



KPMG AUDIT SUD-OUEST
224 rue Carmin
CS 17610
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 2013
Association Centre d'Art Le Lait
6 Rue Jules Rolland
81000 ALBI

Ce rapport contient 16 pages

Référence : EB/CZ



KPMG AUDIT SUD-OUEST
224 rue Carmin
CS 17610
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 2013

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 2013 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 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 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.

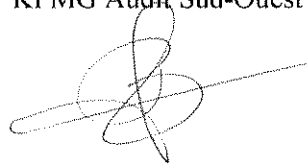
3 Vérifications et informations spécifiques

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 8 avril 2014

KPMG Audit Sud-Ouest



Evelyne Bretagne
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 07/03/2014

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (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	61 292,63	50 621,07	10 671,56	5,72	11 661,30	6,28
Autres immobilisations corporelles	91 816,27	86 599,27	5 217,00	2,80	8 301,55	4,47
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	2 319,00		2 319,00	1,24	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)	166 402,70	148 195,14	18 207,56	9,76	22 281,85	12,00
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	3 619,67		3 619,67	1,94	3 946,19	2,12
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	1 940,06		1 940,06	1,04	2 661,46	1,43
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 544,37		2 544,37	1,36	1 577,72	0,85
. Personnel						
. Organismes sociaux	93,39		93,39	0,05	325,69	0,18
. Etat, impôts sur les bénéficiaires						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	49 077,24		49 077,24	26,32	41 436,39	22,31
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	92 730,89		92 730,89	49,73	89 994,53	48,46
Charges constatées d'avance	18 256,43		18 256,43	9,79	23 477,84	12,64
TOTAL (II)	168 262,05		168 262,05	90,24	163 419,82	88,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	334 664,75	148 195,14	186 469,61	100,00	185 701,67	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	22 802,67	12,23	22 802,67	12,28
Ecart de réévaluation				
Réserves	668,14	0,36	668,14	0,36
Report à nouveau	6 289,21	3,37	6 642,24	3,58
Résultat de l'exercice	-5 888,92	-3,15	-353,03	-0,18
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	8 504,28	4,56	4 307,18	2,32
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	32 375,38	17,36	34 067,20	18,35
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	57 000,00	30,57	53 000,00	28,54
TOTAL (II)	57 000,00	30,57	53 000,00	28,54
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	15 680,00	8,41	15 170,00	8,17
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	15 680,00	8,41	15 170,00	8,17
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 694,07	5,74	7 793,08	4,20
Autres	65 004,16	34,86	68 230,39	36,74
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	5 716,00	3,07	7 441,00	4,01
TOTAL(IV)	81 414,23	43,66	83 464,47	44,95
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	186 469,61	100,00	185 701,67	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 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	3 878,22		3 878,22	21,12	4 915,80	33,63	-1 037	-21,09	
Production vendue de biens	363,25		363,25	1,98	100,00	0,68	263	263,00	
Prestations de services	14 121,25		14 121,25	76,90	9 600,00	65,69	4 521	47,09	
Montants nets produits d'expl.	18 362,72		18 362,72	100,00	14 615,80	100,00	3 747	25,64	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée			1 938,87	10,55			1 938	N/S	
Subventions d'exploitation			398 805,00	N/S	420 495,00	N/S	-21 690	-5,15	
Cotisations									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			9 770,00	53,21	23 110,00	158,13	-13 340	-57,71	
Autres produits			36,01	0,20	6,17	0,04	30	500,00	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			17 640,55	96,07	22 087,99	151,13	-4 447	-20,12	
Sous-total des autres produits d'exploitation			428 190,43	N/S	465 699,16	N/S	-37 509	-8,04	
Total des produits d'exploitation (I)			446 553,15	N/S	480 314,96	N/S	-33 761	-7,02	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			1 070,01	5,83	918,25	6,28	152	16,56	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			1 070,01	5,83	918,25	6,28	152	16,56	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			200,00	1,09	33,43	0,23	167	506,06	
Sur opérations en capital			1 562,90	8,51	1 571,41	10,75	-9	-0,56	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			1 762,90	9,60	1 604,84	10,98	158	9,85	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			449 386,06	N/S	482 838,05	N/S	-33 452	-6,92	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-5 888,92	-32,06	-353,03	-2,41	-5 535	N/S	
TOTAL GENERAL			455 274,98	N/S	483 191,08	N/S	-27 917	-5,77	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises			3 260,37	17,75	2 857,30	19,55	403	14,11	
Variations stocks de marchandises			326,52	1,78	732,41	5,01	-406	-55,45	
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			27 302,56	148,69	33 264,64	227,60	-5 962	-17,91	
Services extérieurs			22 113,54	120,43	29 443,22	201,46	-7 330	-24,89	
Autres services extérieurs			81 373,46	443,16	79 359,33	543,00	2 014	2,54	
Impôts, taxes et versements assimilés			14 480,11	78,86	15 087,98	103,23	-607	-4,01	
Salaires et traitements			203 163,60	N/S	215 049,27	N/S	-11 886	-5,52	
Charges sociales			78 815,29	429,23	79 136,07	541,47	-321	-0,40	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 07/03/2014

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 734,56	47,57	8 553,40	58,52	181	2,12
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements						
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	4 000,00	21,78	4 000,00	27,37		0,09
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 280,00	55,99	15 170,00	103,80	-4 890	-32,22
Autres charges	11,56	0,06	12,02	0,08	-1	-8,32
Total des charges d'exploitation (I)	453 861,57	N/S	482 665,64	N/S	-28 804	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	13,91	0,07	272,15	1,86	-259	-95,21
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	13,91	0,07	272,15	1,86	-259	-95,21
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 399,50	7,62	253,29	1,73	1 146	452,96
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 399,50	7,62	253,29	1,73	1 146	452,96
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	455 274,98	N/S	483 191,08	N/S	-27 917	-5,77
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	455 274,98	N/S	483 191,08	N/S	-27 917	-5,77

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	22 536,00		20 274,00			
Dons en nature						
TOTAL	22 536,00		20 274,00			
CHARGES :						
Secours en nature	22 536,00		20 273,89			
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	22 536,00		20 273,89			

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 2013, notre association a procédé à un licenciement pour motif économique.

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	50 230.20	4 660.27		54 890.47
Matériel	6 402.16			6 402.16
Installation agencement	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	8 622.96		1 525.00	7 097.96
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	2 319.00			2 319.00
Total immobilisations	163 267.43	4 660.27	1 525.00	166 402.70

Note n°4 Tableau des amortissements

Immobilisation	A nouveau	Augmentation	Diminution	Solde en comptabilité
Logiciel	10 974.80			10 974.80
Matériel	38 568.90	5 650.01		44 218.91
Matériel	6 402.16			6 402.16
Installation agencement	1 614.47			1 614.47
Matériel de transport	4 432.35	1 774.49	1 525.00	4 681.84
Matériel bureau	39 077.41			39 077.41
Matériel bureau	6 326.40			6 326.40
Matériel	1 233.00			1 233.00
Mobilier	23 285.83	1 093.66		24 379.49
Mobilier	9 070.26	216.4		9 286.66
Total immobilisations	140 985.58	8 734.56	1 525.00	148 195.14

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	1 940.06	1 940.06	
Autres créances	51 715.00	51 715.00	
Charges constatées d'avance	18 256.43	18 256.43	
Total	71 911.49	71 911.49	/

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	7 270.19
Fournitures administratives – Documentation	5 374.88
Manifestations	0.00
Assurances	3 639.25
Maintenance	172.94
Sous-traitance	6.48
Locations	316.91
Fioul - Télécom	16.52
Cotisations	97.30
Relations publiques	1 361.96
Formation	0.00
Total	18 256.43

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	6 642.24		- 353.03		6 289.21
Résultat	- 353.03		- 5 888.92	- 353.03	- 5 888.92
Subvention d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	4 307.18		5 760.00	1 562.90	8 504.28
Total	34 067.20		- 481.95	1 209.87	32 375.38

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 57 000 €. 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	10 694.07	10 694.07		
Dettes fiscales et sociales	65 004.16	65 004.16		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	5 716.00	5 716.00		
Total	81 414.23	81 414.23		
(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		4 820	3 820	5 280	6 280
• Déclin. Charte		2 000			2 000
• Pays vignoble Gaillacois		800	800		
• Livre Caravane					
• Site internet		1 400			1 400
• Transp.Oeuvre		1 000			1 000
• Codificat°biblio					
• EAC					
• Conférences					
• Act° Culturelle Le Festin		5 150	5 150		
• Edit Susplugas				5 000	5 000
• Pays d'Autan					
Total		15 170	9 770	10 280	15 680

Note n°14 Charges à payer

Libellés	Montants
Clients – RRR à accorder	
Fournisseurs	6 105.07
Congés payés et charges correspondantes	22 246.23
Formation professionnelle	3 852.00
Taxe / salaires	10 655.00
Cotisations AGESEA – Maison artistes	
Autres impôts et taxes	
Assurances	
Total	43 858.30

Note n°15 Produits constatés d'avance

Libellés	Montants
Subventions / CNASEA / emplois aides	5 716.00
Participations diverses	
Remboursement IJSS	
Total	5 716.00

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	4.88	
- contrats à durée déterminée	0.24	
- contrats aides		
- CAE – CIE	1.74	
- employeurs		
Total	6.86	

3 - Informations annexes

Note n°17 Contributions volontaires

Mise à disposition des locaux Moulins d'Albigeois et maintenance des installations
par le Conseil Général du Tarn pour un montant de 22 536.00 €