



Expertise Comptable  
Commissariat aux Comptes

**DIRECTION et SIÈGE SOCIAL**

2 Rue de la CHAUDRONNERAIS

BEAUCE

B.P. 10258

35302 FOUGÈRES CEDEX

\*

Tél : 02.99.99.30.50

Fax : 02.99.99.59.23

e-mail : [eco.expert@wanadoo.fr](mailto:eco.expert@wanadoo.fr)

**ASSOCIATION DROMESKO**

La ferme du Haut Bois  
35136 ST JACQUES DE LA LANDE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

# RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS.**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance 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, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

J'ai obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association, grâce, notamment, à la prise

de connaissance et aux tests effectués sur les procédures mises en place par votre association pour appréhender ces opérations.

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 mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

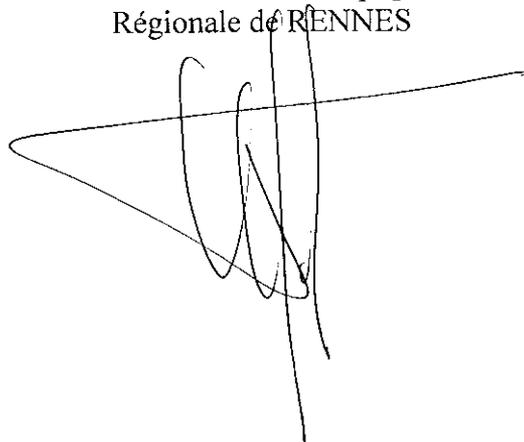
### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.**

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Fougères, 14 MAI 2009

Francis GERARD  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de RENNES

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## COMPTES ANNUELS

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	489	489		448	448	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	61 072	61 072				
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	112 575	104 016	8 558	10 626	2 068	19.46
	Autres immobilisations corporelles	392 847	347 490	45 357	4 662	40 694	872.80
	Immobilisations en cours	229 758		229 758		229 758	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	412		412	412			
Prêts				2 000	2 000	100.00	
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL I</b>	<b>797 152</b>	<b>513 067</b>	<b>284 085</b>	<b>18 149</b>	<b>265 936</b>	<b>NS</b>
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				4 000	4 000	100.00
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	115 304		115 304	10 370	104 934	NS
	Autres créances	40 517		40 517	20 056	20 461	102.02
Valeurs mobilières de placement				68 916	68 916	100.00	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	26 003		26 003	24 985	1 019	4.08	
Charges constatées d'avance (3)							
	<b>TOTAL III</b>	<b>181 824</b>		<b>181 824</b>	<b>128 326</b>	<b>53 498</b>	<b>41.69</b>
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>978 976</b>	<b>513 067</b>	<b>465 909</b>	<b>146 475</b>	<b>319 434</b>	<b>218.08</b>

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

FB

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2008</b>	<b>12 31/12/2007</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 965	1 965		
	Report à nouveau	34 483	22 464	12 019	53.50
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>1 798</b>	<b>12 019</b>	<b>13 817</b>	<b>114.96</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation	31 755	31 755			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	70 000	25 000	45 000	180.00	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	<b>136 405</b>	<b>93 204</b>	<b>43 202</b>	<b>46.35</b>
	<b>TOTAL II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>				
<b>DETTES (I)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	150 000		150 000	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 600	13 714	12 886	93.96
	Dettes fiscales et sociales	74 898	38 398	36 500	95.06
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 006	1 158	1 847	159.48	
Instruments de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	75 000		75 000	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>329 504</b>	<b>53 271</b>	<b>276 233</b>	<b>518.54</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>465 909</b>	<b>146 475</b>	<b>319 434</b>	<b>218.08</b>

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

254 504

53 271

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12 31/12/2007	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises	1 853		1 853	
Production vendue de Biens et Services	352 640	195 725	156 916	80.17
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>354 494</b>	<b>195 725</b>	<b>158 769</b>	<b>81.12</b>
Production stockée				
Production immobilisée	229 758		229 758	
Subventions d'exploitation	165 000	226 000	61 000	26.99
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	57	795	738	92.83
Autres produits	4 183	6	4 178	NS
<b>TOTAL I</b>	<b>753 492</b>	<b>422 525</b>	<b>330 967</b>	<b>78.33</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises	1 771		1 771	
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements		3 547	3 547	100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	291 705	136 674	155 031	113.43
Impôts, taxes et versements assimilés	8 199	4 621	3 578	77.45
Salaires et traitements	294 451	158 778	135 673	85.45
Charges sociales	148 791	78 220	70 570	90.22
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 182	40 061	27 879	69.59
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 507	525	982	187.12
<b>TOTAL II</b>	<b>758 607</b>	<b>422 426</b>	<b>336 181</b>	<b>79.58</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>5 115</b>	<b>99</b>	<b>5 215</b>	<b>NS</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

FG

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008 12	31/12/2007 12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations	8		8	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		8	8	100.00
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 666	299	1 366	456.67
<b>TOTAL V</b>	<b>1 674</b>	<b>307</b>	<b>1 366</b>	<b>444.45</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	67	211	143	68.13
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>67</b>	<b>211</b>	<b>143</b>	<b>68.13</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 607</b>	<b>97</b>	<b>1 510</b>	<b>NS</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>3 509</b>	<b>196</b>	<b>3 705</b>	<b>NS</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 465		1 465	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 500	14 425	12 925	89.60
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>2 965</b>	<b>14 425</b>	<b>11 460</b>	<b>79.44</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 255	409	846	206.74
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>1 255</b>	<b>409</b>	<b>846</b>	<b>206.74</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>1 710</b>	<b>14 016</b>	<b>12 305</b>	<b>87.80</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		2 193	2 193	100.00
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>758 131</b>	<b>437 257</b>	<b>320 873</b>	<b>73.38</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>759 929</b>	<b>425 238</b>	<b>334 690</b>	<b>78.71</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>1 798</b>	<b>12 019</b>	<b>13 817</b>	<b>114.96</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>1 798</b>	<b>12 019</b>	<b>13 817</b>	<b>114.96</b>

FG

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008 12	31/12/2007 12	Euros	%
<b>PRODUITS</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
Prestations				
<b>TOTAL</b>				

KB

Dromesko Association  
La Ferme du Haut Bois

35136 ST-JACQUES DE LA LANDE

**ANNEXE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008**

***COLLET Olivier***

*1 Passage des Sports*

*35650 LE RHEU*

*02 99 60 89 18*

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 465 908.97 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 753 491.71 Euros et dégageant un déficit de 1 798.23- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

#### Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

#### Informations générales complémentaires

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

FB

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 561		229 758
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	110 186		2 388
Installations générales agencements aménagements divers	250 223		25 119
Matériel de transport	75 204		22 853
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 480		
Emballages récupérables et divers	8 118		
<b>TOTAL</b>	<b>460 211</b>		<b>50 360</b>
Autres titres immobilisés	412		
<b>TOTAL</b>	<b>412</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>522 183</b>		<b>280 118</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			291 319	291 319
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			112 575	112 575
Installations générales agencements aménagements divers			275 342	275 342
Matériel de transport		5 150	92 907	92 907
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			16 480	16 480
Emballages récupérables et divers			8 118	8 118
<b>TOTAL</b>		<b>5 150</b>	<b>505 421</b>	<b>505 421</b>
Autres titres immobilisés			412	412
<b>TOTAL</b>			<b>412</b>	<b>412</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 150</b>	<b>797 152</b>	<b>797 152</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	61 112	448		61 561
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	99 560	4 456		104 016
Installations générales agencements aménagements divers	247 833	4 587		252 420
Matériel de transport	74 559	2 174	5 150	71 583
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 046	323		15 369
Emballages récupérables et divers	7 924	194		8 118
<b>TOTAL</b>	<b>444 922</b>	<b>11 734</b>	<b>5 150</b>	<b>451 506</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>506 035</b>	<b>12 182</b>	<b>5 150</b>	<b>513 067</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		448			
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 456				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 587				
Matériel de transport	2 174				
Matériel de bureau informatique mobilier	323				
Emballages récupérables et divers	194				
TOTAL	11 734				
TOTAL GENERAL	11 734	448			

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	1 965				1 965
Report à nouveau	22 464		24 038	12 019	34 483
RESULTAT DE L'EXERCICE	12 019	1 512		15 329	1 798
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Ecart de réévaluation	31 755				31 755
Subventions d'investissement	25 000		267 724	222 724	70 000
Provisions réglementées					
TOTAL I	93 204	1 512	291 761	250 072	136 405

**Etat des provisions**

Néant