



Association pour la gestion de L'ENSEMBLE
Orchestre Régional de Basse-Normandie

Comptes 2008
du 1^{er} janvier au 31 décembre 2008

arrêtés le 25 février 2009

Renaud BEX
Expert-Comptable
65 rue Bicoquet – 14000 Caen

s o m m a i r e

Documents financiers

	Pages
• Bilan	1 et 2
Détails du bilan / actif et passif	3 à 8
• Compte de résultat	9
Détails du compte de résultat	10 à 13
• Produits à recevoir	14
• Fournisseurs	15
• Tableaux d'amortissement des immobilisations	16 à 23
• Annexe	24

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

ACTIF

1

		EXERCICE 2008		EXERCICE 2007	
		Montant brut	Amort. ou Provision	Montant net	Montant net
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
A	Logiciels	12 145,77	9 961,31	2 184,46	1 899,06
C					
T					
I					
F	Total immobilisations incorporelles	12 145,77	9 961,31	2 184,46	1 899,06
<u>Immobilisations corporelles</u>					
I	Instruments de musique	104 846,23	88 264,39	16 581,84	6 358,47
M	Matériels d'orchestre	32 574,76	21 313,02	11 261,74	3 177,26
M	Matériels d'éclairage	669,33	669,33	0,00	0,00
O	Matériels image et son	18 720,43	9 577,55	9 142,88	11 982,01
B	Matériels de transport	4 000,00	105,12	3 894,88	0,00
I	Matériels de bureau et informatique	40 280,23	19 294,85	20 985,38	14 608,89
L	Mobiliers	31 618,54	6 081,64	25 536,90	0,00
I					
S					
E	Total immobilisations corporelles	232 709,52	145 305,90	87 403,62	36 126,63
TOTAL ACTIF IMMOBILISE					
		244 855,29	155 267,21	89 588,08	38 025,69
A	Stock	pour mémoire		pour mémoire	pour mémoire
C					
T					
<u>Créances</u>					
I	Clients - produits à recevoir	48 444,83		48 444,83	23 569,89
	Créances diverses	3 503,01		3 503,01	744,62
F	Personnel - avances et acomptes	31 575,60		31 575,60	12 799,17
	Crédit de Tva	15 679,00		15 679,00	41 758,00
	Tva déductible	481,83		481,83	4 231,64
	Tva sur factures à recevoir	1 548,40		1 548,40	1 548,40
C	Acomptes impôt société	2 398,00		2 398,00	9 592,00
I					
R	Total créances	103 630,67	0,00	103 630,67	94 243,72
C	Valeurs mobilières de placement	54 058,05		54 058,05	463 980,04
	Disponible bancaire	9 444,67		9 444,67	4 437,08
U	Caisse	431,09		431,09	431,59
L	Total disponibilités	63 933,81		63 933,81	468 848,71
A	Charges constatées d'avance	27 309,82		27 309,82	40 452,36
N					
TOTAL ACTIF CIRCULANT					
		194 874,30	0,00	194 874,30	603 544,79
TOTAL ACTIF					
		439 729,59	155 267,21	284 462,38	641 570,48

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

PASSIF

		EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
CAPITAUX	Fonds associatif	161 751,65	155 109,80
	Résultat de l'exercice	-206 718,92	6 641,85
SITUATION NETTE		-44 967,27	161 751,65
PROPRES	Subventions d'investissement reçues	56 456,64	42 976,37
	Subventions d'investissement virées au compte de résultat	-29 837,50	-39 508,75
TOTAL CAPITAUX PROPRES		-18 348,13	165 219,27
FONDS	Provisions pour charges	0,00	128 000,00
	FONDS DÉDIÉS	0,00	128 000,00
DETTES			
Fournisseurs			
D	Factures à payer	20 637,38	56 785,90
	Factures à recevoir	9 448,40	9 448,40
Dettes fiscales et sociales			
E	Urssaf	52 240,00	50 551,00
	Prévadiés	3 035,04	3 084,05
T	Audiens	52 625,47	56 710,00
	Fnas	5 261,00	6 021,00
T	Fcap	1 049,74	1 203,28
	Congés Spectacles	6 917,00	5 658,00
T	Assedic Basse Normandie	7 137,00	7 535,00
	Assedic Annecy	4 804,00	2 653,00
T	Afdas	9 444,87	15 987,15
	Cmb	1 065,02	1 575,55
T	Cocil	0,00	6 393,83
	Agessa	577,00	0,00
E	Retenue à la source	0,00	410,87
	Apds	9 531,80	9 402,60
E	Agéfiph	0,00	3 376,00
	Provision pour congés à payer	107 773,00	108 137,00
S	Ijss à reverser	129,33	0,00
	Csg Rds à reverser	10 944,89	0,00
S	Tva collectée	0,00	-180,42
	Tva due sur acquisition intra-communautaire	0,00	1 312,00
S	Impôt société à payer	0,00	1 087,00
	Indemnités de départ en retraite	pour mémoire	pour mémoire
TOTAL DETTES		302 620,94	347 151,21
Produits constatés d'avance		189,57	1 200,00
TOTAL DETTES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		302 810,51	348 351,21
TOTAL PASSIF		284 462,38	641 570,48

DETAIL DE L'ACTIF
au 31 décembre 2008

LOGICIELS

A nouveau	10 455,77
Acquisitions	1 690,00
Détail sur tableau d'amortissement joint	12 145,77

INSTRUMENTS DE MUSIQUE

A nouveau	92 325,49
Acquisitions	12 520,74
Détail sur tableau d'amortissement joint	104 846,23

MATERIELS D'ORCHESTRE

A nouveau	20 894,46
Acquisitions	11 680,30
Détail sur tableau d'amortissement joint	32 574,76

MATERIELS D'ECLAIRAGE

A nouveau	669,33
Détail sur tableau d'amortissement joint	

MATERIELS IMAGE ET SON

A nouveau	18 720,43
Détail sur tableau d'amortissement joint	

MATERIELS DE TRANSPORT

A nouveau	33 721,63
Cession	-26 154,93
Mise au rebut	-7 566,70
Acquisition	4 000,00
Détail sur tableau d'amortissement joint	4 000,00

MATERIELS DE BUREAU ET INFORMATIQUE

A nouveau	27 378,21
Acquisitions	12 902,02
Détail sur tableau d'amortissement joint	40 280,23

MOBILIERS

A nouveau	39 710,80
Mises au rebut	-36 206,31
Acquisitions	28 114,05
Détail sur tableau d'amortissement joint	31 618,54

STOCK

Compact disques et livres-disques à vendre	pour mémoire
--	---------------------

DETAIL DE L'ACTIF
au 31 décembre 2008

suite

CLIENTS - PRODUITS A RECEVOIR

Suivant détail joint

48 444,83

CREANCES DIVERSES

Prévidies mutuelle 1er trimestre 2009

3 503,01

PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTE

Montant restant à rembourser

31 575,60

CREDIT DE TVA

Crédit déclaration 4ème trimestre 2008

15 679,00

TVA DEDUCTIBLE

Solde Tva récupérable sur biens et services

610,27

Trop récupéré tva déductible sur investissements

-128,44

481,83

TVA SUR FACTURES A RECEVOIR

Tva sur factures non parvenues

1 548,40

ACOMPTE IMPOT SOCIETE

Acompte année 2008

2 398,00

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

2,37 Sogémoneplus

54 058,05

Valeur au 31 décembre 2008 : 54 284,21

DISPONIBLE BANCAIRE

Solde sur relevé

10 007,81

Sommes en rapprochement

-563,14

Solde comptable

9 444,67

CAISSE

Francs suisses

42,94

Dollars

260,47

Deustch marks

127,68

431,09

DETAIL DE L'ACTIF
au 31 décembre 2008

suite

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Plaquettes saison	20 017,20
Location photocopieurs	2 848,01
Arrangement musical	2 000,00
Balance affranchissements	166,24
Machine à affranchissements	821,73
Fournitures création 2009	437,82
Location camion janvier 2009	689,01
Location clio janvier 2009	250,46
Abonnement téléphonique	79,35
	<hr/>
	27 309,82

DETAIL DU PASSIF
au 31 décembre 2008

FONDS ASSOCIATIF

A nouveau	155 109,80
Affectation de l'excédent 2007	6 641,85
	161 751,65

RESULTAT DE L'EXERCICE

Produits	2 887 715,80
Charges	-3 094 434,72
	-206 718,92

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES

Subvention informatique 2003	5 000,00
Subvention matériels d'orchestre 2004	8 440,00
Subvention informatique 2005	3 016,64
Subvention installation Mondeville 2008	40 000,00
	56 456,64

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIREES AU COMPTE DE RESULTAT

Subvention informatique 2003	-5 000,00
Subvention matériels d'orchestre 2004	-7 712,00
Subvention informatique 2006	-2 612,50
Subvention installation Mondeville 2008	-14 513,00
	-29 837,50

FACTURES A PAYER

Suivant détail joint	20 637,38
----------------------	------------------

FACTURES A RECEVOIR

Suivant détail joint	9 448,40
----------------------	-----------------

URSSAF

Déclaration décembre 2008	52 434,00
Crédit sur DADS 2008	-194,00
	52 240,00

PRÉVADIES

Déclaration 4 ^e trimestre 2008	3 035,04
---	-----------------

DETAIL DU PASSIF
au 31 décembre 2008

suite

<u>AUDIENS</u>	
Déclaration 4ème trimestre 2008	<u>52 625,47</u>
<u>FNAS</u>	
Déclaration 4ème trimestre 2008	5 249,00
Complément année 2008	12,00
	<u>5 261,00</u>
<u>FCAP</u>	
Déclaration 4ème trimestre 2008	<u>1 049,74</u>
<u>CONGES SPECTACLES</u>	
Déclaration décembre 2008	<u>6 917,00</u>
<u>ASSEDIC BASSE NORMANDIE</u>	
Déclaration décembre 2008	<u>7 137,00</u>
<u>ASSEDIC ANNECY</u>	
Déclaration décembre 2008	<u>4 804,00</u>
<u>AFDAS</u>	
Dépassement formation 2008	1 700,05
Solde année 2008	7 744,82
	<u>9 444,87</u>
<u>CMB</u>	
Déclaration année 2008	<u>1 065,02</u>
<u>AGESSA</u>	
Déclaration 4ème trimestre 2008	<u>577,00</u>
<u>APDS</u>	
Déclaration année 2008	<u>9 531,80</u>
<u>PROVISION POUR CONGES A PAYER</u>	
Droits à congés	79 313,00
Charges sociales et fiscales correspondantes	28 460,00
	<u>107 773,00</u>

DETAIL DU PASSIF
au 31 décembre 2008

suite

IJSS A REVERSER

Indemnités journalières reçues en décembre 2008

129,33

CSG RDS A REVERSER

Precompte CSG RDS à reverser aux salariés

10 944,89

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Concert lecture février 2009 facturé fin 2008

189,57

INDEMNITÉS DE DÉPART EN RETRAITE

Primes de départ en retraite

pour mémoire

COMPTE DE RESULTAT
du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2008

	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
PRODUITS		
Ventes	310 733,48	192 594,04
Subventions	2 388 200,00	2 347 500,00
Reprise sur provisions	128 000,00	488 000,00
Autres produits	2 375,58	8 364,09
PRODUITS D'EXPLOITATION	2 829 309,06	3 036 458,13
CHARGES		
Charges externes	-761 537,64	-695 215,50
Impôts et taxes	-1 720,00	-1 683,00
Frais de personnel	-2 256 675,16	-2 217 967,89
Autres charges	-8 476,16	-9 312,09
Dotations aux amortissements	-19 344,72	-11 079,86
Dotations aux provisions	0,00	-128 000,00
CHARGES D'EXPLOITATION	-3 047 753,68	-3 063 258,34
RESULTAT D'EXPLOITATION	-218 444,62	-26 800,21
PRODUITS FINANCIERS	32 089,62	34 954,71
CHARGES FINANCIERES	-504,72	-339,64
RESULTAT COURANT	-186 859,72	7 814,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS	26 317,12	5 539,38
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-46 176,32	-5 625,39
IMPÔT SOCIÉTÉ	0,00	-1 087,00
RESULTAT NET	-206 718,92	6 641,85

DETAIL DES PRODUITS
du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2008

	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
<u>Ventes</u>		
Ventes concerts orchestre	243 920,21	159 914,31
Ventes concerts scolaires	20 325,86	5 972,56
Billetterie saison	19 235,07	6 530,05
Défraiements	15 446,25	4 490,90
Ventes programmes/affiches	2 699,87	2 212,42
Ventes de disques et livres-disques	1 915,08	12 933,50
Partenariat diffusion	4 500,00	0,00
Prestations diverses	2 691,14	540,30
	310 733,48	192 594,04
<u>Subventions</u>		
Subvention Conseil Régional	1 840 000,00	1 800 000,00
Subvention Ministère de la Culture	510 000,00	510 000,00
Subvention Département Calvados	10 200,00	10 000,00
Subvention Département Manche	20 000,00	20 000,00
Subvention Département Orne	8 000,00	7 500,00
	2 388 200,00	2 347 500,00
<u>Reprise sur provisions</u>		
Reprise sur fonds dédiés	128 000,00	488 000,00
<u>Autres produits</u>		
Indemnité d'assurance	2 375,00	264,35
Cnasea/emplois jeunes	0,00	8 095,54
Produits divers de gestion courante	0,58	4,20
	2 375,58	8 364,09
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 829 309,06	3 036 458,13
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>		
Intérêts prêts salariés	211,34	144,49
Intérêts compte à terme	4 976,44	0,00
Plus values sur cessions valeurs mobilières	26 901,84	34 810,22
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	32 089,62	34 954,71
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>		
Profits sur exercices antérieurs	5 873,32	2 157,76
Cession d'immobilisation	3 595,32	0,00
Quote part subventions d'investissement virée au résultat	16 848,48	3 381,62
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	26 317,12	5 539,38
TOTAL GENERAL PRODUITS	2 887 715,80	3 076 952,22

DETAIL DES CHARGES
du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2008

<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
<u>Charges externes</u>		
Fournitures images et sons	4 020,61	5 590,55
Fournitures lumières	4,10	21,21
Fournitures production de théâtre	2 319,42	3 208,72
Tenues de scène	3 069,13	8 882,51
Fournitures administratives	3 588,15	5 390,93
Prestations intervenants extérieurs	94 608,68	52 360,09
Fournitures de fuel	1 808,33	0,00
Carburant	7 097,62	4 450,32
Petits matériels	2 206,33	4 503,09
Achats partitions	2 173,58	898,91
Compact disques	255,10	452,34
Livres	312,68	164,96
Fournitures informatiques	2 527,72	929,17
Credit bail camion	7 579,11	0,00
Petits instruments	0,00	283,74
Location machine à affranchir	832,02	692,34
Location balance à affranchir	159,39	156,00
Location photocopieur couleur	8 213,33	8 200,00
Location photocopieurs noir et blanc	8 629,99	7 340,00
Locations partitions	11 118,37	12 840,96
Location Clio	3 005,52	3 496,42
Location matériels de transport	5 780,19	3 957,93
Locations instruments	12 622,52	14 036,69
Location salles de spectacles	13 860,13	11 929,90
Location diverses	332,90	0,00
Locations techniques	32 878,59	6 897,61
Entretien réparations camion	45,98	2 128,93
Entretien réparations Clio et Twingo	29,49	2 072,94
Maintenance informatique	2 382,49	4 827,40
Maintenance instruments	1 542,99	2 164,59
Maintenance photocopieurs	7 784,52	5 426,11
Accords piano et orgue	865,35	1 310,87
Entretien divers	174,66	325,54
Entretien et maintenance locaux	18 423,06	0,00
Assurances	8 600,72	8 090,59
Frais de formation	1 700,05	2 019,90
Abonnements divers	889,93	1 400,51
Frais jury concours	0,00	60,00
Site internet	679,42	744,42
Réalisation livres-disques	0,00	21 707,00
Personnel extérieur à l'entreprise	1 133,92	0,00
Honoraires agents artistiques	4 314,50	7 850,00
Droits d'auteurs artistiques	20 410,36	30 850,74
Honoraires expert comptable	3 900,00	3 900,00
Honoraires commissaire aux comptes	4 697,00	4 455,00
Honoraires avocat	3 129,50	1 400,00
Cadeaux	2 381,66	0,00
Promotion annonces et encarts	53 592,65	39 118,38
Promotion conceptions et impressions	93 260,46	96 755,97
Sous total à reporter	458 942,22	393 293,28

DETAIL DES CHARGES (suite)

EXERCICE 2008

EXERCICE 2007

Charges externes-suite

Report	458 942,22	393 293,28
Impressions diverses	2 147,05	6 289,87
Promotions divers	6 726,23	29 887,36
Droits d'auteurs photo/vidéo	3 401,30	0,00
Transport collectif du personnel	17 682,35	17 737,45
Frais transport - acheminement	1 018,96	2 431,11
Défraiements non soumis à cotisations	128 668,25	96 283,77
Défraiements soumis à cotisations	87 381,19	96 422,36
Déplacements	11 872,90	6 607,67
Missions	4 932,70	11 759,94
Réceptions	3 633,22	3 708,56
Places de spectacles	474,20	111,49
Frais affranchissements	18 919,48	19 153,97
Frais de télécommunications	15 387,68	11 112,03
Services bancaires et assimilés	349,91	361,01
Divers	0,00	55,63
	761 537,64	695 215,50

Impôts et Taxes

Taxe professionnelle	1 720,00	1 683,00
----------------------	-----------------	-----------------

Frais de personnel

Rémunérations permanents	1 102 872,05	1 062 568,32
Rémunérations intermittents	465 065,86	441 866,94
Indemnités spéciales	36 042,47	53 342,57
Avantages divers	558,23	0,00
Service d'enregistrement	0,00	14 889,60
Variation provision congés payés	-364,00	8 238,00
Charges patronales Urssaf	338 641,60	319 438,21
Charges patronales Prévadiés	5 943,86	5 902,90
Charges patronales Audiens	112 682,56	110 761,68
Cotisations Congés Spectacles	66 915,03	64 788,62
Charges patronales Assedic Permanents	41 109,42	40 477,41
Charges patronales Assedic Intermittents	29 343,73	27 356,93
Cotisations Fnas	21 100,00	20 844,19
Cotisations Fcap	4 218,83	4 168,90
Contribution Cocil	0,00	6 393,83
Médecine du travail - Aipst et Cmb	2 832,02	2 801,35
Contribution Afdas	19 964,30	21 037,09
Cotisations Agessa	217,40	312,75
Contribution Apds	9 531,80	9 402,60
Contribution Agefiph	0,00	3 376,00
	2 256 675,16	2 217 967,89

DETAIL DES CHARGES (suite)

	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
<u>Autres charges</u>		
Redevances Sacem	3 889,23	349,89
Redevances Sdrm	0,00	4 870,52
Cotisation Afo	1 387,26	1 366,92
Cotisation Synolyr	2 500,00	2 500,00
Cotisations autres	185,00	200,00
Cartes grises	511,55	0,00
Charges diverses de gestion courante	3,12	24,76
	8 476,16	9 312,09
<u>Dotation aux amortissements</u>		
Amortissements des immobilisations	19 344,72	11 079,86
<u>Dotation aux provisions</u>		
Dotation fonds dédiés	0,00	128 000,00
	0,00	128 000,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	3 047 753,68	3 063 258,34
<u>CHARGES FINANCIÈRES</u>		
Agios de découvert	504,72	339,64
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	504,72	339,64
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>		
Valeurs comptables nettes immobilisations mises au rebut	0,00	521,75
Charges sur exercices antérieurs	6 865,32	4 548,45
Redressement impôt société	37 229,00	0,00
Majoration sur redressement	2 003,00	0,00
Charges diverses	79,00	0,00
Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	555,19
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	46 176,32	5 625,39
<u>IMPOT SOCIÉTÉ</u>		
Impôt sur bénéfice	0,00	1 087,00
	0,00	1 087,00
TOTAL GENERAL CHARGES	3 094 434,72	3 070 310,37

CLIENTS - PRODUITS A RECEVOIR
au 31 décembre 2008

<u>Clients</u>	<u>Dates</u>	<u>Montants</u>
ACEA	31/12/08	23,00
MAIRIE D'AJACCIO	02/10/08	8 181,95
SEPTEMBRE MUSICAL DE L'ORNE	19/12/08	31 650,00
CODAEX	31/12/08	211,68
COLLÈGE MALRAUX-GRANVILLE	10/12/08	200,00
VILLE DE LISIEUX	12/12/08	4 399,40
THÉÂTRE DE LA RENAISSANCE	25/11/08	3 165,00
ALIZE	01/12/08	13,80
CENTRE HOSPITALIER DE ST LO	28/11/08	600,00

48 444,83

FOURNISSEURS
au 31 décembre 2008

<u>Factures à payer</u>	Dates	Montants
ARCHIPEL	13/12/08	59,60
ARVAL	18/12/08	299,55
BUSQUET	31/05/07	-104,05
DESK	18/12/08	1 485,59
DESK	29/12/08	88,50
LA FLUTE DE PAN	14/12/08	24,42
FOYER	29/12/08	469,43
FRANCE 3 NORMANDIE	20/06/00	18 232,90
MUSIC HEMANN	15/12/08	618,33
LA ROCCA (AVANCE)	10/12/08	-1 000,00
LOISON	13/03/08	174,08
MASSICOT (DBL REGLEMENT)	28/11/08	-7 574,26
HOTEL MODERNE	18/12/08	150,00
NEOPOST (RELIQUAT)	31/12/07	871,03
NEOPOST	01/12/08	198,82
NEOPOST	01/12/08	982,79
ONET	31/12/08	34,29
TRACHIER (SOLDE)	13/11/08	1 500,00
PNS	31/12/08	338,28
LA POSTE	31/12/08	916,62
PRECOM	31/12/08	680,48
SACEM	29/12/08	40,72
SFR	16/12/08	544,85
FRANCE TELECOM	18/12/08	41,38
FRANCE TELECOM	23/12/08	53,52
FRANCE TELECOM	30/12/08	41,38
THÉÂTRE DE CAEN	31/12/08	288,00
TOTAL	31/12/08	190,33
TRANSPORT SENOVILLE	15/12/08	358,80
VEOLIA	19/12/08	632,00
		<u><u>20 637,38</u></u>

<u>Factures à recevoir</u>	HT	TVA	TTC
HONORAIRES BEX	3 900,00	764,40	4 664,40
HONORAIRES MASTELLOTTO	4 000,00	784,00	4 784,00
	<u>7 900,00</u>	<u>1 548,40</u>	<u>9 448,40</u>

Tableau d'amortissement au 31/12/08

Catégorie d'immobilisation : Logiciels

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A NOUVEAU						
14/10/94	Ragtime 3.2	631,90	33,33% Linéaire	0,00	631,90	631,90	0,00
20/05/98	Spalectacle	1 153,28	33,33% Linéaire	0,00	1 153,28	1 153,28	0,00
20/05/98	Sage Saari	672,30	33,33% Linéaire	0,00	672,30	672,30	0,00
16/11/99	Orchestre paris logiciel (Allegro)	2 134,29	33,33% Linéaire	0,00	2 134,29	2 134,29	0,00
24/05/02	Golive*	469,00	33,33% Linéaire	0,00	469,00	469,00	0,00
04/04/03	Flash MX*	1 020,00	33,33% Linéaire	0,00	1 020,00	1 020,00	0,00
03/03/04	Photoshop-Quart x press*	1 648,00	33,33% Linéaire	0,00	1 648,00	1 648,00	0,00
14/06/06	Quarkxpress*	529,00	33,33% Linéaire	176,32	271,82	448,14	80,86
28/11/06	Final cut pro*	1 098,00	33,33% Linéaire	365,96	396,46	762,42	335,58
09/03/07	Acrobat Prof	542,00	33,33% Linéaire	180,65	149,47	330,12	211,88
12/07/07	Adobe Dreamweaver	558,00	33,33% Linéaire	185,98	10,19	196,17	361,83
		10 455,77			8 556,71		
	ACQUISITIONS						
13/02/08	Retrospect sauvegarde	695,00	33,33% Linéaire	203,85	0,00	203,85	491,15
13/02/08	Mac OS X5	995,00	33,33% Linéaire	291,84	0,00	291,84	703,16
	TOTAUX	12 145,77		1 404,60	8 556,71	9 961,31	2 184,46

Tableau d'amortissement au 31/12/08
Catégorie d'immobilisation : instruments de musique

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A NOUVEAU						
16/09/83	clavécin type FLAMAND	8 483,74	10% Linéaire	0,00	8 483,74	8 483,74	0,00
30/10/89	piano 1/2 queue BOSENDORFER	31 549,93	10% Linéaire	0,00	31 549,93	31 549,93	0,00
	synthétiseur Yamaha	0,15	10% Linéaire	0,00	0,15	0,15	0,00
3/01/87	clarinette basse	2 837,08	10% Linéaire	0,00	2 837,08	2 837,08	0,00
31/12/92	timbal LUDWIG 59 cm	3 200,66	10% Linéaire	0,00	3 200,66	3 200,66	0,00
	timbal LUDWIG 66 cm	2 666,03	10% Linéaire	0,00	2 666,03	2 666,03	0,00
	timbal LUDWIG 74 cm	2 917,26	10% Linéaire	0,00	2 917,26	2 917,26	0,00
	timbal LUDWIG 81 cm	2 901,41	10% Linéaire	0,00	2 901,41	2 901,41	0,00
	batterie LUDWIG	1 670,99	10% Linéaire	0,00	1 670,99	1 670,99	0,00
	grosse caisse symphonique	613,00	10% Linéaire	0,00	613,00	613,00	0,00
	stand grosse caisse	389,51	10% Linéaire	0,00	389,51	389,51	0,00
28/02/96	flûte alto SANKYO*	5 578,68	10% Linéaire	0,00	5 578,68	5 578,68	0,00
13/02/97	contrebasse Joel MENTEC*	12 893,71	10% Linéaire	0,00	12 893,71	12 893,71	0,00
20/02/97	cor anglais*	5 386,91	10% Linéaire	0,00	5 386,91	5 386,91	0,00
20/02/97	glockenspiel*	864,86	10% Linéaire	0,00	864,86	864,86	0,00
11/12/99	caisse harpe	1 453,70	10% Linéaire	145,37	1 171,04	1 316,41	137,29
06/10/01	flûte piccolo CADINOT*	2 084,57	20% Linéaire	0,00	2 084,57	2 084,57	0,00
14/04/05	harpe	138,30	20% Linéaire	27,66	75,15	102,81	35,49
29/06/07	Contrebasson Buffet Crampon	6 695,00	20% Linéaire	1 339,00	682,34	2 021,34	4 673,66
		92 325,49			85 967,02		
	ACQUISITIONS						
4/04/08	Vibraphone Rythmes et sons	3 720,74	20% Linéaire	550,67	0,00	550,67	3170,07
13/11/08	Piano Feurich	8 800,00	5% Linéaire	234,67	0,00	234,67	8565,33
	TOTAUX	104 846,23		2 297,37	85 967,02	88 264,39	16 581,84

Tableau d'amortissement au 31/12/08

Catégorie d'immobilisation : Matériels d'Orchestre

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A NOUVEAU						
	20 pupitres	1 758,53	20% Linéaire	0,00	1 758,53	1 758,53	0,00
	1 flight-case pupitres	520,00	20% Linéaire	0,00	520,00	520,00	0,00
	30 chaises studio	1 486,38	20% Linéaire	0,00	1 486,38	1 486,38	0,00
	1 ensemble éclairage pupitres	2 365,56	20% Linéaire	0,00	2 365,56	2 365,56	0,00
	1 flight case costumes	823,22	20% Linéaire	0,00	823,22	823,22	0,00
	1 podium chef	672,30	20% Linéaire	0,00	672,30	672,30	0,00
20/09/95	1 étui contrebasse MARINELLA	1 212,87	20% Linéaire	0,00	1 212,87	1 212,87	0,00
01/01/96	1 caisse contrebasse Joel MENTEC	1 092,59	20% Linéaire	0,00	1 092,59	1 092,59	0,00
31/03/04	40 pupitres	3 480,00	20% Linéaire	696,00	2 610,00	3 306,00	174,00
16/07/04	42 chaises	7 483,00	20% Linéaire	1 496,60	5 175,74	6 672,34	810,66
		20 894,46			17 717,20		
	ACQUISITIONS						
04/04/08	Flight case	881,20	20% Linéaire	130,42	0,00	130,42	750,78
30/05/08	30 chaises	9 292,50	20% Linéaire	1 094,35	0,00	1 094,35	8 198,15
30/05/08	20 pupitres	1 506,60	20% Linéaire	178,45	0,00	178,45	1 328,15
	TOTAUX	32 574,76		3 595,82	17 717,20	21 313,02	11 261,74

Tableau d'amortissement au 31/12/08
 Catégorie d'immobilisation : Matériels d'éclairage

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
01/01/99	A NOUVEAU 1 moniteur Robert Juliat	669,33	20% Linéaire	0,00	669,33	669,33	0,00
	TOTAUX	669,33		0,00	669,33	669,33	0,00

Tableau d'amortissement au 31/12/08
Catégorie d'immobilisation : Matériels image et son

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A. NOUVEAU						
	micro AKG	703,25	20% Linéaire	0,00	703,25	703,25	0,00
	enceintes OPLUM	706,60	20% Linéaire	0,00	706,60	706,60	0,00
15/07/97	DAP1 TASCAM	1 598,89	20% Linéaire	0,00	1 598,89	1 598,89	0,00
06/12/00	ensemble chaine laser*	752,04	20% Linéaire	0,00	752,04	752,04	0,00
29/01/02	caméscope CANON*	764,00	20% Linéaire	0,00	764,00	764,00	0,00
06/03/06	Vidéo projecteur*	2 045,00	20% Linéaire	409,00	749,83	1 138,83	886,17
06/03/06	Ecran*	1 057,00	20% Linéaire	211,40	387,57	598,97	458,03
28/02/07	Matériel Son	901,44	20% Linéaire	180,29	151,64	331,93	569,51
23/03/07	Appareil Photo	554,61	20% Linéaire	110,92	86,31	197,23	357,38
31/05/07	Interface Audio-Digidesign	1 140,00	20% Linéaire	228,00	134,30	362,30	777,70
31/05/07	Enceinte monitor Mackie	1 118,60	20% Linéaire	223,72	131,78	355,50	763,10
31/05/07	Interface Audio-Digidesign	705,00	20% Linéaire	141,00	83,05	224,05	480,95
09/06/07	Capsule Cardioide-Schoeps	2 030,00	20% Linéaire	406,00	229,14	635,14	1 394,86
09/06/07	Préamplificateur micro-Schoeps	1 296,00	20% Linéaire	259,20	146,28	405,48	890,52
31/10/07	Ecran Projecteur	3 348,00	20% Linéaire	669,60	113,74	783,34	2 564,66
	TOTAUX	18 720,43		2 839,13	6 738,42	9 577,55	9 142,88

Tableau d'amortissement au 31/12/08
Catégorie d'immobilisation : Matériels de transport

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
24/05/96	A NOUVEAU Renault Twingo	7 566,70	20% Linéaire	0,00	7 566,70	7 566,70	0,00
19/03/01	Camion Renault	26 154,93	20% Linéaire	0,00	26 154,93	26 154,93	0,00
		33 721,63			33 721,63		
10/03/08	CESSION Camion Renault	-26 154,93		0,00	-26 154,93	-26 154,93	0,00
24/05/96	MISE AU REBUT Renault Twingo	-7 566,70		0,00	-7 566,70	-7 566,70	0,00
13/11/08	ACQUISITION Volvo V40	4 000,00	20% Linéaire	105,12	0,00	105,12	3 894,88
	TOTAUX	4 000,00		105,12	0,00	105,12	3 894,88

Tableau d'amortissement au 31/12/08
Catégorie d'immobilisation : Matériels de bureau et info.

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A NOUVEAU						
09/06/99	Imprimante Laser 2100 HP	1 137,27	20% Linéaire	0,00	1 137,27	1 137,27	0,00
26/03/03	Imac G4 APPLE (HC)*	3 231,00	20% Linéaire	150,48	3 080,52	3 231,00	0,00
28/04/03	Powerbook G4 APPLE (BASE)*	3 289,00	20% Linéaire	210,86	3 078,14	3 289,00	0,00
22/01/04	Massicot idéal 3905*	817,90	20% Linéaire	163,58	645,23	808,81	9,09
01/12/04	Powerbook APPLE (ED)*	2 853,00	20% Linéaire	570,60	1 760,26	2 330,86	522,14
14/06/06	Power Mac 5 (CK)*	1 713,00	20% Linéaire	342,60	528,18	870,78	842,22
14/06/06	Apple ecran plat (CK)*	644,00	20% Linéaire	128,80	198,57	327,37	316,63
25/08/06	Macbook pro (EP)*	2 230,00	20% Linéaire	446,00	594,67	1 040,67	1 189,33
05/02/07	Mac Pro APPLE (DL)	5 536,00	20% Linéaire	1 107,20	1 001,03	2 108,23	3 427,77
05/04/07	PC 745 MT DELL (ALLEGRO)	1 132,00	20% Linéaire	226,40	168,09	394,49	737,51
16/04/07	I Mac APPLE (CL)	1 382,00	20% Linéaire	276,40	196,89	473,29	908,71
24/04/07	MacBook APPLE (DD)	1 079,04	20% Linéaire	215,80	148,99	364,79	714,25
04/07/07	MacBook Pro APPLE (DL)	2 334,00	20% Linéaire	466,80	231,48	698,28	1 635,72
		27 378,21			12 769,32		
	ACQUISITIONS						
13/02/08	E Diatonis S Mat Principal	1 457,29	20% Linéaire	256,48	0,00	256,48	1 200,81
13/02/08	Serveur Mac PRO	4 917,19	20% Linéaire	865,42	0,00	865,42	4 051,77
13/02/08	Onduleur Serveur	1 425,00	20% Linéaire	250,80	0,00	250,80	1 174,20
13/02/08	Firewall Serveur	822,00	20% Linéaire	144,67	0,00	144,67	677,33
13/02/08	Alarme Hôtellerie	2 786,54	20% Linéaire	490,78	0,00	490,78	2 297,76
15/04/08	Ordinateur IMAC 24 (HC)	1 492,00	20% Linéaire	211,86	0,00	211,86	1 280,14
	TOTAUX	40 280,23		6 525,53	12 769,32	19 294,85	20 985,38

Tableau d'amortissement au 31/12/09

Catégorie d'immobilisation : Mobiliers

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A. NOUVEAU						
25/01/93	ensemble bureau Orbi	1 932,10	10% Linéaire	0,00	1 932,10	1 932,10	0,00
05/09/97	1 ensemble LAPEYRE	1 080,54	10% Linéaire	0,00	1 080,54	1 080,54	0,00
29/11/99	bureau Jazz	491,85	10% Linéaire	0,00	491,85	491,85	0,00
14/01/08	Parthothèque	10 609,00	10% Linéaire	1 060,90	1 018,46	2 079,36	8 529,64
04/02/08	Radiateur Bibliothèque	776,00	10% Linéaire	77,60	69,84	147,44	628,56
08/02/08	Salle de réunion	1 884,00	10% Linéaire	188,40	167,67	356,07	1 527,93
08/02/08	Bureau Directeur musical	1 047,00	10% Linéaire	104,70	93,18	197,88	849,12
08/02/08	Bureau Assistante administration	2 010,00	10% Linéaire	201,00	178,89	379,89	1 630,11
08/02/08	Bureau Administrateur général	2 803,00	10% Linéaire	280,30	249,46	529,76	2 273,24
08/02/08	Espace Détente	1 271,25	10% Linéaire	127,13	113,14	240,27	1 030,98
08/02/08	Coin Cuisine	1 037,40	10% Linéaire	103,74	92,33	196,07	841,33
08/02/08	Salle des Machines	469,40	10% Linéaire	46,94	41,77	88,71	380,69
08/02/08	Secrétariat	1 638,00	10% Linéaire	163,80	145,78	309,58	1 328,42
08/02/08	Bureau Régisseur Adjoint	599,00	10% Linéaire	59,90	53,31	113,21	485,79
08/02/08	Bibliothèque	1 717,00	10% Linéaire	171,70	152,81	324,51	1 392,49
08/02/08	Bureau Régisseur général	745,00	10% Linéaire	74,50	66,30	140,80	604,20
08/02/08	Bureau chargé de mission	1 508,00	10% Linéaire	150,8	134,21	285,01	1 222,99
	TOTAUX	31 618,54		2 811,41	6 081,64	8 893,05	22 725,49

31 618,54

Tableau d'amortissement au 31/12/08
Catégorie d'immobilisation : Mobiliers

Date d'acquisition	Libellé	Montant	Mode d'amort.	Amort. de l'exercice	Amort. antérieur	Cumul amort.	Valeur résiduelle
	A NOUVEAU						
01/01/93	A-Nouveau	36 206,31	10% Linéaire	0,00	36 206,31	36 206,31	0,00
25/01/93	ensemble bureau Orbi	1 932,10	10% Linéaire	0,00	1 932,10	1 932,10	0,00
05/09/97	1 ensemble LAPEYRE	1 080,54	10% Linéaire	0,00	1 080,54	1 080,54	0,00
29/11/99	bureau jazz	491,85	10% Linéaire	0,00	491,85	491,85	0,00
	ACQUISITIONS						
14/01/08	Parthothèque	10 609,00	10% Linéaire	1 018,46	0,00	1 018,46	9 590,54
04/02/08	Radiateur Bibliothèque	776,00	10% Linéaire	69,84	0,00	69,84	706,16
08/02/08	Salle de réunion	1 884,00	10% Linéaire	167,67	0,00	167,67	1 716,33
08/02/08	Bureau Directeur musical	1 047,00	10% Linéaire	93,18	0,00	93,18	953,82
08/02/08	Bureau Assistante administration	2 010,00	10% Linéaire	178,89	0,00	178,89	1 831,11
08/02/08	Bureau Administrateur général	2 803,00	10% Linéaire	249,46	0,00	249,46	2 553,54
08/02/08	Espace Détente	1 271,25	10% Linéaire	113,14	0,00	113,14	1 158,11
08/02/08	Coin Cuisine	1 037,40	10% Linéaire	92,33	0,00	92,33	945,07
08/02/08	Salle des Machines	469,40	10% Linéaire	41,77	0,00	41,77	427,63
08/02/08	Secrétariat	1 638,00	10% Linéaire	145,78	0,00	145,78	1 492,22
08/02/08	Bureau Régisseur Adjoint	599,00	10% Linéaire	53,31	0,00	53,31	545,69
08/02/08	Bibliothèque	1 717,00	10% Linéaire	152,81	0,00	152,81	1 564,19
08/02/08	Bureau Régisseur général	745,00	10% Linéaire	66,30	0,00	66,30	678,70
08/02/08	Bureau chargé de mission	1508,00	10% Linéaire	134,21	0,00	134,21	1373,79
	MISE AU REBUT						
01/01/93	A-Nouveau	-36 206,31	10% Linéaire	0,00	-36 206,31	-36 206,31	0,00
	TOTAUX	31 618,54		2 577,15	3 504,49	6 081,64	25 536,90

ANNEXE

Méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition –prix d'achat et frais accessoires.

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

Détail des comptes

Se reporter au bilan et au compte de résultat

Information complémentaire

Outre les subventions reçues, L'Ensemble de Basse-Normandie bénéficie de prestations en nature :

- mise à disposition d'une salle de concert par le Conseil Régional de Basse-Normandie,
- mise à disposition de bureaux et d'une salle de répétition par la Ville de Mondeville.

Laurent Mastellotto

Expert Comptable

Inscrit au tableau de l'ordre des experts comptables de Rouen

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Caen

L'ENSEMBLE

Orchestre Régional de Basse Normandie

4, rue de l'Hôtellerie

14120 MONDEVILLE

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

Péricentre III - 26, avenue de Thiès

B.P. 85003 - 14076 CAEN CEDEX 5

☎ 02.31.46.72.72 - 06.08.89.35.16

Fax 02.31.46.72.60

Siret : 388 177 206 00017 - Code Ape 741 C

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 9 mai 2006, je vous présente mon rapport, relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de **L'ENSEMBLE, Orchestre Régional de Basse Normandie**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- ✓ La justification des appréciations.
- ✓ Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 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.

J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

L'option pour le report en arrière des déficits fait naître une créance sur l'état de 53 371,00 € qui n'a pas été comptabilisée au 31/12/2008. Sous cette réserve pour désaccord, je certifie 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.225-235, 1^o alinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

L'annexe ne mentionne pas les engagements en matière de pensions de retraite, ni le changement de méthode comptable que constitue l'option pour le report en arrière des déficits. Je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents mis à la disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Caen, le 5 mai 2009

Le Commissaire aux Comptes

Laurent MASTELLOTTO

