

CENTRE NATIONAL DU THEATRE

134, rue Legendre
75017 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier 2010 au 31 décembre 2010



GMBA Seleco - Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre de Baker Tilly France - Membre Indépendant de Baker Tilly International

Siège Social : 5, rue Lespagnol - 75980 PARIS Cedex 20 - Tél. 33 (0)1 44 93 10 30 - Fax 33 (0)1 44 93 10 39 - paris@selecobti.com
Site internet : www.gmbabti.com - S.A.S. au capital de 75 812,90 euros - 612 007 690 RCS PARIS - NAF 6920 Z - N° TVA : FR 01612007690

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	125 019,00	125 019,00		3 786,44
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	36 200,00		36 200,00	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	347 928,61	334 364,09	13 564,52	22 780,58
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 956,43		45 956,43	45 803,37
TOTAL (I)	555 104,04	459 383,09	95 720,95	72 370,39
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	13 280,81		13 280,81	1 903,12
Autres créances	14 602,81		14 602,81	20 836,20
Valeurs mobilières de placement	1 592 587,66		1 592 587,66	1 251 357,55
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	133 287,14		133 287,14	112 129,38
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL (II)	1 753 758,42		1 753 758,42	1 386 226,25
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 308 862,46	459 383,09	1 849 479,37	1 458 596,64
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	402 908,43	402 516,30
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 11 220,96	392,13
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	391 687,47	402 908,43
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	33 461,00	29 954,00
TOTAL (III)	33 461,00	29 954,00
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement	1 240 500,00	842 120,59
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	1 240 500,00	842 120,59
DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 415,28	
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 908,67	36 078,12
Dettes fiscales et sociales	137 506,95	147 535,50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	183 830,90	183 613,62
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 849 479,37	1 458 596,64
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	183 830,90	183 613,62
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	10 415,28	
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue	86 939,56	44 164,20
Prestations de services	10 501,45	8 837,76
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	97 441,01	53 001,96
Production stockée		- 22 232,00
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 055 000,00	2 176 868,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	847 596,52	574 167,45
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	0,05	8,11
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 000 037,58	2 781 813,52
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	6 500,00	500,00
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	571 896,66	533 087,51
Impôts, taxes et versements assimilés	27 035,24	38 995,28
Salaires et traitements	515 310,08	620 407,99
Charges sociales	242 381,41	289 479,87
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 264 301,62	864 224,81
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	3 507,00	17 525,00
Autres charges	387 446,70	478 743,91
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 018 378,71	2 842 964,37
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 18 341,13	- 61 150,85
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		10,00
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 695,31	21 647,72
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	7 695,31	21 657,72
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	7 695,31	21 657,72
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	- 10 645,82	- 39 493,13

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		361,00	39 885,26
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	361,00	39 885,26
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		936,14	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	936,14	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 575,14	39 885,26
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	3 008 093,89	2 843 356,50
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	3 019 314,85	2 842 964,37
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 11 220,96	392,13
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 11 220,96	392,13
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
		1 043,10	8 514,94
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 1 849 479,37 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :
- 11 220,96 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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

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

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

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

Immobilisations

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

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

- Agencements & aménagements des constructions	3 à 5 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier de bureau	3 à 5 ans

L'association a pris l'option de comptabiliser à l'actif les coûts de développement de son site internet scene-juridique.fr, site marchand exploité à partir de février 2011 (méthode préférentielle). Au 31/12/2010, les coûts engagés pour le développement du site sont inscrits en immobilisations en cours, pour un montant de 36 200 euros.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de retraite

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.
Les engagements ont été constatés sous forme de provisions, pour un montant de 33 461 euros.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.
Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Informations complémentaires

Compte tenu des instructions administratives des 27 janvier et 26 juin 2006, l'association n'acquitte plus la TVA sur les subventions de fonctionnement affectées au secteur fiscalisé depuis 2006.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	125 019,00		36 200,00
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers		77 657,99	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		259 471,50	10 799,12
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	337 129,49		10 799,12
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		45 803,37	153,06
Total IV	45 803,37		153,06
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	507 951,86		47 152,18

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			161 219,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			77 657,99	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			270 270,62	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			347 928,61	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			45 956,43	
Total IV			45 956,43	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			555 104,04	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	121 232,56	3 786,44		125 019,00
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers		67 486,20	10 171,79		77 657,99
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		246 862,71	9 843,39		256 706,10
Emballages récupérables et divers					
	Total III	314 348,91	20 015,18		334 364,09
TOTAL GENERAL (I + II + III)		435 581,47	23 801,62		459 383,09

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'ex.	Augmen -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	45 956,43		45 956,43
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	13 280,81	13 280,81	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	- 995,97	- 995,97	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	15 598,78	15 598,78	
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	Total	73 840,05	27 883,62	45 956,43

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	10 415,28	10 415,28		
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	35 908,67	35 908,67		
	Personnel et comptes rattachés	43 234,05	43 234,05		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	81 806,18	81 806,18		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	7 863,51	7 863,51		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 603,21	4 603,21		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	Total	183 830,90	183 830,90		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
	29 954,00	3 507,00		33 461,00
Total II	29 954,00	3 507,00		33 461,00
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
Total III				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	29 954,00	3 507,00		33 461,00
		3 507,00		
Dont dotations et reprises :				
	- d'exploitation			
	- financières			
	- exceptionnelles			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)				

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	- 995,97	- 2 101,80
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	- 995,97	- 2 101,80

CHARGES A PAYER

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 980,00	11 646,05
Dettes fiscales et sociales	63 628,23	61 851,25
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	69 608,23	73 497,30