TETRA AUDIT
société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable

Association F.A.I.A.R.
Formation Avancée et Itinérante des Arts de la Rue

Siège social : 225, avenue des Aygalades
13015 MARSEILLE

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

Société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Paris et au tableau de l'Ordre des Experts comptables de Paris
54, avenue Sainte Marie - 94160 Saint-Mandé - tél : 01 41 93 07 06 - télécopie : 01 48 08 65 14 - e-mail : tetraaudit@wanadoo.fr
SARL AU CAPITAL DE 5 000 € - R.C.S. PARIS 481 111 763 - APE 741C - TVA = FR 364 811 117 63

F.A.I.A.R. – Formation Avancée et Itinérante des Arts de la Rue

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Aygalades
13015 MARSEILLE

Siren : 450 752 357

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des Comptes annuels de l'Association F.A.I.A.R. – Formation Avancée et Itinérante des Arts de la Rue, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les Comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces Comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces Comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des Comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les principes et méthodes comptables ainsi que les principales estimations sont fournis dans l'annexe et tout particulièrement celles relatives à la répartition des subventions Afdas.
- dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés que le traitement comptable des opérations de l'exercice ainsi que les informations fournies dans l'annexe sont correctes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A ce jour, les documents préparatoires à votre Conseil d'Administration à venir n'étant pas encore établis, il ne nous a pas été possible d'en vérifier la conformité avec les comptes annuels de votre Association.

Fait à Saint-Mandé, le 23 mars 2009

Sarl TETRA AUDIT
représentée par Frédéric GRAVELINE
Commissaire aux Comptes
et mandataire social

Bilan actif

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
*** ACTIF IMMOBILISE**				
Immobil. incorporelles				
Concessions, brevets	7 271	6 499	771	897
Immobil. corporelles				
Installations - Matériels	28 123	14 751	13 372	15 797
Autres immobilisations	61 933	21 375	40 557	35 082
Immobil. financières				
Autres titres immobilisés	350		350	350
Autres immobilisations	4 500		4 500	4 500
Total	**102 178**	**42 626**	**59 552**	**56 628**
*** ACTIF CIRCULANT**				
Stocks et en-cours				
Avances & acomptes versés	545		545	
Créances				
Autres créances	175 329		175 329	215 647
Disponibilités	162 874		162 874	126 682
Charges constatées d'avance				1 090
Total	**338 749**		**338 749**	**343 420**
T O T A L A C T I F			**398 302**	**400 048**

Bilan passif

	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
*** FONDS ASSOCIATIFS**		
Fonds propres		
Réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	90 888	42 372
Résultat exercice	**19 044**	**48 516**
Autres fonds associatifs		
Subv.inv.s/biens non renouv.	58 744	76 041
Total	**258 677**	**256 930**
*** PROVIS. RISQUES & CHARGES**		
Total		
*** FONDS DEDIES**		
Total		
*** DETTES**		
Découverts concours bancaires	698	4 580
Fournisseurs Cptes rattachés	40 354	37 795
Personnel	26 268	26 360
Organismes sociaux	51 546	52 371
Autres dettes fiscales	14 757	13 012
Produits constatés d'avance	6 000	9 000
Total	**139 624**	**143 118**
T O T A L P A S S I F	**398 302**	**400 048**

Compte de résultat

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A.	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Production vendue	42 817	6.06	27 927	4.14	14 889	53
Subventions d'exploitation	663 803	93.94	647 311	95.86	16 491	2
S/Total	**706 620**	**100.00**	**675 239**	**100.00**	**31 381**	**4**
Transferts de charges	1 695	0.24			1 695	
Total	**708 315**	**100.24**	**675 239**	**100.00**	**33 076**	**4**
CHARGES D'EXPLOITATION						
Autres achats & charg.ext.	333 028	47.13	295 759	43.80	37 269	12
Impôts,taxes et assimilés	18 857	2.67	15 047	2.23	3 810	25
Salaires et traitements	242 847	34.37	229 796	34.03	13 050	5
Charges sociales	93 031	13.17	92 120	13.64	911	
Amortissements et provisions	14 487	2.05	11 513	1.71	2 974	25
Autres charges			3 798	0.56	-3 798	
Total	**702 252**	**99.38**	**648 034**	**95.97**	**54 218**	**8**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**6 063**	**0.86**	**27 205**	**4.03**	**-21 141**	**-77**
Résultat opérat/commun.						
Produits financiers	9	0.00	9	0.00		
Charges financières	-1 915	-0.27	-672	-0.10	-1 243	184
Résultat financier	**-1 906**	**-0.27**	**-663**	**-0.10**	**-1 243**	**187**
RESULTAT COURANT	**4 156**	**0.59**	**26 541**	**3.93**	**-22 385**	**-84**
Produits exceptionnels	17 338	2.45	23 192	3.43	-5 854	-25
Charges exceptionnelles	2 450	0.35	1 218	0.18	1 231	101
Résultat exceptionnel	**14 888**	**2.11**	**21 974**	**3.25**	**-7 086**	**-32**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**19 044**	**2.70**	**48 516**	**7.19**	**-29 471**	**-60**
EXCEDENT OU DEFICIT	**19 044**	**2.70**	**48 516**	**7.19**	**-29 471**	**-60**
	Bénéfice		**Bénéfice**			

Nom de l'entreprise	A FAI AR
Activité exercée	
Adresse	La Cité des Arts de la Rue 225 avenue des Aygalades 13015 MARSEILLE

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

1 Règles et méthodes comptables
2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
3 Notes sur le bilan actif
4 Notes sur le bilan passif
5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	398 302	Résultat: **Bénéfice**	19 044

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques .

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

CONVENTION D'OCCUPATION PRECAIRE

Une convention datée du 13 juillet 2005 prévoit que la ville de Marseille autorise temporairement à titre essentiellement précaire et révocable l'association FAI AR d'implanter sur la propriété communale sise 225 avenue des Aygalades 13015 Marseille, 4 bungalows d'une superficie de 60 m². Cette convention est conclue pour une durée de trois à compter du 14 mars 2005. Cette convention est en cours de renouvellement. L'avantage en nature pour l'exercice 2008 s'élève à 37 €.

MISE A DISPOSITION DE MATERIEL

L'activité FAIAR jusqu'en 2003 était gérée par l' association APCAR, a été reprise en 2004 par l'association FAIAR. Une convention entre la FAIAR et l'APCAR datée du 19 juillet 2004 prévoit la mise à disposition de matériel par l'APCAR à la FAIAR.

	Année acquisition	Quantité	Valeur achat
Climatiseur CARRIER Holyday Young	2003	2	1298,00
Tables IKEA	2002	6	622,16
Téléphone Siemens Gigaset 4015 Comfort	2002	1	83,60
Combi TV magnétoscope PHILIPS	2002	1	699,00
Camescope SONY	2003	1	1599,00
Mini disc SHARP	2003	2	358,00
Micro SONY	2003	2	298,00
Cordons FNAC réseau USB	2003	1	32,89
Carte Hercules Gamesurround	2003	1	39,99
Lecteur de disquettes externe Macally	2004	1	78,40
Souris optique Macally	2003	1	35,88
Souris optique Kesington USB	2004	2	57,48
Imprimante HP laser	2003	1	1184,04

	Année acquisition	Quantité	Valeur achat
Ordinateur Ibook 900	2003	1	1673,20
Ordinateur Ibook 900 G4	2004	2	2889 ,54
Ordinateur Emac G4	2004	1	830,02
Logiciel Microsof Office X new bundell	2003	1	251,16
Logiciel Microsoft Office X standard	2004	2	1172,08
Logiciel Ciel	2004	1	743,00
			13 246

RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS

L'association FAIAR organise des formations sur une durée de 18 mois, du 1er octobre 2007 au 31 mars 2009. Elle a conclu avec l'AFDAS, cinq conventions qui prévoient la prise en charge du coût pédagogique par l'AFDAS pour 1 523 heures par stagiaire sur une partie de la durée du stage, du 1er octobre 2007 au 30 septembre 2008.
Le montant global pris en charge par l'AFDAS s'élève à 63 796,30 € pour 7 615 heures. Le montant comptabilisé en produits pour l'exercice 2008 est de 42 817,27 €.

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable

Frais de recherche	Non applicable

Fonds commercial	Non applicable

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	6 264	1 006		7 271
Immobilisations corporelles	73 780	17 475	1 199	90 056
Immobilisations financières	4 850			4 850
Total	84 895	18 482	1 199	102 178
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	5 366	1 132		6 499
Immobilisations corporelles	22 900	13 355	128	36 126
Immobilisations financières				
Total	28 266	14 487	128	42 626

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable

Etat des créances

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 500		4 500
Actif circulant & charges d'avance	175 329	175 329	
TOTAL	179 829	175 329	4 500

Produits à recevoir	Non applicable

Charges constatées d'avance	Non applicable

Charges à répartir	Non applicable

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales	Non applicable

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation				
Total				

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	698	698		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	40 354	40 354		
Dettes fiscales & sociales	92 571	92 571		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	6 000	6 000		
	139 624	139 624		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	50
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	8 941
Dettes fiscales & sociales	40 453
Autres dettes	

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/08	31/12/07
468700	Debit.cred.div.prod.a rec		15 687,05
Autres créances			**15 687,05**
Total des produits à recevoir			**15 687,05**

Charges constatées d'avance :		31/12/08	31/12/07
486000	Charges constat.d'avance		1 090,24
Total des charges constatées d'avance			**1 090,24**

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/08	31/12/07
518600	Banques interets courus	50,75	194,73
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**50,75**	**194,73**
408100	Fournis.fact.non parvenue	8 941,90	34 104,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**8 941,90**	**34 104,00**
428200	Conges a payer	26 268,00	26 360,00
438600	Org.soc. charges a payer	14 185,00	14 234,00
Dettes fiscales et sociales		**40 453,00**	**40 594,00**
Total des charges à payer		**49 445,65**	**74 892,73**

Produits constatés d'avance :		31/12/08	31/12/07
487000	Prod.constates d'avance	6 000,00	9 000,00
Total des produits constatés d'avance		**6 000,00**	**9 000,00**