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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

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 Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 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 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 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.
- 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.

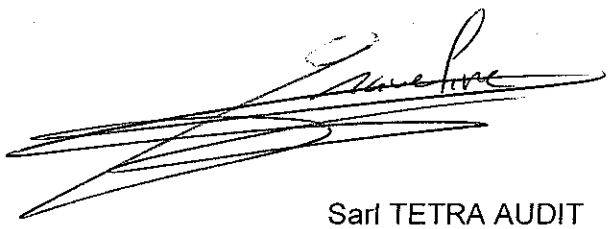
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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.

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

Fait à Saint-Mandé le 2 mai 2011



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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
*** ACTIF IMMOBILISE**				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 271	7 240	31	366
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	1 835	22	1 812	
Installations techniques, matériel et outillage	30 984	18 420	12 564	13 474
Autres immobilisations corporelles	62 334	37 805	24 529	32 876
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	6 915		6 915	8 615
Total	**109 690**	**63 488**	**46 202**	**55 682**
*** ACTIF CIRCULANT**				
STOCKS				
Avances et acomptes versés sur commandes				680
CREANCES				
Clients et comptes rattachés				13 106
Autres créances	107 748		107 748	158 435
TRESORERIE				
Disponibilités	249 869		249 869	117 136
Total	**357 616**		**357 616**	**289 357**
*** COMPTES DE REGULARISATIONS**				
Total				
TOTAL DE L'ACTIF	**467 307**	**63 488**	**403 819**	**345 039**

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
*** FONDS ASSOCIATIFS**		
FONDS PROPRES		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	95 493	109 933
RESULTAT DE L'EXERCICE	**21 359**	**-14 441**
Subv.inv.s/biens non renouv.	75 859	46 254
Total	**282 711**	**231 747**
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Total		
*** PROVISIONS RISQUES & CHARGES**		
Total		
*** FONDS DEDIES**		
Total		
*** DETTES**		
Découverts et concours bancaires	*1 875*	*2 463*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 875	2 463
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 584	27 609
Dettes fiscales et sociales	99 649	83 219
Total	**121 108**	**113 292**
*** COMPTES DE REGULARISATION**		
Total		
TOTAL DU PASSIF	**403 819**	**345 039**

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%
Production vendue	35 672	5,15	21 578	3,20
Subventions d'exploitation	656 977	94,85	653 710	96,80
S/Total Produits d'exploitation	**692 649**	**100,00**	**675 288**	**100,00**
Reprises et Transferts de charge	1 750	0,25	488	0,07
Autres produits	50	0,01	14	
Total Produits d'exploitation	**694 449**	**100,26**	**675 790**	**100,07**
Autres achats et charges externes	276 882	39,97	307 236	45,50
Impôts et taxes	20 700	2,99	20 756	3,07
Salaires et Traitements	262 267	37,86	258 564	38,29
Charges sociales	105 098	15,17	102 673	15,20
Amortissements et provisions	12 244	1,77	12 818	1,90
Autres charges	618	0,09	4 540	0,67
Charges d'exploitation	**677 809**	**97,86**	**706 587**	**104,63**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**16 640**	**2,40**	**-30 797**	**-4,56**
Produits financiers	523	0,08	11	
Charges financières	1 088	0,16	2 306	0,34
Résultat financier	**-565**	**-0,08**	**-2 295**	**-0,34**
RESULTAT COURANT	**16 075**	**2,32**	**-33 092**	**-4,90**
Produits exceptionnels	7 638	1,10	20 477	3,03
Charges exceptionnelles	2 354	0,34	1 825	0,27
Résultat exceptionnel	**5 284**	**0,76**	**18 652**	**2,76**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**21 359**	**3,08**	**-14 441**	**-2,14**
EXCEDENT OU PERTE	**21 359**	**3,08**	**-14 441**	**-2,14**

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 01/01/10 au 31/12/10

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	403 818	Résultat: **Bénéfice**	21 359

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

La convention datée du 12 février 2010 prévoit que la ville de Marseille met à la disposition de l'association FAI AR au sein de la Cité des Arts de la Rue, 225 avenue des Aygalades 13015 Marseille, un terrain, des bureaux (4 bungalows) représentant une superficie totale de 60 m² pour une valeur locative de 250 €. Cette convention est conclue pour une durée d'un an et se terminera le 31 décembre 2010.

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
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 2011. 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. Le montant comptabilisé en produits pour l'exercice 2010 est de 35 671,75 € pour 4 714 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	91 542	5 196	1 585	95 153
Immobilisations financières	8 965	1 500	3 200	7 265
Total	107 779	6 696	4 785	109 690
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	6 904	335		7 240
Immobilisations corporelles	45 192	11 908	853	56 247
Immobilisations financières				
Total	52 097	12 244	853	63 488

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	6 915	2 415	4 500
Actif circulant & charges d'avance	107 747	107 747	
TOTAL	114 662	110 162	4 500

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	16 535
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	1 875	1 875		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	19 583	19 583		
Dettes fiscales & sociales	99 648	99 648		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	121 107	121 107		

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	126
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	16 776
Dettes fiscales & sociales	36 372
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		31/12/10	31/12/09
438700	Org.soc. prod.a recevoir	8 346,10	4 863,14
468700	Debit.cred.div.prod.a rec	8 189,56	
Autres créances		**16 535,66**	**4 863,14**
Total des produits à recevoir		**16 535,66**	**4 863,14**
Charges constatées d'avance :		**Néant**	

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/10	31/12/09
518600	Banques interets courus	126,18	60,75
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**126,18**	**60,75**
408100	Fournis.fact.non parvenue	16 776,49	12 012,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**16 776,49**	**12 012,58**
428200	Conges a payer	22 726,00	15 937,00
428600	Autres charg.pers.a payer	2 630,00	
438200	Org.soc. ch./conges payes		33,50
438600	Org.soc. charges a payer	11 016,00	8 606,00
Dettes fiscales et sociales		**36 372,00**	**24 576,50**
Total des charges à payer		**53 274,67**	**36 649,83**
Produits constatés d'avance :		**Néant**	