

O . C . A . M .

Association régie par la loi de 1901

Siège social : Boulevard des Cosmonautes

77100 MEAUX

SIRET 308 126 713 00012

Rapport du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 Décembre 2010

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 2010 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 vérifier, 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.

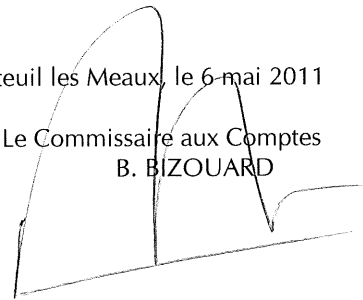
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 6-mai 2011

Le Commissaire aux Comptes
B. BIZOUARD



BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Logiciels	5 005	4 003	1 002	1 625
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations-incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	502 477	443 099	59 378	87 985
Autres immobilisations corporelles	45 626	22 258	23 368	8 079
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)	553 108	469 361	83 748	97 689
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	7 408		7 408	7 932
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	11 296	78	11 218	11 145
Autres créances	23 106		23 106	25 300
Valeurs mobilières de placement	142 153		142 153	142 153
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	209 084		209 084	224 609
Charges constatées d'avance (3)	373		373	3 482
TOTAL (II)	393 420	78	393 343	414 621
Charges à répartir sur plusieurs exercice				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	946 529	469 438	477 090	512 310
(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**

31/12/2010	31/12/2009
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		120 887	119 486
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 1 081	1 401
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)	378 195	379 275
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		40 487	63 795
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	40 487	63 795
DETTES (1)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes		58	107
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 996	25 059
Dettes fiscales et sociales		38 407	32 179
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		5 948	11 895
TOTAL	(V)	58 409	69 240
Ecarts de conversion passif	(VI)		

TOTAL GENERAL	(I à VI)	477 090	512 310
----------------------	-----------------	----------------	----------------

(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)		58 351	69 133
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			

ENGAGEMENTS DONNES			
---------------------------	--	--	--

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	217 410	212 707
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	217 410	212 707
Production stockée		
Subventions d'exploitation	204 761	179 230
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	11 288	1 742
Collectes		
Cotisations		
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	23 308	24 965
Autres produits	1 726	1 379
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (I)	458 494	420 024
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)	198 978	182 193
Impôts, taxes et versements assimilés	3 763	9 989
Salaires et traitements	159 517	143 072
Charges sociales	53 113	46 121
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	43 919	38 360
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	1 175	204
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)	460 464	419 939
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) (I-II)	- 1 971	85
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	890	1 316
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) (V)	890	1 316
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI) (VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI) (V-VI)	890	1 316
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V) (I-II+III-IV+V)	- 1 081	1 401

COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2010	31/12/2009
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		

4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
---	--	--

Impôts sur les bénéfices (IX)		
-------------------------------	--	--

TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	459 384	421 339
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	460 464	419 939

6 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 1 081	1 401
--------------------------------	---------	-------

(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	401 635	422 500
Prestations en nature	194 769	185 420
Dons en nature		
TOTAL	596 404	607 920
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	71 568	76 745
Prestations	123 201	108 675
Personnel bénévole	401 635	422 500
TOTAL	596 404	607 920

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 477 090,10 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant une perte de : - 1 080,70 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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 | 3 ou 5 ans |

Engagements de retraite

Conformément à l'article 123-13 du code de commerce, le montant des droits qui seraient acquis par les salariés en matière d'engagement de retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 48 313 euros au 31 décembre 2010 charges comprises.

Le calcul de cet engagement est basé sur les hypothèses suivantes :

- Convention collective : Animation
- Méthode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Table de mortalité : TV 88/90
- Initiative du départ : volontaire à 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Taux d'évolution des salaires : 1 %
- Taux d'actualisation : 2.25 %

Rémunération des trois plus haut 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 2010 :

- Rémunérations : 40 511 euros
- Avantages en nature : 0 euro

Régime fiscal : impôt société

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

Droit individuel à la formation

Le droit individuel à la formation a été institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004. Cette loi relative à la formation professionnelle tout au long de la vie et au dialogue social a pour objet de permettre à tout salarié de se constituer un capital de temps de formation de 20 heures par an sur 6 ans au plus.

Au 31 décembre 2010, le volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis est de 473 heures.

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	5 005		
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	494 981		8 196
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 218		910
Matériel de transport	10 756		12 828
Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 729		8 044
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	530 685		29 977
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)	535 690		29 977

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			5 005	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		700	502 477	
Installations générales, agencements et aménagements divers			3 129	
Matériel de transport		10 756	12 828	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 103	29 670	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		12 559	548 103	
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)		12 559	553 108	

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				
Total I				
	3 380	623		4 003
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	406 996	36 803	700	443 099
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 783	250		2 033
Matériel de transport	10 756	2 298	10 756	2 298
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 086	3 944	1 103	17 927
Emballages récupérables et divers				
Total III	434 621	43 296	12 559	465 358
TOTAL GENERAL (I + II + III)	438 001	43 919	12 559	469 361

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C PROV. AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établis., recherche dévelop. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)	623				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels	36 803				
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	250				
Matériel de transport	2 298				
Matériel bureau et informatique, mobilie	3 944				
Emballages récupérables et divers					
Total III	43 296				
TOTAL (I + II + III)	43 919				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Euros	
	31/12/2010	31/12/2009
Autres créances		
Produits à recevoir		3 243
Avoir à recevoir		45
Produits à recevoir	1 126	2 212
Total	1 126	5 500
TOTAL GENERAL	1 126	5 500

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	Euros	
	31/12/2010	31/12/2009
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Facture non parvenues	10 764	14 393
Total	10 764	14 393
Dettes fiscales et sociales		
Dettes prov congés payés	7 570	7 636
Org.soc.chg a pay.pro.a r		2 672
Chges sur congés à payer	2 649	
Uniformation	3 057	2 648
Total	13 276	12 956
TOTAL GENERAL	24 040	27 349

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	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				
93				
Autres créances clients				
11 203				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
19 415				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
2 565				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
1 126				
Charges constatées d'avance				
373				
Total				
34 775				
34 775				

(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	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					
13 996					
13 996					
Personnel et comptes rattachés					
7 570					
7 570					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
29 265					
29 265					
Impôts sur les bénéfices					
1 572					
1 572					
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					
5 948					
5 948					
Total					
58 351					
58 351					

(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 31.12.2010	Valeur réelle au 31.12.2010	Plus value latente au 31.12.2010	Plus value latente au 31.12.2009	Produits financiers comptabilisés en 2010	Produits financiers théoriques 2010	Produits financiers théoriques 2009
SGAM FCP	100 508	126 022	25 514	23 233		2 281	5 200
SIMBAD FCP	41 645	46 543	4 898	5 237		- 339	3 546
Caisse d'Epargne	14 418	14 418			207	207	267
SG Epargne	59 620	59 620			683	683	1 048
	216 191	246 603	30 412	28 470	890	2 832	10 061

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges	31/12/2010 Débit	31/12/2009 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
Gradins du spectacle historique	14 528	19 705
Total	71 568	76 745
862 - Prestations		
Promotion du spectacle	89 573	76 943
Entretien matériel de sécurité	33 628	31 732
Total	123 201	108 675
864 - Personnel bénévole		
Figurants du spectacle historique	283 595	315 510
Techniciens du spectacle historique	82 810	65 260
Intervenants du spectacle historique	35 230	41 730
Total	401 635	422 500
TOTAL	596 404	607 920

Répartition par nature de ressources	31/12/2010 Crédit	31/12/2009 Crédit
870 - Bénévolat		
Bénévolat du spectacle historique	401 635	422 500
Total	401 635	422 500
871 - Prestations en nature		
Ville de Meaux	194 769	185 420
Total	194 769	185 420
875 - Dons en nature		
Total		
TOTAL	596 404	607 920

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 nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subvention création de spectacle	206 006	63 795	23 308		40 487
Total	206 006	63 795	23 308		40 487

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 nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					