



CENTRE REGIONAL DU LIVRE

Association

71 rue Chabot Charny
21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

CENTRE REGIONAL DU LIVRE

Association

71 rue Chabot Charny
21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux Membres,

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CENTRE REGIONAL DU LIVRE, 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les fonds dédiés, dont le montant fait l'objet de précisions dans la rubrique « note sur le compte de résultat/fonds dédiés » de l'annexe.

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

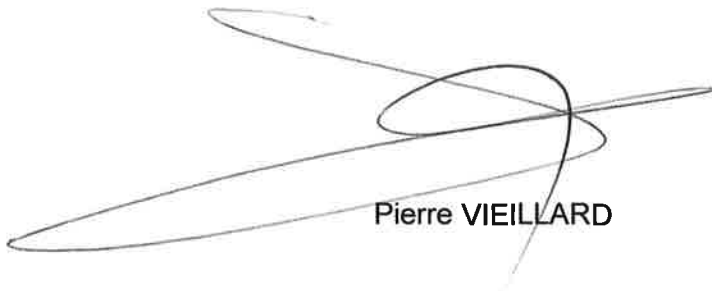
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Dijon, le 23 mars 2017

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec



Pierre VIEILLARD

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 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	2 530	2 530				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	4 914	4 914				
	Autres immobilisations corporelles	13 372	12 626	746	1 365	619	45.32
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	2 108		2 108	2 108			
Total I	22 924	20 070	2 854	3 473	619	17.81	
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						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	40		40	997	957	95.99
	Autres créances	41 894		41 894	106 560	64 666	60.69
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	165 683		165 683	95 442	70 241	73.60	
Charges constatées d'avance (3)	3 324		3 324	7 003	3 680	52.54	
Total III	210 941		210 941	210 002	938	0.45	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	233 865	20 070	213 795	213 475	320	0.15	

(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	
		31/12/2016	12 31/12/2015	12 Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	90 158	86 675	3 483	4.02
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	187	3 483	3 671	105.38
	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	89 971	90 158	187	0.21	
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	38 282	29 455	8 826	29.97
Fonds dédiés sur autres ressources					
Total III	38 282	29 455	8 826	29.97	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 206	31 700	17 494	55.19
	Dettes fiscales et sociales	51 493	49 904	1 589	3.18
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	19 843	12 258	7 585	61.88
	Total IV	85 542	93 861	8 319	8.86
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	213 795	213 475	320	0.15

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

65 699 81 603

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12 31/12/2015	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	11 475	17 533	6 058	34.55
Production stockée Production immobilisée	405 390	406 900	1 510	0.37
Subventions d'exploitation	5 560	24 815	19 254	77.59
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	7	8	0	4.67
Autres produits				
Total I	422 432	449 255	26 822	5.97
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	179 849	192 115	12 266	6.38
Impôts, taxes et versements assimilés	5 495	7 744	2 249	29.04
Salaires et traitements	144 709	151 009	6 300	4.17
Charges sociales	70 938	69 156	1 781	2.58
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements	619	619		
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)	12 820	9 757	3 063	31.39
Total II	414 429	430 400	15 971	3.71
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	8 004	18 855	10 851	57.55
Quotes-parts de Résultat sur opération 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

157 3 555
430 627

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12 31/12/2015	12 Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	651	365	286	78.55
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	651	365	286	78.55
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		93	93	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI		93	93	100.00
2. Résultat financier (V-VI)	651	272	380	139.75
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	8 655	19 127	10 472	54.75
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	157	3 555	3 398	95.59
Produits exceptionnels sur opérations en capital	258		258	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	415	3 555	3 140	88.34
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	430	627	196	31.33
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	430	627	196	31.33
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	16	2 928	2 944	100.54
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	423 498	453 174	29 676	6.55
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	414 859	431 120	16 261	3.77
Solde intermédiaire	8 639	22 055	13 416	60.83
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	29 455	10 884	18 571	170.63
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	38 282	29 455	8 826	29.97
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	187	3 483	3 671	105.38

CTRE REG DU LIVRE DE BOURGOGNE
71 rue Chabot Charny

21000 DIJON

ANNEXE DU 01/01/2016 AU 31/12/2016

ELYPS'6
16 Bld Winston Churchill
Bâtiment le Samourai
21000 DIJON
03.80.430.437

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Désignation de l'association : CTRE REG DU LIBRE DE BOURGOGNE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 213 794.80 au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 187.29- Euros . L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016 .

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 27/01/2017 par les dirigeants de l'association.

- 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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2015-06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. sauf mentions, les montants sont exprimés en euros.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 530		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 914		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 372		
TOTAL	18 287		
Prêts, autres immobilisations financières	2 108		
TOTAL	2 108		
TOTAL GENERAL	22 924		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 530	2 530
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 914	4 914
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			13 372	13 372
TOTAL			18 287	18 287
Prêts, autres immobilisations financières			2 108	2 108
TOTAL			2 108	2 108
TOTAL GENERAL			22 924	22 924

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 530			2 530
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 914			4 914
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 007	619		12 626
TOTAL	16 922	619		17 540
TOTAL GENERAL	19 452	619		20 070

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	619				
TOTAL	619				
TOTAL GENERAL	619				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	86 675		3 483		90 158
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 483	3 484		187	187
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	90 158	3 484	3 483	187	89 971

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 108	0	2 108
Autres créances clients	40	40	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 514	3 514	
Divers état et autres collectivités publiques	38 380	38 380	
Charges constatées d'avance	3 324	3 324	
TOTAL	47 365	45 257	2 108

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 206	14 206		
Personnel et comptes rattachés	16 028	16 028		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 465	35 465		
Produits constatés d'avance	19 843	19 843		
TOTAL	85 542	85 542		

Subvention à recevoir au 31/12/2016 :

- Subvention conseil régional de bourgogne solde 2016 = 22 380 €
- PLLAB = 16 000 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

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 nou- velles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
Réfection Sol	150	150	150		
Refonte lecture	4 000	4 000	4 000		
PLLAB 2015-2016	11 322	11 322	11 322		
Répertoire Editeurs 2016	1 833	1 833	1 833		
Journée Pro PNB	950	950	950		
Appel à Projet EAC	11 200	11 200	11 200		
Appel à Projet ECA DRAC				1 526	1 526
Formation Patrimoine				1 120	1 120
Expo "A l'abri Je lis"				500	500
Etude Librairie				12 000	12 000
Formation libraires				2 200	2 200
Echappée littéraire 16/17				18 435	18 435
Formation éditeurs				2 500	2 500
TOTAL	29 455	29 455	29 455	38 281	38 281

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	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	41 894
Total	41 894

Les créances à recevoir concernent :

- Subvention Conseil Régional à recevoir : 22 380 €
- Formation à recevoir : 3514 €
- PLLAB : 16 000 €

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 669
Dettes fiscales et sociales	27 705
Total	37 374

Les charges à payer concernent :

- les fournisseurs Fact Non Parvenues : 9669 €
- Congés à payer : 15060 €
- RTT : 968 €
- Charges sociales sur Congés à Payer : 8213 €
- Charges sociales sur RTT : 541 €
- Autres charges sociales à payer : 2923 €

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 324
Total	3 324
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	19 843
Total	19 843

Ces rubriques ne contiennent que des charges et produits ordinaires liés à l'exploitation normale de l'association

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

L'ensemble des subventions allouées à l'association CENTRE REGIONALE DU LIVRE DE BOURGOGNE concernent les subventions de fonctionnement liées à l'exploitation normale du CRL BOURGOGNE. Ces subventions sont comptabilisées dans des comptes propres à chaque financeur, par la subdivision 74 " subvention d'exploitation ".

En fonction des dépenses engagées durant l'année, il est neutralisé lors de l'inventaire des comptes une partie de ces subventions par le biais d'un compte "Produit Constaté d'Avance" ou par le biais d'un compte "Fonds Dédiés" (neutralisation des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, et qui n'ont pas encore pu être utilisés conformément à l'engagement pris à leur égard).

Subvention de fonctionnement : l'ensemble des subventions reçues couvre la période 2016 et une partie de la période 2017 (subvention du Conseil Régional de Bourgogne de 40 000 € pour le prix littérature de 2016-2017).

Les organismes financeurs 2016 sont :

- le Conseil Régional de Bourgogne
- la Bibliothèque Nationale de France
- la Direction Régionale des Affaires Culturelles de Bourgogne

Rémunération des dirigeants

La rémunération des trois plus haut cadres dirigeants : les rémunérations des trois plus haut cadres dirigeants ne sont pas mentionnées car indiquer cette rémunération reviendrait à révéler la rémunération d'une seule personne.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Employés	3	
Total	5	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions	15 710
Total (1)	15 710

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le montant de l'engagement de retraite calculé sur la base de l'effectif présent au 31 décembre 2016 s'élève à 15710 €.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	14 739
30 à 39 ans	21 à 30 ans	406
moins de 30 ans	plus de 30 ans	565
Engagement total		15 710

Hypothèses de calculs retenues

Le calcul de l'engagement de retraite a été réalisé à partir des hypothèses de travail suivantes :

- Taux de présence : il s'agit de la probabilité pour le salarié d'être présent dans l'établissement à l'âge de la retraite (âge retenu 65 ans).
- Probabilité de survie : elle est calculée en fonction d'une table de mortalité
- Droits en mois : Données issues de la convention collective (départ volontaire)
- Salaires : Il est tenu compte d'une augmentation générale des salaires de 2%
- Charges sociales : Il est tenu compte d'un taux de charge de 45%
- Taux d'actualisation : 1%

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Frais JM DUPONT janvier	39	
- Réfection sol chaufferie	258	
Total	297	
Charges exceptionnelles		
- Réajustement subvention	430	
Total	430	

Transferts de charges

Nature	Montant
Transfert de charge formation	2 954
Transfert de charge suite résiliation contrat copieur	2 562
Transfert de charge ristourne chèque déjeuné	44
Total	5 560