

ASSOCIATION LES LUCIOLES

**61, rue Alexandre DUVAL
35000 RENNES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2007

Rapport général

et

Rapport spécial

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

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 2007 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.

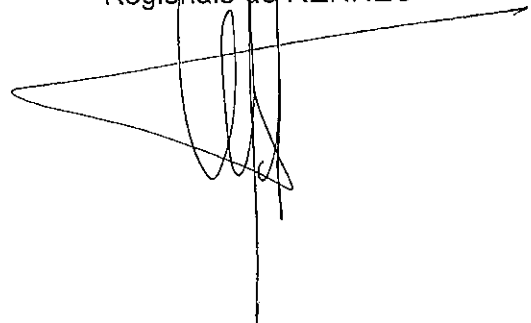
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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, 17 Juillet 2008

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, positioned below the printed name and title.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 161	401	1 760		1 760	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	32 672	20 822	11 851	16 625	4 775	28.72
	Autres immobilisations corporelles	120 312	48 432	71 879	92 157	20 277	22.00
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	412		412	412			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL II	155 557	69 655	85 902	109 194	23 292	21.33
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						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés	66 220	18 500	47 720	188 584	140 864	74.70
	Autres créances	29 056		29 056	17 552	11 504	65.54
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	74 934		74 934	126 779	51 845	40.89	
Charges constatées d'avance (3)							
	TOTAL III	170 210	18 500	151 710	332 915	181 205	54.43
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	325 767	88 155	237 612	442 109	204 497	46.25

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2007	12 31/12/2006	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
	Report à nouveau	42 288	40 375	1 913	4.74
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	5 634	1 913	3 721	194.47
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	45 361	60 685	15 324	25.25
	TOTAL I	93 283	102 973	9 690	9.41
	AUTRES FONDS PROPRES				
	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
TOTAL II					
PROVISIONS					
	Provisions pour risques Provisions pour charges				
TOTAL III					
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	27 633	37 681	10 048	26.67
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 773		3 773	
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	53 530 55 145	80 683 204 239	27 152 149 094	33.65 73.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	4 248	4 720	471	9.99
	TOTAL IV	144 329	339 136	194 807	57.44
	Comptes de Régularisation				
		Produits constatés d'avance (I)			
	TOTAL IV	144 329	339 136	194 807	57.44
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	237 612	442 109	204 497	46.25

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

126 829

339 136

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	699 081		699 081	628 024		71 057	11.31
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	699 081		699 081	628 024		71 057	11.31
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			217 342	200 405		16 937	8.45
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			132	20 088		19 956	99.34
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			916 555	848 517		68 038	8.02
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises				58		58	
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			293 790	286 582		7 208	2.52
Impôts, taxes et versements assimilés			10 836	12 361		1 526	12.34
Salaires et traitements			381 047	492 637		111 589	22.65
Charges sociales			188 420	247 370		58 950	23.83
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			29 065	23 403		5 663	24.20
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			18 500			18 500	
Dotations aux provisions							
Autres charges			7 956	23 843		15 887	66.63
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			929 557	1 086 196		156 639	14.42
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			13 002	237 679		224 677	94.53
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			35 000	239 500		204 500	85.39
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			28 000	6 848		21 152	308.88

(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	
	31/12/2007	12 31/12/2006	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	3		3	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	3		3	
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	1 497	1 859	362	19.46
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 497	1 859	362	19.46
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 494	1 859	365	19.61
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	7 497	6 886	610	8.86
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	826		826	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	15 324	11 862	3 462	29.18
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	16 150	11 862	4 288	36.15
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	450	403	46	11.51
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII	450	403	46	11.51
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	15 701	11 459	4 242	37.02
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	2 570	2 659	89	3.36
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	967 708	1 099 879	132 171	12.02
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	962 074	1 097 966	135 892	12.38
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	5 634	1 913	3 721	194.47

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
Redevance de crédit bail immobilier

12 375

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Subventions d'équipement	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Informations générales complémentaires

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	330		1 831
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	31 068		1 604
Installations générales agencements aménagements divers	101 421		2 425
Matériel de transport	5 200		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 266		
TOTAL	148 955		4 029
Autres participations	412		
TOTAL	412		
TOTAL GENERAL	149 697		5 861

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 161	2 161
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			32 672	32 672
Installations générales agencements aménagements divers			103 846	103 846
Matériel de transport			5 200	5 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 266	11 266
TOTAL			152 984	152 984
Autres participations			412	412
TOTAL			412	412
TOTAL GENERAL			155 557	155 557

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

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 TOTAL	330	71		401
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 455	6 367		20 822
Installations générales agencements aménagements divers	15 091	20 384		35 475
Matériel de transport	3 043	664		3 707
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 672	1 580		9 252
TOTAL	40 262	28 994		69 256
TOTAL GENERAL	40 592	29 065		69 657

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	71				
Instal.techniques matériel outillage indus.	6 367				
Instal.générales agenc.aménag.divers	20 384				
Matériel de transport	664				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 580				
TOTAL	28 994				
TOTAL GENERAL	29 065				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		18 500			18 500
TOTAL		18 500			18 500
TOTAL GENERAL		18 500			18 500
Dont dotations et reprises d'exploitation		18 500			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	19 518	19 518	
Autres créances clients	46 703	46 703	
Personnel et comptes rattachés	1 572	1 572	
Impôts sur les bénéfices	369	369	
Taxe sur la valeur ajoutée	25 459	25 459	
Débiteurs divers	1 656	1 656	
TOTAL	95 276	95 276	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	27 633	10 133	17 500	
Fournisseurs et comptes rattachés	53 530	53 530		
Personnel et comptes rattachés	5 315	5 315		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 352	16 352		
Taxe sur la valeur ajoutée	27 068	27 068		
Autres impôts taxes et assimilés	6 411	6 411		
Autres dettes	4 248	4 248		
TOTAL	140 556	123 056	17 500	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	11 546			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	21 546			

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	133
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 832
Dettes fiscales et sociales	5 896
Total	13 861

Charges et produits constatés d'avance

Subventions d'équipement

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)