

O . C . A . M .

Association régie par la loi de 1901

Siège social : Boulevard des Cosmonautes

77100 MEAUX

SIRET 308 126 713 00010

Rapport Général

(Exercice du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2008)

BERNARD BIZOUARD

EXPERT COMPTABLE DIPLOME PAR L'ETAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

43 B, rue du Château
77100 NANTEUIL-LES-MEAUX

Téléphone : 01.60.09.90.00 +
Télécopie : 01.60.09.19.90
courriel : cabinet@bizouard.com

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice couvrant la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2008 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'OFFICE DE CONCERTATION ET D'ANIMATION DE MEAUX (O.C.A.M.) tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations 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 de la profession applicables en France, ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivantes :

Règles et principes comptables :

La première page de l'annexe expose les règles et méthodes comptables des postes significatifs.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe concernant les éléments significatifs des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

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.

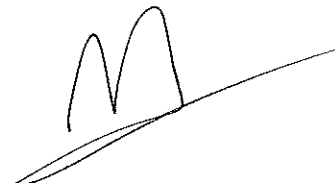
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'autres observations 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Nanteuil les Meaux, le 2 Juin 2009

Le Commissaire aux Comptes
B. BIZOUARD



BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Logiciels	5 501	4 604	897	1 261
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	502 874	404 051	98 823	123 118
Autres immobilisations corporelles	46 766	37 123	9 644	10 783
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	555 142	445 778	109 363	135 161
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de services				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	40		40	638
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	9 929	220	9 709	28 417
Autres créances	15 597		15 597	51 531
Valeurs mobilières de placement	142 153		142 153	142 153
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	251 840		251 840	174 206
Charges constatées d'avance (3)	7 390		7 390	7 517
TOTAL (II)	426 950	220	426 730	404 462
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	982 092	445 999	536 093	539 623
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF**Euros**

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		145 289	145 289
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		113 100	113 100
Report à nouveau		87 620	52 965
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		31 865	34 655
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
TOTAL	(I)	377 875	346 009
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		88 760	113 725
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	88 760	113 725
DETTES (1)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes		227	108
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		22 338	25 319
Dettes fiscales et sociales		29 052	30 673
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		17 842	23 789
TOTAL	(V)	69 459	79 889
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	536 093	539 623
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		69 232	79 781
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2008	31/12/2007	
	Total	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services	222 016	265 935	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	222 016	265 935	
Production stockée			
Subventions d'exploitation	194 100	340 300	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 295	4 610	
Collectes			
Cotisations			
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	24 965		
Autres produits	2 553	1 369	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	451 929	612 214	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)	202 288	257 030	
Impôts, taxes et versements assimilés	3 593	3 647	
Salaires et traitements	135 974	136 780	
Charges sociales	41 276	42 619	
Autres charges de personnel	3 447		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	40 865	27 087	
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant	220	62	
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Engagements à réaliser sur ressources affectées		113 725	
Autres charges	799	1 916	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	428 464	582 868	
I - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	23 465	29 346
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)	2 305	1 786	
Reprises sur provisions et transferts de charges	381		
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		4 085	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	2 686	5 870
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions		381	
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		381
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	2 686	5 489
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V)	26 151	34 835

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	Euros	
	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 714	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	5 714	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		180
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		180
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5 714	- 180
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	460 329	618 084
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	428 464	583 429
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	31 865	34 655

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	410 800	460 590
Prestations en nature	193 638	219 880
Dons en nature		
TOTAL	604 438	680 470
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	83 767	105 514
Prestations	109 871	114 366
Personnel bénévole	410 800	460 590
TOTAL	604 438	680 470

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 536 093,32 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de : 31 865,47 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 99-03 du comité de la réglementation comptable (CRC) en tenant compte des dispositifs réglementaires suivants :

- du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- | | |
|----------------------------------|----------------|
| - Matériel technique | 3,5 ou 10 ans |
| - Agencements et aménagements | 5 ou 10 ans |
| - Matériel de transport | 4 ans |
| - Mobilier de bureau et mobilier | 1,3,5 ou 10ans |

Engagements de retraite :

Conformément à l'article 123-13 du code de commerce, les engagements de retraite représentent 7 040 euros charges comprises au 31 décembre 2008.

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :

Selon l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants ainsi que leurs avantages en nature représentent au 31 décembre 2008 :

- Rémunérations :	38 400 euros
- Avantages en nature :	0 euros

Régime fiscal : impôt société

L'association est fiscalisée et bénéficie depuis le 1^{er} juin 2003 de l'exonération au titre des Zones Franches Urbaines prévues à l'article 44 octies du code général des impôts. L'exonération porte sur 100 % du résultat fiscal plafonné à hauteur de 61 000 euros pendant 5 ans, puis d'une exonération dégressive de 60%, de 40% et de 20% sur les trois années suivantes.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	5 501		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	563 832		7 668
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 941		
Matériel de transport	10 756		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 779		7 400
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	619 308		15 068
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	624 809		15 068

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 501	
(I)				
(II)				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			68 626	502 874
Installations générales, agencements et aménagements divers				5 941
Matériel de transport				10 756
Matériel de bureau et informatique, mobilier			16 109	30 069
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			84 735	549 640
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			84 735	555 142

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprise	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement recherche dévelop.				
Autres immobilisations incorporelles		363		
Total I				
Total II	4 241			4 604
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	440 714	31 964	68 626	404 051
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 191	157		5 348
Matériel de transport	8 358	2 398		10 756
Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 143	5 984	16 109	21 018
Emballages récupérables et divers				
Total III	485 407	40 502	84 735	441 174
TOTAL GENERAL (I + II + III)	489 648	40 865	84 735	445 778

Cadre B IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Cadre C VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS			Cadre C PROV. AMORT DEROGATOIRES	
	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établis., recherche dévelop. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)	363				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels	31 964				
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	157				
Matériel de transport	2 398				
Matériel bureau et informatique, mobilié	5 984				
Emballages récupérables et divers					
Total III	40 502				
TOTAL (I + II + III)	40 865				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
Créances clients et comptes rattachés			
Clients fact a etablir			24
	Total		24
Autres créances			
Org.soc.prod.a recevoir		454	907
	Total	454	907
TOTAL GENERAL		454	931

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Facture non parvenues		9 717	10 322
	Total	9 717	10 322
Dettes fiscales et sociales			
Dettes prov congés payés		5 340	4 861
Chges sur congés à payer		1 870	1 701
Uniformation		2 594	2 617
	Total	9 804	9 179
TOTAL GENERAL		19 521	19 501

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Euros		
		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		32 917	32 917	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Euros			
		Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		69 232	69 232		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

INFORMATION SUR LES PRODUITS FINANCIERS

	1	2	3=(2-1)	4	5	6=(5+3-4)	7
	Valeur en comptabilité au 31.12.2008	Valeur réelle au 31.12.2008	Plus value latente au 31.12.2008	Plus value latente au 31.12.2007	Produits financiers comptabilisés en 2008	Produits financiers théoriques 2008	Produits financiers théoriques 2007
SGAM FCP	100 508	118 541	18 033	7 968		10 065	2 405
SIMBAD FCP	41 645	43 336	1 691	- 381		2 072	- 327
Caisse d'épargne	13 943	13 943			493	493	373
SG Epargne	57 889	57 889			1 812	1 812	1 412
	213 985	233 709	19 724	7 587	2 305	14 442	3 863

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges	31/12/2008 Débit	31/12/2007 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Locaux	19 013	19 013
Locaux de stockage spectacle historique	38 027	38 027
Décors - gradins du spectacle historique	26 727	48 474
Total	83 767	105 514
862 - Prestations		
Promotion du spectacle	74 742	79 194
Entretien matériel et sécurité	35 129	35 172
Total	109 871	114 366
864 - Personnel bénévole		
Figurants du spectacle historique	314 080	359 580
Techniciens du spectacle historique	56 160	60 580
Intervenants du spectacle historique	40 560	40 430
Total	410 800	460 590
TOTAL	604 438	680 470

Répartition par nature de ressources	31/12/2008 Crédit	31/12/2007 Crédit
870 - Bénévolat		
Bénévolat du spectacle historique	410 800	460 590
Total	410 800	460 590
871 - Prestations en nature		
Ville de Meaux	193 638	219 880
Total	193 638	219 880
875 - Dons en nature		
Total		
TOTAL	604 438	680 470

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nylles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subvention création du spectacle	206 006	113 725	24 965		88 760
Total	206 006	113 725	24 965		88 760

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nylles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					