</u>		<u>-47.34</u>
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>18 134.57</u>		<u>45 938.26</u>	<u>2</u>	<u>-27 803.69</u>
699000 PROD.REP.EN ARRIERE DEFIC			-2 452.00		2 452.00
<u>Impôts sur les bénéfices</u>			<u>-2 452.00</u>		<u>2 452.00</u>
SOLDE INTERMEDIAIRE	83.54		-15 263.36		15 346.90
789400 REP.RESSOURCES NON UTIL.			1 367.96		-1 367.96
<u>Report ressources non utilisées</u>			<u>1 367.96</u>		<u>-1 367.96</u>
689400 ENGAGEMENTS A REALISER	1 300.00				1 300.00
<u>Engag.à réaliser s/ressources</u>	<u>1 300.00</u>				<u>1 300.00</u>
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 216.46		-12 895.40		12 678.94



Nom de l'entreprise	COMEDIE CLERMONT-FERRAND
Activité exercée	THEATRE
Adresse	Rue Abbée de l'Epée 63000 CLERMONT-FERRAND

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/07 au 31/12/07

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	609 838	Résultat: Perte	1 216
----------------------------------	---------	-----------------	-------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.



1 Règles et méthodes 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 ;
- 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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.



2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

CONVENTION

Une convention, datée du 25 janvier 2005, entre la ville de Clermont-Ferrand et l'association Comédie de Clermont-Ferrand prévoit que la ville accorde à l'association une utilisation gratuite de ses salles de spectacles et affecte du personnel et des moyens. Cette convention annuelle prend effet au 1^{er} janvier 2005 et est tacitement reconductible. Ces prestations ont été évaluées par la ville pour 527 556 € pour l'exercice 2006, ce montant intègre les prestations payées à Polydome.

RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS

En matière de production (en tant que coproducteur), les charges et les apports de coproduction sont rattachés à l'exercice au cours duquel la production a lieu (répétitions, création ...) et non à l'exercice au cours duquel les représentations ont lieu.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Au 31 décembre 2007, le montant des engagements de l'association Comédie de Clermont-Ferrand en matière d'indemnités en raison du départ à la retraite des membres de son personnel s'élève à 26 160 €, charges comprises.

STOCK

L'association Comédie de Clermont-Ferrand a édité, en partenariat avec le Tanztheater Wuppertal Pina Baush, au cours de l'exercice 2007, à 2000 exemplaires un livre intitulé « Kontakthof, une pièce de Pina Baush avec dames et messieurs de plus de 65 ans », la moitié des exemplaires étant destiné à chaque structure. Au 31 décembre 2007, le stock restant est de 808 exemplaires, seuls 400 exemplaires ont été constatés comptablement en stock en raison du nombre important de livres offerts dans le cadre de sa promotion et de la vente modeste constatée sur cet exercice.



DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Nom	Nbre d'heures acquises
BATTUT C.	73,33
BELOT C.	73,33
BELTRAMO J.	35,00
BRUNHES J.	73,33
FANGET F.	73,33
GAUBERT C.	73,33
GRANGIER J.M.	73,33
HUYGHE N.	73,33
ILLY C.	73,33
JOVIN P.	73,33
LE BON P.	73,33
MAISTRE	26,67
PENY	35,00
RIVIERE C.	73,33
VERMENOT B.	73,33
TOTAL	976,63



3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Frais de recherche	Non applicable
--------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	18 529	5 338		23 868
Immobilisations corporelles	196 244	11 356		207 601
Immobilisations financières	1 890			1 890
Total	216 664	16 695		233 359
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	5 351	7 167		12 518
Immobilisations corporelles	126 455	23 071		149 526
Immobilisations financières				
Total	131 806	30 238		162 045

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 890		1 890
Actif circulant & charges d'avance	75 844	75 844	
TOTAL	77 734	75 844	1 890

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	



Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilités	5 944

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
--------------------	----------------



4 Notes sur le bilan passif

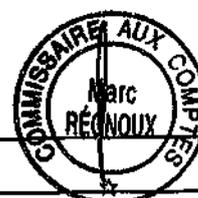
Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	4 620	1 300	4 620	1 300
Provisions pour dépréciation				
Total	4 620	1 300	4 620	1 300

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	239	239		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	75 815	75 815		
Dettes fiscales & sociales	139 064	139 064		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	17 548	17 548		
Produits constatés d'avance				
	232 668	232 668		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	



Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Fournisseurs	10 214
Dettes fiscales & sociales	65 992
Autres dettes	2 449

Produits constatés d'avance	Non applicable
------------------------------------	----------------



5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/07	31/12/06
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
409800	Rabais/avoirs a recevoir		587,76
468700	Produits divers a recevoi		5 800,00
Autres créances			6 387,76
518700	Interets courus a recevoi	5 944,33	6 638,21
Disponibilités		5 944,33	6 638,21
Total des produits à recevoir		5 944,33	13 025,97
Charges constatées d'avance :		31/12/07	31/12/06
486100	Charges constataees avanc.	14 861,27	19 795,66
Total des charges constatées d'avance		14 861,27	19 795,66
Charges à payer :		31/12/07	31/12/06
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
408100	Fourn.fact.non parvenues	10 214,46	11 187,66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 214,46	11 187,66
428200	Prov. congés payés	44 893,14	43 501,56
438600	Organismes soc. a payer	21 099,77	20 445,73
Dettes fiscales et sociales		65 992,91	63 947,29
468600	Charges diverses a payer	2 449,62	1 386,01
Autres dettes		2 449,62	1 386,01
Total des charges à payer		78 656,99	76 520,96
Produits constatés d'avance :		Néant	



LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Épée
63000 CLERMONT FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2007

RAPPORT SPECIAL du Commissaire aux Comptes



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC - ZA LES GARDELLES
BP 30142 - 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT FERRAND

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article 25-2 du décret du 1^{er} mars 1985, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L 612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2007.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25 du décret du 1^{er} mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES
BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

CONVENTIONS CONCERNANT L'EXERCICE

L'ensemble des conventions qui sont décrites ci-après concerne les administrateurs représentant les collectivités citées ou les associations en lien avec la vôtre.

- 1°) - Subvention notifiée le 24 juillet 2007 par la Direction Régionale des Affaires Culturelles pour un montant de 536 759 € TTC pour le fonctionnement global et les activités de votre association, à hauteur de 16 769 € pour le partenariat avec la section théâtre du lycée privé Fénélon, à hauteur de 7 332 € TTC dans le cadre de la résidence de Franck Micheletti, chorégraphe, ainsi que 4 000 € pour le financement du partenariat de l'option danse du Lycée Virlogeux de Riom.
- 2°) - Subvention notifiée le 24 avril 2007 par le Conseil Régional d'Auvergne, pour un montant de 130 000 € TTC, pour le financement des activités de votre association ainsi que pour l'organisation du festival «A suivre »
- 3°) - Subvention notifiée le 12 février 2007 par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un montant de 70 000 € TTC pour le fonctionnement de la structure de votre association, et son projet artistique.
- 4°) - Subvention notifiée le 22 novembre 2007 par la communauté d'agglomération « Clermont Communauté », pour un montant de 153 000 € TTC, dans le cadre de la prise en compte des enjeux métropolitains par les acteurs culturels.
- 5°) - Subvention notifiée le 15 décembre 2007 par la Ville de Clermont-Ferrand pour un montant de 834 630 € TTC pour le fonctionnement global et les activités de votre association.
- 6°) - Subvention allouée par la Ville de Clermont-Ferrand sous forme de mise à disposition de personnel, de mise à disposition de locaux, notamment de salles gratuites de spectacles, et de matériel et mobilier, soit un ensemble évalué pour l'exercice 2007 à 527 556 € (courrier du 18 mars 2007) ; cette contribution volontaire de la Ville de Clermont-Ferrand a fait l'objet d'une convention signée en date du 25 janvier 2005, applicable à compter de 2004.



SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC - ZA LES GARDELLES
BP 30142 - 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

7°) - Subvention notifiée le 22 mars 2007 par la Direction de la Musique, de la Danse, du théâtre et des spectacles pour un montant de 12 500 € TTC pour l'année 2007, et au titre du dispositif de « contrat d'association de compositeurs dans les scènes nationales ».

Fait à Enval, le 2 juin 2008

Marc REGNOUX
Gérant
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale
de RIOM



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



ROUTE DE VOLVIC - ZA LES GARDELLES
BP 30142 - 63203 RIOM CEDEX

TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com