

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2008

**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'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 31/12/2008, 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. 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 les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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,
- 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,



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 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 15 mai 2009

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

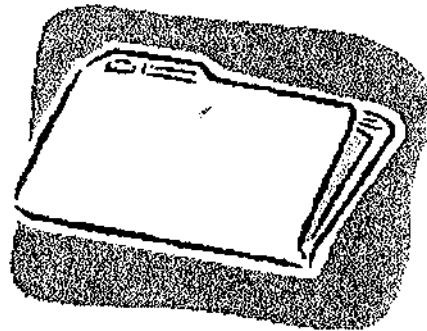
TEL : 04 73 63 15 36 - FAX : 04 73 63 46 76
E-mail : contacter@admconseil.com

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Épée
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

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

Bilan actif

1

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
Concessions, brevets	24 997	19 738	5 258	11 349
<u>Immobil. corporelles</u>				
Installations - Matériels	106 985	82 705	24 279	26 239
Autres immobilisations	107 860	77 380	30 479	31 834
<u>Immobil. financières</u>				
Autres immobilisations	1 890		1 890	1 890
Total	241 733	179 825	61 908	71 314
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
Produits ouvrés et finis	1 300		1 300	2 600
Avances & acomptes versés				135
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	18 540		18 540	13 759
Autres créances	79 025		79 025	47 223
Disponibilités	450 397		450 397	459 944
Charges constatées d'avance	26 156		26 156	14 861
Total	575 419		575 419	538 524
TOTAL ACTIF			637 327	609 838



Bilan passif

2

	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
* FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Fonds propres</u>		
Fonds asso.sans droit reprise	42 867	42 867
Réserves	140 752	140 752
Report à nouveau	-1 216	
<u>Résultat exercice</u>	-42 244	-1 216
<u>Autres fonds associatifs</u>		
Subv.inv.s/biens non renouv.	11 673	24 072
<u>Total</u>	151 832	206 476
* PROVIS. RISQUES & CHARGES		
<u>Total</u>		
* FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	2 300	1 300
<u>Total</u>	2 300	1 300
* DETTES		
Découverts concours bancaires	836	239
Avances & acomptes reçus	222 919	169 394
Fournisseurs Cptes rattachés	87 643	75 815
Personnel	45 840	44 937
Organismes sociaux	97 609	93 419
Etat T.V.A.	2 629	708
Autres dettes fiscales	1 225	
Autres dettes	24 491	17 548
<u>Total</u>	483 195	402 062
TOTAL PASSIF	637 327	609 838



Compte de résultat

3

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A.	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Ventes de marchandises	3 353	0.15	2 602	0.12	750	28
Production vendue	469 409	20.93	412 285	18.91	57 124	13
Subventions d'exploitation	1 770 164	78.92	1 765 274	80.97	4 890	
<u>S/Total</u>	<u>2 242 928</u>	<u>100.00</u>	<u>2 180 162</u>	<u>100.00</u>	<u>62 765</u>	<u>2</u>
Production stockée	-1 300	-0.06	2 600	0.12	-3 900	
Reprise provis. & amortis.			4 620	0.21	-4 620	
Transferts de charges	19 814	0.88	64	0.00	19 749	
<u>Total</u>	<u>2 261 442</u>	<u>100.83</u>	<u>2 187 447</u>	<u>100.33</u>	<u>73 995</u>	<u>3</u>
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	3 800	0.17	2 612	0.12	1 187	45
Autres achats & charg.ext.	1 281 747	57.15	1 212 796	55.63	68 951	5
Impôts, taxes et assimilés	18 457	0.82	14 419	0.66	4 038	28
Salaires et traitements	623 725	27.81	597 318	27.40	26 406	4
Charges sociales	293 921	13.10	276 492	12.68	17 429	6
Amortissements et provisions	28 588	1.27	30 238	1.39	-1 650	-5
Autres charges	70 549	3.15	77 564	3.56	-7 015	-9
<u>Total</u>	<u>2 320 789</u>	<u>103.47</u>	<u>2 211 442</u>	<u>101.43</u>	<u>109 347</u>	<u>4</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-59 347	-2.65	-23 995	-1.10	-35 351	147
<u>Résultat opérat/commun.</u>						
Produits financiers	10 389	0.46	5 944	0.27	4 445	74
<u>Résultat financier</u>	<u>10 389</u>	<u>0.46</u>	<u>5 944</u>	<u>0.27</u>	<u>4 445</u>	<u>74</u>
RESULTAT COURANT	-48 957	-2.18	-18 051	-0.83	-30 906	171
Produits exceptionnels	12 587	0.56	18 449	0.85	-5 861	-31
Charges exceptionnelles	4 875	0.22	315	0.01	4 560	
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>7 712</u>	<u>0.34</u>	<u>18 134</u>	<u>0.83</u>	<u>-10 422</u>	<u>-57</u>
SOLDE INTERMEDIAIRE	-41 244	-1.84	83	0.00	-41 328	
Report ressources non utilisée	1 300	0.06			1 300	
Engag. à réaliser s/ressources	2 300	0.10	1 300	0.06	1 000	76
EXCEDENT OU DEFICIT	-42 244	-1.88	-1 216	-0.06	-41 028	
<u>Perte</u>			<u>Perte</u>			



Détail bilan actif	4
--------------------	---

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
205100 LOGICIELS	24 997.41			23 868.41
280510 AMORT.LOGICIELS		19 738.61		-12 518.89
<u>Concessions, brevets</u>	<u>24 997.41</u>	<u>19 738.61</u>	<u>5 258.80</u>	<u>11 349.52</u>
<u>Immobil. corporelles</u>				
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	37 636.73			35 983.23
215410 MATERIEL ET OUTILLAGE SON	27 173.69			25 817.69
215420 MATERIEL ET OUTIL.LUMIERE	42 175.06			36 081.91
281540 AMORT.MAT.& OUTILLAGE		28 978.24		-25 641.24
281541 AMORT.MAT.& OUTIL.SON		19 950.63		-16 039.94
281542 AMORT.MAT.& OUTIL.LUMIERE		33 776.80		-29 962.13
<u>Installations - Matériels</u>	<u>106 985.48</u>	<u>82 705.67</u>	<u>24 279.81</u>	<u>26 239.52</u>
218300 MATERIEL DE BUREAU & INFO	83 538.30			87 632.87
218400 MOBILIER	24 322.02			22 085.72
281830 AMORT.MAT.DE BUREAU & INFO		58 450.35		-61 508.81
281840 AMORT.MOBILIER		18 930.43		-16 374.81
<u>Autres immobilisations</u>	<u>107 860.32</u>	<u>77 380.78</u>	<u>30 479.54</u>	<u>31 834.97</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	241 733.21	179 825.06	61 908.15	71 314.01
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
355000 STOCK PROD.FINIS FABRIQUE	1 300.00			2 600.00
<u>Produits ouvrés et finis</u>	<u>1 300.00</u>		<u>1 300.00</u>	<u>2 600.00</u>
409100 AVANCES/ACPTES COMMANDES				135.29
<u>Avances & acomptes versés</u>				<u>135.29</u>
<u>Créances</u>				
411000 COLLECTIF CLIENTS	18 516.77			13 759.79
416000 CLIENTS DOUTEUX	24.00			
<u>Clients et comptes rattachés</u>	<u>18 540.77</u>		<u>18 540.77</u>	<u>13 759.79</u>
437950 CHEQUE DEJEUNER	2 960.00			2 966.40
.../...				



Détail bilan actif

5

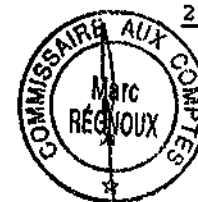
	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
438700 ORGANISMES PROD. A RECEV.	2 389.06			
443000 ETAT OPERATIONS PARTICUL.	2 452.00			2 452.00
445660 T.V.A. DEDU./BIENS & SERV	5 407.43			1 678.12
445670 CREDIT T.V.A. A REPORTER	9 063.00			8 168.00
445702 T.V.A. COLLECTEE 2.1%				42.85
445706 T.V.A. COLLECTEE 19.6%	3.11			
445830 CREDIT T.C.A. REMBOURS.	50 000.00			30 000.00
445860 T.V.A.DEDUCT.FACT.RECEV.	2 050.56			1 915.89
468700 PRODUITS DIVERS A RECEVOI	4 700.00			
<u>Autres créances</u>	<u>79 025.16</u>		<u>79 025.16</u>	<u>47 223.26</u>
511200 CHEQUES A L'ENCAISSEMENT	2 694.00			1 961.00
512000 BPCM COMPTE COURANT	5 745.05			157 028.66
512100 BPCM COMPTE EPARGNE	431 282.10			294 837.77
518700 INTERETS COURUS A RECEVOI	10 379.88			5 944.33
531000 CAISSE	206.71			173.15
531100 CAISSE BILLETTERIE	90.00			
<u>Disponibilités</u>	<u>450 397.74</u>		<u>450 397.74</u>	<u>459 944.91</u>
486100 CHARGES CONSTATEES AVANC.	26 156.01			14 861.27
<u>Charges constatées d'avance</u>	<u>26 156.01</u>		<u>26 156.01</u>	<u>14 861.27</u>
Total	575 419.68		575 419.68	538 524.52
TOTAL ACTIF			637 327.83	609 838.53



Detail bilan passif

6

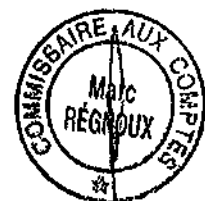
	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07	
* FONDS ASSOCIATIFS			
<u>Fonds propres</u>			
102600	SUBV INVT BIENS RENOUVEL.	22 867.35	22 867.35
102610	ETAT SUBV INVT	10 000.00	10 000.00
102620	VILLE SUBV INVT	10 000.00	10 000.00
	<u>Fonds asso.sans droit reprise</u>	<u>42 867.35</u>	<u>42 867.35</u>
106800	RESERVE TRESORERIE	100 443.21	100 443.21
106801	RESERVE INVESTISSEMENT	8 971.95	8 971.95
106802	FOND POUR PROJET SPECIF.	31 337.71	31 337.71
	<u>Réserves</u>	<u>140 752.87</u>	<u>140 752.87</u>
119000	REPORT A NOUVEAU DEBIT.	-1 216.46	
	<u>Report à nouveau</u>	<u>-1 216.46</u>	
	<u>Résultat exercice</u>	<u>-42 244.66</u>	<u>-1 216.46</u>
<u>Autres fonds associatifs</u>			
131400	SUBV.INV.VILLE 2004	33 500.00	33 500.00
131410	SUBV.INV.VILLE 2005	33 500.00	33 500.00
139400	REINT.SUBV.VILLE 2004	-29 618.79	-25 624.65
139410	REINT.SUBV.VILLE 2005	-25 707.49	-17 303.06
	<u>Subv.inv.s/biens non renouv.</u>	<u>11 673.72</u>	<u>24 072.29</u>
	<u>Total</u>	<u>151 832.82</u>	<u>206 476.05</u>
* PROVIS. RISQUES & CHARGES			
	<u>Total</u>		
* FONDS DEDIES			
194000	FONDS DEDIES	2 300.00	1 300.00
	<u>Sur subventions fonctionnement</u>	<u>2 300.00</u>	<u>1 300.00</u>
	<u>Total</u>	<u>2 300.00</u>	<u>1 300.00</u>
* DETTES			
518600	INTERETS COURUS A PAYER	26.43	
541000	REGIES	810.50	239.46
	<u>Découverts concours bancaires</u>	<u>836.93</u>	<u>239.46</u>
.../...			



Détail bilan passif

7

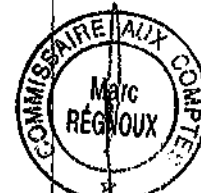
	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
419130 ABONNEMENTS BILLETTERIES	222 919.00	169 394.00
<u>Avances & acomptes reçus</u>	<u>222 919.00</u>	<u>169 394.00</u>
401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	71 955.79	65 601.23
408100 FOURN. FACT. NON PARVENUES	15 687.62	10 214.46
<u>Fournisseurs Cptes rattachés</u>	<u>87 643.41</u>	<u>75 815.69</u>
421000 REMUNERATIONS DUES	345.66	44.35
428200 PROV. CONGES PAYES	45 495.13	44 893.14
<u>Personnel</u>	<u>45 840.79</u>	<u>44 937.49</u>
431000 URSSAF	26 179.00	28 507.00
437100 AGESEA	500.00	47.00
437200 AUDIENS	23 446.64	21 744.00
437210 MUTUELLE	141.66	142.92
437300 CONGES SPECTACLES	8 465.00	5 431.00
437400 ASSEDIK ANNECY	2 462.00	1 120.00
437500 ASSEDIK	2 560.00	3 587.00
437700 AFDAS	5 031.45	4 762.91
437800 TAXE D'APPRENTISSAGE	4 084.19	3 967.37
437900 MEDECINE DU TRAVAIL	409.56	429.32
437910 FNAS	2 456.00	2 151.00
437911 FCAP	491.31	429.85
438600 ORGANISMES SOC. A PAYER	21 382.71	21 099.77
<u>Organismes sociaux</u>	<u>97 609.52</u>	<u>93 419.14</u>
445702 T.V.A. COLLECTEE 2.1%	257.35	
445705 T.V.A. COLLECTEE 5.5%	9.77	
445708 T.V.A. COLLECTEE ETRANGER	1 925.00	708.19
445870 T.C.A. A PAY. FACT. ETABL.	436.89	
<u>Etat T.V.A.</u>	<u>2 629.01</u>	<u>708.19</u>
447200 RETENUE A LA SOURCE	1 225.35	
<u>Autres dettes fiscales</u>	<u>1 225.35</u>	
466100 SACD	15 747.85	12 931.95
466200 SACEM	3 808.83	2 166.94
466600 DROITS D'AUTEURS A RECEV.	272.13	
468600 CHARGES DIVERSES A PAYER	4 662.19	2 449.62
<u>Autres dettes</u>	<u>24 491.00</u>	<u>17 548.51</u>
<u>Total</u>	<u>483 195.01</u>	<u>402 062.48</u>
TOTAL PASSIF	637 327.83	609 838.53



Détail compte de résultat

8

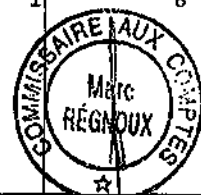
	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	Variation en valeur annuelle
PRODUITS D'EXPLOITATION					
707100 VENTES DE MARCHANDISES	4 003.50		3 112.91		890.59
707109 TVA S/VTES MARCHANDISES	-649.87		-510.16		-139.71
<u>Ventes de marchandises</u>	<u>3 353.63</u>		<u>2 602.75</u>		<u>750.88</u>
701100 VENTES LIVRES	787.50		1 900.00		-1 112.50
701109 TVA S/VENTES LIVRES	-41.05		-99.05		58.00
706100 BILLETTERIES	444 447.00	19	392 229.00	17	52 218.00
706109 TVA/BILLETTERIES	-9 602.39		-8 067.36		-1 535.03
706200 COREALISATIONS	7 689.52		433.75		7 255.77
706209 TVA S/COREALISATIONS	-385.48		-8.93		-376.55
706300 STAGES	2 348.06				2 348.06
706400 VENTES DE SPECTACLES	8 477.97		2 535.47		5 942.50
706409 TVA S/VENTES SPECTACLES	-441.98		-132.14		-309.84
708100 PRDTS ACT.ANNEXES	16 888.40		24 522.81	1	-7 634.41
708109 TVA S/PDTS ACT.ANNEXES	-757.58		-1 027.98		270.40
<u>Production vendue</u>	<u>469 409.97</u>	<u>20</u>	<u>412 285.57</u>	<u>18</u>	<u>57 124.40</u>
741100 SUBVENTION ETAT	544 200.00	24	536 759.00	24	7 441.00
741109 TVA/SUBV ETAT	-11 193.15		-11 040.10		-153.05
741200 SUBVENTION REGION	130 000.00	5	130 000.00	5	
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	37	834 630.00	38	
741409 TVA/SUBV VILLE	-17 166.73		-17 166.73		
741500 SUBV COMMUNAUTE CLERMONT	153 000.00	6	153 000.00	7	
741509 TVA/SUBV COMMUN.CLERMONT	-3 146.91		-3 146.91		
742100 ONDA	18 949.00		8 500.00		10 449.00
742109 TVA S/ONDA	-389.74		-174.83		-214.91
742200 CAISSE DES DEPOTS	7 000.00		8 000.00		-1 000.00
742209 TVA S/CAISSE DES DEPOTS	-143.98		-165.54		21.56
748100 SUBV ATELIERS SCOLAIRES	20 800.00		20 769.00		31.00
748110 SUBV ETAT AFFECTEE	12 500.00		19 832.00		-7 332.00
748119 TVA S/SUBV ETAT AFFECTEE	-257.10		-407.91		150.81
748600 SUBV SACEM	12 762.50		20 420.00		-7 657.50
748609 TVA S/SUBV SACEM	-262.50		-420.00		157.50
748700 SUBV AFFECTEE SFIP	3 060.00				3 060.00
748709 TVA S/SUBV AFFECTEE SFIP	-62.94				-62.94
<u>Subventions d'exploitation</u>	<u>1 770 164.84</u>	<u>78</u>	<u>1 765 274.37</u>	<u>80</u>	<u>4 890.47</u>
<u>S/Total</u>	<u>2 242 928.44</u>	<u>100</u>	<u>2 180 162.69</u>	<u>100</u>	<u>62 765.75</u>
713500 VARIAT.STOCK PROD.FINIS	-1 300.00		2 600.00		-3 900.00
<u>Production stockée</u>	<u>-1 300.00</u>		<u>2 600.00</u>		<u>-3 900.00</u>
701510 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>



Détail compte de résultat

9

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	Variation en valeur annuelle
791000 TRANSFERT DE CHARGES EXPL <u>Transferts de charges</u>	19 814.04 19 814.04		64.50 64.50		19 749.54 19 749.54
Total	2 261 442.48	100	2 187 447.19	100	73 995.29
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>					
607100 ACHATS MARCHANDISES <u>Achats de marchandises</u>	3 800.06 3 800.06		2 612.98 2 612.98		1 187.08 1 187.08
604000 ACHATS SPECTACLES	529 636.00	23	490 243.00	22	39 393.00
604010 APPORT FINANCIER PRODUCT.	98 788.00	4	58 705.93	2	40 082.07
604100 DEFRAIEMENTS ARTISTES	161 492.69	7	159 716.44	7	1 776.25
604200 INTERVENANTS DIVERS	799.75		628.00		171.75
606100 FOURNITURES D'ENERGIE	86.20		118.91		-32.71
606200 FOURNITURES DIVERSES	4 903.15		8 220.29		-3 317.14
606210 FOURN. COMMUNICATION	2 413.76		436.19		1 977.57
606310 PETIT MATERIEL	1 717.01		657.03		1 059.98
606400 FOURNIT. ADMINISTRATIVES	5 933.28		5 789.12		144.16
606420 FOURNITURES BILLETTERIES	2 962.92		2 812.30		150.62
606510 DECORS ET ACCESSOIRES	617.62		256.37		361.25
606520 COSTUMES, PERRUQUES			104.32		-104.32
606810 VETEMENTS DE TRAVAIL	1 298.18				1 298.18
611100 SOUS-TRAITANCE	287.12		4 494.73		-4 207.61
611110 SOUS-TRAITANCE PHOTOS	2 521.60		7 203.77		-4 682.17
613210 LOCATION DE LOCAUX	1 050.00		3 545.00		-2 495.00
613211 LOYER LOCAUX FIXES	8 422.73		7 952.71		470.02
613500 LOCATION MATERIEL	56 972.51	2	60 856.01	2	-3 883.50
613502 LOCATION VEHICULE	889.89		1 891.66		-1 001.77
613520 LOC. VEHICULES COMEDIE	9 348.26		9 064.08		284.18
614100 CHARGES LOCATIVES/COPROP.	128.22		130.83		-2.61
615510 ENTRETIEN MAT. OUTILLAGE	3 324.49		1 920.84		1 403.65
615520 ENTRETIEN TRANSPORT	3 898.77		995.70		2 903.07
615600 CONTRATS MAINTENANCE	9 005.13		11 532.81		-2 527.68
615610 MAINTENANCE COM.	7 105.00				7 105.00
616000 PRIMES D'ASSURANCE	5 807.53		5 954.10		-146.57
616200 ASSURANCE LOCAL	280.73		271.13		9.60
616300 PRIMES ASS. TRANSPORT	1 607.02		1 531.16		75.86
618100 DOCUMENTATION / PRESSE	5 553.02		6 175.26		-622.24
622610 COM AGENTS ARTISTIQUES	685.50				685.50
622620 HONORAIRES ARTISTIQUES	9 692.21		23 819.06	1	-14 126.85
622630 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	9 180.00		9 440.00		-260.00
622640 HONORAIRES COMMUNICATION	45 505.00	2	36 480.00	1	9 025.00
622700 FRAIS ACRES/CONTENTIEUX	28.12				28.12
623100 ANNONCES ET INSERTIONS	9 035.92		12 591.63		-3 555.71
623110 PUBLICITE/COMPOSITION	3 776.79		1 360.65		2 416.14
623120 SITE INTERNET	8 833.63		6 683.82		2 149.81
623400 CADEAUX	3 585.84		1 780.93		1 804.91
623600 IMPRESSIONS PROGRAMMES	42 430.00	1	37 233.20	1	5 196.80
623610 IMPRESSIONS AFFICHES	9 061.00		6 707.35		2 353.65
623630 IMPRESSIONS DEPLIANTS/JAL	31 065.31	1	25 030.04	1	6 035.27
.../...					



Détail compte de résultat

10

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	Variation en valeur annuelle
623660 IMPRESSION LIVRE KONTAKT			917.00		-917.00
624100 TRANSPORT SUR ACHATS	275.00				275.00
624800 TRANSPORT DU MATERIEL	33 691.05	1	39 636.04	1	-5 944.99
625100 FRAIS DE VOYAGES DEPLAC.	9 581.93		6 295.64		3 286.29
625200 TRANSPORT PERSONNEL ARTIS	59 559.03	2	81 110.60	3	-21 551.57
625600 MISSIONS	20 942.45		17 647.87		3 294.58
625710 RECEPTIONS ACCUEILS PUB.	4 672.40		11 326.67		-6 654.27
625720 RECEPTIONS ACCUEILS COMED	7 789.01		4 010.15		3 778.86
625730 RECEPTIONS PROFESSIONNEL.	4 638.88		5 191.43		-552.55
626000 FRAIS POSTAUX	3 018.46		4 046.96		-1 028.50
626100 ROUTAGE DOCUMENTS	16 760.04		16 711.40		48.64
626200 REDEVANCE POSTALE	27.50				27.50
626300 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	8 213.86		3 133.73		5 080.13
626400 SERV.ENTREPRISE POSTE	1 300.00		1 300.00		
627800 SERVICES BANCAIRES	1 353.72		1 354.55		-0.83
628100 COTISATIONS DIVERSES	5 385.00		5 385.00		
628200 FRAIS DE FORMATION	4 534.65		2 048.18		2 486.47
628800 COMMISSION CHQUE DEJEUNER	274.84		346.44		-71.60
<u>Autres achats & charg.ext.</u>	<u>1 281 747.72</u>	<u>57</u>	<u>1 212 796.03</u>	<u>55</u>	<u>68 951.69</u>
631200 TAXE APPRENTISSAGE	4 084.19		3 967.37		116.82
631300 FORMATION PROFESSIONNELLE	8 828.61		7 560.18		1 268.43
635120 TAXES FONCIERES	591.00		591.00		
635400 DROITS ENREG.TIMBRES	1 204.00		6.00		1 198.00
635800 AUTRES DROITS ADM.IMPOTS	3 750.00		2 295.00		1 455.00
<u>Impôts,taxes et assimilés</u>	<u>18 457.80</u>		<u>14 419.55</u>		<u>4 038.25</u>
641110 SALAIRES ADM.PERMANENTS	325 076.50	14	323 251.50	14	1 825.00
641111 PRIMES & GRATIF.ADM.	12 490.71		11 500.00		990.71
641200 CONGES PAYES	601.99		1 391.58		-789.59
641410 DEFRAIEMENT ADM PERM	678.80		303.80		375.00
641420 INDEMNITES LICENCIEMENT			3 252.38		-3 252.38
641450 INDEMNITES SECURITE SOC.	-392.42		-232.30		-160.12
642110 SALAIRES TECHN.PERMANENTS	135 510.48	6	129 974.41	5	5 536.07
642111 PRIMES & GRATIF.TECHN.	6 281.30		5 750.00		531.30
642120 SALAIRES TECHN.INTERM.	80 045.71	3	80 942.59	3	-896.88
642410 DEFRAIEMENT TECHN.PERM.	300.00		304.60		-4.60
642420 DEFRAIEMENT TECHN.INTERM.	483.20		893.90		-410.70
643110 SALAIRES ARTIST.PERM.	17 853.63				17 853.63
643120 SALAIRES ARTIST.INTERM.	43 073.11	1	37 060.37	1	6 012.74
643420 DEFRAIEMENT ARTIST.INTERM	1 722.20		2 925.70		-1 203.50
<u>Salaires et traitements</u>	<u>623 725.21</u>	<u>27</u>	<u>597 318.53</u>	<u>27</u>	<u>26 406.68</u>
645100 COTISATIONS URSSAF	169 034.71	7	157 143.89	7	11 890.82
645110 AGESEA	903.51		130.34		773.17
645300 COTISATIONS RETRAITE	52 797.39	2	50 435.43	2	2 361.96
645400 COTISATIONS ASSEDIC PERM.	20 317.50		19 422.10		895.40
645410 COTISATIONS ASSEDIC INTER	7 613.04		8 065.20		-452.16
645500 CONGES SPECTACLES	17 734.75		16 843.81		890.94
645810 COTISATIONS FNAS	7 778.13		7 385.97		392.16
645811 COTISATIONS FCAP	1 555.59		1 477.06		78.53
645820 CHARGES SOC.S/CP	282.94		654.04		-371.10



Détail compte de résultat

11

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	Variation en valeur annuelle
647200 CHEQUES DEJEUNER	14 383.00		13 396.80		986.20
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	1 520.84		1 537.36		-16.52
<u>Charges sociales</u>	<u>293 921.40</u>	<u>13</u>	<u>276 492.00</u>	<u>12</u>	<u>17 429.40</u>
681110 DOT.AMORT.IMMO.INCORPOR.	7 219.72		7 167.56		52.16
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLE	21 368.44		23 071.39	1	-1 702.95
<u>Amortissements et provisions</u>	<u>28 588.16</u>	<u>1</u>	<u>30 238.95</u>	<u>1</u>	<u>-1 650.79</u>
651600 DROITS D'AUTEURS REPROD.	57 330.71	2	60 439.36	2	-3 108.65
651610 DECOMPTE DROITS D'AUTEURS	4 885.73		8 186.15		-3 300.42
651620 DROITS D'AUTEURS PHOTOS	8 332.80		8 939.00		-606.20
<u>Autres charges</u>	<u>70 549.24</u>	<u>3</u>	<u>77 564.51</u>	<u>3</u>	<u>-7 015.27</u>
<u>Total</u>	<u>2 320 789.59</u>	<u>103</u>	<u>2 211 442.55</u>	<u>101</u>	<u>109 347.04</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>-59 347.11</u>	<u>-2</u>	<u>-23 995.36</u>	<u>-1</u>	<u>-35 351.75</u>
<u>Résultat opérat/commun.</u>					
768000 AUTRES PROD.FINANCIERS	10 389.99		5 944.33		4 445.66
<u>Produits financiers</u>	<u>10 389.99</u>		<u>5 944.33</u>		<u>4 445.66</u>
<u>Résultat financier</u>	<u>10 389.99</u>		<u>5 944.33</u>		<u>4 445.66</u>
<u>RESULTAT COURANT</u>	<u>-48 957.12</u>	<u>-2</u>	<u>-18 051.03</u>		<u>-30 906.09</u>
771800 AUTRES PROD.EXC./OP.GEST.	130.58		94.94		35.64
772000 PROD. S/EXERCICES ANT.			2 137.36		-2 137.36
775200 PROD.CESSIONS IMMO.CORP.	58.53				58.53
777000 QUOTE PART SUBV INVESTIS.	12 398.57		16 217.32		-3 818.75
<u>Produits exceptionnels</u>	<u>12 587.68</u>		<u>18 449.62</u>		<u>-5 861.94</u>
671200 PENALITES/AMENDES DIVERS.	777.00				777.00
671800 AUTRES CH.EXCEP./OP.GEST.	4 040.20		289.05		3 751.15
672000 CHARGES/EXERC.ANTERIEURS	58.02		26.00		32.02
<u>Charges exceptionnelles</u>	<u>4 875.22</u>		<u>315.05</u>		<u>4 560.17</u>
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>7 712.46</u>		<u>18 134.57</u>		<u>-10 422.11</u>
<u>SOLDE INTERMEDIAIRE</u>	<u>-41 244.66</u>	<u>-1</u>	<u>83.54</u>		<u>-41 328.20</u>
789400 REP.RESSOURCES NON UTIL.	1 300.00				1 300.00
<u>Report ressources non utilisée</u>	<u>1 300.00</u>				<u>1 300.00</u>



Detail compte de résultat

12

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A	Variation en valeur annuelle
689400 ENGAGEMENTS A REALISER	2 300.00		1 300.00		1 000.00
<u>Engag. à réaliser s/ressources</u>	<u>2 300.00</u>		<u>1 300.00</u>		<u>1 000.00</u>
<u>EXCEDENT OU DEFICIT</u>	<u>-42 244.66</u>	<u>-1</u>	<u>-1 216.46</u>		<u>-41 028.20</u>



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

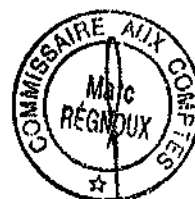
Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

- 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	637 327	Résultat: Perte	42 244
----------------------------------	---------	-----------------	--------

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 508 980 € pour l'exercice 2008, ce montant intègre les prestations payées à Polydome.

RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS

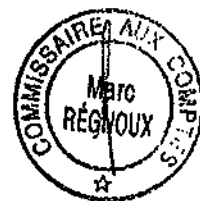
En matière de production (en tant que coproducteur), les charges et les apports de coproduction sont rattachés à l'exercice au cours duquel la production a lieu (répétitions, création ...) et non à l'exercice au cours duquel les représentations ont lieu.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Au 31 décembre 2008, 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 32 570 €, 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 « Kontakt Hof, 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 2008, le stock restant est de 718 exemplaires, seuls 100 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.	93,33
BELOT C.	93,33
BELTRAMO J.	23,00
BRUNHES J.	93,33
FANGET F.	93,33
GAUBERT C.	25,33
GRANGIER J.M.	93,33
HUYGHE N.	93,33
ILLY C.	45,33
JOVIN P.	93,33
LE BON P.	93,33
MAISTRE	46,67
PENY	55,00
RIVIERE C.	93,33
VERMENOT B.	93,33
TOTAL	1 128,33



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	23 868	1 129		24 997
Immobilisations corporelles	207 601	18 053	10 808	214 845
Immobilisations financières	1 890			1 890
Total	233 359	19 182	10 808	241 733
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	12 518	7 219		19 738
Immobilisations corporelles	149 526	21 368	10 808	160 086
Immobilisations financières				
Total	162 045	28 588	10 808	179 825

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	123 721	123 721	
TOTAL	125 611	123 721	1 890

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	7 089



Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilités	10 379

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				
Fonds dédiés sur subventions	1 300	2 300	1 300	2 300
Provisions pour dépréciation				
Total	1 300	2 300	1 300	2 300

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	836	836		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	87 643	87 643		
Dettes fiscales & sociales	147 304	147 304		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	24 491	24 491		
Produits constatés d'avance				
	260 276	260 276		

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	26
Emprunts & dettes financières divers	



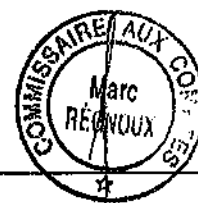
Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Fournisseurs	15 687
Dettes fiscales & sociales	66 877
Autres dettes	4 662

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



5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/08	31/12/07
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
438700	Organismes prod. a recev.	2 389,06	
468700	Produits divers a recevoi	4 700,00	
Autres créances		7 089,06	
518700	Interets courus a recevoi	10 379,88	5 944,33
Disponibilités		10 379,88	5 944,33
Total des produits à recevoir		17 468,94	5 944,33
Charges constatées d'avance :		31/12/08	31/12/07
486100	Charges constatees avanc.	26 156,01	14 861,27
Total des charges constatées d'avance		26 156,01	14 861,27
Charges à payer :		31/12/08	31/12/07
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Interets courus a payer	26,43	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		26,43	
408100	Fourn.fact.non parvenues	15 687,62	10 214,46
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		15 687,62	10 214,46
428200	Prov. congés payés	45 495,13	44 893,14
438600	Organismes soc. a payer	21 382,71	21 099,77
Dettes fiscales et sociales		66 877,84	65 992,91
468600	Charges diverses a payer	4 662,19	2 449,62
Autres dettes		4 662,19	2 449,62
Total des charges à payer		87 254,08	78 656,99
Produits constatés d'avance :		Néant	



LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association Loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2008

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

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 2008.

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.



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

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 18 juin 2008 par la Direction Régionale des Affaires Culturelles pour un montant de 544 200 € TTC pour le fonctionnement global et les activités de votre association, à hauteur de 16 800 € pour le partenariat avec la section théâtre du lycée privé Fénelon, ainsi que 4 000 € pour le financement du partenariat de l'option danse du Lycée Virlogeux de Riom.
- 2°) Subvention notifiée le 7 avril 2008 par le Conseil Régional d'Auvergne, pour un montant de 115 000 € TTC, pour le financement des activités de votre association ainsi que 15 000 € pour l'organisation du festival «A suivre ».
- 3°) Subvention notifiée le 19 février 2008 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 21 novembre 2008 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 24 décembre 2008 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 2008 à 508 980 € (courrier du 16 février 2009) ; 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.
- 7°) Subvention notifiée le 30 octobre 2008 par la Direction de la Musique, de la Danse, du théâtre et des spectacles pour un montant de 12 500 € TTC pour l'année 2008, et au titre du dispositif de « contrat d'association de compositeurs dans les scènes nationales ».

Fait à Enval, le 15 mai 2009

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

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