

CENTRE REGIONAL DU LIVRE

Association

71 rue Chabot Charny
21000 DIJON

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes sur les comptes intermédiaires

Période du 1^{er} janvier au 30 septembre 2017

CENTRE REGIONAL DU LIVRE

Association

71 rue Chabot Charny
21000 DIJON

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes sur les comptes intermédiaires

Période du 1^{er} janvier au 30 septembre 2017

Aux membres

En notre qualité de commissaire aux comptes du CENTRE REGIONAL DU LIVRE et en réponse à votre demande formulée dans le cadre de la fusion en cours, nous avons effectué un examen limité des comptes intermédiaires relatifs à la période du 1^{er} janvier au 30 septembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes intermédiaires ont été établis sous la responsabilité du Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes intermédiaires.

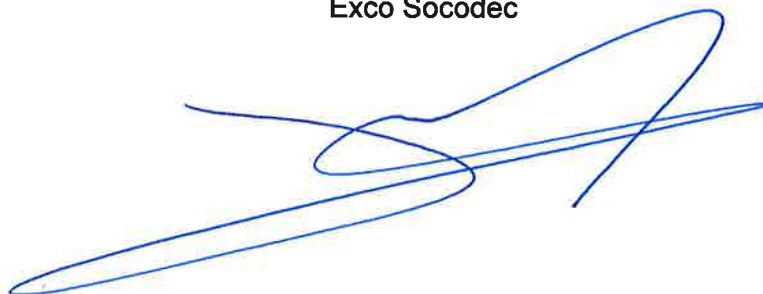
Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette intervention. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes intermédiaires, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause, au regard des règles et principes comptables, le fait que les comptes intermédiaires présentent sincèrement le patrimoine et la situation financière de l'association au 30 septembre 2017, ainsi que le résultat de ses opérations pour la période écoulée.

Dijon, le 12 octobre 2017

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec



Pierre VIEILLARD

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2017 9			Exercice N-1 31/12/2016 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	3 040	2 481	559		559	
	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	10 464	9 510	954	746	207	27.80
	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	20 526	16 906	3 620	2 854	766	26.84	
	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	1 183		1 183		1 183	
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	8 186		8 186	40	8 146	NS
	Autres créances	105 925		105 925	41 894	64 031	152.84
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	142 627		142 627	165 683	23 056	13.92	
Charges constatées d'avance (3)	5 982		5 982	3 324	2 658	79.98	
Total III	263 903		263 903	210 941	52 962	25.11	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	284 429	16 906	267 523	213 795	53 728	25.13	

(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	
				30/09/2017	9	31/12/2016	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		89 971		90 158		187		0.21
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		8 795		187		8 982		NS
	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		98 766		89 971		8 795		9.77	
	Comptes de liaison								
	Total II								
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques								
	Provisions pour charges								
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		9 468		38 282		28 814		75.27
	Fonds dédiés sur autres ressources								
	Total III		9 468		38 282		28 814		75.27
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		21 851		14 206		7 645		53.82
	Dettes fiscales et sociales		50 242		51 493		1 251		2.43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés								
	Autres dettes								
	Instruments de trésorerie								
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		87 197		19 843		67 354		339.43
	Total IV		159 290		85 542		73 748		86.21
	Ecarts de conversion passif (V)								
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		267 523		213 795		53 728		25.13

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

72 093 65 699

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/09/2017 9	31/12/2016 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	15 644	11 475	4 169	36.33
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	285 102	405 390	120 288	29.67
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 921	5 560	361	6.49
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	6	7	1	9.79
Total I	306 673	422 432	115 759	27.40
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	149 097	179 849	30 751	17.10
Impôts, taxes et versements assimilés	2 086	5 495	3 409	62.04
Salaires et traitements	112 361	144 709	32 348	22.35
Charges sociales	51 782	70 938	19 156	27.00
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	718	619	99	16.00
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)	10 626	12 820	2 194	17.11
Total II	326 669	414 429	87 760	21.18
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	19 996	8 004	28 000	349.83
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/09/2017	9	31/12/2016	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		16		651	635	97.47
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		16		651	635	97.47
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)		16		651	635	97.47
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		19 979		8 655	28 634	330.84
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				157	157	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				258	258	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII				415	415	100.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		40		430	390	90.71
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		40		430	390	90.71
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		40		16	24	153.65
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		306 690		423 498	116 809	27.58
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		326 709		414 859	88 150	21.25
Solde intermédiaire		20 019		8 639	28 659	331.73
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		38 282		29 455	8 826	29.97
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		9 468		38 282	28 814	75.27
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		8 795		187	8 982	NS

ANNEXE DU 01/01/2017 AU 30/09/2017

ELYPS'6

16 Bld Winston Churchill

Bâtiment le Samourai

21000 DIJON

03.80.430.437

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Tableau de variation des fonds associatifs	13
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Tableau de suivi des fonds dédiés	14
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Evaluation des valeurs mobilières de placement	14
Produits à recevoir	14
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	16
Rémunération des dirigeants	16
Ventilation de l'effectif moyen	16
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	17
Montant des engagements financiers	17
Engagement en matière de pensions et retraites	17
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	18
Transferts de charges	18

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 30/09/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 267 523.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 306 673.11 Euros et dégagant un excédent de 8 794.64 Euros.

L'exercice a une durée de 9 mois, couvrant la période du 01/01/2017 au 30/09/2017.

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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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 du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs 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 d'une exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation de la situation comptable.

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 30/09/2017

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 530		509
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		509

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 040	3 040
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 914	4 914
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 908	10 464	10 464
TOTAL		2 908	15 378	15 378
Prêts, autres immobilisations financières			2 108	2 108
TOTAL			2 108	2 108
TOTAL GENERAL		2 908	20 526	20 526

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		49	2 481
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 914			4 914
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 626		3 116	9 510
TOTAL	17 540		3 116	14 425
TOTAL GENERAL	20 070		3 165	16 906

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 30/09/2017

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 :					
Report à nouveau	90 158		187		89 971
RESULTAT DE L'EXERCICE	187	187	8 795	0	8 795
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	89 971	187	8 608	0	98 766

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	8 186	8 186	
Divers état et autres collectivités publiques	105 925	105 925	
Charges constatées d'avance	5 982	5 982	
TOTAL	122 201	120 093	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	21 851	21 851		
Personnel et comptes rattachés	15 804	15 804		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 438	34 438		
Produits constatés d'avance	87 197	87 197		
TOTAL	159 290	159 290		

- Les Subventions à recevoir au 30 septembre 2017 :
- Subvention Conseil Régional solde 2017 = 74 600 €
 - Subvention DRAC Etude Librairie = 5 025 €
 - Subvention DRAC Patrimoine écrit = 15 000 €
 - Subvention Bibliothèque Nationale de France = 11 300 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 30/09/2017

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
Appel à Projet ECA DRAC	1 526	1 526	1 258		268
Formation Patrimoine	1 120	1 120	1 120		
Expo " A l'abri Je lis"	500	500	500		
Etude Librairie	12 000	12 000	10 025	5 025	7 000
Formation Libraires	2 200	2 200			2 200
Echappée Littéraire 16/17	18 435	18 435	18 435		
Formation éditeurs	2 500	2 500	2 500		
TOTAL	38 281	38 281	33 838	5 025	9 468

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 créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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 sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	105 925
Total	105 925

Les créances à recevoir concernent les subventions qui se décomposent :

- Subvention Conseil Régional solde 2017 = 74 600 €
- Subvention DRAC Etude Librairie = 5 025 €
- Subvention DRAC Patrimoine écrit = 15 000 €
- Subvention Bibliothèque Nationale de France = 11 300 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 30/09/2017

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 940
Dettes fiscales et sociales	25 707
Total	42 648

Les dettes sociales et fiscales concernent :

- Congés à payer pour 13 788 €
- RTT à payer pour 2 016 €
- Charges sociales sur Congés à payer pour 7 486 €
- Charges sociales sur RTT pour 1 094 €
- Formation continue à payer pour 1 323 €

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 982
Total	5 982
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	87 197
Total	87 197

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 30/09/2017

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

L'ensemble des subventions allouées à l'association CENTRE REGIONAL 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 2017.

Les organismes financeurs 2017 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 01/01/2017 au 30/09/2017

- 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

La société 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 30 septembre 2017 s'élève à 15 710 €

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 01/01/2017 au 30/09/2017

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Ajutement Divers	40	
Total	40	

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement formation	1 836
Transfert de charges suite à résiliation contrat copieur	4 085
Total	5 921