



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 2011**

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 2011, 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. .../...

---

58, Avenue de la Corse - 13007 MARSEILLE  
TELEPHONE 04.91.52.36.03 - TELECOPIE 04.91.52.96.63

E-mail : [expert@cabinet-israel.fr](mailto:expert@cabinet-israel.fr)

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE ARA-PL : LE REGLEMENT DES HONORAIRES PAR CHEQUE EST ACCEPTE.

.../...

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 18 Mai 2012



**Alain ISRAEL**  
**Commissaire aux Comptes**

ASS. "LIBRAIRES A MARSEILLE"

142 La Canebière

13001 MARSEILLE

## **BILAN ET COMPTE DE RESULTAT**

	Page
- <i>Bilan actif-passif</i>	<i>1 et 2</i>
- <i>Compte de résultat</i>	<i>3 et 4</i>
- <i>Annexe</i>	<i>5 à 10</i>

**EUROGESTION COMPTA**

*8 Rue Wulfram Puget*

*13008 MARSEILLE*

*04.91.29.97.30*

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 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	4 011		178	178	100.00
	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	1 200		1 200		1 200		
<b>TOTAL I</b>	<b>5 302</b>	<b>4 011</b>	<b>1 291</b>	<b>270</b>	<b>1 022</b>	<b>379.12</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
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						
	Autres créances	81 190		81 190	31 910	49 281	154.44
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	27 127		27 127	2 455	24 672	NS	
Charges constatées d'avance (3)	145		145	135	10	7.41	
<b>TOTAL III</b>	<b>108 462</b>		<b>108 462</b>	<b>34 499</b>	<b>73 963</b>	<b>214.39</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>113 764</b>	<b>4 011</b>	<b>109 753</b>	<b>34 769</b>	<b>74 985</b>	<b>215.67</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>			
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	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		70 530		60 354	10 176	16.86
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>		29 265		10 176	39 441	387.58
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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							
	<b>TOTAL I</b>			17 101	46 366	29 265	63.12
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (I)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		54		19	34	176.69
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		19 165		23 551	4 386	18.62
	Dettes fiscales et sociales		21 411		25 751	4 340	16.85
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		61 225		1 763	59 461	NS
	Instrument de trésorerie						
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance		25 000		30 050	5 050	16.81
	<b>TOTAL IV</b>		126 854		81 134	45 720	56.35
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		109 753		34 769	74 985	215.67

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

101 854

51 084

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services		1 510			1 510	
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>		1 510			1 510	
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	187 825		193 612		5 786	2.99
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 836		3 173		337	10.61
Collectes						
Cotisations	1 700		950		750	78.95
Autres produits	38 000				38 000	
<b>TOTAL I</b>		231 871		197 734	34 137	17.26
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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	109 551		112 488		2 937	2.61
Impôts, taxes et versements assimilés	1 367		1 450		83	5.70
Salaires et traitements	67 087		76 235		9 147	12.00
Charges sociales	24 277		27 312		3 035	11.11
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		178		236	58	24.54
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)						
<b>TOTAL II</b>		202 460		217 720	15 260	7.01
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		29 411		19 986	49 397	247.16
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
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						
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 192		1 773		418	23.59
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	2 192		1 773		418	23.59
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	2 192		1 773		418	23.59
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	27 220		21 759		48 978	225.10
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 077		3 749		1 673	44.61
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	2 077		3 749		1 673	44.61
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31		3 925		3 894	99.20
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			241		241	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	31		4 166		4 135	99.25
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	2 045		417		2 463	590.10
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	233 948		201 484		32 464	16.11
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	204 683		223 660		18 977	8.48
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	29 265		22 176		51 441	231.97
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			12 000		12 000	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	29 265		10 176		39 441	387.58

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 109 753.43 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 231 871.37 Euros et dégageant un excédent de 29 264.92 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

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.

**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 01/01/2011 au 31/12/2011

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 011		
TOTAL	4 011		
Autres titres immobilisés	91		
Prêts, autres immobilisations financières			1 200
TOTAL	91		1 200
TOTAL GENERAL	4 102		1 200

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			4 011	4 011
TOTAL			4 011	4 011
Autres titres immobilisés			91	91
Prêts, autres immobilisations financières			1 200	1 200
TOTAL			1 291	1 291
TOTAL GENERAL			5 302	5 302

**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	3 833	178		4 011
TOTAL	3 833	178		4 011
TOTAL GENERAL	3 833	178		4 011

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	178				
TOTAL	178				
TOTAL GENERAL	178				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**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	60 354	10 176		0	70 530
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	10 176	10 176	29 265	0	29 265
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	46 366		29 265	0	17 101

**Etat des provisions****Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 200	1 200	
Divers état et autres collectivités publiques	74 250	74 250	
Débiteurs divers	6 940	6 940	
Charges constatées d'avance	145	145	
<b>TOTAL</b>	82 535	82 535	

<b>Etat des dettes</b>	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	54	54		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 165	19 165		
Personnel et comptes rattachés	5 961	5 961		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 450	15 450		
Autres dettes	61 225	61 225		
Produits constatés d'avance	25 000	25 000		
<b>TOTAL</b>	126 854	126 854		

**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.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**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	78 190
Total	78 190

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Détail des produits à recevoir**

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	54
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 420
Dettes fiscales et sociales	9 787
Autres dettes	1 164
Total	17 424

**Détail des charges à payer**

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	145
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	145
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	25 000
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	25 000

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Détail des charges constatées d'avance**

**Détail des produits constatés d'avance**

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Rémunération des dirigeants**

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	35 676
des organes d'administration	
des organes de surveillance	
Total	35 676

**Valorisation des contributions volontaires**

La Ville de MARSEILLE a mis gracieusement à la disposition de l'Association un chapiteau destiné à l'organisation de l'action "Les Littorales 2011".

**ANNEXE**

**SOMMAIRE**

page

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Tableau de variation des fonds associatifs	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Evaluation des immobilisations corporelles	7
Evaluation des amortissements	8
Produits à recevoir	8
Détail des produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Détail des charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
Détail des charges constatées d'avance	10
Détail des produits constatés d'avance	10

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

Rémunération des dirigeants	10
Valorisation des contributions volontaires	10

NA = Non Applicable NS = Non significative