

Alain NEOLIER

Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
53 rue VAUBAN

69006 LYON

☎ 04.72.75.49.00

COMPAGNIE DES ZONZONS

**23, Quai de Bondy
69005 LYON**

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

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

Mesdames, Messieurs,

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 31.12.2006 sur :

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

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

I - OPINIONS SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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, 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, 1er alinéa, du Code de commerce, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 financier.

Fait à LYON, le 12 avril 2007
Le Commissaire aux Comptes,

Alain NEOLIER

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping arch over a horizontal line, with a small vertical stroke at the end of the line.

ANNEXE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2006

BILAN ACTIF

Rubrique	Brut	Amortissements	2006	2005
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais recherche et développement	1 290	646	644	967
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	29 195	22 864	6 330	9 553
Autres immobilisations corporelles	8 945	6 620	2 324	1 842
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	39 430	30 131	9 299	12 362
STOCKS ET EN COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	3 236	933	2 302	3 146
Marchandises	669		669	97
Avances et acomptes versés sur commande				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	16 288		16 288	29 967
Autres créances	33 571		33 571	3 737
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	8 331		8 331	4 838
COMPTES DE REGULARISATIONS				
Charges constatées d'avance	678		678	1 942
ACTIF CIRCULANT	62 776	933	61 842	43 729
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	102 207	31 065	71 142	56 091

BILAN PASSIF

<i>Rubrique</i>	2006	2005
Fonds associatif sans droit de reprise Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	(2 008) (23 024)	(11 079) 9 070
Fonds associatif avec droit de reprise : - Apports - Dons et legs Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	30 000	
FONDS ASSOCIATIFS	4 968	(2 008)
Provisions pour risques Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 543 534	
DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	16 063 40 031	19 155 38 944
DETTES DIVERS Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION Produits constatés d'avance		
DETTES	66 173	58 099
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	71 142	56 091

En Euros

Désignation de l'entreprise

ZZ2006

(Ne pas reporter le montant des cents) *		Exercice N						Exercice (N-1)	
		France 1		Exportation 2		Total 3			4
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	4 798	FB	0	FC	4 798	2 183	
	Production vendue	biens service *	FD	6 934	FE	0	FF	6 934	0
			FG	163 507	FH	0	FI	163 507	175 500
	Chiffre d'affaires nets *	FJ	175 239	FK	0	FL	175 239	177 683	
	Production stockée *					FM	3 906	2 212	
	Production immobilisée *					FN	0	0	
	Subventions d'exploitation					FO	219 101	157 643	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges *					FP	33	0	
	Autres produits (1)					FQ	0	846	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	398 281	338 385
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	1 536	2 840	
	Variation de stock (marchandises) *					FT	4 176	121	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	0	0	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV	0	0	
	Autres achats et charges externes (3) *					FW	177 069	84 429	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	3 400	3 313	
	Salaires et traitements *					FY	157 584	164 963	
	Charges sociales					FZ	63 472	68 525	
	DOTATION D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	4 860	5 122
			- dotations aux provisions				GB	0	0
		Sur actif circulant: dotations aux provisions					GC	0	0
		Pour risques et charges: dotations aux provisions					GD	0	0
	Autres charges					GE	1 988	0	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	414 088	329 316
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	-15 808	9 068
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GH	0	0	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					GI	0	0	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	0	0	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	0	0	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	0	0	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	0	0	
	Différences positives de change					GN	0	0	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	0	0	
Total des produits financiers (V)						GP	0	0	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	0	0	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 640	644	
	Différences négatives de change					GS	0	0	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	0	0	
Total des charges financières (VI)						GU	1 640	644	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-1 641	-645	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	-17 448	8 424	

(REVOIS: voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la n

En Euros

Désignation de l'entreprise

ZZ2006

(Ne pas reporter le montant des cents) *		Exercice N		Exercice N - 1
		1	2	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	7	853
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	0	0
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	0	0
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	7	853
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE	5 304	208
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	0	0
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	0	0
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	5 304	208
3 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	-5 297	645
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	0	0
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	279	0
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	398 288	339 238
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	421 312	330 168
4 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	-23 024	9 070

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2)	Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY		
		1G		
(3)	Dont { - Crédit-bail mobilier - Crédit-bail immobilier	HP		
		HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K		
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle):	Exercice N		
(7bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs:	Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Depuis le 1^{er} janvier 2000 il est fait application du Plan Comptable des Associations.

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 :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

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

Conformément aux Recommandations de la Profession, les immobilisations dites « spécifiques » sont comptabilisées sous la rubrique « installations techniques, matériel, outillage », notamment le castelet produit par l'entreprise au cours de l'exercice 2000 pour un montant de 9 125 euros, ainsi que les praticables et castelets ambulants produits au cours de l'exercice 2004 pour une valeur totale de 4 103 euros.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif selon la durée de vie prévue, à savoir :

Immobilisations corporelles

Matériel scénique, son et lumière	2 à 5 ans
Installations et agencements scéniques	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans
Mobilier	3 à 5 ans

Seuls les amortissements exceptionnels sont traités en amortissements dérogatoires.

IMMOBILISATIONS

<i>Rubrique</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquis., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT, DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATION INCORPORELLES	1 290		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions installations générales, agencements, aménagements			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	29 195		
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 149		1 797
Emballages récupérables divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	37 634		1 797
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
TOTAL GENERAL	37 634		1 797

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMO INCORPORELLES			1 290	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions installations générales, agencements, aménagements				
Instal ; techniques, matériel et outillages industriels			29 195	
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			8 946	
Emballages récupérables divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			39 431	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL			39 431	

AMORTISSEMENTS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
FRAIS D'ETABLISST, RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMO INCORPORELLES	323	323		646
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions installations générales, agencements, aménagement				
Instal ; techniques, matériel et outillages industriels	19 641	3 224		22 865
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	5 307	1 314		6 621
Emballages récupérables divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 271	4 861		30 132
TOTAL GENERAL	25 271	4 861		30 132

<i>Rubriques</i>	<i>Linéaires</i>	<i>Dégressifs</i>	<i>Exceptionnels</i>
FRAIS D'ETABLISST, RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMO INCORPORELLES	323		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions installations générales, agencements, aménagement			
Instal ; techniques, matériel et outillages industriels	3 224		
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 314		
Emballages récupérables divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 861		
TOTAL GENERAL	4 861		

PROVISIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Provisions sur stock et en cours Provisions sur comptes clients	933			933
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	933			933
TOTAL GENERAL	933			933

CREANCES ET DETTES

<i>Etat des créances</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>Plus d'1 an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	16 288	16 288	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 881	1 881	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	34	34	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	629	629	
Etat, autres collectivités : subvention d'équipement	30 000	30 000	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
Charges à rattacher à l'exercice	1 027	1 027	
TOTAL GENERAL	49 859	49 859	

<i>Etat des dettes</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>Plus d'1 an</i>
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine			
Emprunts et dettes à plus d'1 ans maximum à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	9 543	9 543	
Fournisseurs et comptes rattachés	15 784	15 784	
Personnel et comptes rattachés	9 251	9 251	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	28 443	28 443	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	279	279	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	2 338	2 338	
Etat : obligations cautionnées			
Etat : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés			
Autres dettes : avances et acomptes	534	534	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL GENERAL	66 172	66 172	

DETAIL DES CHARGES A PAYER

<i>Etat des charges à payer</i>	<i>Montant brut</i>
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	
408000 Fournisseurs, factures non parvenues	4 126
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
428200 Personnel, congés payés dus	4 526
438600 AFDAS formation due	3 056
438601 Taxe d'apprentissage à payer	845
438610 Charges sur congés payés	1 531
448600 Etats, impôts à payer	279
TOTAL GENERAL	14 087

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS OU DE PERSONNEL

Selon la convention en vigueur au 31/12/2006, le coût correspondant à la mise à disposition gratuite des biens mobiliers ou immobiliers a été évaluée par la Ville de Lyon de la façon suivante :

- Valeur locative annuelle des locaux	22 035,78 €
- Coût de la maintenance et valeur des fluides	13 735,41 €
- Valeur annuelle du matériel	196 156 €

Depuis le 31 octobre 2004, il n'y a plus de personnel de la Ville mis à disposition de l'Association.