



KPMG AUDIT SUD-OUEST
Rue Carmin
31676 Labège Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 82 52 52 52
Télécopie : +33 (0)5 82 52 52 51
Site internet : www.kpmg.fr

**Association Départementale pour le
Développement des Arts (Musique,
Danse, Théâtre, Cirque) - ADDA 81**

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

Exercice clos le 31 décembre 2011
Association Départementale pour le Développement des Arts
(Musique, Danse, Théâtre, Cirque) - ADDA 81
Conseil Général du Tarn - Lices Georges Pompidou
81000 ALBI

Ce rapport contient 16 pages
Référence : PC/CG



KPMG AUDIT SUD-OUEST
Rue Carmin
31676 Labège Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 82 52 52 52
Télécopie : +33 (0)5 82 52 52 51
Site internet : www.kpmg.fr

Association Départementale pour le Développement des Arts (Musique, Danse, Théâtre, Cirque) - ADDA 81

Conseil Général du Tarn - Lices Georges Pompidou
81000 ALBI

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Départementale pour le Développement des Arts (Musique, Danse, Théâtre, Cirque) – 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.

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 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.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Albi, le 26 mars 2012

KPMG Audit Sud-Ouest



Patrice Corneille
Associé

BILAN ACTIF

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
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				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 938	14 938	0	0
Autres immobilisations corporelles	42 636	36 590	6 046	3 214
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	59 958	53 912	6 046	3 214
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
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				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	28 451		28 451	23 284
Autres créances	14 469		14 469	73 804
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	115 073		115 073	81 441
Charges constatées d'avance (3)	5 040		5 040	6 761
TOTAL (II)	163 032		163 032	185 290
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	222 990	53 912	169 079	188 504
(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				

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Audit Sud-Ouest

BILAN PASSIF

		31/12/2011	31/12/2010
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
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>			
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		55 674	53 841
Autres fonds associatifs		- 12 983	1 833
Le Commissaire aux Comptes KPMG Audit Sud-Ouest			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	42 691	55 674
Comptes de liaison		(II)	
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
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			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	126 388	132 830
Ecart de conversion passif		(VI)	
TOTAL GENERAL		(I à VI)	169 079
			188 504
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		126 388	132 830
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises		8 344	7 866
Production vendue		70 878	66 626
Prestations de services			
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		79 222	74 492
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		645 634	668 620
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		4 722	14 116
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		7 509	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	737 087	757 228
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		6 832	3 243
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)		340 193	348 981
Impôts, taxes et versements assimilés		23 850	22 563
Salaires et traitements		264 144	265 315
Charges sociales		106 605	107 220
Autres charges de personnel	Le Commissaire aux Comptes	4 792	2 605
Dotations aux amortissements sur immobilisations	KPMG Audit Sud-Ouest	2 914	3 848
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		2 232	501
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	751 562	754 275
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 14 475	2 953
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 965	1 360
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 965	1 360
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		37	31
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	37	31
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	1 928	1 329
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 12 547	4 282

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		337	875
Sur opérations en capital		473	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	810	875
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 246	3 324
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 246	3 324
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		- 436	- 2 449
Impôts sur les bénéfices			
	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS		739 862	759 463
TOTAL DES CHARGES		752 845	757 630
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 12 983	1 833
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 12 983	1 833
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits		Le Commissaire aux Comptes KPMG Audit Sud-Ouest	
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Association A.D.D.A.

ANNEXE
Exercice clos le 31.12.2011

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Audit Sud-Ouest

SOMMAIRE

A. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. Evénements principaux de l'exercice	3
2. Règles et méthodes comptables	3

B. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. Bilan actif

1.1 Immobilisations incorporelles - mouvements principaux	4
1.2 Immobilisations incorporelles - amortissements pour dépréciation	4
1.3 Immobilisations corporelles - mouvements principaux	4
1.4 Immobilisations corporelles - amortissements pour dépréciation	5
1.5 Actif circulant - classement par échéance	5
1.6 Produits à recevoir	5
1.7 Détail des créances	6

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Audit Sud-Ouest

2. Bilan passif

2.1 Fonds associatifs	7
2.2 Détail des dettes	7
2.3 Engagement pris en matière de retraite	7
2.4 Charges et produits constatés d'avance	7

C. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1. Rattachement des subventions	9
2. Ventilation de l'effectif moyen	9
3. Rémunération des dirigeants	9
4. Droit individuel formation	9
5. Mise à disposition par le Conseil Général	9

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

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Audit Sud-Ouest

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.

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	3 et 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 6)

1.6 Produits à recevoir

Le montant des subventions d'exploitation à recevoir s'élève à : 13.272 €
Et des produits à recevoir à 1.182 €

(Détail en annexe page 6)

1.7 Détail des Créances

AUTRES CREANCES au 31/12/2011

Détail du compte 441000 - Subventions à recevoir

Subvention Région MP	7 772
CC Carmaux CUCS	2 750
Inspection Académie	800
Mairie Aiguefonde	450
Mairie Carmaux	1 500
Solde du compte	13 272

cpte 468700 - Autres produits à recevoir

Assoc. Musiphiles	297
ENMDT	850
Facture Coulom payé 2 fois	35
solde du compte	1 182

2. Bilan passif

2.1 Fonds associatifs

	31/12/2010	+	-	31/12/2011
Fonds associatifs	(53.841)	(1.833)		(55.674)
Report à nouveau C	0			
Report à nouveau D	0			
Résultat 2010	(1.833)	1.833		

Conformément à la décision de l'assemblée générale, le résultat de l'exercice 2010, est affecté en fonds associatif.

2.2 Détail des dettes

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.
(Détail en annexe page 8)

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 peu variées au 31/12/2011, 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 8)

2.4 Détail des dettes

Compte 4081 - Fournisseurs, factures à recevoir

POSTE 12	279
ENMDT	1 000
AMAM atelier Cirque	220
MCD	166
CECG	2 750
KPMG	3 505
IEO	129
MASCARADE	400
SMAD	761
solde du compte	9 210

compte 486200 - compte charges constatées d'avance

Frais transport	313
Orange	256
cnea	261
Frais téléphone	402
Mail finance	620
France Télécom	97
Néopost	1 116
Frais formation	207
MAIF	1 768
solde du compte	5 040

compte 487000 - Compte produits constatés d'avance

Rectorat Regards Croisés	1 000
Rectorat Théâtre école	1 250
Ces Lautrc Danse	205
Action à réaliser en 2012	20 000
solde du compte	22 455

C. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1 Rattachement des subventions

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

2 Ventilation de l'effectif moyen

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

3 Rémunération des dirigeants

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

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Audit Sud-Ouest

4 Droit individuel formation

Au 31 Décembre 2011, l'ensemble du personnel dispose d'un volume d'heure de formation disponible dans le cadre du DIF de 840 H.

5 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 5.700 €
- le personnel d'entretien des locaux précités pour un montant de 1.674 €
- 3 places de parking pour une valeur locative de 659 €

Nouveaux locaux depuis le 1er Avril 2011 gérés par l'Association Maison de l'accueil tarnais à l'adresse suivante : 6, rue St Clair 81000 ALBI.