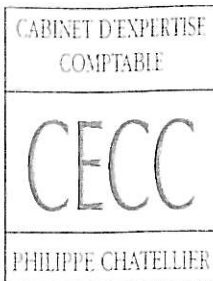


EXPERT COMPTABLE
membre du tableau de l'ordre de Rennes



COMMISSAIRE AUX COMPTES
membre de la compagnie régionale de Rennes

ASSOCIATION BEAUVALLON
17. rue Louis Juvet
22000 SAINT BRIEUC

RAPPORTS

du Commissaire aux Comptes
sur les comptes de l'exercice clos le
31 DÉCEMBRE 2009

**ASSOCIATION BEAUVALLON
17. rue Louis Jouvét
22000 SAINT BRIEUC**

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

**du Commissaire aux Comptes
exercice clos le
31 DECEMBRE 2009**

Mesdames , Messieurs ,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 Mai 2008, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' Association **BEAUVALLON**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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 - Opinion sur les comptes annuels.

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession applicables en France; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 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 appréciations.

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 précise que j'ai effectué des contrôles approfondis sur les procédures de contrôle interne et les comptes se rapportant notamment :

- à l'analyse des fonds propres,
- aux investissements et à leur financement,
- aux opérations de trésorerie étant donné leur volume,
- au cycle paie qui constitue le poste de frais généraux le plus important,
- au contrôle des autres charges,
- aux facturations des prix de journée.

Ces contrôles s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion émise sans réserve dans la première partie de ce rapport .

II - Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession 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.

Fait à Dinan, le 23 juin 2010
pour la SARL C.E.C.C.
Commissaire aux Comptes



Philippe CHATELLIER
Commissaire aux Comptes

Bilan

Association
ASS BEAUVALLON

Au : 31/12/2009

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2008	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et développement					
	Concessions, logiciels et droits similaires	3 947	3 947		165	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total	3 947	3 947		165	
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles	Terrains	438 379	55 429	382 949	378 059
		Constructions	617 856	129 485	488 370	512 468
		Inst. techniques, mat. out. industriels	80 048	67 954	12 094	17 880
		Autres immobilisations corporelles	553 807	442 587	111 220	138 023
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours	24 704		24 704	45 089
		Avances et acomptes				
	Total	1 714 796	695 457	1 019 338	1 091 522	
Immobilisations financières (2)	Participations	327		327	327	
	Créances rattachées à des participat.					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	13 086		13 086	11 456	
	Total	13 414		13 414	11 784	
Total I		1 732 158	699 405	1 032 753	1 103 471	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Total				
	Avces et acples versés sur commandes					
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	67 182		67 182	292 487	
	Autres créances	66 569		66 569	71 507	
	Total	133 752		133 752	363 995	
Divers	Autres titres					
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	490 814		490 814	58 962	
	Charges constatées d'avance (4)	5 774		5 774	4 024	
	Total II	630 341		630 341	426 981	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		2 362 500	699 405	1 663 095	1 530 453	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

Bilan

ASS BEAUVALLON

Au : 31/12/2009

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	455 727	448 711
	Report à nouveau	16 429	-23 131
	Résultat de l'exercice	156 139	90 214
Fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-402 525	-446 291
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	4 216	6 082
	Provisions réglementées	157 886	157 886
	Droit des propriétaires (commodal)		
Total		387 873	233 471
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	2 635	
	Provisions pour charges	41 381	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 000	1 000
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total	45 016	1 000
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	631 548	697 910
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 100	100 132
	Dettes fiscales et sociales	429 174	423 550
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 444	2 157
	Autres dettes	96 361	47 230
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	2 576	25 000	
Total		1 230 205	1 295 981
Ecart de conversion passif			
Total du passif		1 663 095	1 530 453
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		322
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

ASS BEAUVALLON

Période de l'exercice 01/01/2009 31/12/2009 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2008 31/12/2008 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Dotations et produits de tarification Autres services	3 489 214	3 276 190
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	3 489 214	3 276 190
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	270 395	204 901
	Remboursement de frais		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	26 930	46 890
	Cotisations		
Autres produits (1)	1 021	140	
Total des produits d'exploitation I	3 787 562	3 528 121	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	221 066	227 507
	Autres achats et charges externes (2)	365 936	340 275
	Impôts, taxes et versements assimilés	223 353	211 337
	Salaires et traitements	1 837 527	1 771 883
	Charges sociales	798 691	748 945
	Dotations d'exploitation { amortissements provisions	98 343	97 375
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant : provisions		
	- pour risques et charges : provisions	44 016	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	21 861	21 657	
Total des charges d'exploitation II	3 610 796	3 418 981	
Résultat d'exploitation (I-II)	176 765	109 140	
Opér. commun.	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations	12	5
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	431	
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V	443	5	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	27 553	32 206
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI	27 553	32 206	
Résultat financier (V-VI)	-27 109	-32 201	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	149 655	76 938	
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

ASS BEAUVALLON

Période de l'exercice 01/01/2009 31/12/2009 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2008 31/12/2008 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	50	13
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	12 240	17 696
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	12 291	17 710
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	49	0
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 758	3 434
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	5 807	3 434
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	6 483	14 275
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		1 000
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	3 800 296	3 545 837
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	3 644 157	3 455 622
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	156 139	90 214
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros



KPMG S.A.
Les Hauts de Villiers
2bis, rue de Villiers
92309 Levallois Perret
France

Téléphone : +33 (0)2 96 79 82 79
Télécopie : +33 (0)2 96 74 58 72
Site internet : www.kpmg.fr

Association Beauvallon

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009

Mai 2010
Association Beauvallon
17 rue Louis Jouvét
22000 SAINT-BRIEUC
Ce rapport contient 12 pages
C.L.C./H.L.

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Créances	4
2.1.6	Produits à recevoir	4
2.1.7	Charges constatées d'avances	4
2.2	Passif	5
2.2.1	Fonds associatifs	5
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	6
2.2.3	Provisions pour risques et charges	7
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	7
2.2.5	Etat des dettes	7
2.2.6	Charges à payer	8
2.2.7	Produits constatés d'avance	8
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
3.2	Détermination et affectation du résultat	9
3.3	Ventilation de l'effectif moyen	9
4	Autres informations	10
4.1	Informations relatives à la nomination des dirigeants	10
4.2	Honoraires des commissaires aux comptes	10
4.3	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	10
4.4	Engagements hors bilan	10
4.4.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	10



1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

- Les honoraires d'architecte pour la réhabilitation de la Maison Escale d'un montant de 26 000 € sont comptabilisés en charges car ils ont été financés sur l'année 2009.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	linéaire	1 an

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Travaux Rue Lamazé	17 420.00	
Aménagement Entre-Temps	6 674.00	
Véhicule	12 900.00	

Principales diminutions :

- les honoraires d'architecte de 26 000 € sont comptabilisés en charges externes.

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 - 25 ans
Installations techniques,	Linéaire	5 - 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	4 - 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 - 8 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 - 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	8 - 10 ans

2.1.4.3 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	327
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisées de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts	

2.1.5 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé	VOIR	TABLEAU	JOINT
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	-	-	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

2.1.6 Produits à recevoir

- d'exploitation : 14 835 €

2.1.7 Charges constatées d'avances

- d'exploitation : 5 774,60 €

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves	448 711.00	7 016.00		455 727.00
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾				-

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	6 082.00		1 866.00	4 216.00
Provisions réglementées	157 886.00			157 886.00
Droits des propriétaires (Commodat)				-

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débitéur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs 2007 et 2008	198 838.00	
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
SOLDE	198 838.00	

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint

2.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total ⁽¹⁾
I. D. R.	41 381	250 279	291 660
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice s'élève à 291 660 €.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité), d'une actualisation au taux de 5,09 % et d'un taux de charges sociales de 56 %.

2.2.5 Etat des dettes

Voir tableau joint.

2.2.6 Charges à payer

408100	Fournisseurs factures non parvenues	5 374.26
428200	Provision congés payés	120 632.00
428220	Provision compte épargne temps	10 594.00
428600	Personnel dépenses à payer	956.37
438200	Provision charges sur congés payés	67 554.00
438220	Provision charges sur CET	6 082.00
448600	Etat charges à payer	1 140.00
448610	Effort à la construction	15 899.00
448620	Formation continue PROMOFAP	25 904.89
468600	Divers charges à payer	678.59
		254 815.11

2.2.7 Produits constatés d'avance

- d'exploitation : 2 576 €.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Subventions	270 395
Produits de la tarification	3 489 214
Total	3 759 609

3.2 Détermination et affectation du résultat

Voir tableau joint (annexe 6.1 du cadre normalisé)

3.3 Ventilation de l'effectif moyen

- Effectif au 31 décembre 2009 : 81 personnes.

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la nomination des dirigeants

Les dirigeants bénévoles de l'association ne sont pas rémunérés.

L'information relative à la rémunération des dirigeants n'est pas indiquée car cela conduirait à fournir une information individuelle.

4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	3 750 €	
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	3 750 €	

4.3 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	4 192 H

4.4 Engagements hors bilan

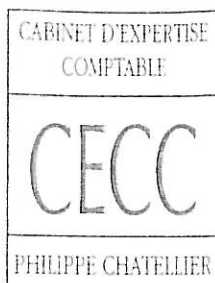
4.4.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Voir tableau de suivi des emprunts.

ASSOCIATION BEAUVALLON
17. rue Louis Jouvét
22000 SAINT BRIEUC

RAPPORT SPECIAL

du Commissaire aux Comptes
sur les comptes de l'exercice clos le
31 DÉCEMBRE 2009



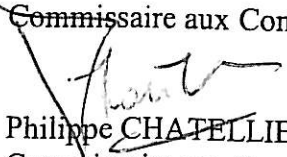
RAPPORT SPECIAL
du Commissaire aux Comptes
sur les Conventions réglementées
Exercice clos
le 31 Décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisées. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence de telles conventions .

Je vous informe qu' il ne m' a été donné avis d' aucune nouvelle convention visée à l'article L.227-10 du Code de Commerce .

Fait à Dinan,
le 23 juin 2010
la S.A.R.L. C.E.C.C
Commissaire aux Comptes


Philippe CHATELLIER
Commissaire aux Comptes