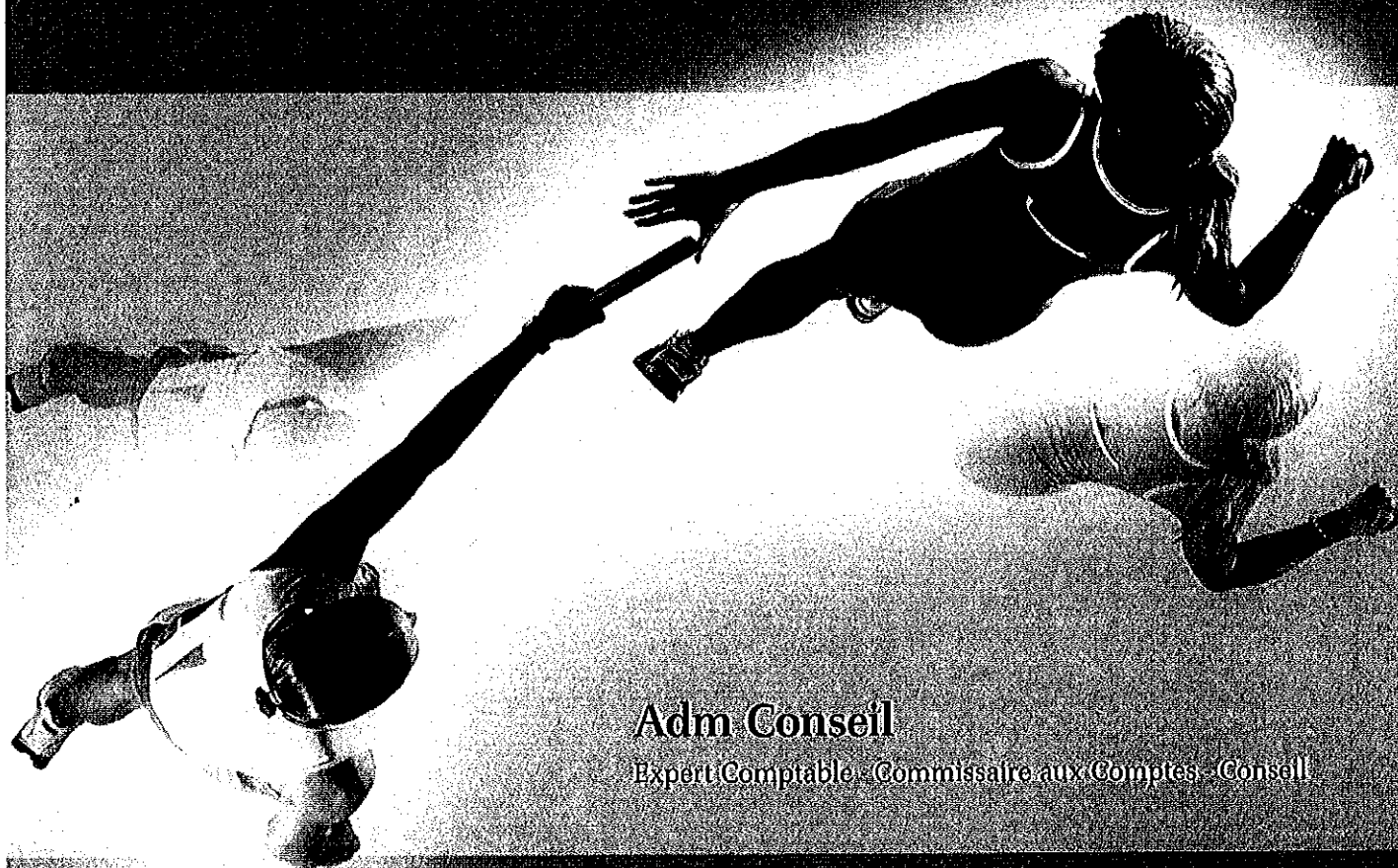


Ensemble, relevons vos DÉFIS professionnels



Adm Conseil

Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes - Conseil

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

RUE ABBE DE L'EPEE
63000 CLERMONT FERRAND

RAPPORT GENERAL

RAPPORT SPECIAL

Exercice clos au 31/12/2009

Exemplaire non relié



SOMMAIRE

EXERCICE CLOS LE 31/12/2009

Rapport général

- I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS
- II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS
- III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

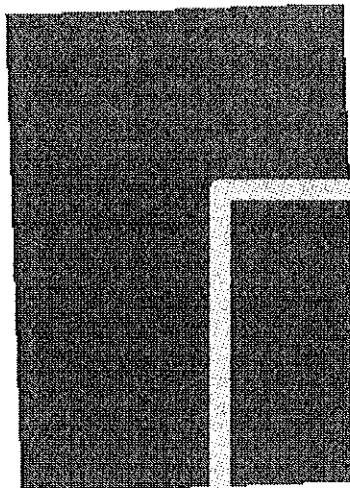
Rapport spécial

CONVENTIONS CONCERNANT L'EXERCICE



Rapport général





LA COMEDIE DE CLERMONT FERRAND

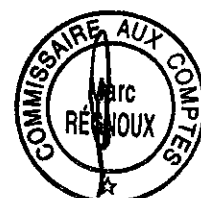
**RUE ABBE DE L'EPEE
63000 CLERMONT FERRAND**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 3 juin 2009, approuvée lors du Conseil d'Administration du même jour, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport, relatif à l'exercice clos le 31/12/2009, 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.



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 œuvre 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,
- 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 25 mai 2010

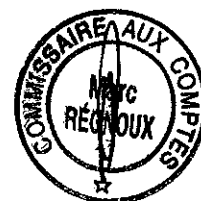

Marc REGNOUX
Gérant
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale
de Riom



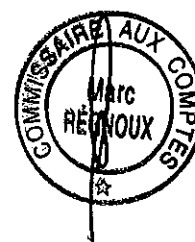
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
* ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits assimilés	26 904	23 984	2 920	5 259
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage	106 985	93 712	13 274	24 280
Autres immobilisations corporelles	124 030	89 889	34 141	30 480
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres immobilisations financières	1 890		1 890	1 890
Total	259 810	207 585	52 225	61 908
* ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Produits intermédiaires et finis	1 300	1 300		1 300
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	9 257		9 257	18 541
Autres créances	72 407		72 407	79 025
TRESORERIE				
Disponibilités	498 643		498 643	450 398
Total	581 608	1 300	580 308	549 264
* COMPTES DE REGULARISATIONS				
Charges constatées d'avance	13 819		13 819	26 156
Total	13 819		13 819	26 156
TOTAL DE L'ACTIF	855 237	208 885	646 352	637 328



	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
* FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	42 867	42 867
Autres réserves	109 415	140 753
Report à nouveau	-12 123	-1 216
RESULTAT DE L'EXERCICE	-203	-42 245
Subv.inv.s/biens non renouv.	3 832	11 674
Total	143 788	151 833
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Total		
* PROVISIONS RISQUES & CHARGES		
Total		
* FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions	4 000	2 300
Total	4 000	2 300
* DETTES		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	20 228	837
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	20 228	837
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	238 787	222 919
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 930	87 643
Dettes fiscales et sociales	158 372	147 305
Autres dettes	10 328	24 491
Total	494 645	483 195
* COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	3 918	
Total	3 918	
TOTAL DU PASSIF	646 352	637 328



	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Ventes de marchandises	151	0,01	3 354	0,15
Production vendue	488 707	21,69	469 410	20,93
Production stockée			-1 300	-0,06
Subventions d'exploitation	1 764 111	78,30	1 770 165	78,92
S/Total Produits d'exploitation	2 252 969	100,00	2 241 628	99,94
Reprises et Transferts de charge	2 710	0,12	19 814	0,88
Total Produits d'exploitation	2 255 679	100,12	2 261 442	100,83
Achats de marchandises	707	0,03	3 800	0,17
Autres achats et charges externes	1 204 353	53,46	1 281 748	57,15
Impôts et taxes	18 827	0,84	18 458	0,82
Salaires et Traitements	625 558	27,77	623 725	27,81
Charges sociales	305 176	13,55	293 921	13,10
Amortissements et provisions	39 017	1,73	28 588	1,27
Autres charges	75 769	3,36	70 549	3,15
Charges d'exploitation	2 269 407	100,73	2 320 790	103,47
RESULTAT D'EXPLOITATION	-13 728	-0,61	-59 347	-2,65
Produits financiers	6 291	0,28	10 390	0,46
Résultat financier	6 291	0,28	10 390	0,46
RESULTAT COURANT	-7 437	-0,33	-48 957	-2,18
Produits exceptionnels	14 113	0,63	12 588	0,56
Charges exceptionnelles	5 179	0,23	4 875	0,22
Résultat exceptionnel	8 935	0,40	7 712	0,34
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 497	0,07	-41 245	-1,84
Report ressources non utilisées	2 300	0,10	1 300	0,06
Engag.à réaliser s/ressources	4 000	0,18	2 300	0,10
EXCEDENT OU PERTE	-203	-0,01	-42 245	-1,88



	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
* ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
- 205100 LOGICIELS	26 904,41	0,00	26 904,41	24 997,41
- 280510 AMORT.LOGICIELS	0,00	23 984,21	-23 984,21	-19 738,61
Concessions, brevets et droits assimilés	26 904,41	23 984,21	2 920,20	5 258,80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- 215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	37 636,73	0,00	37 636,73	37 636,73
- 215410 MATERIEL ET OUTILLAGE SON	27 173,69	0,00	27 173,69	27 173,69
- 215420 MATERIEL ET OUTIL.LUMIERE	42 175,06	0,00	42 175,06	42 175,06
- 281540 AMORT.MAT.& OUTILLAGE	0,00	32 403,57	-32 403,57	-28 978,24
- 281541 AMORT.MAT.& OUTIL.SON	0,00	23 883,89	-23 883,89	-19 950,63
- 281542 AMORT.MAT.& OUTIL.LUMIERE	0,00	37 424,14	-37 424,14	-33 776,80
Installations techniques, matériel et outillage	106 985,48	93 711,60	13 273,88	24 279,81
- 218100 INSTALLATIONS	3 800,00	0,00	3 800,00	0,00
- 218300 MATERIEL DE BUREAU & INFO	95 907,90	0,00	95 907,90	83 538,30
- 218400 MOBILIER	24 322,02	0,00	24 322,02	24 322,02
- 281810 AMORT INSTALLATIONS	0,00	533,04	-533,04	0,00
- 281830 AMORT.MAT.DE BUREAU &INFO	0,00	67 834,72	-67 834,72	-58 450,35
- 281840 AMORT.MOBILIER	0,00	21 521,34	-21 521,34	-18 930,43
Autres immobilisations corporelles	124 029,92	89 889,10	34 140,82	30 479,54
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
- 275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	1 890,00	0,00	1 890,00	1 890,00
Autres immobilisations financières	1 890,00	0,00	1 890,00	1 890,00
Total	259 809,81	207 584,91	52 224,90	61 908,15
* ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
- 355000 STOCK PROD.FINIS FABRIQUE	1 300,00	0,00	1 300,00	1 300,00
- 395000 PROV.DEPRECIATION STOCK	0,00	1 300,00	-1 300,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	1 300,00	1 300,00	0,00	1 300,00
CREANCES				



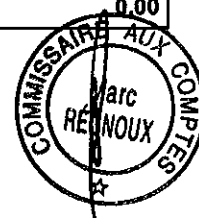
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
- 411000 COLLECTIF CLIENTS	26,00	0,00	26,00	18 516,77
- 411100 COLLECTIF CLIENTS	9 231,00	0,00	9 231,00	0,00
- 416000 CLIENTS DOUTEUX	0,00	0,00	0,00	24,00
Clients et comptes rattachés	9 257,00	0,00	9 257,00	18 540,77
- 437950 CHEQUE DEJEUNER	2 630,00	0,00	2 630,00	2 960,00
- 438700 ORGANISMES PROD. A RECEV.	4 132,78	0,00	4 132,78	2 389,06
- 443000 ETAT OPERATIONS PARTICUL.	0,00	0,00	0,00	2 452,00
- 445660 T.V.A. DEDU./BIENS & SERV	3 006,70	0,00	3 006,70	5 407,43
- 445670 CREDIT T.V.A. A REPORTER	4 489,00	0,00	4 489,00	9 063,00
- 445702 T.V.A. COLLECTEE 2.1%	5,16	0,00	5,16	0,00
- 445706 T.V.A. COLLECTEE 19.6%	0,00	0,00	0,00	3,11
- 445830 CREDIT T.C.A. REMBOURS.	45 000,00	0,00	45 000,00	50 000,00
- 445860 T.V.A.DEDUCT.FACT.RECEV.	1 962,99	0,00	1 962,99	2 050,56
- 468700 PRODUITS DIVERS A RECEVOI	11 180,79	0,00	11 180,79	4 700,00
Autres créances	72 407,42	0,00	72 407,42	79 025,16
TRESORERIE				
- 511200 CHEQUES A L'ENCAISSEMENT	3 174,10	0,00	3 174,10	2 694,00
- 512000 BPCM COMPTE COURANT	0,00	0,00	0,00	5 745,05
- 512100 BPCM COMPTE EPARGNE	489 161,98	0,00	489 161,98	431 282,10
- 518700 INTERETS COURUS A RECEVOI	6 291,03	0,00	6 291,03	10 379,88
- 531000 CAISSE	16,34	0,00	16,34	206,71
- 531100 CAISSE BILLETTERIE	0,00	0,00	0,00	90,00
Disponibilités	498 643,45	0,00	498 643,45	450 397,74
Total	581 607,87	1 300,00	580 307,87	549 263,67
* COMPTES DE REGULARISATIONS				
- 486100 CHARGES CONSTATEES AVANC.	13 818,84	0,00	13 818,84	26 156,01
Charges constatées d'avance	13 818,84	0,00	13 818,84	26 156,01
Total	13 818,84	0,00	13 818,84	26 156,01
TOTAL DE L'ACTIF	855 236,52	208 884,91	646 351,61	637 327,83



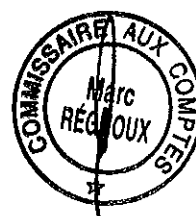
	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
* FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
- 102600 SUBV INVT BIENS RENOUVEL.	22 867,35	22 867,35
- 102610 ETAT SUBV INVT	10 000,00	10 000,00
- 102620 VILLE SUBV INVT	10 000,00	10 000,00
Fonds associatifs sans droit de reprise	42 867,35	42 867,35
- 106800 RESERVE TRESORERIE	100 443,21	100 443,21
- 106801 RESERVE INVESTISSEMENT	8 971,95	8 971,95
- 106802 FOND POUR PROJET SPECIF.	0,00	31 337,71
Autres réserves	109 415,16	140 752,87
- 119000 REPORT A NOUVEAU DEBIT.	-12 123,41	-1 216,46
Report à nouveau	-12 123,41	-1 216,46
RESULTAT DE L'EXERCICE	-202,83	-42 244,66
- 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	-33 500,00	-29 618,79
- 139410 REINT.SUBV.VILLE 2005	-29 667,88	-25 707,49
Subv.inv.s/biens non renouv.	3 832,12	11 673,72
Total	143 788,39	151 832,82
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
* PROVISIONS RISQUES & CHARGES		
Total	0,00	0,00
* FONDS DEDIES		
- 194000 FONDS DEDIES	4 000,00	2 300,00
Fonds dédiés sur subventions	4 000,00	2 300,00
Total	4 000,00	2 300,00
* DETTES		
- 512000 BPCM COMPTE COURANT	19 982,82	0,00
- 518600 INTERETS COURUS A PAYER	26,43	26,43
- 541000 REGIES	218,83	810,50
Découverts et concours bancaires	20 228,08	836,93
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	20 228,08	836,93



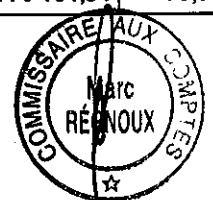
	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
- 419130 ABONNEMENTS BILLETTERIES	238 787,00	222 919,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	238 787,00	222 919,00
- 401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	53 436,12	71 955,79
- 408100 FOURN.FACT.NON PARVENUES	13 494,13	15 687,62
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 930,25	87 643,41
- 421000 REMUNERATIONS DUES	112,74	345,66
- 428200 PROV. CONGES PAYES	52 174,58	45 495,13
- 428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER	6 055,37	0,00
- 431000 URSSAF	22 639,00	26 179,00
- 437100 AGESEA	243,70	500,00
- 437200 AUDIENS	22 747,62	23 446,64
- 437210 MUTUELLE	144,54	141,66
- 437300 CONGES SPECTACLES	5 850,00	8 465,00
- 437400 ASSEDIC ANNECY	959,00	2 462,00
- 437500 ASSEDIC	3 008,00	2 560,00
- 437700 AFDAS	6 477,03	5 031,45
- 437800 TAXE D'APPRENTISSAGE	4 158,25	4 084,19
- 437900 MEDECINE DU TRAVAIL	326,97	409,56
- 437910 FNAS	2 253,00	2 456,00
- 437911 FCAP	450,54	491,31
- 438600 ORGANISMES SOC. A PAYER	30 683,56	21 382,71
- 445702 T.V.A. COLLECTEE 2.1%	0,00	257,35
- 445705 T.V.A. COLLECTEE 5.5%	7,15	9,77
- 445706 T.V.A. COLLECTEE 19.6%	14,74	0,00
- 445708 T.V.A. COLLECTEE ETRANGER	0,00	1 925,00
- 445870 T.C.A. A PAY.FACT.ETABL.	66,45	436,89
- 447200 RETENUE A LA SOURCE	0,00	1 225,35
Dettes fiscales et sociales	158 372,24	147 304,67
- 466100 SACD	4 985,75	15 747,85
- 466200 SACEM	0,00	3 808,83
- 466300 AUTRES DROITS D'AUTEURS	213,73	0,00
- 466600 DROITS D'AUTEURS A RECEV.	750,94	272,13
- 468600 CHARGES DIVERSES A PAYER	4 377,50	4 662,19
Autres dettes	10 327,92	24 491,00
Total	494 645,49	483 195,01
* COMPTES DE REGULARISATION		
- 487000 PRODUITS CONST.D'AVANCE	3 917,73	0,00
Produits constatés d'avance	3 917,73	0,00
Total	3 917,73	0,00



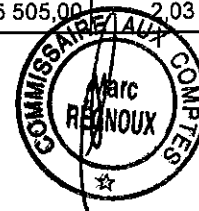
	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
TOTAL DU PASSIF	646 351,61	637 327,83



	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 707100 VENTES DE MARCHANDISES	181,00	0,01	4 003,50	0,18
- 707109 TVA S/VTES MARCHANDISES	-29,65		-649,87	-0,03
Ventes de marchandises	151,35	0,01	3 353,63	0,15
- 701100 VENTES LIVRES	495,55	0,02	787,50	0,04
- 701109 TVA S/VENTES LIVRES	-25,84		-41,05	
- 706100 BILLETTERIES	478 019,00	21,22	444 447,00	19,82
- 706109 TVA/BILLETTERIES	-9 831,93	-0,44	-9 602,39	-0,43
- 706200 COREALISATIONS	0,00		7 689,52	0,34
- 706209 TVA S/COREALISATIONS	0,00		-385,48	-0,02
- 706300 STAGES	4 300,70	0,19	2 348,06	0,10
- 706400 VENTES DE SPECTACLES	0,00		8 477,97	0,38
- 706409 TVA S/VENTES SPECTACLES	0,00		-441,98	-0,02
- 708100 PRDTS ACT.ANNEXES	18 521,18	0,82	16 888,40	0,75
- 708109 TVA S/PDTS ACT.ANNEXES	-2 771,81	-0,12	-757,58	-0,03
Production vendue	488 706,85	21,69	469 409,97	20,93
- 713500 VARIAT.STOCK PROD.FINIS	0,00		-1 300,00	-0,06
Production stockée	0,00		-1 300,00	-0,06
- 741100 SUBVENTION ETAT	544 200,00	24,15	544 200,00	24,26
- 741109 TVA/SUBV ETAT	-11 193,14	-0,50	-11 193,15	-0,50
- 741200 SUBVENTION REGION	130 000,00	5,77	130 000,00	5,80
- 741209 TVA/SUBV REGION	-2 673,85	-0,12	-2 673,85	-0,12
- 741300 SUBVENTION DEPARTEMENT	100 000,00	4,44	70 000,00	3,12
- 741309 TVA/SUBV DEPARTEMENT	-2 056,80	-0,09	-1 439,76	-0,06
- 741400 SUBVENTION VILLE	834 630,00	37,05	834 630,00	37,21
- 741409 TVA/SUBV VILLE	-17 166,73	-0,76	-17 166,73	-0,77
- 741500 SUBV COMMUNAUTE CLERMONT	125 000,00	5,55	153 000,00	6,82
- 741509 TVA/SUBV COMMUN.CLERMONT	-2 571,00	-0,11	-3 146,91	-0,14
- 742100 ONDA	7 950,00	0,35	18 949,00	0,84
- 742109 TVA S/ONDA	-163,51	-0,01	-389,74	-0,02
- 742200 CAISSE DES DEPOTS	4 000,00	0,18	7 000,00	0,31
- 742209 TVA S/CAISSE DES DEPOTS	-82,27		-143,98	-0,01
- 742300 SACD	3 230,79	0,14	0,00	
- 742309 TVA S/SACD	-66,45		0,00	
- 748100 SUBVATELIERS SCOLAIRES	23 300,00	1,03	20 800,00	0,93
- 748110 SUBV ETAT AFFECTEE	0,00		12 500,00	0,56
- 748119 TVA S/SUBV ETAT AFFECTEE	0,00		-257,10	-0,01
- 748200 SUBV AFFECTEE ETAT	12 500,00	0,55	0,00	
- 748209 TVA S/SUBV AFFECTEE ETAT	-257,10	-0,01	0,00	
- 748600 SUBV SACEM	10 210,00	0,45	12 762,50	0,57
- 748609 TVA S/SUBV SACEM	-210,00	-0,01	-262,50	-0,01
- 748700 SUBV AFFECTEE PRISON	5 647,00	0,25	3 060,00	0,14
- 748709 TVA S/SUBV AFFECTEE PRISON	-116,15	-0,01	-62,94	
Subventions d'exploitation	1 764 110,79	78,30	1 770 164,84	78,92



	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
<u>S/Total Produits d'exploitation</u>	<u>2 252 968,99</u>	<u>100,00</u>	<u>2 241 628,44</u>	<u>99,94</u>
- 791000 TRANSFERT DE CHARGES EXPL	2 709,79	0,12	19 814,04	0,88
Reprises et Transferts de charge	2 709,79	0,12	19 814,04	0,88
<u>Total Produits d'exploitation</u>	<u>2 255 678,78</u>	<u>100,12</u>	<u>2 261 442,48</u>	<u>100,83</u>
- 607100 ACHATS MARCHANDISES	707,36	0,03	3 800,06	0,17
Achats de marchandises	707,36	0,03	3 800,06	0,17
- 604000 ACHATS SPECTACLES	549 105,00	24,37	529 636,00	23,61
- 604010 APPORT FINANCIER PRODUCT.	67 362,78	2,99	98 788,00	4,40
- 604100 DEFRAIEMENTS ARTISTES	132 328,65	5,87	161 492,69	7,20
- 604200 INTERVENANTS DIVERS	1 002,75	0,04	799,75	0,04
- 606100 FOURNITURES D'ENERGIE	101,14		86,20	
- 606200 FOURNITURES DIVERSES	10 891,11	0,48	4 903,15	0,22
- 606210 FOURN.COMMUNICATION	5 901,21	0,26	2 413,76	0,11
- 606310 PETIT MATERIEL	1 375,42	0,06	1 717,01	0,08
- 606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES	4 807,01	0,21	5 933,28	0,26
- 606420 FOURNITURES BILLETTERIES	3 220,41	0,14	2 962,92	0,13
- 606510 DECORS ET ACCESSOIRES	217,60	0,01	617,62	0,03
- 606520 COSTUMES, PERRUQUES	82,78		0,00	
- 606810 VETEMENTS DE TRAVAIL	51,00		1 298,18	0,06
- 611100 SOUS-TRAITANCE COMM.	94,16		287,12	0,01
- 611110 SOUS-TRAITANCE PHOTOS	2 385,84	0,11	2 521,60	0,11
- 613210 LOCATION DE LOCAUX	0,00		1 050,00	0,05
- 613211 LOYER LOCAUX FIXES	9 099,81	0,40	8 422,73	0,38
- 613500 LOCATION MATERIEL	49 079,14	2,18	56 972,51	2,54
- 613502 LOCATION VEHICULE	1 200,55	0,05	889,89	0,04
- 613520 LOC.VEHICULES COMEDIE	9 818,28	0,44	9 348,26	0,42
- 614100 CHARGES LOCATIVES/COPROP.	121,79	0,01	128,22	0,01
- 615510 ENTRETIEN MAT.OUTILLAGE	2 570,88	0,11	3 324,49	0,15
- 615520 ENTRETIEN TRANSPORT	2 891,23	0,13	3 898,77	0,17
- 615600 CONTRATS MAINTENANCE	10 233,97	0,45	9 005,13	0,40
- 615610 MAINTENANCE COM.	4 812,75	0,21	7 105,00	0,32
- 615620 ENTRETIEN COSTUMES	133,78	0,01	0,00	
- 616000 PRIMES D'ASSURANCE	6 381,43	0,28	5 807,53	0,26
- 616200 ASSURANCE LOCAL	315,91	0,01	280,73	0,01
- 616300 PRIMES ASS. TRANSPORT	1 632,65	0,07	1 607,02	0,07
- 618100 DOCUMENTATION / PRESSE	5 175,91	0,23	5 553,02	0,25
- 622610 COM AGENTS ARTISTIQUES	2 290,00	0,10	685,50	0,03
- 622620 HONORAIRES ARTISTIQUES	13 525,30	0,60	9 692,21	0,43
- 622630 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	8 466,00	0,38	9 180,00	0,41
- 622640 HONORAIRES COMMUNICATION	45 800,00	2,03	45 505,00	2,03



	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 622680 AUTRES HONORAIRES	720,00	0,03	0,00	
- 622700 FRAIS ACTES/CONTENTIEUX	150,00	0,01	28,12	
- 623100 ANNONCES ET INSERTIONS	9 691,00	0,43	9 035,92	0,40
- 623110 PUBLICITE/COMPOSITION	3 033,00	0,13	3 776,79	0,17
- 623120 SITE INTERNET	7 199,59	0,32	8 833,63	0,39
- 623400 CADEAUX	4 921,99	0,22	3 585,84	0,16
- 623600 IMPRESSIONS DOCUMENTS	39 190,00	1,74	42 430,00	1,89
- 623610 IMPRESSIONS AFFICHES	10 552,00	0,47	9 061,00	0,40
- 623630 IMPRESSIONS DEPLIANTS TR.	21 283,47	0,94	31 065,31	1,39
- 624100 TRANSPORT SUR ACHATS	165,00	0,01	275,00	0,01
- 624800 TRANSPORT DU MATERIEL	40 623,69	1,80	33 691,05	1,50
- 625100 FRAIS DE VOYAGES DEPLAC.	5 723,26	0,25	9 581,93	0,43
- 625200 TRANSPORT PERSONNEL ARTIS	42 245,86	1,88	59 559,03	2,66
- 625600 MISSIONS	17 770,18	0,79	20 942,45	0,93
- 625710 RECEPTIONS ACCUEILS PUB.	5 923,72	0,26	4 672,40	0,21
- 625720 RECEPTIONS ACCUEILS COMED	7 147,77	0,32	7 789,01	0,35
- 625730 RECEPTIONS PROFESSIONNEL.	2 224,43	0,10	4 638,88	0,21
- 626000 FRAIS POSTAUX	2 395,66	0,11	3 018,46	0,13
- 626100 ROUTAGE DOCUMENTS	12 954,52	0,57	16 760,04	0,75
- 626200 REDEVANCE POSTALE	27,50		27,50	
- 626300 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	6 648,27	0,30	8 213,86	0,37
- 626400 SERV.ENTREPRISE POSTE	1 410,00	0,06	1 300,00	0,06
- 627800 SERVICES BANCAIRES	1 265,57	0,06	1 353,72	0,06
- 628100 COTISATIONS DIVERSES	5 595,00	0,25	5 385,00	0,24
- 628200 FRAIS DE FORMATION	1 592,64	0,07	4 534,65	0,20
- 628300 POMPIERS SECURITE	1 106,86	0,05	0,00	
- 628800 COMMISSION CHQUE DEJEUNER	315,75	0,01	274,84	0,01
Autres achats et charges externes	1 204 352,97	53,46	1 281 747,72	57,15
- 631200 TAXE APPRENTISSAGE	4 158,10	0,18	4 084,19	0,18
- 631300 FORMATION PROFESSIONNELLE	9 500,13	0,42	8 828,61	0,39
- 635120 TAXES FONCIERES	673,00	0,03	591,00	0,03
- 635400 DROITS ENREG.TIMBRES	0,00		1 204,00	0,05
- 635800 AUTRES DROITS ADM.IMPOTS	0,00		3 750,00	0,17
- 637800 ORG.AUTRES IMPOTS TAXES	4 495,50	0,20	0,00	
Impôts et taxes	18 826,73	0,84	18 457,80	0,82
- 641110 SALAIRES ADM.PERMANENTS	353 276,27	15,68	325 076,50	14,49
- 641111 PRIMES & GRATIF.ADM.	15 276,20	0,68	12 490,71	0,56
- 641200 CONGES PAYES	6 679,45	0,30	601,99	0,03
- 641410 DEFRAIEMENT ADM PERM	809,80	0,04	678,80	0,03
- 641450 INDEMNITES SECURITE SOC.	0,00		-392,42	-0,02
- 641900 INDEMNITES SECURITE SOC.	-9 535,87	-0,42	0,00	
- 642110 SALAIRES TECHN.PERMANENTS	136 952,53	6,08	135 510,48	6,04
- 642111 PRIMES & GRATIF.TECHN.	7 550,00	0,34	6 281,30	0,28
- 642120 SALAIRES TECHN.INTERM.	82 529,37	3,66	80 045,71	3,57



Détail du compte de résultat

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 642410 DEFRAIEMENT TECHN.PERM.	260,00	0,01	300,00	0,01
- 642420 DEFRAIEMENT TECHN.INTERM.	260,00	0,01	483,20	0,02
- 643110 SALAIRES ARTIST.PERM.	9 786,63	0,43	17 853,63	0,80
- 643120 SALAIRES ARTIST.INTERM.	20 760,72	0,92	43 073,11	1,92
- 643420 DEFRAIEMENT ARTIST.INTERM	953,00	0,04	1 722,20	0,08
Salaires et Traitements	625 558,10	27,77	623 725,21	27,81
- 645100 COTISATIONS URSSAF	174 048,69	7,73	169 034,71	7,54
- 645110 AGESEA	804,56	0,04	903,51	0,04
- 645300 COTISATIONS RETRAITE	54 075,60	2,40	52 797,39	2,35
- 645400 COTISATIONS ASSEDIK PERM.	21 953,53	0,97	20 317,50	0,91
- 645410 COTISATIONS ASSEDIK INTER	6 825,71	0,30	7 613,04	0,34
- 645500 CONGES SPECTACLES	15 103,11	0,67	17 734,75	0,79
- 645810 COTISATIONS FNAS	7 770,07	0,34	7 778,13	0,35
- 645811 COTISATIONS FCAP	1 553,99	0,07	1 555,59	0,07
- 645820 CHARGES SOC.S/CP	3 661,09	0,16	282,94	0,01
- 645821 CHARGES SOC.SAL A ETABLIR	3 734,96	0,17	0,00	
- 647200 CHEQUES DEJEUNER	14 035,00	0,62	14 383,00	0,64
- 647300 INDEMNITE TRANSPORT	143,73	0,01	0,00	
- 647500 MEDECINE DU TRAVAIL	1 466,25	0,07	1 520,84	0,07
Charges sociales	305 176,29	13,55	293 921,40	13,10
- 681110 DOT.AMORT.IMMO.INCORPOR.	4 245,60	0,19	7 219,72	0,32
- 681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLE	33 471,23	1,49	21 368,44	0,95
- 681730 DOT.DEPREC.STOCK/EN COURS	1 300,00	0,06	0,00	
Amortissements et provisions	39 016,83	1,73	28 588,16	1,27
- 651600 DROITS D'AUTEURS REPROD.	63 933,37	2,84	57 330,71	2,56
- 651610 DECOMPTE DROITS D'AUTEURS	3 500,00	0,16	4 885,73	0,22
- 651620 DROITS D'AUTEURS PHOTOS	8 311,50	0,37	8 332,80	0,37
- 654100 PERTE COURANTE/CREANC.EXE	24,00		0,00	
Autres charges	75 768,87	3,36	70 549,24	3,15
Charges d'exploitation	2 269 407,15	100,73	2 320 789,59	103,47
RESULTAT D'EXPLOITATION	-13 728,37	-0,61	-59 347,11	-2,65
- 768000 AUTRES PROD.FINANCIERS	6 291,03	0,28	10 389,99	0,46
Produits financiers	6 291,03	0,28	10 389,99	0,46
Résultat financier	6 291,03	0,28	10 389,99	0,46
RESULTAT COURANT	-7 437,34	-0,33	-48 957,12	-2,18



	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 771800 AUTRES PROD.EXC./OP.GEST.	201,73	0,01	130,58	0,01
- 772000 PROD. S/EXERCICES ANT.	1 069,91	0,05	0,00	
- 775200 PROD.CESSIONS IMMO.CORP.	5 000,00	0,22	58,53	
- 777000 QUOTE PART SUBV INVESTIS.	7 841,60	0,35	12 398,57	0,55
Produits exceptionnels	14 113,24	0,63	12 587,68	0,56
- 671200 PENALITES/AMENDES DIVERS.	0,00		777,00	0,03
- 671800 AUTRES CH.EXCEP./OP.GEST.	233,55	0,01	4 040,20	0,18
- 672000 CHARGES/EXERC.ANTERIEURS	0,00		58,02	
- 675200 VAL.CPTABLE IMMO.CORPOR.	4 945,18	0,22	0,00	
Charges exceptionnelles	5 178,73	0,23	4 875,22	0,22
Résultat exceptionnel	8 934,51	0,40	7 712,46	0,34
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 497,17	0,07	-41 244,66	-1,84
- 789400 REP.RESSOURCES NON UTIL.	2 300,00	0,10	1 300,00	0,06
Report ressources non utilisées	2 300,00	0,10	1 300,00	0,06
- 689400 ENGAGEMENTS A REALISER	4 000,00	0,18	2 300,00	0,10
Engag.à réaliser s/ressources	4 000,00	0,18	2 300,00	0,10
EXCEDENT OU PERTE	-202,83	-0,01	-42 244,66	-1,88



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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 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	646 351	Résultat: Perte	202
----------------------------------	---------	-----------------	-----

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 ;
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.



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 523 975 € pour l'exercice 2009, ce montant intègre les prestations de Polydôme occasionnées par la fermeture de l'Opéra pour un montant de 25 255 €.

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 2009, 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 39 152 €, charges comprises.

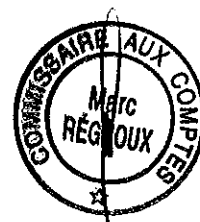
STOCK

L'association Comédie de Clermont-Ferrand a édité, en partenariat avec le Tanztheater Wuppertal Pina Baush, au cours de l'exercice 2007, à 2 000 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 2009, le stock a été déprécié en totalité.



DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Nom	Nbre d'heures acquises
BATTUT C.	113,33
BELOT C.	113,33
BELTRAMO J.	39,00
BRUNHES J.	113,33
FANGET F.	113,33
GAUBERT C.	41,33
GRANGIER J.M.	113,33
HUYGHE N.	113,33
ILLY C.	61,33
JOVIN P.	113,33
LE BON P.	113,33
MAISTRE	66,67
PENY	75,00
RIVIERE C.	113,33
VERMENOT B.	113,33
TOTAL	1 416,63



3 Notes sur le bilan actif

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

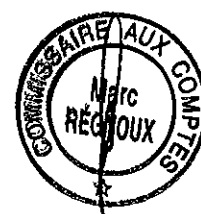
Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	24 997	1 907		26 904
Immobilisations corporelles	214 845	31 071	14 902	231 015
Immobilisations financières	1 890			1 890
Total	241 733	32 978	14 902	259 809
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	19 738	4 245		23 984
Immobilisations corporelles	160 086	33 471	9 956	183 600
Immobilisations financières				
Total	179 825	37 716	9 956	207 584

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	95 483	95 483	
TOTAL	97 373	95 483	1 890

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	15 313
Disponibilités	6 291



Charges constatées d'avance:

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

Frais d'émission des emprunts à étaler	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	2 300	4 000	2 300	4 000
Provisions pour dépréciation		1 300		1 300
Total	2 300	5 300	2 300	5 300

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	20 228	20 228		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	66 930	66 930		
Dettes fiscales & sociales	158 372	158 372		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	10 327	10 327		
Produits constatés d'avance	3 917	3 917		
	259 776	259 776		



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	
Fournisseurs	13 494
Dettes fiscales & sociales	88 913
Autres dettes	4 377

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
438700	Organismes prod. a recev.	4 132,78	2 389,06
468700	Produits divers a recevoi	11 180,79	4 700,00
Autres créances		15 313,57	7 089,06
518700	Interets courus a recevoi	6 291,03	10 379,88
Disponibilités		6 291,03	10 379,88
Total des produits à recevoir		21 604,60	17 468,94
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
486100	Charges constatees avanc.	13 818,84	26 156,01
Total des charges constatées d'avance		13 818,84	26 156,01

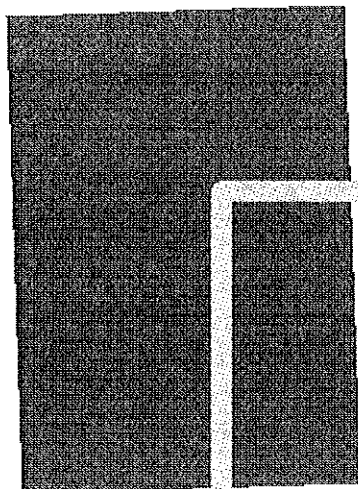


Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Interets courus a payer	26,43	26,43
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		26,43	26,43
408100	Fourn.fact.non parvenues	13 494,13	15 687,62
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 494,13	15 687,62
428200	Prov. congés payés	52 174,58	45 495,13
428600	Personnel charges a payer	6 055,37	
438600	Organismes soc. a payer	30 683,56	21 382,71
Dettes fiscales et sociales		88 913,51	66 877,84
468600	Charges diverses a payer	4 377,50	4 662,19
Autres dettes		4 377,50	4 662,19
Total des charges à payer		106 811,57	87 254,08
Produits constatés d'avance :		31/12/09	31/12/08
487000	Produits const.d'avance	3 917,73	
Total des produits constatés d'avance		3 917,73	



Rapport spécial





LA COMEDIE DE CLERMONT FERRAND

RUE ABBE DE L'EPEE
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 R 612-7 du Code de commerce, 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 2009.

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 R 612-6 du Code de commerce, 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.



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 10 juillet 2009 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 23 300 € pour le partenariat avec la section théâtre du lycée privé Fénelon et le partenariat de l'option danse du Lycée Virlogeux de Riom.
- 2°) - Subvention notifiée le 20 avril 2009 par le Conseil Régional d'Auvergne, pour un montant de 130 000 € TTC, pour le financement des activités de votre association.
- 3°) - Subventions notifiées le 4 août 2009 et le 15 septembre 2009 par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un montant global de 100 000 € TTC pour le fonctionnement de la structure de votre association, et son projet artistique.
- 4°) - Subvention notifiée le 23 novembre 2009 par la communauté d'agglomération « Clermont Communauté », pour un montant de 125 000 € TTC, dans le cadre de la prise en compte des enjeux métropolitains par les acteurs culturels.
- 5°) - Subvention notifiée le 22 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 2009 à 523 975 €; 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 par la Direction de la Musique, de la Danse, du théâtre et des spectacles pour un montant de 12 500 € TTC pour l'année 2009, et au titre du dispositif de « contrat d'association de compositeurs dans les scènes nationales ».

Fait à Enval, le 25 mai 2010

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

