Julien DESBOTTES
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Inscrit au tableau de l'Ordre ECCA de Lyon
Inscrit à la Compagnie Régionale de Lyon

RAPPORT GENERAL
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

ASSOCIATION LA TRUFFE ET LES OREILLES

Siège social : 123 Place de la Vinaigrerie
01000 BOURG EN BRESSE

19 Rue Albert 1er – 01000 Bourg en Bresse

Tél 04 74 22 23 83 - Fax 04 74 23 70 77
e mail : infos@agir-plus.com

ASSOCIATION LA TRUFFE ET LES OREILLES

Siège social : 123 Place de la Vinaigrerie
SIRET : 420.991.432.00014

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont fait l'objet d'un rapport d'activité annuel établit par votre directeur. 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 de la profession ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont 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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III - VERIFICATIONS & INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 au conseil d'administration et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels, qui vous ont été mis à disposition préalablement à votre assemblée générale.

Fait à BOURG -en- BRESSE
Le 20 Avril 2009

Le Commissaire aux Comptes,
Membre de la Compagnie régionale de Lyon

J. DESBOTTES

(1) **BILAN SIMPLIFIÉ**

DGFiP N° 2033-A 2009

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise ASS LA TRUFFE ET LES OREILLES — Néant ☐ *

Adresse de l'entreprise 123 place de la Vinaigrerie 01000 BOURG EN BRESSE

Numéro SIRET* 42099142300022

Durée de l'exercice en nombre de mois* 12 — Durée de l'exercice précédent* 12

ACTIF

			Brut 1		Amortissements-Provisions 2	Exercice N clos le 31122008 Net 3	Exercice N-1 clos le 31122007 Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	Fonds commercial*	010		012		
		Autres*	014	3 044	016 2 919	125	1 033
	Immobilisations corporelles*		028	145 083	030 115 265	29 817	46 003
	Immobilisations financières* (1)		040		042		
		Total I (5)	044	148 127	048 118 184	29 942	47 037
ACTIF CIRCULANT	STOCKS Matières premières, approvisionnements, en cours de production*		050		052		
	STOCKS Marchandises *		060	2 266	062 151	2 114	1 417
	Avances et acomptes versés sur commandes		064	2 309	066	2 309	2 737
	Créances (2)	Clients et comptes rattachés*	068	7 863	070	7 863	493
		Autres* (3)	072	74 368	074	74 368	91 774
	Valeurs mobilières de placement		080	60 878	082	60 878	84 906
	Disponibilités		084	16 420	086	16 420	9 232
	Charges constatées d'avance *		092	12 358	094	12 358	8 117
		Total II	096	176 465	098 151	176 313	198 678
		Total général (I + II)	110	324 592	112 118 336	206 255	245 716

PASSIF

			Exercice N NET 1	Exercice N-1 NET 2
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel*	120		
	Écarts de réévaluation	124		
	Réserve légale	126		
	Réserves réglementées*	130		
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* 131)	132		
	Report à nouveau	134	(40 993)	(14 864)
	Résultat de l'exercice	136	29 384	(26 128)
	Provisions réglementées	140	32 286	44 874
	Total I	142	20 677	3 880
Provisions pour risques et charges	Total II	154		15 000
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	156		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164		
	Fournisseurs et comptes rattachés*	166	85 345	117 131
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N :..... 169)	172	100 232	105 522
	Produits constatés d'avance	174		4 180
	Total III	176	185 578	226 835
	Total général (I + II + III)	180	206 255	245 716

RENVOIS						
(1)	Dont immobilisations financières à moins d'un an	193		(4) Dont dettes à plus d'un an	195	
(2)	Dont créances à plus d'un an	197		(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice*	182	18 451
(3)	Dont comptes courants d'associés débiteurs	199		Prix de vente hors T.V.A. des immobilisations cédées au cours de l'exercice*	184	1 003

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

Cegid Group

(2) COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste) — DGFiP N° 2033-B 2009

Formulaire obligatoire (article 302 septies A-bis du Code général des impôts) — Désignation de l'entreprise : ASS LA TRUFFE ET LES OREILLES — Néant ☐*

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

A – RÉSULTAT COMPTABLE

			Exercice N clos le 31122008 (1)	Exercice N-1 clos le 31122007 (2)
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	209	210	37 154	44 378
	Production vendue : biens	dont export et livraisons intracommunautaires 215	214		
	Production vendue : services*	dont export et livraisons intracommunautaires 217	218	125 049	95 280
	Production stockée* (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		222		
	Production immobilisée*		224		
	Subventions d'exploitation reçues		226	486 285	506 085
	Autres produits		230	886	4 741
	Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)		232	649 375	650 486
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises* (y compris droits de douane)		234	15 191	15 539
	Variation de stock (marchandises)*		236	(582)	358
	Achats de matières premières et autres approvisionnements* (y compris droits de douane)		238		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnement)*		240		
	Autres charges externes* : (dont crédit bail : – mobilier : ..... – immobilier : .....)		242	297 271	307 929
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle * 243 2 919)		244	7 605	10 179
	Rémunérations du personnel*		250	224 954	235 764
	Charges sociales (cf. renvoi 380)		252	83 214	83 478
	Dotations aux amortissements*		254	34 895	36 257
	Dotations aux provisions		256		267
	Autres charges : dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger*	259	262	8 602	12 294
	Autres charges : dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	260 1 111			
	Total des charges d'exploitation (II)		264	671 154	702 069
	1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)		270	(21 778)	(51 583)
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers (III)		280	3 140	4 143
	Produits exceptionnels (IV)		290	49 220	39 983
	Charges financières (V)		294		4
	Charges exceptionnelles (VI)		300	1 406	18 667
	Impôts sur les bénéfices* (VII)		306	(209)	
	2 – BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII)		310	29 384	(26 128)

B – RÉSULTAT FISCAL

Reporter le bénéfice comptable col.1, le déficit comptable col. 2 — 312 : 29 384 — 314 :

Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles*	316		
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles	318		
	Provisions non déductibles*	322		
	Impôts et taxes non déductibles* (cf page 7 de la notice 2033.not)	324		
	Divers*, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés 247 ; écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* 248	330	1 675	
Déductions	Entreprise nouvelles (44. *sexies*) 986 ; Zone franche urbaine (44. *octies* et *octies* A) 987 ; Zone franche Corse (44. *décies*) 988			342
	Reprise d'entreprises en difficulté (44. *septies*) 981 ; Jeune entreprise innovante (44. *sexies* A) 989 ; Pôle de compétitivité (44. *undecies*) 990			
	Divers*, (dont : investissements outre-mer 344 ; créance due au report en arrière du déficit* 346)			350 1 265
	RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS — Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2	352	29 794	354
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière : (Entreprises I.S. seulement)	356		
	Déficits antérieurs reportables :* 44 646 dont imputés sur le résultat :			360 29 794
	RÉSULTAT FISCAL APRES IMPUTATION DES DÉFICITS — Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2	370		372

Primes et cotisations complémentaires facultatives 381 ; Cotisations personnelles obligatoires de l'exploitant* : 380 ; n° du centre de gestion agréé : 388

Montant de la T.V.A. collectée 374 : 16 543 ; Effectif moyen du personnel* : 376 : 9 (dont apprentis : ; handicapés :)

Montant de la T.V.A. déductible sur biens et services (sauf immobilisations) : 378 : 24 198 ; Montant des prélèvements personnels de marchandises* 399

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2033-NOT.

Cegid Group

Nom de l'entreprise	ASS LA TRUFFE ET LES OREILLES
Activité exercée	Activités de soutien au spectacle vivant
Adresse	123 place de la Vinaigrerie 01000 BOURG EN BRESSE

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	206 255	Résultat: **Bénéfice**	29 384

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26032009 par les dirigeants de l'entreprise.

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 à l'exception du point ci-dessous ;
- 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 ;
- L'étude des immobilisations n'ayant pas permis d'identifier des composants de valeur significative et de durée d'utilisation différente, il a été décidé de ne pas décomposer, l'incidence n'ayant pas été perçue comme significative en terme de présentation.
  Les durées d'utilité des immobilisations en service ont été considérées comme proche des durées d'usage.
- 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	Néant
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	Non recensé

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	Non recensé

Autres éléments significatifs

* Une subvention d'équipement à recevoir de la ville de Bourg en Bresse est constatée à hauteur de 18451€ affectée aux investissements de l'exercice.
* Un droit de tirage CNV a été constaté dans les comptes pour 2400€ à l'actif, générant un produit de même montant.

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	4 334		1 290	3 044
Immobilisations corporelles	130 147	18 451	3 516	145 083
Immobilisations financières				
Total	134 481	18 451	4 806	148 127
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	3 300	908	1 290	2 919
Immobilisations corporelles	84 143	33 987	2 864	115 265
Immobilisations financières				
Total	87 443	34 895	4 154	118 184

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			
Actif circulant & charges d'avance	94 590	94 590	
TOTAL	94 590	94 590	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	2 312
Autres créances	43 404
Disponibilités	

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	Non applicable

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	15 000		15 000	
Provisions pour dépréciation	267		115	151
Total	15 267		15 115	151

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				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	85 345	85 345		
Dettes fiscales & sociales	93 229	93 229		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	7 002	7 002		
Produits constatés d'avance				
	185 578	185 578		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	11 732
Dettes fiscales & sociales	55 071
Autres dettes	3 502

Produits constatés d'avance	Non applicable

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/08	31/12/07
4181000	Clients - factures à établir	2 312,00	
Clients et comptes rattachés		**2 312,00**	
4687000	Divers - produits à recevoir	541,82	1 974,98
4687100	Ij à recevoir	1 362,19	
4687200	Subvention à recevoir	41 500,00	40 000,00
Autres créances		**43 404,01**	**41 974,98**
Total des produits à recevoir		**45 716,01**	**41 974,98**

Charges constatées d'avance :		31/12/08	31/12/07
4860400	Concert d'avance	8 531,00	
4861350	Locations mobilières d'avance	347,80	56,16
4861500	Entretiens effectués d'avance	148,50	145,10
4861560	Maintenance, période d'avance	556,41	592,35
4861600	Assurances, période d'avance		6 595,23
4861800	Abonnements d'avance		488,61
4862300	Publicité d'avance	2 741,00	240,00
4862800	Cotisations d'avance	33,33	
Total des charges constatées d'avance		**12 358,04**	**8 117,45**

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/08	31/12/07
4081040	Achats de sous-traitance np	1 797,38	
4081060	Electricité gaz et eau np	1 623,36	926,17
4081070	Achats de marchandises np		594,55
4081080	Fournitures np		410,61
4081520	Entretien immobilier np		53,82
4081550	Entretien mobilier np	972,26	
4082260	Honoraires np	7 067,60	4 381,38
4082570	Frais de réception np	172,81	
4082600	Frais de télécommunications np		28,07
4082620	Frais de téléphone np	99,53	114,22
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**11 732,94**	**6 508,82**
4282000	Dettes provis. pr congés à payer	15 464,75	8 549,55
4286000	Personnel - autres charges à payer	532,42	
4286200	Rappel de salaires cap		132,26
4382000	Charges sociales s/congés à payer	5 567,31	2 564,87

4386200	Charges sociales sur salaires prov.	191,67	76,02
4386335	Taxe apprentissage à payer	1 334,99	1 443,76
4486100	Tp a payer	31 473,00	35 804,00
4486380	Autres droits cap	507,84	
Dettes fiscales et sociales		**55 071,98**	**48 570,46**
4686181	Abonnement à payer	10,16	
4686251	Indemnités kms à payer	217,00	
4686516	Redevance à payer	3 275,56	4 415,18
Autres dettes		**3 502,72**	**4 415,18**
Total des charges à payer		**70 307,64**	**59 494,46**

Produits constatés d'avance :		**31/12/08**	**31/12/07**
4870000	Produits constatés d'avance		4 180,60
Total des produits constatés d'avance			**4 180,60**