

ASSOCIATION CABARET THEATRE DROMESKO

**La Ferme du Haut-Bois
SAINT JACQUES DE LA LANDE (35136)**

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2013

**L'ENTREPRISE COMPTABLE DE L'OUEST
Commissaire aux comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale de RENNES
2, rue de la Chaudronnerais BEAUCE
BP 10258
35302 FOUGERES CEDEX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

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 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « Cabaret Théâtre DROMESKO » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos 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, dont le total du bilan s'élève à **187 343 €** et le résultat excédentaire à **22 933 €**.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Je vous informe que dans le cadre de ma mission, j'ai été conduit à contrôler notamment la comptabilisation des opérations de trésorerie réalisées au cours de l'exercice, et les opérations relatives aux cessions de droits d'exploitation de spectacles. 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 ma 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.

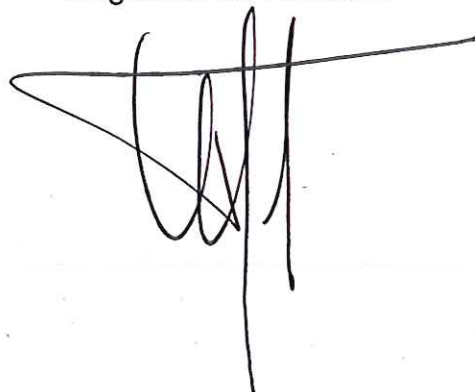
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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, 13 juin 2014

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long vertical stroke, positioned below the printed name and title.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 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	698	498	200		200		
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	451 040	370 937	80 104		80 104		
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	144 912	128 000	16 913	21 888	4 975	22.73	
	Autres immobilisations corporelles	429 088	403 965	25 123	27 076	1 953	7.21	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	412		412	412				
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	TOTAL I	1 026 150	903 399	122 751	49 376	73 375	148.61	
	Comptes de liaison TOTAL II							
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	293		293	321	28	8.70	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	478		478	120	359	300.00	
	Autres créances	19 180		19 180	2 431	16 750	689.10	
Valeurs mobilières de placement	566		566	566				
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	43 633		43 633	65 107	21 474	32.98		
Charges constatées d'avance (3)	442		442		442			
	TOTAL III	64 592		64 592	68 544	3 951	5.76	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 090 743	903 399	187 343	117 919	69 424	58.87	

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

2, Rue de la Chaudronnerais
BEAUCE - B.P. 10258
35302 FOUGÈRES CEDEX
Tél 02 99 99 50 50 - Fax 02 99 99 59 23
669 201 048 RCS RENNES

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	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	18 351		25 780		7 429	28.82
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	22 933		7 429		15 504	208.69
	Autres fonds associatifs						
	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	118 969		43 364		75 605	174.35	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	157 272		58 734		98 538	167.77
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			70		70	100.00
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 948		9 206		258	2.80
	Dettes fiscales et sociales	20 991		47 339		26 348	55.66
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	133		2 571		2 438	94.83
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	30 072		59 186		29 114	49.19
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)						58.87

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	46 772		222 393		175 621	78.97
Production stockée						
Production immobilisée	80 104				80 104	
Subventions d'exploitation	118 020		198 000		79 980	40.39
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	598				598	
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	6		88		83	93.31
TOTAL I	245 499		420 481		174 982	41.61
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)	28		196		168	85.71
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	88 868		164 120		75 252	45.85
Impôts, taxes et versements assimilés	2 851		6 722		3 871	57.59
Salaires et traitements	84 125		149 514		65 389	43.73
Charges sociales	39 478		77 019		37 541	48.74
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	16 488		24 068		7 580	31.49
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)	670		754		84	11.10
TOTAL II	232 509		422 393		189 884	44.95
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	12 990		1 912		14 902	779.49
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			6 389		6 389	100.00
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			487		487	100.00

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations		10		11	1-	10.77-
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
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						
TOTAL V		10		11	1-	10.77-
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		341		782	441-	56.38-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		341		782	441-	56.38-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		332-		772-	440	57.01
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		12 659		3 219	9 439	293.21
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 320		940	1 380	146.80
Produits exceptionnels sur opérations en capital		9 179		3 659	5 520	150.88
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		11 499		4 599	6 900	150.04
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 224		81	1 143	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				308	308-	100.00-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		1 224		389	835	214.73
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		10 275		4 210	6 065	144.07
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		257 008		431 480	174 472-	40.44-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		234 074		424 051	189 977-	44.80-
SOLDE INTERMEDIAIRE		22 933		7 429	15 504	208.69
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		22 933		7 429	15 504	208.69

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 187 343.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 245 499.24 Euros et dégagant un excédent de 22 933.19 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

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.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

L.E.C.O
2, Rue de la Chaudronnerais
BEAUCE - B.P. 10258
35302 FOUGÈRES CEDEX
Tél. 02 99 99 30 50 - Fax 02 99 99 59 23
669 201 048 RCS RENNES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	371 844		80 313
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	143 666		1 246
Installations générales agencements aménagements divers	304 381		4 688
Matériel de transport	84 034		3 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	24 249		617
Emballages récupérables et divers	8 118		
TOTAL	564 448		9 551
Autres titres immobilisés	412		
TOTAL	412		
TOTAL GENERAL	936 705		89 864

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		419	451 739	451 739
TOTAL		419	451 739	451 739
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			144 912	144 912
Installations générales agencements aménagements divers			309 069	309 069
Matériel de transport			87 034	87 034
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			24 866	24 866
Emballages récupérables et divers			8 118	8 118
TOTAL			574 000	574 000
Autres titres immobilisés			412	412
TOTAL			412	412
TOTAL GENERAL		419	1 026 150	1 026 150

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		9	419	
TOTAL	371 844	9	419	371 435
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	121 779	6 221		128 000
Installations générales agencements aménagements divers	283 996	7 459		291 455
Matériel de transport	84 034	52		84 086
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	17 559	2 747		20 306
Emballages récupérables et divers	8 118			8 118
TOTAL	515 485	16 479		531 965
TOTAL GENERAL	887 330	16 488	419	903 399

L.E.C.O
2, Rue de la Chaudronnerais
BEAUCE - B.P. 10258
35302 FOUGERES CEDEX
Tél. 02 99 99 30 50 - Fax 02 99 99 59 23
669 201 048 RCS RENNES
COLLET Olivier

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 367	854			
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 459				
Matériel de transport	52				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 471	1 276			
TOTAL	14 349	2 130			
TOTAL GENERAL	14 358	2 130			

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	478	478	
Taxe sur la valeur ajoutée	7 438	7 438	
Divers état et autres collectivités publiques	10 934	10 934	
Débiteurs divers	808	808	
Charges constatées d'avance	442	442	
TOTAL	20 101	20 101	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 948	8 948		
Personnel et comptes rattachés	150	150		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 016	15 016		
Taxe sur la valeur ajoutée	3 297	3 297		
Autres impôts taxes et assimilés	2 527	2 527		
Autres dettes	133	133		
TOTAL	30 072	30 072		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

L.E.C.O

2, Rue de la Chaudronnerais
BEAUCE - B.P. 10258

35302 FOUGÈRES CEDEX

Tél. 02 99 99 59 59 Fax 02 99 99 59 23

669 201 048 RCS RENNES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	10 934
Total	10 934

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 896
Dettes fiscales et sociales	2 527
Total	7 423

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	141
Charges financières	301
Total	442