



CABINET ALAIN ISRAEL

EXPERTISE – AUDIT – CONSEIL - FORMATION

Alain ISRAEL

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit près la Cour d'Appel
d'Aix-en-Provence

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 Décembre 2010

En exécution de la mission qui nous a été confiée votre assemblée générale ordinaire du 29 juin 2010, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Libraires à Marseille, 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III. - Vérifications et informations spécifiques

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 moral et financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Marseille, le 24 Juin 2011



Alain ISRAEL
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	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							
Autres immobilisations corporelles	4 011	3 833	178	411	233	56.68	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	91		91	91			
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	4 102	3 833	270	503	233	46.36
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	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	31 910		31 910	40 594	8 684	21.39
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	2 455		2 455	2 063	392	19.01	
Charges constatées d'avance (3)	135		135	477	342	71.70	
	TOTAL III	34 499		34 499	43 133	8 634	20.02
Comptes de Régularisation							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	38 602	3 833	34 769	43 635	8 867	20.32

(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			
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	24 164	24 164				
	Report à nouveau	60 354	43 768	16 586	37.90		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	10 176	16 586	6 410	38.65		
	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	46 366	36 189	10 176	28.12		
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		12 000	12 000	100.00		
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III		12 000	12 000	100.00		
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	19	2 159	2 139	99.10		
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 551	14 172	9 379	66.18		
	Dettes fiscales et sociales	25 751	23 735	2 016	8.49		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 763	2 760	997	36.11		
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	30 050	25 000	5 050	20.20		
	TOTAL IV	81 134	67 825	13 309	19.62		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	34 769	43 636	8 867	20.32		

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

51 084

42 825

2 159

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	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	193 612		165 550		28 062	16.95
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 173		2 622		551	21.00
Collectes						
Cotisations	950		1 400		450	32.14
Autres produits						
TOTAL I	197 734		169 572		28 163	16.61
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	112 488		83 621		28 867	34.52
Impôts, taxes et versements assimilés	1 450		1 272		178	13.99
Salaires et traitements	76 235		61 980		14 254	23.00
Charges sociales	27 312		24 985		2 327	9.31
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	236		233		3	1.29
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)						
TOTAL II	217 720		172 091		45 629	26.51
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	19 986		2 519		17 466	693.28
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(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	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
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						
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 773		2 244		470	20.97
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	1 773		2 244		470	20.97
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 773		2 244		470	20.97
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	21 759		4 763		16 996	356.83
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 749		3 141		608	19.35
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	3 749		3 141		608	19.35
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 925		2 964		961	32.41
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	241				241	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	4 166		2 964		1 202	40.55
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	417		177		594	335.85
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	201 484		172 713		28 770	16.66
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	223 660		177 299		46 361	26.15
SOLDE INTERMEDIAIRE	22 176		4 586		17 590	383.56
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	12 000				12 000	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			12 000		12 000	100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	10 176		16 586		6 410	38.65

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Détail des charges constatées d'avance	X
Détail des produits constatés d'avance	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	X
-----------------------------	---

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 34 768.84 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 197 734.45 Euros et dégageant un déficit de 10 176.15-Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- 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.

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

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 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 011		244
TOTAL	4 011		244
Autres titres immobilisés	91		
TOTAL	91		
TOTAL GENERAL	4 102		244

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		244	4 011	4 011
TOTAL		244	4 011	4 011
Autres titres immobilisés			91	91
TOTAL			91	91
TOTAL GENERAL		244	4 102	4 102

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 600	236	3	3 833
TOTAL	3 600	236	3	3 833
TOTAL GENERAL	3 600	236	3	3 833

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	236				
TOTAL	236				
TOTAL GENERAL	236				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	24 164				24 164
Report à nouveau	43 768	16 586		0	60 354
RESULTAT DE L'EXERCICE	16 586	16 586	10 176	0	10 176
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	36 189		10 176	0	46 366

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres impôts, taxes et versements assimilés	568	568	
Divers état et autres collectivités publiques	28 250	28 250	
Débiteurs divers	3 092	3 092	
Charges constatées d'avance	135	135	
TOTAL	32 045	32 045	

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 1 an maximum à l'origine	19	19		
Fournisseurs et comptes rattachés	23 551	23 551		
Personnel et comptes rattachés	6 646	6 646		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 918	16 918		
Autres impôts taxes et assimilés	2 187	2 187		
Autres dettes	1 763	1 763		
Produits constatés d'avance	30 050	30 050		
TOTAL	81 134	81 134		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
SUBVENTION ACSE 2009	12 000	12 000	12 000		
TOTAL	12 000	12 000	12 000		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et info.	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	30 966
Total	30 966

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des produits à recevoir

	Montant
SUBVENTIONS A RECEVOIR	28 250
.REFACTURATION PARTICIPATION FRAIS COMMUNS	2 366
COTISATIONS MEMBRES 2010	350
Total	30 966

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 239
Dettes fiscales et sociales	9 451
Autres dettes	1 531
Total	23 240

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des charges à payer

	Montant
PROVISION POUR CONGES PAYES	5 814
HONORAIRES COMPTABLES	246
HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 000
FORMATION CONTINUE 2010	1 450
FACTURES TRANSPORTS HEPPNER (LES LITTORALES)	550
PERSONNEL MIS A DISPOSITION (REFACTURATION)	1 066
MAINTENANCE ARS	245
DOCUMENTATION	52
FOURNITURES BUREAU	167
FRAIS 24 AUTEURS (LES LITTORALES) + AGESEA	7 450
FACTURE COMMUNICATION (ESCALES) COLORIAGE	993
AGIOS BANCAIRES 4T2010	19
RESTITUTION TROP PERCU AIDE CAE B.SATRE	2 187
Total	23 239

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	135
Total	135
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	30 050
Total	30 050

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOCATION MOBILIERE PHOTOCOPIEUR	135		
Total	135		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
SUBVENTION CUCS AUTOUR DE L'ALBUM	5 000		
SUBVENTION CG ESCALES	25 000		
COTISATION MEMBRE 2011	50		
Total	30 050		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

En application de l'Article 20 de la Loi N°2006-56 relative au Volontariat Associatif et à l'Engagement Educatif, aucune rémunération et avantages en nature n'ont été versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés.