

ASSOCIATION LES LUCIOLES

**61, rue Alexandre DUVAL
35000 RENNES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2006

Rapport général

L'ENTREPRISE COMPTABLE DE L'OUEST
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de RENNES
11, bis rue Charles Malard
35300 FOUGERES

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

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 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « LES LUCIOLES » 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 de la Profession ; 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 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 mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, je vous informe que dans le cadre de notre 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 subventions reçues.

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.

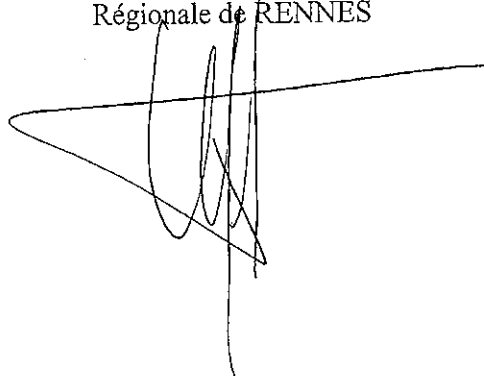
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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 dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Fougères, 23 Juillet 2007

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.

BILAN ACTIFPage 1
EURO

	Net au 31/12/06		Net au 31/12/05	
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
* ACTIF IMMOBILISE				
Immobil. incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & develop.				
Concessions, brevets			158	
Fonds commercial				
Autres immob.incorp/av. acpt.				
Immobil. corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst.techn.mat.et out.indust.	16 625	3.7	14 658	13.2
Autres immobilisations corp.	92 156	20.8	6 791	6.1
Immob. en cours / av. acptes				
Immobil. financières				
Participations & créances rat	411			
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financ				
Total	109 193	24.7	21 608	19.5
* ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières, approvis.				
En cours de product. de biens				
En cours de product. de serv.				
Produits interméd. et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	188 584	42.6	21 321	19.2
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat impôts sur bénéfices	2 938		1 598	1.4
Etat taxes sur chif.affair.	13 610	3.0	4 435	4.0
Autres créances	1 003		487	
Divers				
Avances & acptes versés s/com				
Valeurs mobilières de placem.				
Disponibilités	126 778	28.6	58 875	53.2
Charges constatées d'avance			2 270	2.0
Total	332 915	75.3	88 988	80.4
* COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répart./plus.exerc.				
Primes de rembt des oblig.				
Ecart de conversion actif				
Total				
T O T A L A C T I F	442 108	100.0	110 597	100.0

BILAN PASSIFPage 2
EURO

	Net au 31/12/06		Net au 31/12/05	
* CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individ.				
Primes d'émission, fusion, app.				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statu. ou contract.				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	40 375	9.1	41 970	37.9
Résultat exercice	1 913		-1 594	-1.4
Subventions d'investissement	60 684	13.7	5 547	5.0
Provisions réglementées				
Total	102 973	23.2	45 922	41.5
* AUTRES FONDS PROPRES				
Prod. d'émission titr. particip				
Avances conditionnées				
Total				
* PROV./ RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total				
* DETTES				
Emprunts obligat. convert.				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes établ. créd.				
. Emprunts	37 681	8.5		
. Découvert, concours bancaires	11 813	2.6		
Emprunts et dettes financ. div.				
. Divers				
. Associés				
Av. & acptes recus/cdes en crs				
Dettes fournisseurs/cpts rat.	80 682	18.2	9 746	8.8
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	66 238	14.9	7 719	6.9
. Organismes sociaux	116 817	26.4	37 435	33.8
. Etat impôts sur bénéfices				
. Etat taxes sur chif. affair.	6 981	1.5	2 661	2.4
. Etat obligations caution.				
. Autres dettes fiscal. & soc.	14 201	3.2	3 948	3.5
Dettes/immob. et cpts rattac.				
Autres dettes	4 719	1.0	3 164	2.8
Produits constatés d'avance				
Total	339 135	76.7	64 675	58.4
* COMPTES DE REGULARISATION				
Ecart de conversion passif				
TOTAL PASSIF	442 108 100.0		110 597 100.0	

COMPTE DE RESULTATPage 3
EURO

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A.	Variation en valeur annuelle
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT					
Produits des Prestations	550 136	85.31	113 387	75.73	436 748 385
Produits des activités annexes	94 743	14.69	36 340	24.27	58 402 160
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions de fonctionnement	200 405	31.08	132 000	88.16	68 405 51
Autres produits gestion cour.	242 732	37.64	15 010	10.03	227 721
Reprise de provisions & trans			4 624	3.09	-4 624
Total produits fonction.	1 088 016	168.72	301 363	201.27	786 653 261
CHARGES DE FONCTIONNEMENT					
Rémunération du personnel	492 636	76.39	140 805	94.04	351 831 249
Charges sociales et fiscales	259 731	40.28	75 506	50.43	184 224 243
Charges connexes					
Autres rémunérations					
Personnel extérieur					
Honoraires (concours perm.)	24 962	3.87	8 833	5.90	16 129 182
Consommations	82 291	12.76	19 402	12.96	62 889 324
Services extérieurs	43 195	6.70	13 985	9.34	29 209 208
Autres services extérieurs	136 133	21.11	35 949	24.01	100 183 278
Impôts, Taxes et vers. assim.			93	0.06	-93
Autres charges courants gest	30 690	4.76	2 732	1.82	27 958
Dot. Amortis. & Provisions	23 402	3.63	7 508	5.01	15 894 211
Total charges fonction.	1 093 044	169.50	304 816	203.58	788 227 258
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-5 027	-0.78	-3 452	-2.31	-1 574 45
Produits financiers					
Reprise provisions & transf.C					
Charges financières	1 859	0.29			1 859
Dot. Amortis. & Provisions					
Résultat financier	-1 859	-0.29			-1 859
RESULTAT COURANT	-6 886	-1.07	-3 452	-2.31	-3 433 99
Produits exceptionnels	11 862	1.84	1 924	1.28	9 938 516
Reprise/amort. & provisions					
Charges exceptionnelles	403	0.06	66	0.04	337 511
Dot. Amortis. & Provisions					
Résult. exceptionnel	11 458	1.78	1 858	1.24	9 600 516
Engagem. / subv. attribuées					
Report ress. non utilisées					
Reprise excédent antérieur					
Impôts sur les sociétés	2 659	0.41			2 659
Reprise déficit antérieur					
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 913	0.30	-1 594	-1.07	3 508
	Bénéfice		Perte		

ANNEXE

ASS Compagnie Les Lucioles
Compagnie théâtrale

0 Rue Alexandre Duval

35000 RENNES

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/01/06 à 31/12/06

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Détails produits et charges

ANNEXE

Total du bilan avant : 442 108.82 Résultat : bénéfice de 1 913.23
répartition

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

1 REGLES ET METHODES 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 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.

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 à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissement des biens concourant à la production.

Les escomptes de règlement sont systématiquement déduits du coût d'entrée du stock.

En cas de changements de méthode, ceux-ci ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 règlement CRC N° 99-03
- Modifié et complété par, entre autres, les règlements comptables 2000-06 et 2003-07 pour les passifs et 2002-10, 2004-06 sur les amortissements et les actifs.

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés

Non recensé

Dettes garanties par des suretés réelles

Non applicable

PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS. Voir l'attestation d'Expert Comptable

ANNEXE

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Autres informations significatives

La subvention de fonctionnement de 15000 Euros reçue du conseil général le 11/01/06 au titre de l'exercice 2005 (aide au projet résidence mission), à été comptabilisée sur l'exercice 2006.

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles	330			330
Immo.corporelles .	38 731	110 575	352	148 954
Immo.financières .		411		411
TOTAL	39 062	110 987	352	149 696
Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles	171	158		330
Immo.corporelles .	17 281	23 244	352	40 172
Titres équivalence				
Autres Immo.financ.				
TOTAL	17 453	23 402	352	40 503

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

ANNEXE

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Etat des créances :

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé ...			
Actif circulant & .. charges d'avance	206 136	206 136	
TOTAL	206 136	206 136	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan : Non applicable

Charges constatées d'avance : Non applicable

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
Prov.réglementées				
Prov.p.risq.& charg				
Prov.p.dépréciation				
TOTAL				

ANNEXE

4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

<u>Etat des dettes :</u>	Mont.brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A +de 5ans
Etabliss. de crédit	49 494	21 994	27 500	
Dettes financ.div.				
Fournisseurs	80 682	80 682		
Det.fiscal.& social.	204 238	204 238		
Dettes /immobilis.				
Autres dettes ...	4 719	4 719		
Produits const.d'av.				
TOTAL	339 135	311 635	27 500	

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 établ.de crédit ...	402
Emprunts & dettes financières div. ...	
Fournisseurs	8 066
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	

Produits constatés d'avance : Non applicable

ANNEXE

DETAIL PRODUITS ET CHARGES

<u>Produits à recevoir :</u>	Néant	
<u>Charges constatées d'avance :</u>	Néant	
<u>Charges à payer :</u>	Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	
Emprunts & dettes auprès des établis.de crédit		402
Intérêts courus	.....	181
Intérêts courus à payer	.....	221
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 066
. Traitement informatique	.....	1 814
. loyer	.....	400
. honoraires	.....	5 851
Total		8 468
<u>Produits constatés d'avance :</u>	Néant	