



KPMG Entreprises
Midi-Pyrénées
Zone d'activités Albi Fonlabour
Rue Copernic
81000 Albi
France

Téléphone : +33 (0)5 63 48 75 10
Télécopie : +33 (0)5 63 49 72 67
Site internet : www.kpmg.fr

KPMG

Association Centre d'Art le Lait
(ancienne dénomination "Association Cimaïse et
Portique")

Rapport général du
commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006
Association Centre d'Art le Lait
(ancienne dénomination "Association Cimaïse et Portique")
8 rue Jules Verne - 81000 Albi
Ce rapport contient 3 pages
Référence : PC/CF



**KPMG Entreprises
Midi-Pyrénées**
Zone d'activités Albi Fonlabour
Rue Copernic
81000 Albi
France

Téléphone : +33 (0)5 63 48 75 10
Télécopie : +33 (0)5 63 49 72 67
Site internet : www.kpmg.fr

**Association Centre d'Art le Lait
(ancienne dénomination "Association Cimaise et Portique")**

Siège social : 8 rue Jules Verne - 81000 Albi

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Centre d'Art le Lait, 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'un audit.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit, ont porté notamment sur la vérification des modalités d'obtention des subventions d'exploitation et sur le correct rattachement de ces dernières à l'exercice.
- La note 1.1 de l'annexe relative aux événements principaux de l'exercice énonce : "la fusion absorption par votre association du Centre d'Art Contemporain de Castres a été signée le 24 novembre 2006".

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés de la correcte retranscription dans les comptes de l'association Centre d'Art le Lait des opérations liées à cette fusion.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Albi, le 18 juin 2007

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Patrice Corneille
Associé

18/06/2007

BILAN ACTIF

-1-

EURO

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE		
ACTIF IMMOBILISE		
<u>Immobil. incorporelles</u>		
Frais d'établissement		
Frais de recherche & develop.		
Concessions, brevets	1 317	3 257 2.1
Droit au bail		
Autres immob. incorporelles		
Immobilisations en cours		
Avances et acomptes		
<u>Immobil. corporelles</u>		
Terrains		
Constructions		
Inst. techn. mat. et out. indust.	8 500 4.0	10 567 6.9
Autres immob. corporelles	26 373 12.4	32 517 21.4
Immob. grévées de droit		
Immobilisations en cours		
Avances et acomptes		
<u>Immobil. financières</u>		
Participations		
Créances rattachées		
T I A P		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financ		
Total	36 191 17.0	46 342 30.5
ACTIF CIRCULANT		
<u>Stocks et en-cours</u>		
Matières premières, approvis.		
En cours de product. de biens		
En cours de product. de serv.		
Produits interméd. et finis		
Marchandises	5 300 2.5	8 232 5.4
Avances et acomptes versés		
<u>Créances</u>		
Usagers et comptes rattachés	2 410 1.1	
Autres	68 782 32.4	67 974 44.7
Valeurs mobilières de placem.		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	76 445 36.0	458
Charges constatées d'avance	23 019 10.8	28 899 19.0
Total	175 957 82.9	105 564 69.4
COMPTES DE REGULARISATION		
Charges à répart./plus.exerc.		
Primes de rembt des oblig.		
Ecart de conversion actif		
Total		
T O T A L A C T I F	212 149 100.0	151 907 100.0
(1) Dont droit au bail		
(2) Dont à moins d'un an		
(3) Dont à plus d'un an		

KPMG S.A.

18/06/2007

BILAN PASSIF

-2-

EURO

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs SDR	22 802 10.7	5 780 3.8
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statu.ou contract.		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 520 2.6	
Report à nouveau	-33 489 -15.7	2 354 1.5
Résultat comptable exercice	805	-587
Subventions d'investissement	9 104 4.2	53 458 35.1
Provisions réglementées		
Total	4 743 2.2	61 007 40.1
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds associatifs ADR		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions affectées		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
Total		
PROV. / RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	29 000 13.6	
Provisions pour charges		
Total	29 000 13.6	
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	41 000 19.3	
Sur autres ressources		
Total	41 000 19.3	
DETTES		
Emprunts obligat.convert.		
Emprunts et dettes établ.cred	360	17 998 11.8
Emprunts et dettes financ.div		
Avances et acomptes reçus		
Dettes Fournisseurs	47 714 22.4	7 987 5.2
Dettes fiscales et sociales	80 121 37.7	45 644 30.0
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	230	
Produits constatés d'avance	8 979 4.2	19 269 12.6
Total	137 405 64.7	90 900 59.8
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	212 149 100.0	151 907 100.0
(1) Dont à moins d'un an		
Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et saldes créditeurs de banques		

KPMG S.A.

Le Commissaire aux Comptes

18/06/2007	COMPTE DE RESULTAT		-1- EURO
	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05	
Ventes de marchandises			
Production vendue	1 449	248	
Prestations de services	3 224		
Produits activités annexes	1 875		
Legs et donations			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	543 761	273 435	
Reprises et Transferts	105 189	70 767	
Autres produits	33	24	
Collectes			
Cotisations			
Report des ressources			
Quote-part subvent. renouv.			
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>655 534</u>	<u>344 476</u>	
Achats de marchandises			
Variation de stocks	2 932		
Achats de matières			
Variation de stocks			
Autres achats non stockés	76 748	26 074	
Charges externes	162 055	103 619	
Impôts et taxes	4 696	2 716	
Salaires et traitements	250 907	177 407	
Charges sociales	84 355	54 694	
Amortissements et provisions	51 864	18 974	
Engagements à réaliser	41 000		
Autres charges	93	3	
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>674 653</u>	<u>383 490</u>	
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>-19 119</u>	<u>-39 014</u>	
Opérations faites en commun			
Produits financiers			
de participations			
d'autres valeurs mobilières			
Autres intérêts	147	230	
Reprises et Transferts			
Différences positives change			
Produits nets sur cession VMP			
<u>Produits financiers</u>	<u>147</u>	<u>230</u>	
Charges financières			
Interêts et charges assimilées	733	174	
Amortissements et provisions			
Différences négatives change			
Charges nettes s/cession VMP			
<u>Charges financières</u>	<u>733</u>	<u>174</u>	
<u>Résultat financier</u>	<u>-586</u>	<u>55</u>	
<u>RESULTAT COURANT</u>	<u>-19 705</u>	<u>-38 958</u>	
Produits des opérations ex. antérieures			
sur opérations en capital	17	1 523	
sur opérations en capital		3 395	

18/06/2007

COMPTE DE RESULTAT

-2-

EURO

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05
Reprises d'excédents	39	15 000
Reprises et Transferts		16 769
Quote-part subv. non renouv.	47 230	4 835
Produits exceptionnels	47 287	41 523
Charges exceptionnelles		
sur opérations de gestion	1 572	40
sur opérations en capital	2 716	3 112
Reprise de déficit antérieur	22 487	
Amortissements et provisions		
Charges exceptionnelles	26 776	3 152
Résultat exceptionnel	20 511	38 371
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU PERTE	805	-587
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		

KPMG S.A.

ASS. CENTRE D'ART LE LAIT
Ex CIMAISE ET PORTIQUE CDA

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31 décembre 2006

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
	Note n°1 Evènements principaux de l'exercice	1
	Note n°2 Principes, règles et méthodes comptables	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
	Note n°3 Tableau des immobilisations	2
	Note n°4 Tableau des amortissements	2
	Note n°7 Produits à recevoir	3
	Note n°8 Charges constatées d'avances	3
2.2	Passif	4
	Note n°9 Fonds associatifs	4
	Note n°10 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	4
	Note n°11 Etat des dettes	5
	Note n°12 Fonds dédiés – Tableaux de suivi des subventions de fonctionnement affectées	5
	Note n°13 Charges à payer	6
	Note n°14 Produits constatés d'avance	6
3	Informations relatives au compte de résultat	7
	Note n°15 Ventilation de l'effectif moyen en ETP	7

1 Faits majeurs de l'exercice

Note n°1 Evènements principaux de l'exercice

Au cours de l'année 2006, notre association a subi de profondes transformations sur le plan juridique.

Suite au rapprochement du Centre d'Art Contemporain de Castres fin 2005, la fusion absorption par notre association de ce dernier a été signée le 24 novembre 2006.

L'incidence de cette opération sur les fonds associatifs est détaillée en note n°9 de cette annexe.

Enfin, suite à cette opération, l'assemblée générale du 13 mars 2007 a décidé de modifier la dénomination en Centre d'Art le Lait.

Note n°2 Principes, règles et méthodes comptables

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

Il est fait application des règlements CRC 2004- 06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

Note n°3 Tableau des immobilisations

Immobilisation	A nouveau	Augmentation	Diminution	Solde en comptabilité
Logiciel Albi	10 374.80			10 374.80
Logiciel Castres	1 456.03			1 456.03
Matériel Albi	32 353.32	5 031.95	382.71	37 002.56
Matériel Castres	22 622.55		4 959.47	17 663.08
Installation agencement Albi	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	12 196.43			12 196.43
Matériel bureau Albi	40 360.77	1 032.15	2 603.74	38 789.18
Matériel bureau Castres	19 850.03		6 375.81	13 474.48
Mobilier Albi	21 805.03			21 805.03
Mobilier Castres	11 899.12		1 417.85	10 481.27
Total immobilisations	174 532.81	6 064.10	15 739.58	164 857.33

Note n°4 Tableau des amortissements

Immobilisation	A nouveau	Augmentation	Diminution	Solde en comptabilité
Logiciel Albi	7 117.74	2 246.25		9 363.99
Logiciel Castres	770.31	379.16		1 149.47
Matériel Albi	21 785.54	7 905.56	381.85	29 309.25
Matériel Castres	20 835.67	979.54	4 959.48	16 855.73
Installation agencement	554.45	259.21		813.66
Matériel de transport	12 089.47	106.96		12 196.43
Matériel bureau Albi	21 230.07	6 707.34	2 585.11	25 352.30
Matériel bureau Castres	15 913.12	1 651.71	4 266.07	13 298.76
Mobilier Albi	9 585.27	1 951.82		11 537.09
Mobilier Castres	8 942.92	676.83	830.80	8 788.95
Total immobilisations	118 824.56	22 864.38	13 023.31	128 655.63

Note n°5 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel et outillage	Linéaire	2 à 5 ans
Agencements installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	4 à 5 ans

Note n°6 Créances

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Usagers et comptes rattachés	2 410	2 410	
Autres créances	68 782	68 782	
Charges constatées d'avance	23 019	23 019	
Total	94 211	94 211	/

Note n°7 Produits à recevoir

Libellés	Montants
Clients: rabais, remises, ristournes à accorder	230
Divers	328
Total	558

Note n°8 Charges constatées d'avances

Libellés	Montants
Stock cartes postales et catalogues	18 197
Maintenance	1 910
Locations	2 520
Fioul	392
Total	23 019

2.2 Passif

Note n°9 Fonds associatifs

Libellés	Solde au début de l'exercice	Fusion	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 780.83	17 021.84			22 802.67
Autres réserves		5 520.00			5 520.00
Report à nouveau	2 354.53	- 13 600.03	- 22 244.20		- 33 589.70
Résultat	- 587.02	- 21 657.18	+ 805.65	- 22 244.20	805.65
Subvention d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	53 458.77	2 876.69		47 230.84	9 104.62
Total	61 007.11	- 9 838.68	- 21 438.55	24 986.64	4 743.24

Note n°10 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association (convention collective de l'animation) prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 29 000 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations et d'une actualisation des salaires.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges

Note n°11 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes financières divers (2)	360	360		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 715	47 715		
Dettes fiscales et sociales	80 121	80 121		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	230	230		
Produits constatés d'avance	8 979	8 979		
Total	137 406	137 406		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note n°12 Fonds dédiés – Tableaux de suivi des subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montants des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D = A-B+C
• Exposition la Ricarda				24 000	24 000
• Communication du centre (livre + base de données)				17 000	17 000
Total				41 000	41 000

Note n°13 Charges à payer

Libellés	Montants
Clients – RRR à acorder	230
Fournisseurs	8 706
Congés payés et charges correspondantes	33 058
Formation professionnelle	2 127
Taxe / salaires	8 943
Total	53 064

Note n°14 Produits constatés d'avance

Libellés	Montants
Subventions CNASEA / emplois aides	7 910
Subvention Conseil Général sur les emplois jeunes	1 070
Total	8 980

3 Informations relatives au compte de résultat

Note n°15 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
- contrats à durée indéterminée	9.5	
- contrats à durée déterminée		
- contrats aides		
- CAE	3	
- employeurs		
Total	12.5	