



KPMG AUDIT SUD-OUEST
224 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 Centre d'Art Le Lait

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Centre d'Art Le Lait
6 Rue Jules Rolland
81000 ALBI

Ce rapport contient 17 pages

Référence : PC/CG



KPMG AUDIT SUD-OUEST
224 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 Centre d'Art Le Lait

Siège social : 6 Rue Jules Rolland
81000 ALBI

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, 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 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les modalités de comptabilisation des fonds dédiés et 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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Albi, le 25 mars 2013

KPMG Audit Sud-Ouest



Patrice Corneille
Associé

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 21/03/2013

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	10 974,80	10 974,80				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	56 632,36	44 971,06	11 661,30	6,28	12 058,19	5,91
Autres immobilisations corporelles	93 341,27	85 039,72	8 301,55	4,47	10 256,81	5,03
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	2 319,00		2 319,00	1,25		
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)	163 267,43	140 985,58	22 281,85	12,00	22 315,00	10,94
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	3 946,19		3 946,19	2,12	4 678,60	2,29
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	2 661,46		2 661,46	1,43	7 839,99	3,84
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	1 577,72		1 577,72	0,85	1 925,32	0,94
. Personnel						
. Organismes sociaux	325,69		325,69	0,18	93,39	0,05
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	41 436,39		41 436,39	22,31	59 339,44	29,10
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	89 994,53		89 994,53	48,46	81 799,32	40,12
Charges constatées d'avance	23 477,84		23 477,84	12,64	25 906,53	12,71
TOTAL (II)	163 419,82		163 419,82	88,00	181 582,59	89,06
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	326 687,25	140 985,58	185 701,67	100,00	203 897,59	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	22 802,67	12,28	22 802,67	11,18
Ecarts de réévaluation				
Réserves	668,14	0,36	668,14	0,33
Report à nouveau	6 642,24	3,58	7 356,52	3,61
Résultat de l'exercice	-353,03	-0,18	-714,28	-0,34
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	4 307,18	2,32	5 878,59	2,98
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	34 067,20	18,35	35 991,64	17,65
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	53 000,00	28,54	49 000,00	24,03
TOTAL (II)	53 000,00	28,54	49 000,00	24,03
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	15 170,00	8,17	23 110,00	11,33
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	15 170,00	8,17	23 110,00	11,33
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 793,08	4,20	13 973,57	6,85
Autres	68 230,39	36,74	69 106,38	33,89
Produits constatés d'avance	7 441,00	4,01	12 716,00	6,24
TOTAL (IV)	83 464,47	44,95	95 795,95	46,98
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	185 701,67	100,00	203 897,59	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				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	4 915,80		4 915,80	33,63	3 594,02	27,20	1 321	36,76	
Production vendue de biens	100,00		100,00	0,68	231,80	1,75	-131	-66,70	
Prestations de services	9 600,00		9 600,00	65,69	9 389,85	71,05	211	2,25	
Montants nets produits d'expl.	14 615,80		14 615,80	100,00	13 215,67	100,00	1 400	10,59	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			420 495,00	N/S	417 000,00	N/S	3 495	0,84	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			23 110,00	158,13	42 550,00	321,98	-19 440	-45,68	
Autres produits			6,17	0,04	5,64	0,04	1	20,00	
Reprise de provisions									
Transfert de charges			22 087,99	151,13	31 100,67	235,34	-9 013	-28,97	
Sous-total des autres produits d'exploitation			465 699,16	N/S	490 656,31	N/S	-24 957	-5,08	
Total des produits d'exploitation (I)			480 314,96	N/S	503 871,98	N/S	-23 557	-4,67	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			918,25	6,28	1 088,90	8,23	-170	-15,61	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			918,25	6,28	1 088,90	8,23	-170	-15,61	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			33,43	0,23	510,00	3,86	-477	-93,52	
Sur opérations en capital			1 571,41	10,75	1 855,30	14,04	-284	-15,30	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			1 604,84	10,98	2 365,30	17,90	-761	-32,17	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			482 838,05	N/S	507 326,18	N/S	-24 488	-4,82	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-353,03	-2,41	-714,28	-5,39	361	50,56	
TOTAL GENERAL			483 191,08	N/S	508 040,46	N/S	-24 849	-4,88	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			2 857,30	19,55	7 096,77	53,70	-4 239	-59,73	
Variation de stock marchandises et matières premières			732,41	5,01	-4 678,60	-35,39	5 410	115,65	
Autres achats non stockés			33 264,64	227,60	55 208,39	417,77	-21 944	-39,74	
Services extérieurs			29 443,22	201,46	30 745,43	232,65	-1 302	-4,22	
Autres services extérieurs			79 359,33	543,00	90 157,57	682,23	-10 798	-11,97	
Impôts, taxes et versements assimilés			15 087,98	103,23	12 625,37	95,54	2 462	19,50	
Salaires et traitements			215 049,27	N/S	205 351,27	N/S	9 698	4,72	
Charges sociales			79 136,07	541,47	75 176,96	568,87	3 960	5,27	
Autres charges de personnel									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association	8 553,40	58,52	8 791,62	66,52	-238	-2,70
Dotations aux amortissements	4 000,00	27,37	4 000,00	30,27		0,00
Dotations aux provisions	15 170,00	103,80	23 110,00	174,88	-7 940	-34,35
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	12,02	0,08	16,07	0,12	-4	-24,99
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (I)	482 665,64	N/S	507 600,85	N/S	-24 935	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	272,15	1,86	306,61	2,32	-34	-11,10
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	272,15	1,86	306,61	2,32	-34	-11,10
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	253,29	1,73	133,00	1,01	120	90,23
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	253,29	1,73	133,00	1,01	120	90,23
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	483 191,08	N/S	508 040,46	N/S	-24 849	-4,88
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	483 191,08	N/S	508 040,46	N/S	-24 849	-4,88
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	20 274,00		23 169,00			
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	20 274,00		23 169,00			
CHARGES :						
Secours en nature	20 274,00		23 169,00			
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL	20 274,00		23 169,00			

Association Centre d'Art Le Lait

Annexe aux Comptes Annuels

31 décembre 2012

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 2012, 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
Matériel	45 625.91	4 803.29	199.00	50 230.20
Matériel	6 402.16			6 402.16
Installation agencement	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	7 225.00	1 397.96		8 622.96
Matériel bureau	39 077.41			39 077.41
Matériel bureau	6 326.40			6 326.40
Matériel	1 233.00			1 233.00
Mobilier	26 955.01			26 955.01
Mobilier	9 512.02			9 512.02
Immob. corporelles en cours	0.00	2 319.00		2 319.00
Total immobilisations	154 946.18	8 520.25	199.00	163 267.43

Note n°4 Tableau des amortissements

Immobilisation	A nouveau	Augmentation	Diminution	Solde en comptabilité
Logiciel	10 974.80			10 974.80
Matériel	33 567.72	5 200.18	199.00	38 568.90
Matériel	6 402.16			6 402.16
Installation agencement	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	2 953.96	1 478.39		4 432.35
Matériel bureau	39 056.99	20.42		39 077.41
Matériel bureau	6 326.40			6 326.40
Matériel	1 154.04	78.96		1 233.00
Mobilier	21 907.75	1 378.08		23 285.83
Mobilier	8 672.89	397.37		9 070.26
Total immobilisations	132 631.18	8 553.40	199.00	140 985.58

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	2 661.46	2 661.46	
Autres créances	43 339.80	43 339.8	
Charges constatées d'avance	23 477.84	23 477.84	
Total	69 479.10	69 479.10	/

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	10 012.67
Fournitures administratives – Documentation	6 023.07
Manifestations	373.62
Assurances	4 047.46
Maintenance	100.96
Sous-traitance	6.48
Locations	314.12
Fioul - Télécom	16.20
Cotisations	141.30
Relations publiques	2 002.26
Formation	439.70
Total	23 477.84

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	668.14				668.14
Report à nouveau	7 356.52		- 714.28		6 642.24
Résultat	- 714.28		- 353.03	- 714.28	- 353.03
Subvention d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	5 878.59			1 571.41	4 307.18
Total	35 991.64		- 1 067.31	857.13	34 067.20

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 53 000 €. 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

Aucun litige en cours.

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	7 793.08	7 793.08		
Dettes fiscales et sociales	68 230.39	68 230.39		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 441.00	7 441.00		
Total	83 464.47	83 464.47		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note n°13 Fonds dédiés – Tableau 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
• Exposit°éducat° artistique		3 000	3 000	4 820	4 820
• Déclin. Charte		6 360	6 360	2 000	2 000
• Pays vignoble Gaillacois		2 000	2 000	800	800
• Livre Caravane		7 050	7 050		
• Site internet				1 400	1 400
• Transp.Oeuvre		1 000	1 000	1 000	1 000
• Codificat°biblio					
• EAC					
• Conférences		400	400		
• Act° Culturelle Le Festin				5 150	5 150
• Pays d'Autan		3 300	3 300		
Total		23 110	23 110	15 170	15 170

Note n°14 Charges à payer

Libellés	Montants
Clients – RRR à accorder	
Fournisseurs	5 200.13
Congés payés et charges correspondantes	23 822.36
Formation professionnelle	4 193.00
Taxe / salaires	10 607.00
Cotisations AGESEA – Maison artistes	
Autres impôts et taxes	
Assurances	
Total	43 822.49

Note n°15 Produits constatés d'avance

Libellés	Montants
Subventions / CNASEA / emplois aides	7 441.00
Participations diverses	
Remboursement IJSS	
Total	7 441.00

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	6.24	
- contrats à durée déterminée	0.42	
- contrats aides		
- CAE – CIE	0.98	
- employeurs		
Total	7.64	