



**KPMG Entreprises  
Midi Pyrénées**  
Z.A. d'Albi Fonlabour  
18 rue Nicolas 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](http://www.kpmg.fr)

**Association Départementale pour le  
Développement des Arts (Musical,  
Lyrique et Chorégraphique) - ADDA 81**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010  
Association Départementale pour le Développement des Arts  
(Musical, Lyrique et Chorégraphique) - ADDA 81  
Lices Georges Pompidou  
81000 ALBI  
*Ce rapport contient 15 pages*  
Référence : PC/CG



**KPMG Entreprises  
Midi Pyrénées**  
Z.A. d'Albi Fonlabour  
18 rue Nicolas 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 Départementale pour le Développement des Arts (Musical, Lyrique et Chorégraphique) - ADDA 81**

Siège social : Lices Georges Pompidou  
81000 ALBI

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Départementale pour le Développement des Arts (Musical, Lyrique et Chorégraphique) – ADDA 81, 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.

### **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.

## **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 comptabilisation des subventions d'exploitation.

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.

## **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 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 2011

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*



Patrice Corneille  
*Associé*

**BILAN ACTIF**

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	2 384	2 384		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 938	14 938	0	0
Autres immobilisations corporelles	36 890	33 676	3 214	7 061
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>54 212</b>	<b>50 998</b>	<b>3 214</b>	<b>7 061</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	23 284		23 284	11 995
Autres créances	73 804		73 804	19 697
Valeurs mobilières de placement				20 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	81 441		81 441	94 211
Charges constatées d'avance (3)	6 761		6 761	3 058
<b>TOTAL (II)</b>	<b>185 290</b>		<b>185 290</b>	<b>148 960</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>239 502</b>	<b>50 998</b>	<b>188 504</b>	<b>156 022</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

KPMG S.A.  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Fontlabour  
 81000 ALBI  
 775726417 R.C.S. Nanterre

**BILAN PASSIF**

		31/12/2010	31/12/2009
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées		53 841	
Autres réserves			48 917
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		1 833	4 924
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>55 674</b>	<b>53 841</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		24 909	18 897
Dettes fiscales et sociales		77 222	72 276
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 428	354
Produits constatés d'avance (1)		29 265	10 654
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>132 830</b>	<b>102 181</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>188 504</b>	<b>156 022</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		132 830	102 181
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

KPMG S.A.  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Fonlabour  
 81000 ALBI 6  
 775726417 R.C.S. Nanterre

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	7 866	4 752
Production vendue	66 626	34 333
Prestations de services		
	<b>74 492</b>	<b>39 085</b>
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production stockée		
Production immobilisée	668 620	623 584
Subventions d'exploitation	14 116	5 332
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations	1	1
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>757 228</b>	<b>668 001</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	3 243	3 964
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	348 981	269 451
Autres achats et charges externes (2)	22 563	22 471
Impôts, taxes et versements assimilés	265 315	257 444
Salaires et traitements	107 220	104 628
Charges sociales	2 605	4 121
Autres charges de personnel	3 848	4 487
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	501	920
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>754 275</b>	<b>667 485</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>2 953</b>	<b>516</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	1 360	3 645
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 360</b>	<b>3 645</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	31	17
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>31</b>	<b>17</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 329</b>	<b>3 628</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>4 282</b>	<b>4 144</b>

**KPMG S.A.**  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Fontlabour  
 81000 ALBI  
 775726417 R.C.S. Nanterre  
 (V)

## COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		875	780
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	(VII)	875	780
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		3 324	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	(VIII)	3 324	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
	(VII-VIII)	- 2 449	780
Impôts sur les bénéfices			
	(IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		759 463	672 426
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		757 630	667 502
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		1 833	4 924
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		1 833	4 924
(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			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

KPMG S.A.  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Fonlabour  
 81000 ALBI  
 775726417 R.C.S. Nanterre

**Association A.D.D.A.**

**ANNEXE**  
**Exercice clos le 31.12.2010**

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fontlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## A. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1. Evènements principaux de l'exercice

Néant

### 2. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 99-01.

Aucun changement de méthode d'évaluation ou de méthode de présentation n'est intervenu sur l'exercice.

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

## B. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 1. Bilan actif

#### 1.1 Immobilisations incorporelles - mouvements principaux

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des remises éventuelles.

Une dépréciation est constatée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Pas de mouvement sur l'exercice.

#### 1.2 Immobilisations incorporelles - amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	linéaire	3 ans

#### 1.3 Immobilisations corporelles – mouvements principaux

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des remises éventuelles.

Une dépréciation est constatée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Pas de mouvement sur l'exercice.

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

#### 1.4 Immobilisations corporelles – amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel	linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 ans

### 1.5 Actif circulant – classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

(détail en annexe page 5)

### 1.6 Produits à recevoir

Le montant des subventions d'exploitation à recevoir s'élève à : 73.400 €  
Et des produits à recevoir à 405 €

(détail en annexe page 5)

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fontlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

**1.5 Détail des Créances**

**Détail du compte clients**

Ecoles	1755
ENMDT	5343
Clients divers	11243
MJC Gaillac	163
MJC Graulhet	4780
<b>solde du compte</b>	<b>23284</b>

**1.6 Détail des produits à recevoir**

**Détail du compte 441000 - Subventions à recevoir**

Subvention Région MP	9900
Conseil Général du Tarn	63500
<b>Solde du compte</b>	<b>73400</b>

**cpte 468700 - Autres produits à recevoir**

Indemnités journalieres	19
Formation	25
Mutuelle	201
Vente DVD	160
<b>solde du compte</b>	<b>405</b>

KPMG S.A.  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Fonlabour  
 81000 ALBI  
 775726417 R.C.S. Nanterre

## 2. Bilan passif

### - 2.1. Fonds associatifs

	31/12/2009	+	-	31/12/2010
Fonds associatifs			(53.841)	(53.841)
Report à nouveau C	(63.294)			0
Report à nouveau D	14.377			0
Résultat 2009	(4.924)			

Conformément à la décision de l'assemblée générale, le résultat de l'exercice 2009, ainsi que les reports à nouveau débiteurs et créditeurs ont été affectés en fonds associatifs.

### - 2.2. Détail des dettes

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.  
(détail en annexe page 7)

### - 2.3. Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, s'élève à : 144.105 € (charges sociales patronales non comprises) sur la base des dernières données connues au 31 décembre 2009. Les hypothèses de calcul ayant peut variées au 31/12/2010, cette estimation n'a pas été actualisée.

L'association n'a pas pris l'option de constater cet engagement au passif.

### - 2.4. Charges et produits constatés d'avance

(détail en annexe page 7)

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Forlabour  
31000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

## 2.2 Détail des dettes

**Comptes 401 Fournisseurs, factures dues au 31/12/2010**

AKIRIRA	401
APOLLO	225
CONTRATS ARTISTES	4327
DOCUMENTATION	60
ES'EMPA	1500
HOTEL	60
LE NAPOLI	116
ORANGE	589
POLLUX	480
SACD	342
SOREP	39
<b>solde du compte</b>	<b>8139</b>

**Compte 4081 - Fournisseurs, factures à recevoir**

ALKIA	11
A.VIVANT	46
SN ALBI	2000
MUSICADINES	410
CECG	2650
KPMG	2700
N SORRES	200
G CARTER	182
AVD FORMATION AUBOIRON	60
AVD FRAIS FORMATION	80
AVD ACHATS PLACES	46
France TELECOM	25
LA POSTE	138
INOFF STAGE	450
S. JOLARD	7772
<b>solde du compte</b>	<b>16770</b>

**Total comptes fournisseurs****24909**

## 2.4 Détail des charges et produits constatés d'avance

**compte 486200 - compte charges constatées d'avance**

La scene	32
Orange	439
cnea	259
Cagec	99
Abonnements	217
Lettre Mucicien	42
Mail finance	620
France Télécom	80
CND location	1495
Néopost	883
AVD expo	400
Frais formateur	217
Documentation	221
MAIF	1523
Lettre spectacle	234
<b>solde du compte</b>	<b>6761</b>

**compte 487000 - Compte produits constatés d'avance**

Théâtre à l'école	1500
T. Digue Théâtre	1000
Regard Croisés	1000
Stages	765
Subv. Conseil Général Quote-part 2011	25000
<b>solde du compte</b>	<b>29265</b>

775726417 R.C.S. Nanterre  
 KPMG S.A.  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Forlabour  
 81000 ALBI

## C. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 3.1 Rattachement des subventions

Toutes les subventions comptabilisées sont rattachées à des actions de l'exercice, conformément aux avis d'attribution.

### 3.2 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	6
Employés	1
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>7</b>

### 3.3 Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration ne sont pas rémunérés.

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fontlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

### 3.4 Mise à disposition par le Conseil Général

En conformité avec la convention triennale 2008-2010 conclue avec le Conseil Général, ce dernier met à disposition de l'ADDA du Tarn :

- les locaux situés aux Moulins de l'Albigeois – 41 rue Porta à Albi – pour une valeur locative de 16.800 €
- le personnel d'entretien des locaux précités pour un montant de 10.419 €
- 3 places de parking pour une valeur locative de 2.635 €