



**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 du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009
Association Centre d'Art le Lait
8 rue Jules Verne - 81000 Albi
Ce rapport contient 17 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

Siège social : 8 rue Jules Verne - 81000 Albi

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 vous informons que 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 le bon rattachement de ces dernières à l'exercice.

Ces appréciations 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 d'exercice professionnel 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Albi, le 18 mai 2010

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Patrice Corneille
Associé

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2010

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	12 430,83	12 430,83			171,67	0,12
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	46 578,40	46 201,24	377,16	0,19	1 569,91	1,14
Autres immobilisations corporelles	96 337,73	80 805,65	15 532,08	7,94	24 425,45	17,70
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)	155 346,96	139 437,72	15 909,24	8,13	26 167,03	18,96
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises					3 300,00	2,39
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	1 580,89		1 580,89	0,81	1 776,62	1,29
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	1 409,41		1 409,41	0,72	1 083,15	0,78
. Personnel						
. Organismes sociaux	230,35		230,35	0,12		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	43 093,83		43 093,83	22,03	40 417,09	29,28
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	111 296,93		111 296,93	56,90	37 942,82	27,49
Charges constatées d'avance	22 063,00		22 063,00	11,28	27 329,78	19,80
TOTAL (II)	179 674,41		179 674,41	91,87	111 849,46	81,04
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	335 021,37	139 437,72	195 583,65	100,00	138 016,49	100,00

KPMG S.A.

Le Commissaire aux Comptes

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	22 802,67	11,66	22 802,67	16,52
Ecarts de réévaluation				
Réserves	5 520,00	2,82	5 520,00	4,00
Report à nouveau	-32 157,11	-16,43	-32 566,79	-23,59
Résultat de l'exercice	27 305,25	13,96	409,68	0,30
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 981,90	2,04	7 366,47	5,34
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	27 452,71	14,04	3 532,03	2,56
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	51 000,00	26,08	39 500,00	28,62
TOTAL (II)	51 000,00	26,08	39 500,00	28,62
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	25 442,00	13,01	13 947,79	10,11
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	25 442,00	13,01	13 947,79	10,11
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	28 372,60	14,51	28 667,26	20,77
Autres	59 600,34	30,47	50 804,37	35,81
Produits constatés d'avance	3 716,00	1,90	1 565,04	1,13
TOTAL(IV)	91 688,94	46,88	81 036,67	58,71
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	195 583,65	100,00	138 016,49	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

KPMG S.A.
Le Commissaire aux Comptes

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2010

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	262,00		262,00	5,26			262	N/S	
Production vendue de biens	591,00		591,00	11,87	643,40	5,63	-52	-8,08	
Prestations de services	4 126,20		4 126,20	82,87	10 786,45	94,37	-6 660	-61,74	
Montants nets produits d'expl.	4 979,20		4 979,20	100,00	11 429,85	100,00	-6 450	-56,43	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			540 450,00	N/S	517 290,00	N/S	23 160	4,48	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			13 947,79	280,12	34 166,00	298,94	-20 219	-59,17	
Autres produits			0,20	0,00	1,69	0,01	-1	-100,00	
Reprise de provisions			2 500,00	50,21			2 500	N/S	
Transfert de charges			54 160,14	N/S	53 321,19	466,54	839	1,57	
Sous-total des autres produits d'exploitation			611 058,13	N/S	604 778,88	N/S	6 280	1,04	
Total des produits d'exploitation (I)			616 037,33	N/S	616 208,73	N/S	-171	-0,02	
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			689,45	13,84	826,82	7,23	-137	-16,58	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			689,45	13,84	826,82	7,23	-137	-16,58	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			7 739,10	155,43	10 211,58	89,34	-2 472	-24,20	
Sur opérations en capital			6 286,57	126,25	4 595,50	40,20	1 691	36,80	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			14 025,67	281,68	14 807,08	129,56	-782	-5,27	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			630 752,45	N/S	631 842,63	N/S	-1 090	-0,16	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			630 752,45	N/S	631 842,63	N/S	-1 090	-0,16	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières			3 300,00	66,28			3 300	N/S	
Autres achats non stockés			58 662,00	N/S	79 246,77	693,38	-20 584	-25,96	
Services extérieurs			40 548,27	814,38	39 255,73	343,47	1 293	3,29	
Autres services extérieurs			125 557,69	N/S	124 523,82	N/S	1 034	0,83	
Impôts, taxes et versements assimilés			11 838,99	237,76	8 910,53	77,96	2 928	32,86	
Salaires et traitements			233 491,55	N/S	262 647,23	N/S	-29 156	-11,09	
Charges sociales			78 855,58	N/S	84 021,85	735,16	-5 166	-6,14	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

KPMG S.A.

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2010

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	10 645,70	213,80	12 223,81	106,95	-1 578	-12,90
Dotations aux provisions	14 000,00	281,18	6 000,00	52,50	8 000	133,33
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	25 442,00	510,99	13 947,79	122,03	11 495	82,42
Autres charges	369,26	7,41	134,86	1,17	235	175,37
Total des charges d'exploitation (I)	602 711,04	N/S	630 912,39	N/S	-28 201	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	104,84	2,09	189,78	1,65	-85	-44,96
Différences négatives de change	0,23	0,00				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	105,07	2,11	189,78	1,65	-84	-44,43
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	349,00	7,01	90,00	0,79	259	287,78
Sur opérations en capital	282,09	5,66	240,78	2,10	42	17,50
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	631,09	12,67	330,78	2,89	301	91,21
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	603 447,20	N/S	631 432,95	N/S	-27 985	-4,42
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	27 305,25	548,40	409,68	3,58	26 896	N/S
TOTAL GENERAL	630 752,45	N/S	631 842,63	N/S	-1 090	-0,16

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat		22 121,00		21 673,00		
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL		22 121,00		21 673,00		
CHARGES :						
Secours en nature		22 121,00		21 673,00		
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL		22 121,00		21 673,00		

KPMG S.A.
Le Commissaire aux Comptes

ASS.CENTRE D'ART LE LAIT

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31 décembre 2009**

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°5 Méthode d'amortissement	3
	Note n°6 Créances	3
	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 Litige en cours	4
	Note n°12 Etat des dettes	5
	Note n°13 Fonds dédiés – Tableaux de suivi des subventions de fonctionnement affectées	5
	Note n°14 Charges à payer	6
	Note n°15 Produits constatés d'avance	6
3	Informations relatives au compte de résultat	7
	Note n°16 Ventilation de l'effectif moyen en ETP	7
	Note n°17 Contributions volontaires	8

1 - Faits majeurs de l'exercice

Note n°1 Evènements principaux de l'exercice

Au cours de l'année 2009, 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	10 974.80			10 974.80
Logiciel	1 456.03			1 456.03
Matériel	31 080.96		1 235.61	29 845.35
Matériel	16 733.05			16 733.05
Installation agencement	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	12 196.43		10 671.43	1 525.00
Matériel bureau	42 863.59		1 686.36	41 177.23
Matériel bureau	10 687.54			10 687.54
Matériel	1 627.00		394.00	1 233.00
Mobilier	26 285.01	670.00		26 955.01
Mobilier	13 145.48			13 145.48
Total immobilisations	168 664.36	670.00	13 987.40	155 346.96

Note n°4 Tableau des amortissements

Immobilisation	A nouveau	Augmentation	Diminution	Solde en comptabilité
Logiciel	10 803.13	171.67		10 974.80
Logiciel	1 456.03			1 456.03
Matériel	29 622.10	1 081.70	1 235.61	29 468.19
Matériel	16 622.00	111.05		16 733.05
Installation agencement	1 332.08	177.16		1 509.24
Matériel de transport	12 196.43		10 671.43	1 525.00
Matériel bureau	34 102.59	5 378.80	1 686.36	37 795.03
Matériel bureau	10 156.86	176.89		10 333.75
Matériel	303.99	345.46	37.21	537.54
Mobilier	15 406.79	2 362.95		17 769.74
Mobilier	10 495.33	840.02		11 335.35
Total immobilisations	142 497.33	10 645.7	13 630.61	139 437.72

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	1 580	1 580	
Autres créances	44 733	44 733	
Charges constatées d'avance	22 063	22 063	
Total	68 376	68 376	/

Note n°7 Produits à recevoir

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

Note n°8 Charges constatées d'avances

Libellés	Montants
Stock cartes postales et catalogues	9 953
Fournitures administratives – Documentation	4 610
Manifestations	1 539
Assurances	4 052
Maintenance	164
Sous-traitance	57
Locations	625
Fioul	1 063
Total	22 063

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	- 32 566.79		409.68		- 32 157.11
Résultat	409.68		27 305.25	409.68	27 305.25
Subvention d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	7 366.47			3 384.57	3 981.90
Total	3 532.03		27 714.93	3 794.25	27 452.71

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 41 000 €. 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 Litige en cours

Une action est en cours devant le Tribunal des prud'hommes à la demande d'une ancienne salariée licenciée. Le montant du risque est estimé à 10 000 €.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

Note n°12 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	28 373	28 373		
Dettes fiscales et sociales	59 600	59 600		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	3 716	3 716		
Total	91 688	91 688		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note n°13 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 éducation artistique		800	800	4 000	4 000
• Film documentaire		3 250	3 250	5 000	5 000
• Générique		700	700		
• Transport d'œuvre		6 062	6 062	3 000	3 000
• Politique de ville		3 136	3 136		
• Atelier artistique				2 520	2 520
• Mission accompagnemnt				6 922	6 922
• Pays d'Autan				2 500	2 500
• CUCS				1 500	1 500
Total		13 948	13 948	25 442	25 442

Note n°14 Charges à payer

Libellés	Montants
Clients – RRR à accorder	
Fournisseurs	17 242
Congés payés et charges correspondantes	22 793
Formation professionnelle	4 283
Taxe / salaires	7 536
Cotisations AGESEA	1 687
Autres impôts et taxes	46
Total	53 587

Note n°15 Produits constatés d'avance

Libellés	Montants
Subventions / CNASEA / emplois aides	3 716
Participations diverses	
Total	3 716

3 - Informations relatives au compte de résultat

Note n°16 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
- contrats à durée indéterminée	5.25	
- contrats à durée déterminée		
- contrats aides		
- CAE – Contrat Avenir	3.59	
- employeurs		
Total	8.84	

3 - Informations annexes

Note n°17 Contributions volontaires

Le Centre d'Art a bénéficié de diverses contributions volontaires durant l'année 2009.

Notamment :

- Le soutien à l'impression de photographies grand format effectué par le Laboratoire Photon pour une valeur estimée à 200 €,
- Le don de cordages effectué par la Base Navale de la Marine Nationale de Toulon pour une valeur de 300 €,
- Le don de mobilier effectué par la Chambre Syndicale des antiquaires et Brocanteurs de l'Albigeois pour une valeur de 250 €,
- La mise à disposition de produits alimentaires et vins par Les Vignerons de Rabastens pour une valeur de 500 €.