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 COMPLEMENTAIRE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 6920Z - 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

Aux Membres,

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 2009 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.

Suite à la réception du projet du rapport annuel de votre Bureau sur les comptes annuels, le présent rapport complémentaire, remplace notre précédent rapport daté du 15 avril 2010 sur les comptes annuels de votre association au 31 décembre 2009.

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 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.

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, tout particulièrement les règles de rattachement des produits aux exercices,

- dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assuré 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 donc 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 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 annuel de votre Bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Mandé, le 19 mai 2010

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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
*** ACTIF IMMOBILISE**				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 271	6 905	366	772
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage	28 689	15 215	13 474	13 372
Autres immobilisations corporelles	62 853	29 977	32 876	40 558
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	8 615		8 615	4 500
Total	**107 780**	**52 097**	**55 682**	**59 553**
*** ACTIF CIRCULANT**				
STOCKS				
Avances et acomptes versés sur commandes	680		680	545
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	13 106		13 106	
Autres créances	158 435		158 435	175 330
TRESORERIE				
Disponibilités	117 136		117 136	162 875
Total	**289 357**		**289 357**	**338 750**
*** COMPTES DE REGULARISATIONS**				
Total				
TOTAL DE L'ACTIF	**397 137**	**52 097**	**345 039**	**398 302**

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
*** FONDS ASSOCIATIFS**		
FONDS PROPRES		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	109 933	90 889
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-14 441**	**19 045**
Subv.inv.s/biens non renouv.	46 254	58 744
Total	**231 747**	**258 678**
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Total		
*** PROVISIONS RISQUES & CHARGES**		
Total		
*** FONDS DEDIES**		
Total		
*** DETTES**		
Découverts et concours bancaires	*2 463*	*699*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 463	699
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 609	40 354
Dettes fiscales et sociales	83 219	92 572
Total	**113 292**	**133 625**
*** COMPTES DE REGULARISATION**		
Produits constatés d'avance		6 000
Total		**6 000**
TOTAL DU PASSIF	**345 039**	**398 302**

Compte de résultat

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Production vendue	21 578	3,20	42 817	6,06
Subventions d'exploitation	653 710	96,80	663 803	93,94
S/Total Produits d'exploitation	**675 288**	**100,00**	**706 620**	**100,00**
Reprises et Transferts de charge	488	0,07	1 695	0,24
Autres produits	14			
Total Produits d'exploitation	**675 790**	**100,07**	**708 315**	**100,24**
Autres achats et charges externes	307 236	45,50	333 029	47,13
Impôts et taxes	20 756	3,07	18 857	2,67
Salaires et Traitements	258 564	38,29	242 847	34,37
Charges sociales	102 673	15,20	93 032	13,17
Amortissements et provisions	12 818	1,90	14 488	2,05
Autres charges	4 540	0,67		
Charges d'exploitation	**706 587**	**104,63**	**702 252**	**99,38**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-30 797**	**-4,56**	**6 063**	**0,86**
Produits financiers	11		9	
Charges financières	2 306	0,34	1 916	0,27
Résultat financier	**-2 295**	**-0,34**	**-1 907**	**-0,27**
RESULTAT COURANT	**-33 092**	**-4,90**	**4 157**	**0,59**
Produits exceptionnels	20 477	3,03	17 338	2,45
Charges exceptionnelles	1 825	0,27	2 450	0,35
Résultat exceptionnel	**18 652**	**2,76**	**14 888**	**2,11**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**-14 441**	**-2,14**	**19 045**	**2,70**
EXCEDENT OU PERTE	**-14 441**	**-2,14**	**19 045**	**2,70**

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

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	345 039	Résultat: **Perte**	14 440

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 2009 au 31 mars 2010. Elle a conclu avec l'AFDAS, le FONGECIF et AUDIENS des conventions qui prévoient la prise en charge du coût pédagogique par ces organismes de 6 661 heures pour un montant global de 49 702,80 €. Le montant comptabilisé en produits pour l'exercice 2009 est de 10 643,87 € pour 1 360,50 heures.

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable

Fonds commercial	Non applicable

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	7 271			7 271
Immobilisations corporelles	90 056	6 478	4 992	91 542
Immobilisations financières	4 850	4 115		8 965
Total	102 178	10 593	4 992	107 779
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	6 499	405		6 904
Immobilisations corporelles	36 126	12 412	3 346	45 192
Immobilisations financières				
Total	42 626	12 818	3 346	52 097

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	8 615	4 115	4 500
Actif circulant & charges d'avance	171 540	171 540	
TOTAL	180 155	175 655	4 500

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	4 863
Disponibilités	

Charges constatées d'avance	Non applicable

Frais d'émission des emprunts à étaler	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	2 463	2 463		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	27 609	27 609		
Dettes fiscales & sociales	83 219	83 219		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	113 292	113 292		

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	60
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	12 012
Dettes fiscales & sociales	24 576
Autres dettes	

Produits constatés d'avance	Non applicable

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/09	31/12/08
438700	Org.soc. prod.a recevoir	4 863,14	
Autres créances		**4 863,14**	
Total des produits à recevoir		**4 863,14**	

Charges constatées d'avance :	Néant

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/09	31/12/08
518600	Banques interets courus	60,75	50,75
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**60,75**	**50,75**
408100	Fournis.fact.non parvenue	12 012,58	8 941,90
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**12 012,58**	**8 941,90**
428200	Conges a payer	15 937,00	26 268,00
438200	Org.soc. ch./conges payes	33,50	
438600	Org.soc. charges a payer	8 606,00	14 185,00
Dettes fiscales et sociales		**24 576,50**	**40 453,00**
Total des charges à payer		**36 649,83**	**49 445,65**

Produits constatés d'avance :		31/12/09	31/12/08
487000	Prod.constates d'avance		6 000,00
Total des produits constatés d'avance			**6 000,00**