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 2011

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
5, place des Marseillais - 94220 Charenton-le-Pont - tél : 01 41 93 07 06 - fax : 01 48 08 65 14 - e-mail : cabinet@tetraaudit.com
SARL AU CAPITAL DE 50 000 € - R.C.S. CRETEIL 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 2011 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 Charenton-le-Pont, le 20 avril 2012



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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
*** ACTIF IMMOBILISE**				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 487	7 273	214	31
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	1 835	206	1 629	1 812
Installations techniques, matériel et outillage	33 197	20 919	12 277	12 564
Autres immobilisations corporelles	82 897	25 473	57 424	24 529
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	6 915		6 915	6 915
Total	**132 681**	**53 871**	**78 810**	**46 202**
*** ACTIF CIRCULANT**				
STOCKS				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 369		3 369	
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	22 217		22 217	
Autres créances	174 649		174 649	107 748
TRESORERIE				
Disponibilités	163 980		163 980	249 869
Total	**364 214**		**364 214**	**357 616**
*** COMPTES DE REGULARISATIONS**				
Charges constatées d'avance	1 830		1 830	
Total	**1 830**		**1 830**	
TOTAL DE L'ACTIF	**498 726**	**53 871**	**444 855**	**403 819**

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
*** FONDS ASSOCIATIFS**		
FONDS PROPRES		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	116 852	95 493
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-29 406**	**21 359**
Subv.inv.s/biens non renouv.	141 444	75 859
Total	**318 890**	**282 711**
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Total		
*** PROVISIONS RISQUES & CHARGES**		
Total		
*** FONDS DEDIES**		
Total		
*** DETTES**		
Découverts et concours bancaires	*1 913*	*1 875*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 913	1 875
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 737	19 584
Dettes fiscales et sociales	101 314	99 649
Total	**125 964**	**121 108**
*** COMPTES DE REGULARISATION**		
Total		
TOTAL DU PASSIF	**444 855**	**403 819**

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%
Production vendue	30 650	4,35	35 672	5,15
Production immobilisée	19 773	2,81		
Subventions d'exploitation	673 725	95,65	656 977	94,85
S/Total Produits d'exploitation	**724 148**	**102,81**	**692 649**	**100,00**
Reprises et Transferts de charge	2 607	0,37	1 750	0,25
Autres produits	136	0,02	50	0,01
Total Produits d'exploitation	**726 892**	**103,20**	**694 449**	**100,26**
Autres achats et charges externes	339 022	48,13	276 882	39,97
Impôts et taxes	20 697	2,94	20 700	2,99
Salaires et Traitements	292 742	41,56	262 267	37,86
Charges sociales	112 242	15,93	105 098	15,17
Amortissements et provisions	13 006	1,85	12 244	1,77
Autres charges	1 288	0,18	618	0,09
Charges d'exploitation	**778 997**	**110,59**	**677 809**	**97,86**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-52 106**	**-7,40**	**16 640**	**2,40**
Produits financiers	804	0,11	523	0,08
Charges financières			1 088	0,16
Résultat financier	**804**	**0,11**	**-565**	**-0,08**
RESULTAT COURANT	**-51 301**	**-7,28**	**16 075**	**2,32**
Produits exceptionnels	43 246	6,14	7 638	1,10
Charges exceptionnelles	21 350	3,03	2 354	0,34
Résultat exceptionnel	**21 895**	**3,11**	**5 284**	**0,76**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**-29 406**	**-4,17**	**21 359**	**3,08**
EXCEDENT OU PERTE	**-29 406**	**-4,17**	**21 359**	**3,08**

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 01/01/11 au 31/12/11

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

Total du bilan avant répartition	444 854	Résultat: **Perte**	29 405

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	53 916
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.

L'association FAI AR a déménagé au cours du mois d'octobre 2011 dans les locaux de la cité des Arts de la Rue.

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	215		7 486
Immobilisations corporelles	95 153	63 851	41 076	117 928
Immobilisations financières	7 265			7 265
Total	109 690	64 067	41 076	132 681
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	7 240	32		7 273
Immobilisations corporelles	56 247	12 973	22 622	46 598
Immobilisations financières				
Total	63 488	13 005	22 622	53 871

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	6 915	
Actif circulant & charges d'avance	198 696	198 696	
TOTAL	205 611	205 611	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	22 217
Autres créances	1 936
Disponibilités	

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

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	1 912	1 912		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	22 736	22 736		
Dettes fiscales & sociales	101 314	101 314		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	125 964	125 964		

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	16 110
Dettes fiscales & sociales	42 453
Autres dettes	

Produits constatés d'avance	Non applicable

5 Crédit bail

	Terrains	Constructions	Installations Matériel Outillage	Autres	TOTAL
Valeur D'origine..				54 714	54 714
Amortissements: -Cumuls exercices antérieurs Dotations De L'exercice					
Total					
Redevances payées: -Cumuls exercices antérieurs -Exercice				5 991	5 991
Total				5 991	5 991
Redevances restant à payer: -A Un An Au Plus -A + D'Un An et Cinq Ans au Plus -A + De Cinq Ans				11 981 35 944 5 991	11 981 35 944 5 991
Total				53 916	53 916
Valeur Résiduelle: -A Un An Au Plus -A + D'un An Et Cinq Ans Au Plus -A + De Cinq Ans				556	556
Total				556	556
Montant pris en charge dans l'exercice					

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/11	31/12/10
418100	Clients fact. a etablir	22 217,00	
Clients et comptes rattachés		**22 217,00**	
409800	Fournis.rrr a obtenir	607,84	
438700	Org.soc. prod.a recevoir		8 346,10
468700	Debit.cred.div.prod.a rec	1 329,00	8 189,56
Autres créances		**1 936,84**	**16 535,66**
Total des produits à recevoir		**24 153,84**	**16 535,66**

Charges constatées d'avance :		31/12/11	31/12/10
486000	Charges constat.d'avance	1 830,48	
Total des charges constatées d'avance		**1 830,48**	

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/11	31/12/10
518600	Banques interets courus	126,42	126,18
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**126,42**	**126,18**
408100	Fournis.fact.non parvenue	16 110,36	16 776,49
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**16 110,36**	**16 776,49**
428200	Conges a payer	29 278,00	22 726,00
428600	Autres charg.pers.a payer		2 630,00
438600	Org.soc. charges a payer	13 175,00	11 016,00
Dettes fiscales et sociales		**42 453,00**	**36 372,00**
Total des charges à payer		**58 689,78**	**53 274,67**

Produits constatés d'avance :	Néant