



AUDIT  
CONSEIL  
EXPERTISE COMPTABLE  
CONSOLIDATION  
COMMISSARIAT  
AUX COMPTES  
FORMATION

Michel Rave  
Philippe Dandon  
Pierre Valette  
Thierry Dumas  
Jean-luc Fumoux  
Sylvain Castellani  
Marie Savin

Eric Despras  
Céline Fleury

**ASSOCIATION VIE ET LIBERTE**

10, rue du Doyenné  
71000 MACON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

## **ASSOCIATION VIE ET LIBERTE**

10, rue du Doyenné  
71000 MACON

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs les Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

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

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

#### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 la société 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 leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à, Charnay-lès-Mâcon,  
Le 17 mai 2010

Le commissaire aux comptes



**AUDITIS**  
**Thierry DUMAS**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 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	1 671	1 671		688	-688	-100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	19 845	18 308	1 537	1 960	-423	-21.58
	Installations techniques Matériel et outillage	5 234	5 234		575	-575	-100.00
	Autres immobilisations corporelles	46 783	35 549	11 234	15 956	-4 722	-29.60
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	406		406	406			
<b>TOTAL I</b>	<b>73 940</b>	<b>60 763</b>	<b>13 177</b>	<b>19 585</b>	<b>-6 408</b>	<b>-32.72</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	2 181		2 181	1 818	364	20.01
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	30 271		30 271	23 110	7 161	30.99
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	123 502		123 502	206 076	-82 574	-40.07	
Charges constatées d'avance (3)	4 224		4 224	1 615	2 609	161.53	
<b>TOTAL III</b>	<b>160 179</b>		<b>160 179</b>	<b>232 619</b>	<b>-72 440</b>	<b>-31.14</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>234 118</b>	<b>60 763</b>	<b>173 356</b>	<b>252 204</b>	<b>-78 849</b>	<b>-31.26</b>	

(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	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	49 202		49 202			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	141 100		77 274		63 826	82.60
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>-80 673</b>		<b>63 826</b>		<b>-144 499</b>	<b>-226.39</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 536				4 536		
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>114 166</b>		<b>190 302</b>		<b>-76 137</b>	<b>-40.01</b>
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 670		24 656		-5 986	-24.28
	Dettes fiscales et sociales	40 391		34 801		5 590	16.06
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			2 284		-2 284	-100.00
	Autres dettes	130		161		-32	-19.75
Instruments de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL IV</b>	<b>59 190</b>		<b>61 902</b>		<b>-2 712</b>	<b>-4.38</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>173 356</b>		<b>252 204</b>		<b>-78 849</b>	<b>-31.26</b>

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

59 190      61 902

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

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	18 897		20 233		-1 336	-6.60
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>18 897</b>		<b>20 233</b>		<b>-1 336</b>	<b>-6.60</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	192 916		233 644		-40 727	-17.43
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 894		4 934		1 959	39.71
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	561		362		199	55.06
<b>TOTAL I</b>	<b>219 268</b>		<b>259 173</b>		<b>-39 904</b>	<b>-15.40</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 219		3 886		333	8.58
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-364		163		-527	-322.64
Autres achats et charges externes	66 525		43 310		23 215	53.60
Impôts, taxes et versements assimilés	3 855		3 134		722	23.02
Salaires et traitements	159 263		104 417		54 846	52.53
Charges sociales	61 732		40 683		21 049	51.74
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 007		1 918		5 089	265.33
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)	2		3		-0	-6.00
<b>TOTAL II</b>	<b>302 240</b>		<b>197 513</b>		<b>104 727</b>	<b>53.02</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-82 972</b>		<b>61 659</b>		<b>-144 632</b>	<b>-234.57</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(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	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 796		2 167		-371	-17.14
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	<b>1 796</b>		<b>2 167</b>		<b>-371</b>	<b>-17.14</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 796</b>		<b>2 167</b>		<b>-371</b>	<b>-17.14</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-81 177</b>		<b>63 826</b>		<b>-145 003</b>	<b>-227.18</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	504				504	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>504</b>				<b>504</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>504</b>				<b>504</b>	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>221 568</b>		<b>261 340</b>		<b>-39 772</b>	<b>-15.22</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>302 240</b>		<b>197 513</b>		<b>104 727</b>	<b>53.02</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-80 673</b>		<b>63 826</b>		<b>-144 499</b>	<b>-226.39</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>-80 673</b>		<b>63 826</b>		<b>-144 499</b>	<b>-226.39</b>

**SOMMAIRE**

page

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	17
Dérogations	17
Permanence ou changement de méthodes	17

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	18
Etat des échéances des créances et des dettes	19
Variation des fonds propres	19
Evaluation des immobilisations corporelles	19
Evaluation des amortissements	19
Créances immobilisées	19
Evaluation des matières et marchandises	19
Produits à recevoir	20
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	20

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 173 355.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 219 268.10 Euros et dégageant un déficit de -80 672.67 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 .

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

## **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.

### **Dérogations**

Le plan de comptes utilisé fait référence au plan comptable des associations , élaboré par le Conseil National de la Vie Associative ( CNVA ) .

### **Permanence des méthodes**

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

## **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 671		
Installations générales agencements aménagements des constructions	19 845		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 234		
Installations générales agencements aménagements divers	7 816		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	38 369		599
<b>TOTAL</b>	<b>71 264</b>		<b>599</b>
Prêts, autres immobilisations financières	406		
<b>TOTAL</b>	<b>406</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>73 341</b>		<b>599</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 671	1 671
Installations générales agencements aménagements constr.			19 845	19 845
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			5 234	5 234
Installations générales agencements aménagements divers			7 816	7 816
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			38 968	38 968
<b>TOTAL</b>			<b>71 863</b>	<b>71 863</b>
Prêts, autres immobilisations financières			406	406
<b>TOTAL</b>			<b>406</b>	<b>406</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>73 940</b>	<b>73 940</b>

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	983	688		1 671
Installations générales agencements aménagements constr.	17 885	423		18 308
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 660	575		5 234
Installations générales agencements aménagements divers	5 554	229		5 783
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	24 674	5 092		29 766
<b>TOTAL</b>	<b>52 773</b>	<b>6 319</b>		<b>59 092</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>53 756</b>	<b>7 007</b>		<b>60 763</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	688				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	423				
Instal.techniques matériel outillage indus.	575				
Instal.générales agenc.aménag.divers	229				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 092				
<b>TOTAL</b>	<b>6 319</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 007</b>				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	406		406
Personnel et comptes rattachés	9	9	
Débiteurs divers	30 262	30 262	
Charges constatées d'avance	4 224	4 224	
<b>TOTAL</b>	<b>34 901</b>	<b>34 495</b>	<b>406</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	18 670	18 670		
Personnel et comptes rattachés	8 865	8 865		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 654	30 654		
Autres impôts taxes et assimilés	872	872		
Autres dettes	130	130		
<b>TOTAL</b>	<b>59 190</b>	<b>59 190</b>		

**Variation des fonds propres**

Les fonds propres ont varié du montant du résultat de l'exercice.

**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 amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	linéaire	5 à 10 ans
Aménagements divers	linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau et informat	linéaire	1 à 7 ans
Mobilier	linéaire	2 à 7 ans

**Créances immobilisées**

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

**Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition .  
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	30 182
Disponibilités	1 030
Total	31 212

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 120
Dettes fiscales et sociales	13 022
Autres dettes	130
Total	19 272

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 224
Total	4 224