



**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

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007
Association Centre d'Art le Lait
8 rue Jules Verne - 81000 Albi
Ce rapport contient 16 pages



**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

Siège social : 8 rue Jules Verne - 81000 Albi

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007, 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.

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.
 - Examen de la correcte transcription des subventions en comptabilité.
 - Suivi au bilan des créances rattachées à ces subventions.
 - Correcte présentation en annexe en note n°8 du suivi des fonds dédiés, en note n°12 du montant des produits constatés d'avance.

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 16 mai 2008

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Patrice Corneille
Associé

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 19/05/2008

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	11 830,83	11 830,83			1 317,37	0,62
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	47 814,01	44 306,00	3 508,01	2,00	8 500,66	3,98
Autres immobilisations corporelles	99 035,85	75 615,36	23 420,49	13,33	26 373,67	12,35
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	158 680,69	131 752,19	26 928,50	15,32	36 191,70	16,95
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	3 300,00		3 300,00	1,88	5 300,00	2,48
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	604,20		604,20	0,34	2 410,03	1,13
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	1 028,60		1 028,60	0,59	1 338,08	0,63
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	49 190,64		49 190,64	27,99	68 782,40	32,22
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	64 363,59		64 363,59	36,63	76 445,39	35,81
Charges constatées d'avance	30 302,38		30 302,38	17,24	23 019,54	10,78
TOTAL (II)	148 789,41		148 789,41	84,68	177 295,44	83,05
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	307 470,10	131 752,19	175 717,91	100,00	213 487,14	100,00

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 19/05/2008

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	22 802,67	12,98	22 802,67	10,68
Ecart de réévaluation				
Réserves	5 520,00	3,14	5 520,00	2,59
Report à nouveau	-32 684,05	-18,59	-33 489,70	-15,68
Résultat de l'exercice	117,26	0,07	805,65	0,38
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 961,97	2,25	9 104,62	4,26
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	-282,15	-0,15	4 743,24	2,22
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	33 500,00	19,06	29 000,00	13,58
TOTAL (II)	33 500,00	19,06	29 000,00	13,58
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	34 166,00	19,44	41 000,00	19,20
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	34 166,00	19,44	41 000,00	19,20
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			360,49	0,17
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			230,00	0,11
Fournisseurs et comptes rattachés	23 665,63	13,47	49 052,73	22,98
Autres	76 668,43	43,63	80 121,07	37,53
Produits constatés d'avance	8 000,00	4,55	8 979,61	4,21
TOTAL (IV)	108 334,06	61,65	138 743,90	64,99
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	175 717,91	100,00	213 487,14	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				
ENGAGEMENTS EN MATIÈRE DE RETRAITE	33 500,00		29 000,00	

KPMG S.A.

Le Commissaire aux Comptes

DUBRANLE LAURENCE

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 19/05/2008

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens	444,63		444,63	10,89	1 449,54	22,13	-1 005	-69,35	
Prestations de services	3 633,02		3 633,02	89,11	5 099,91	77,86	-1 466	-28,74	
Montants nets produits d'expl.	4 077,65		4 077,65	100,00	6 549,45	100,00	-2 472	-37,74	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			498 535,00	N/S	543 761,45	N/S	-45 226	-8,31	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			41 000,00	N/S			41 000	N/S	
Autres produits			91 804,44	N/S	105 223,10	N/S	-13 419	-12,74	
Sous-total des autres produits d'exploitation			631 339,44	N/S	648 984,55	N/S	-17 645	-2,71	
Total des produits d'exploitation (I)			635 417,09	N/S	655 534,00	N/S	-20 117	-3,06	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			778,24	19,08	147,01	2,24	631	429,25	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			778,24	19,08	147,01	2,24	631	429,25	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			463,89	11,36	17,00	0,26	446	N/S	
Sur opérations en capital			10 209,65	250,40	47 270,75	721,79	-37 061	-78,39	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			10 673,54	261,79	47 287,75	722,05	-36 614	-77,42	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			646 868,87	N/S	702 968,76	N/S	-56 100	-7,97	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			646 868,87	N/S	702 968,76	N/S	-56 100	-7,97	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières			2 000,00	49,06	2 932,25	44,77	-932	-31,78	
Autres achats non stockés			46 179,99	N/S	76 748,95	N/S	-30 569	-39,82	
Services extérieurs			43 626,72	N/S	39 788,49	607,54	3 838	9,65	
Autres services extérieurs			100 671,02	N/S	122 267,15	N/S	-21 596	-17,65	
Impôts, taxes et versements assimilés			6 346,21	155,65	4 696,58	71,71	1 650	35,14	
Salaires et traitements			282 957,35	N/S	250 907,04	N/S	32 050	12,77	
Charges sociales			87 442,03	N/S	84 355,32	N/S	3 087	3,66	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			14 917,02	365,88	22 864,38	349,12	-7 947	-34,75	
Dotations aux provisions			4 500,00	110,38	29 000,00	442,82	-24 500	-84,47	

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 19/05/2008

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	34 166,00	838,02	41 000,00	626,05	-6 834	-16,66
Autres charges	0,57	0,00	93,53	1,42	-93	-99,99
Total des charges d'exploitation (I)	622 806,91	N/S	674 653,69	N/S	-51 847	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	128,61	3,14	733,06	11,19	-605	-82,53
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	128,61	3,14	733,06	11,19	-605	-82,53
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	91,71	2,23	1 572,68	24,00	-1 481	-94,20
Sur opérations en capital	23 724,38	581,90	25 203,68	384,84	-1 479	-5,86
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	23 816,09	584,16	26 776,36	408,86	-2 960	-11,04
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	646 751,61	N/S	702 163,11	N/S	-55 412	-7,88
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	117,26	2,87	805,65	12,29	-688	-85,46
TOTAL GENERAL	646 751,61	N/S	702 163,11	N/S	-55 412	-7,88

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	20 618,00		20 741,00			
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	20 618,00		20 741,00			
Personnel bénévole						
TOTAL						

Association Centre d'Art le Lait

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos
le 31 décembre 2007

Table des matières

<u>1 - Faits majeurs de l'exercice</u>	1
Note n°1 Evènements principaux de l'exercice	1
Note n°2 Principes, règles et méthodes comptables	1
<u>2 - Informations relatives au bilan</u>	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	4
2.2 - Passif	4
Note n°9 Fonds associatifs	4
Note n°10 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	5
Note n°11 Etat des dettes	5
Note n°12 Fonds dédiés – Tableaux de suivi des subventions de fonctionnement affectées	6
Note n°13 Charges à payer	6
Note n°14 Produits constatés d'avance	6
<u>3 - Informations relatives au compte de résultat</u>	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 2007, notre association n'a subi aucun évènement particulier à signaler.

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	37 002.56		5 921.60	31 080.96
Matériel Castres	17 663.08		930.03	16 733.05
Installation agencement Albi	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	12 196.43	2 974.59	2 974.59	12 196.43
Matériel bureau Albi	38 789.18	1 140.99	1 299.00	38 631.17
Matériel bureau Castres	13 474.48		3 525.19	9 949.29
Mobilier Albi	21 805.03	1 980.60	286.62	23 499.01
Mobilier Castres	10 481.27	2 664.21		13 145.48
Total immobilisations	164 857.33	8 760.39	14 937.03	158 680.69

Note n°4 Tableau des amortissements

Immobilisation	A nouveau	Augmentation	Diminution	Solde en comptabilité
Logiciel Albi	9 363.99	1 010.81		10 374.80
Logiciel Castres	1 149.51	306.52		1 456.03
Matériel Albi	29 309.37	4 533.03	5 866.59	27 975.81
Matériel Castres	16 855.74	404.48	930.03	16 330.19
Installation agencement	813.66	259.21		1 072.87
Matériel de transport	12 196.43	16.53	16.53	12 196.43
Matériel bureau Albi	25 352.31	5 361.13	1 299.00	29 414.44
Matériel bureau Castres	13 298.76	175.72	3 525.19	9 949.29
Mobilier Albi	11 537.10	2 073.47	193.31	13 417.26
Mobilier Castres	8 788.95	776.12		9 565.07
Total immobilisations	128 655.82	14 917.02	11 830.65	131 752.19

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	604	604	
Fournisseurs débiteurs	1 029	1 029	
Autres créances	49 190	49 190	
Charges constatées d'avance	30 302	30 302	
Total	81 125	81 125	/

Note n°7 Produits à recevoir

Libellés	Montants
RRR à obtenir	168
Subvention d'exploitation	34 500
CNASEA	1 719
Divers	231
Total	36 618

Note n°8 Charges constatées d'avances

Libellés	Montants
Stock cartes postales et catalogues	18 133
Fournitures administratives – Documentation	3 834
Manifestations	1 465
Assurances	5 024
Maintenance	1 152
Locations	548
Fioul	145
Total	30 302

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	22 802.67				22 802.67
Autres réserves	5 520.00				5 520.00
Report à nouveau	- 33 489.70		805.65		- 32 684.05
Résultat	805.65		117.26	805.65	117.26
Subvention d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	9 104.62			5 142.65	3 961.97
Total	4 743.24		922.91	5 948.30	- 282.15

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 33 500 €. 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)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 665	23 665		
Dettes fiscales et sociales	76 519	76 519		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	148	148		
Produits constatés d'avance	8 000	8 000		
Total	108 334	108 334		
(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	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	A	B	C	D = A-B+C
• Exposition Education artistique	24 000	24 000	3 833	3 833
• Film documentaire			3 333	3 333
• Communication du centre (livre + site)	17 000	17 000	27 000	27 000
Total	41 000	41 000	34 166	34 166

Note n°13 Charges à payer

Libellés	Montants
Divers	19
Fournisseurs	9 809
Congés payés et charges correspondantes	27 445
Formation professionnelle	1 931
Taxe / salaires	11 319
Total	50 523

Note n°14 Produits constatés d'avance

Libellés	Montants
Subvention Conseil Général sur mobilier et matériel audio	8 000
Total	8 000

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	7.5	
- contrats à durée déterminée		
- contrats aides		
- CAE	6	
- employeurs		
Total	13.5	