

**ASSOCIATION OFFICE DU LIVRE  
EN POITOU-CHARENTES**

Siège Social : 14, Rue Boncenne  
86000 POITIERS



**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**



**SOMMAIRE**

Page n° :  
-----

**. RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2007

1 à 3

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2007

- Bilan actif
- Bilan passif
- Compte de résultat

4  
5  
6 – 7

ANNEXE



**ASSOCIATION OFFICE DU LIVRE  
EN POITOU-CHARENTES**

Siège Social : 14, Rue Boncenne  
86000 POITIERS



**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**



Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs,

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 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association "OFFICE DU LIVRE EN POITOU-CHARENTES", 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 votre 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe relative aux principes comptables et méthodes de base concernant la provision pour indemnités de départ dues aux salariés : *« Au titre des changements de méthodes comptables, nous signalons l'application obligatoire à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2007 de la convention collective de l'animation qui a entraîné une modification dans le calcul de l'indemnité de départ en retraite du personnel pour un montant de 13.901,23 euros comptabilisé en moins des capitaux propres ».*

## **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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

La convention collective de l'animation s'applique à votre association depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007 avec pour conséquence une majoration du montant des indemnités de départ dues aux salariés. La différence de provision à l'ouverture de l'exercice, soit 13.901,23 euros a été comptabilisée en diminution des fonds propres selon la règle applicable aux changements de méthode.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

.../...

.../...

### **III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 Poitiers,  
Le 20 mai 2008

Pour la SARL DUO SOLUTIONS AUDIT,  
**Christine JANET**,  
*Commissaire aux Comptes,*  
*inscrit près la Cour d'appel de Poitiers.*

## BILAN

En Euros

ACTIF	Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007			01/01/2006 au 31/12/2006
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	655,00		655,00	430,00
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 010,47	1 010,47		
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...				
Autres immobilisations corporelles	36 236,63	23 291,97	12 944,66	16 401,88
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	823,22		823,22	823,22
<b>TOTAL (I)</b>	<b>38 725,32</b>	<b>24 302,44</b>	<b>14 422,88</b>	<b>17 655,10</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres appros				
En cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres	30 552,55		30 552,55	9 851,70
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	339 551,61		339 551,61	290 206,00
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	7 953,05		7 953,05	9 315,20
<b>Charges constatées d'avance</b>	1 733,36		1 733,36	1 697,21
<b>TOTAL (III)</b>	<b>379 790,57</b>		<b>379 790,57</b>	<b>311 070,11</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Ecarts de conversion actif (VI)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>418 515,89</b>	<b>24 302,44</b>	<b>394 213,45</b>	<b>328 725,21</b>

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	3 048,98	3 048,98
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	214 158,29	227 430,99
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	143,75	628,53
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>217 351,02</b>	<b>231 108,50</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	26 122,17	8 046,44
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>26 122,17</b>	<b>8 046,44</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	9 786,50	
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>9 786,50</b>	
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 641,03	43 599,93
Dettes fiscales et sociales	45 849,26	33 662,62
Autres dettes		
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Dettes fiscales (impôt sur les bénéfices)		
Autres dettes	7 621,49	12 307,72
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	20 841,98	
<b>TOTAL (V)</b>	<b>140 953,76</b>	<b>89 570,27</b>
<b>Ecarts de conversion passif</b>	<b>(VI)</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>394 213,45</b>	<b>328 725,21</b>

**OFFLIVR OFFICE DU LIVRE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

		Du 01/01/07 au 31/12/07	Du 01/01/06 au 31/12/06
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue (biens et services)	8 122,00	10 122,00
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	494 965,92	494 450,00
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	6 334,09	6 189,81
	Cotisations	580,00	580,00
	Autres produits	0,07	0,20
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>510 002,08</b>	<b>511 342,01</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achat de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Achats stockés d'approvisionnements		
	Variation des stocks d'approvisionnements		
	Autres charges externes	212 198,22	298 957,04
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 019,00	8 228,00
	Rémunérations du personnel	179 718,17	142 158,81
	Charges sociales	71 109,58	53 036,31
	Dotations aux amortissements et dépréciations	6 976,96	3 835,20
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		
	Dotations aux provisions	4 930,16	1 192,37
	Subventions accordées par l'association		
Autres charges	24 353,87	29 712,50	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>509 305,96</b>	<b>537 120,23</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>696,12</b>	<b>-25 778,22</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)			
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 234,13	7 106,99
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>		<b>9 234,13</b>	<b>7 106,99</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>			
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>		<b>9 234,13</b>	<b>7 106,99</b>



**OFFLIVR - OFFICE DU LIVRE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

		Du 01/01/07 au 31/12/07	Du 01/01/06 au 31/12/06
<b>PRODUITS EXCEPTIONN.</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONN.</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>			
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>			
Participation des salariés aux résultats (V)			
Impôt sur les bénéfices (VI)			
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b> <small>(I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)</small>		<b>9 930,25</b>	<b>-18 671,23</b>
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS			19 299,76
<b>ENGAGEMENTS</b>	Sur apports		
	Sur subventions de fonctionnement	9 786,50	
	Sur dons manuels		
	Sur legs et donations		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>		<b>9 786,50</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>519 236,21</b>	<b>537 748,76</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>519 092,46</b>	<b>537 120,23</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>143,75</b>	<b>628,53</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>			
<b>CHARGES</b>	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>143,75</b>	<b>628,53</b>

**ANNEXE****PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**

- a) Les comptes annuels de l'exercice 2007 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable du Comité national de la vie associative.
- b) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.
- c) Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiés par rapport à l'exercice précédent.

**SOMMAIRE DE L'ANNEXE**  
-----**IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS****FONDS DEDIES, PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION****ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES & DES DETTES****VARIATION DES FONDS PROPRES/TABLEAU DES EFFECTIFS****VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****SUBVENTIONS OCTROYEES (D16/8/1901 ART.16)**

## IMMOBILISATIONS

## IMMOBILISATIONS

	DEBUT D' EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN D' EXERCICE
Immob incorporelles	1 440,47	225,00		1 665,47
Immob corporelles	33 305,21	3 519,75	588,33	36 236,63
Immob financières	823,22			823,22
Total général	35 568,90	3 744,75	588,33	38 725,32

## AMORTISSEMENTS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D' EXERCICE
Immob incorporelles	674,70			674,70
Immob corporelles	17 239,10	6 976,96	588,32	23 627,74
Total général	17 913,80	6 976,96	588,32	24 302,44



## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

## CREANCES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts accordés			
Autres immobilisations financières	823,22		823,22
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances clients			
Autres créances	30 552,55	30 552,55	
	<b>31 375,77</b>	<b>30 552,55</b>	<b>823,22</b>

## DETTES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
Fonds dédiés			
<i>Dettes financières :</i>			
En cours bancaire			
<i>Autres dettes :</i>			
Dettes fournisseurs	66 641,03	66 641,03	
Autres dettes	53 470,75	53 470,75	
	<b>120 111,78</b>	<b>120 111,78</b>	<b>0,00</b>

**VARIATION DES FONDS PROPRES**

	Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	225253,71
Variations :		
- Résultat de l'exercice .....		143,75
- Variation des provisions .....		18075,73
	Fonds propres à la clôture de l'exercice	243473,19

**TABLEAU DES EFFECTIFS**

Effectif moyen de l'année :

Cadres	1
Employés ouvriers	5

En vertu de l'article 20 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006, nous portons à votre connaissance que les montants des rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à : 59 208,92 euros.

**VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

OUI ( )                  NON (X)

## SUBVENTIONS OCTROYEES

## SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Organisme subventionneur	Montant	Immobilisation financée	Observations*

\*(R)enouvelables - (N)on renouvelables

## SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Organisme subventionneur	Montant
- Drac Poitou-Charentes	178 000,00
- Conseil Régional	294 320,00
Report 2007 sur 2008	-20 841,98
- Conseil général de la Vienne	3 050,00
- Conseil général des Deux-Sèvres	3 000,00
- Conseil général de la Charente	3 500,00
- Conseil général de la Charente Maritime	2 000,00
- Ville de Poitiers	6 000,00
- Ville de Rochefort	750,00
- CDA la Rochelle	750,00
- Ville de Cognac	1 200,00
- Ville de Saintes	1 200,00
- Ville de Thouars	500,00
- C. Aggl. De Châtelleraut	750,00
- Cté CNES Parthenay	500,00
- Université de Poitiers	1 200,00
- Université de la Rochelle	1 500,00
- Fondation C Gulbenkian	1 500,00
- Centre Wallonie	587,90
- CNL	12 500,00
- Fondation Pro Helvétia	3 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>494 965,92</b>