

LIBERTY PAYS DE BRAY
Association régie par la Loi de 1901
Inscrite à la Préfecture de Rouen
sous le N° W763004857
25 rue Alfred Kastler
76130 – MONT-SAINT-AIGNAN
SIRET : 508 251 246 00015 - Code APE : 9499Z

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 31 MAI 2010

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2009

Philippe LECAUDÉ
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Rouen
14 bis rue Hénault
76130 - MONT-SAINT-AIGNAN CEDEX

LIBERTY PAYS DE BRAY
Association régie par la Loi de 1901
Inscrite à la Préfecture de Rouen
sous le N° W763004857
25 rue Alfred Kastler
76130 – MONT-SAINT-AIGNAN
SIRET : 508 251 246 00015 - Code APE : 9499Z

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 31 MAI 2010

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association LIBERTY PAYS DE BRAY, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes 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 d'exercice professionnel 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 moral du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

MONT-SAINT-AIGNAN, le 14 mai 2010

Philippe LECAUDÉ
Commissaire aux Comptes
15 bis, Rue Hénault
R.P. 443

75134 MONT-SAINT-AIGNAN CEDEX
: 02 32 76 40 40 - Fax : 02 32 76 40 41

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 IMM-BILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement	16 747.58	6 226.24	10 521.34	16 105.34	5 584.00	34.67	
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage	5 700.81	1 076.65	4 624.16	1 461.05	3 163.11	216.50		
Autres immobilisations corporelles	6 086.65	1 188.50	4 898.15	4 274.84	623.31	14.58		
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts	783.00		783.00	783.00				
Autres immobilisations financières								
	TOTAL I	29 318.04	8 491.39	20 826.65	22 624.23	1 797.58	7.95	
	Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULA - I	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							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	1 803.01		1 803.01	3 483.87	1 680.86	48.25	
	Autres créances	55 842.48		55 842.48	88 579.65	32 737.17	36.96	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	21 185.04		21 185.04	2 290.35	18 894.69	824.97		
Charges constatées d'avance (3)	297.46		297.46	310.00	12.54	4.05		
	TOTAL III	79 127.99		79 127.99	94 663.87	15 535.88	16.41	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	108 446.03	8 491.39	99 954.64	117 288.10	17 333.46	14.78	

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux Comptes

- (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	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 863.73		1 863.73	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	62 796.76	1 863.73	60 933.03	NS
	Autres fonds associatifs				
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					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	64 660.49	1 863.73	62 796.76	NS
	TOTAL II				
Comptes de liaison					
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (I)	Emprunts obligataires	16 446.21	20 000.00	3 553.79	17.77
	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	23 670.90	19 117.51	4 553.39	23.82
	Dettes fiscales et sociales	58 055.80	47 747.32	10 308.48	21.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 342.22	11 787.00	42 555.22	361.04
	Autres dettes Instrument de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	12 100.00	20 500.00	8 400.00	40.98
	TOTAL IV	164 615.13	119 151.83	45 463.30	38.16
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	99 954.64	117 288.10	17 338.46	14.78

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux Comptes

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

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

152 515.13 98 651.83

BAZIN & Associés

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Ecart N./N-1			
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	269 886.85		58 352.78		211 534.07	362.51
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 020.45		16 729.18		4 708.73	28.15
Collectes						
Cotisations	107 173.38		12 861.29		94 312.09	733.30
Autres produits						
TOTAL I	389 080.68		87 943.25		301 137.43	342.42
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	85 527.50		13 535.48		71 992.02	531.88
Impôts, taxes et versements assimilés	12 421.00		224.00		12 197.00	NS
Salaires et traitements	256 053.21		65 604.46		190 448.75	290.30
Charges sociales	88 560.25		24 588.54		63 971.71	260.17
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 674.00		817.39		6 856.61	838.84
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)	1.65				1.65	
TOTAL II	450 237.61		104 769.87		345 467.74	329.74
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	61 156.93		16 826.62		44 330.31	263.45
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux Comptes

(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	31/12/2008	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations		15 181.50	15 181.50	100.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	0.41		0.41	
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	0.41	15 181.50	15 181.09	100.00
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	1 505.24	218.61	1 286.63	588.55
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 505.24	218.61	1 286.63	588.55
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 504.83	14 962.89	16 467.72	110.06
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)	62 661.76	1 863.73	60 798.03	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 564.55	9 907.97	3 656.58	36.91
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	13 564.55	9 907.97	3 656.58	36.91
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 699.55	9 907.97	3 791.58	38.27
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	13 699.55	9 907.97	3 791.58	38.27
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	135.00		135.00	
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	402 645.64	113 032.72	289 612.92	256.22
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	465 442.40	114 896.45	350 545.95	305.10
SOLDE INTERMEDIAIRE	62 796.76	1 863.73	60 933.03	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
EXCEDENTS OU DEFICITS	62 796.76	1 863.73	60 933.03	NS

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux Comptes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 99 954.64 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 389 080.68 Euros et dégageant un déficit de 62 796.76-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.

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux Comptes

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'annexe doit comporter toutes les informations d'importance significative sur la situation patrimoniale et financière et sur le résultat de l'entreprise.

Le seuil de signification pour juger de l'importance significative est avant tout le fruit d'une appréciation subjective et ne saurait être ramenée à une dimension exclusivement quantitative.

- Aucun élément significatif n'est à signaler.

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.

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

Certifié régulier et sincère Le Commissaire aux Comptes		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	16 748		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 519		6 425
Installations générales agencements aménagements divers				19 643
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 392		606
	TOTAL	5 911		26 675
Prêts, autres immobilisations financières		783		
	TOTAL	783		
	TOTAL GENERAL	23 442		26 675

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			16 748	16 748
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 243	5 701	5 701
Installations générales agencements aménagements divers			18 555	1 088	1 088
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				4 999	4 999
	TOTAL		20 799	11 787	11 787
Prêts, autres immobilisations financières				783	783
	TOTAL			783	783
	TOTAL GENERAL		20 799	29 318	29 318

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	642	5 584		6 226
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	58	1 019		1 077
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	118	1 020		1 138
Emballages récupérables et divers		5 607	5 556	51
	TOTAL	7 646	5 556	2 265
	TOTAL GENERAL	817	13 230	5 556

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais éstab.rech.développ.	5 584				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 019				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 020				
Emballages récupérables et divers	5 607				
	TOTAL	7 646			
	TOTAL GENERAL	13 230			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	783	783	
Autres créances clients	1 803	1 803	
Débiteurs divers	55 842	55 842	
Charges constatées d'avance	297	297	
TOTAL	58 726	58 726	

**Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux Comptes**

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 plus de 1 an à l'origine	16 446	16 446		
Fournisseurs et comptes rattachés	23 671	23 671		
Personnel et comptes rattachés	14 625	14 625		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 282	40 282		
Autres impôts taxes et assimilés	3 149	3 149		
Autres dettes	54 342	54 342		
Produits constatés d'avance	12 100	12 100		
TOTAL	164 615	164 615		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 554			

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	55 842
Total	55 842

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 671
Dettes fiscales et sociales	23 234
Total	46 905

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

LIBERTY PAYS DE BRAY
Association régie par la Loi de 1901
Inscrite à la Préfecture de Rouen
sous le N° W763004857
25 rue Alfred Kastler
76130 – MONT-SAINT-AIGNAN
SIRET : 508 251 246 00015 - Code APE : 9499Z

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 31 MAI 2010

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

J'ai été avisé des conventions visées à l'article L. 612-5 du Code de commerce, qui sont intervenues au cours de l'exercice.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions intervenues au cours de l'exercice :

→ Avec l'Association Liberty et Cie - Crèche de la Vatine :

Dirigeants communs : Madame Jane FITTE - Présidente
Mesdames Anne BRASSEUR et Ghislaine LAUGEOIS - Administrateurs

Facturation à l'Association Liberty Pays de Bray, en 2009 :

- d'un loyer pour la mise à disposition de bureaux et d'une salle de réunion sis à la Vatine pour un montant de : 2 400 €
- de prestation administrative pour un montant de : 3 708 €
- de prestation comptable pour un montant de : 4 260 €

→ Avec l'Association Liberty Bois Guillaume :

Dirigeants communs : Madame Jane FITTE - Présidente
Mesdames Anne BRASSEUR et Ghislaine LAUGEOIS - Administrateurs

Facturation à l'Association Pays de Bray des prestations de Ludivine CALLE pour 3 982 € au titre de l'exercice 2009.

→ Avec l'Association Liberty Mini-Club :

Dirigeants communs : Madame Jane FITTE - Présidente
Mesdames Anne BRASSEUR et Ghislaine LAUGEOIS - Administrateurs

Facturation à l'Association Liberty Pays de Bray :

- de frais de voiture pour un montant de : 1 564 €
- du salaire de Madame DESPAU pour un montant de : 32 705 €

MONT-SAINT-AIGNAN,

Le 14 mai 2010

Philippe LECAUDÉ
Commissaire aux Comptes
14 bis, Rue Hénault
B.P. 112
76134 MONT-SAINT-AIGNAN CEDEX
T : 02 32 76 40 40 - Fax : 02 32 76 40 40