

# **ASSOCIATION CENTRE DU LIVRE ET DE LA LECTURE EN POITOU-CHARENTES**

Siège Social : 14, rue Boncenne  
86000 POITIERS

N° SIRET : 332 526 540 00031



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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**





## SOMMAIRE

---

Page n°:  
-----

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2008*

1 à 3

### **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008**

➤ Bilan actif	4
➤ Bilan passif	5
➤ Compte de résultat	6 – 7
➤ Annexe	



# ASSOCIATION CENTRE DU LIVRE ET DE LA LECTURE EN POITOU-CHARENTES

Siège Social : 14, rue Boncenne  
86000 POITIERS

N° SIRET : 332 526 540 00031



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**



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 2008 sur :

- ◆ le contrôle des comptes annuels de l'association « CENTRE DU LIVRE ET DE LA LECTURE EN POITOU-CHARENTES », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- ◆ la justification de nos appréciations ;
- ◆ les vérifications et informations spécifiques 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 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté notamment sur les règles d'évaluation des valeurs mobilières de placement.

Les éléments probants obtenus et les appréciations ainsi portées sur cet élément ont contribué à la formation de notre opinion 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 Poitiers,  
Le 27 mai 2009

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

**BILAN - ACTIF**

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

<b>ACTIF</b>	Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008			01/01/2007 au 31/12/2007
	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	655,00
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 042,48	3 042,48		
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...	4 159,86	4 159,86		
Autres immobilisations corporelles	49 385,59	37 593,92	11 791,67	12 944,66
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>58 066,15</b>	<b>44 796,26</b>	<b>13 269,89</b>	<b>14 422,88</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	2 185,05	2 185,00	0,05	
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés				
Autres	83 522,00		83 522,00	30 552,55
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	397 731,05		397 731,05	339 551,61
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	31 109,49		31 109,49	7 953,05
Charges constatées d'avance	3 895,30		3 895,30	1 733,36
<b>TOTAL (III)</b>	<b>518 442,89</b>	<b>2 185,00</b>	<b>516 257,89</b>	<b>379 790,57</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>576 509,04</b>	<b>46 981,26</b>	<b>529 527,78</b>	<b>394 213,45</b>

**BILAN - PASSIF**

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2008 au 31/12/2008	Du 01/01/2007 au 31/12/2007
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	3 048,98	3 048,98
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	259 667,89	214 158,29
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	1 196,88	143,75
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecarts 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>263 913,75</b>	<b>217 351,02</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	47 774,00	26 122,17
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>47 774,00</b>	<b>26 122,17</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	40 672,36	9 786,50
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>40 672,36</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	74 568,71	66 641,03
Dettes fiscales et sociales	66 392,99	45 849,26
Redevables créditeurs		
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 302,10	7 621,49
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	25 903,87	20 841,98
<b>TOTAL (V)</b>	<b>177 167,67</b>	<b>140 953,76</b>
<b>Ecarts de conversion passif</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>529 527,78</b>	<b>394 213,45</b>

**CENTRE DU LIVRE ET DE LA LECTU**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

		Du 01/01/08 au 31/12/08	Du 01/01/07 au 31/12/07
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue (biens et services)	7 721,00	8 122,00
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	499 899,41	494 965,92
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	9 629,16	6 334,09
	Cotisations	470,00	580,00
	Autres produits	0,01	0,07
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>517 719,58</b>	<b>510 002,08</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	258 555,33	212 198,22
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 855,00	10 019,00
	Rémunérations du personnel	220 701,22	179 718,17
	Charges sociales	93 998,65	71 109,58
	Dotations aux amortissements	7 594,37	6 976,96
	et dépréciations		
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	4 470,96	4 930,16	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	24 114,05	24 353,87	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>628 289,58</b>	<b>509 305,96</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>-110 570,00</b>	<b>696,12</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	13 931,27	9 234,13
	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>13 931,27</b>	<b>9 234,13</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	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>13 931,27</b>	<b>9 234,13</b>



**CENTRE DU LIVRE ET DE LA LECTU**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

		Du 01/01/08 au 31/12/08	Du 01/01/07 au 31/12/07
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</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 EXCEPTIONNELLES</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>-96 638,73</b>	<b>9 930,25</b>
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		97 835,61	
<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>629 486,46</b>	<b>519 236,21</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>628 289,58</b>	<b>519 092,46</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>1 196,88</b>	<b>143,75</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>1 196,88</b>	<b>143,75</b>

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

- a) Les comptes annuels de l'exercice 2008 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.
- d) A compter du 1 juillet 2008 l'association A.B.C.D. a été absorbé par le Centre du Livre et de la Lecture en Poitou-charentes

**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	1 665,47	2 032,01		3 697,48
Immob corporelles	36 236,63	21 458,96	4 150,14	53 545,45
Immob financières	823,22			823,22
Total général	38 725,32	23 490,97	4 150,14	58 066,15

Dans les acquisitions sont intégrées la reprise du matériel de l'association A.B.C.D. de 18 046,32 euros.

## AMORTISSEMENTS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D' EXERCICE
Immob incorporelles	674,70			674,70
Immob corporelles	23 627,73	24 643,97	4 150,14	44 121,56
Total général	24 302,43	24 643,97	4 150,14	44 796,26

Dans les dotations, il faut déduire la reprise des dotations de l'association A.B.C.D. de 17 049,60 euros.

## FONDS DEDIES, PROVISIONS &amp; COMPTES DE REGULARISATION

## FONDS DEDIES

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
DRAC - économie du livre	9 786,50		9 786,50	
CG 86 - expo patrimoniale		2 943,48	2 943,48	
CG CH M - expo patrimoniale		5 151,09	5 151,09	
C. Régional - expo patrimoniale		23 548,18	23 548,18	
CG 79 - expo patrimoniale		2 575,54	2 575,54	
CG 17 - expo patrimoniale		2 943,49	2 943,49	
DRAC - expo patrimoniale		4 341,63	4 341,63	
DRAC - catalogue		2 871,00	2 871,00	
DRAC - action formation		6 728,38	3 702,68	3 025,70
DRAC - action patrimoine		77 618,68	39 972,02	37 646,66
Total général	9 786,50	128 721,47	97 835,61	40 672,36

Dans les dotations sont notés les fonds dédiés de l'association A.B.C.D. au 30 juin 2008. de 128 721,47 euros

## PROVISIONS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
Provisions risques & charges	26 122,17	27 807,47	6 155,64	47 774,00
Provisions pour dépréciation des stocks		2 185,00		2 185,00
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
Total général	26 122,17	29 992,47	6 155,64	49 959,00

Une provision est constituée pour l'indemnité de départ due aux salariés, en fonction de la convention collective de l'animation. Dans la dotation pour départ due aux salariés, on retrouve la provision de l'association A.B.C.D. au 30 juin 2008 de 23 336,51 euros. Ainsi qu'une provision pour la dépréciation des stocks de l'association A.B.C.D. au 30 juin 2008 de 2 185,00 euros.

## COMPTES DE REGULARISATION

- charges constatées d'avance :	<i>Maintenance</i>	1 046,88	3 895,30
	<i>Assurance</i>	472,71	
	<i>Locations</i>	1 049,38	
	<i>Documentation</i>	752,16	
	<i>Télécommunications</i>	504,18	
	<i>Fournitures</i>	69,99	
- produits constatés d'avance :	<i>Conseil Régional</i>	25 903,87	25 903,87

## 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	83 522,00	83 522,00	
	84 345,22	83 522,00	823,22

## DETTES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
Fonds dédiés	40 672,36	40 672,36	
<i>Dettes financières :</i>			
En cours bancaire			
<i>Autres dettes :</i>			
Dettes fournisseurs	74 568,71	74 568,71	
Autres dettes	76 695,09	76 695,09	
	191 936,16	191 936,16	0,00

**VARIATION DES FONDS PROPRES**

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	243473,19
Variations :	
- Résultat de l'exercice .....	<b>1196,88</b>
- Variation des provisions .....	21651,83
- La reprise de l'association A.B.C.D au 30 juin 2008	<u>45365,85</u>
Fonds propres à la clôture de l'exercice	<b>311687,75</b>

**TABLEAU DES EFFECTIFS**

Effectif moyen de l'année :

Cadres	2
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 : 56 027 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	183 000,00
- Conseil Régional	279 500,00
Report 2007 sur 2008	20 841,98
Report 2008 sur 2009	-25 903,87
- Conseil général de la Vienne	3 000,00
- Conseil général des Deux-Sèvres	3 000,00
- Conseil général de la Charente	1 500,00
- Ville de Poitiers	6 000,00
- Ville de Rochefort	930,00
- CDA la Rochelle	930,00
- Ville de Cognac	930,00
- Ville de Saintes	930,00
- Ville de Thouars	680,00
- C. Aggl. De Châtelleraut	930,00
- Cté CNES Parthenay	340,00
- Université de Poitiers	1 500,00
- CNL	15 000,00
- Université de la Rochelle	1 450,00
- Fondation C Gulbenkian	2 750,00
- BDP 17	2 500,00
- Fondation Pro Helvétia	91,30
<b>TOTAL</b>	<b>499 899,41</b>