

Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
Social  
Fiscal  
Gestion  
Formation  
Conseil

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

Siège Social : 34 place Charles VII  
86011 POITIERS

N° SIRET : 332 526 540 00049

### Associés Poitiers

Anne David  
Jean-Paul Deranlot  
Franck Fortin  
Marielle Gargouil  
Christine Janet  
Nicolas Jarry  
Dominique Jourde  
Jean-Paul Moinard  
Philippe Renouf

### Associés autres sites

François-Xavier Andrault  
Pascal Angeloni  
Jean-Luc Bardet  
Pascal Da Costa  
Philippe Germon  
Alain Grippon  
Frédéric Mielcarek  
Sylvie Raby  
Didier Savattier

### Associé service social

Jean-Michel Benoît

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

### ● Poitiers

16 rue du Pré Médard - BP 25  
86281 Saint-Benoît Cedex  
Tél. : 05 49 88 83 81  
Fax : 05 49 55 13 11  
[www.duo-solutions.fr](http://www.duo-solutions.fr)





## SOMMAIRE

---

Page n° :  
-----

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

*Exercice clos le 31 décembre 2010*

1 à 3

### **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010**

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



Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
Social  
Fiscal  
Gestion  
Formation  
Conseil

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

Siège Social : 34 place Charles VII  
86011 POITIERS

N° SIRET : 332 526 540 00049

## Associés Poitiers

Anne David  
Jean-Paul Deranlot  
Franck Fortin  
Marielle Gargouil  
Christine Janet  
Nicolas Jarry  
Dominique Jourde  
Jean-Paul Moinard  
Philippe Renouf

## Associés autres sites

François-Xavier Andrault  
Pascal Angeloni  
Jean-Luc Bardet  
Pascal Da Costa  
Philippe Germon  
Alain Grippon  
Frédéric Mielcarek  
Sylvie Raby  
Didier Savattier

## Associé service social

Jean-Michel Benoît



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010



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 2010, 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.

*CG .../...*

.../...

## **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 ont porté le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

69 . .../...

.../...

### III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

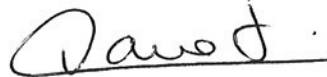
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 25 mai 2011

**Pour la SARL DUO SOLUTIONS AUDIT,**

**Christine JANET,**  
*Commissaire aux comptes*







**BILAN - ACTIF**

- 4 -

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

ACTIF	Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010			01/01/2009 au 31/12/2009
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Concessions, brevets et droits similaires	880,00		880,00	655,00
Autres immobilisations incorporelles	3 579,48	3 085,74	493,74	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...	4 159,86	4 159,86		
Autres immobilisations corporelles	53 386,14	45 702,15	7 683,99	9 704,33
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 266,00		1 266,00	1 266,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>63 271,48</b>	<b>52 947,75</b>	<b>10 323,73</b>	<b>11 625,33</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres appros				
Marchandises	3 213,50	3 213,50		1 315,00
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés				
Autres	76 397,97		76 397,97	79 513,10
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	460 177,97		460 177,97	436 734,58
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	3 323,90		3 323,90	7 551,48
<b>Charges constatées d'avance</b>	3 935,51		3 935,51	3 597,23
<b>TOTAL (III)</b>	<b>547 048,85</b>	<b>3 213,50</b>	<b>543 835,35</b>	<b>528 711,39</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>610 320,33</b>	<b>56 161,25</b>	<b>554 159,08</b>	<b>540 336,72</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				

## BILAN - PASSIF

- 5 -

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2010 au 31/12/2010	Du 01/01/2009 au 31/12/2009
<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	261 645,32	260 864,77
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	244,43	780,55
<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>	264 938,73	264 694,30
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	43 703,00	55 479,00
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	43 703,00	55 479,00
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	69 643,89	38 184,61
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	69 643,89	38 184,61
<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	76 795,77	74 251,07
Dettes fiscales et sociales	73 113,22	78 153,98
Redevables créditeurs		
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 328,43	6 642,90
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	13 636,04	22 930,86
<b>TOTAL (V)</b>	175 873,46	181 978,81
<b>Ecarts de conversion passif</b>	<b>(VI)</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	554 159,08	540 336,72

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

- 6 -

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

		Du 01/01/10 au 31/12/10	Du 01/01/09 au 31/12/09
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue (biens et services)	7 980,20	8 387,00
	Production stockée	-187,00	4 900,50
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	659 742,32	648 893,01
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	26 658,57	7 181,01
	Cotisations	3 960,00	3 935,00
	Autres produits	0,02	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>698 154,11</b>	<b>673 296,52</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	259 148,31	268 140,38
	Impôts, taxes et versements assimilés	21 965,00	22 155,16
	Rémunérations du personnel	245 886,35	251 041,54
	Charges sociales	107 444,31	100 214,71
	Dotations aux amortissements	3 162,60	7 053,82
	et dépréciations		
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		1 215,50
Dotations aux provisions	6 508,00	7 705,00	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	27 783,46	31 768,52	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>671 898,03</b>	<b>689 294,63</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>26 256,08</b>	<b>-15 998,11</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	5 447,63	14 309,91
	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>5 447,63</b>	<b>14 309,91</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>5 447,63</b>	<b>14 309,91</b>
<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>			

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

- 7 -

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

		Du 01/01/10 au 31/12/10	Du 01/01/09 au 31/12/09
<b>CHARGES EXCEPTION.</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		19,00
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		<b>19,00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>			<b>-19,00</b>
Participation des salariés aux résultats (V)			
Impôt sur les bénéfices (VI)			
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE <math>\frac{(I + III + V + VID) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)}</math></b>		<b>31 703,71</b>	<b>-1 707,20</b>
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		23 540,72	40 672,36
<b>ENGAGEMENTS</b>	Sur apports		
	Sur subventions de fonctionnement	55 000,00	38 184,61
	Sur dons manuels		
	Sur legs et donations		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>		<b>55 000,00</b>	<b>38 184,61</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>727 142,46</b>	<b>728 278,79</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>726 898,03</b>	<b>727 498,24</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>244,43</b>	<b>780,55</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>244,43</b>	<b>780,55</b>

## ANNEXE

## PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- a) Les comptes annuels de l'exercice 2010 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	3 697,48	762,00		4 459,48
Immob corporelles	56 447,00	1 099,00		57 546,00
Immob financières	1 266,00			1 266,00
Total général	61 410,48	1 861,00	0,00	63 271,48

## AMORTISSEMENTS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D' EXERCICE
Immob incorporelles	3 042,48	43,26		3 085,74
Immob corporelles	46 742,67	3 119,34		49 862,01
Total général	49 785,15	3 162,60	0,00	52 947,75

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

## FONDS DEDIES

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
DRAC - org. Journée patr.		15 000,00		15 000,00
DRAC -pape / 2010		40 000,00		40 000,00
DRAC - pape / 2009	38 184,61		23 540,72	14 643,89
Total général	38 184,61	55 000,00	23 540,72	69 643,89

## PROVISIONS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
Provisions risques & charges	55 479,00	6 508,00	18 284,00	43 703,00
Provisions pour dépréciation des stocks	3 400,50		187,00	3 213,50
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
Total général	58 879,50	6 508,00	18 471,00	46 916,50

Une provision est constituée pour l'indemnité de départ due aux salariés, en fonction de la convention collective de l'animation. En 2010 une reprise sur provision a été réalisé suite à la démission de Mme Bacle pour un montant de 18 284 euros, en contrepartie il n'y a pas de charge comptabilisée. Ainsi qu'une provision pour la dépréciation des stocks à 100%.

## COMPTES DE REGULARISATION

- charges constatées d'avance :			
	<i>Maintenance</i>	350,07	3 935,51
	<i>Assurance</i>	497,06	
	<i>Fournitures de bureau</i>	100,97	
	<i>Locations</i>	588,74	
	<i>Documentation</i>	1 032,86	
	<i>Télécommunications</i>	183,90	
	<i>Sous traitance</i>	30,00	
	<i>Déplacements</i>	766,90	
	<i>Droits de reproduction</i>	385,01	
- produits constatés d'avance :			
	<i>Conseil Régional</i>	13 636,04	13 636,04

## 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	1 266,00		1 266,00
Avances et acomptes versés sur commandes			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances clients	76 397,97	76 397,97	
Autres créances			
	77 663,97	76 397,97	1 266,00

## PRODUITS A RECEVOIR

-----

Indem. Assuranc	730,97	730,97
-----------------	--------	--------

## DETTES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
Fonds dédiés	69 643,89	69 643,89	
<i>Dettes financières :</i>			
En cours bancaire			
<i>Autres dettes :</i>			
Dettes fournisseurs	76 795,77	76 795,77	
Autres dettes	85 441,65	85 441,65	
	231 881,31	231 881,31	0,00

## CHARGES A PAYER

-----

Molla	3800	12328,43
Rodier	3800	
Dr. D'auteurs	600	
Ferreyrolle	90	
Sénéchal	76,3	
Sacd	2800	
Agessa	1162,13	



## VARIATION DES FONDS PROPRES

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	320173,30
Variations :	
- Résultat de l'exercice .....	<b>244,43</b>
- Variation des provisions .....	-11776,00
Fonds propres à la clôture de l'exercice	<u>308641,73</u>

## TABLEAU DES EFFECTIFS

Effectif moyen de l'année :

Cadres	2
Employés ouvriers	6

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 : 59 003,22 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	318 200,00
- Conseil Régional	290 000,00
Report 2009 sur 2010	21 430,86
Report 2010 sur 2011	-13 636,04
- Conseil général de la Vienne	3 000,00
- Conseil général des Deux-Sèvres	3 000,00
- Conseil général de la Charente	1 500,00
- Conseil général de la Charente Maritime	2 500,00
- Ville de Poitiers	6 000,00
- Ville de Rochefort	930,00
- CDA la Rochelle	930,00
- Ville de Saintes	930,00
- Ville de Thouars	680,00
- C. Aggl. De Châtelleraut	930,00
- Ville d'Angoulême	930,00
- Université de Poitiers	1 500,00
- CNL	18 400,00
- Université de la Rochelle	1 161,00
- Fondation C. Gulbenkian	1 356,50
TOTAL	659 742,32