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 2012

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 2012 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans les faits caractéristiques page 12, 2 ème paragraphe de l'annexe concernant le litige entre votre Association et un ancien salarié.

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 24 mai 2013

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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 487	7 345	142	214
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 835	389	1 445	1 629
Installations techniques, matériel et outillage	33 197	24 422	8 775	12 277
Autres immobilisations corporelles	88 032	38 029	50 003	57 424
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières				6 915
ACTIF IMMOBILISE	130 901	70 185	60 716	78 810
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	14 436		14 436	3 369
Créances				
Usagers et comptes rattachés	550		550	22 217
Autres créances	181 946		181 946	174 649
Divers				
Disponibilités	198 248		198 248	163 980
Charges constatées d'avance	2 080		2 080	1 830
ACTIF CIRCULANT	397 260		397 260	366 045
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**528 161**	**70 185**	**457 976**	**444 855**

TETRA AUDIT

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	87 446	116 852
RESULTAT DE L'EXERCICE	-7 692	-29 406
Subventions d'investissement	133 427	141 444
FONDS PROPRES	303 182	318 890
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	577	1 913
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	577	1 913
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 104	22 737
Dettes fiscales et sociales	112 113	101 314
Produits constatés d'avance	6 000	
DETTES	154 794	125 964
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**457 976**	**444 855**

TETRA AUDIT

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%
Production vendue	82 846	11,24	30 650	4,35
Production immobilisée			19 773	2,81
Subventions d'exploitation	653 989	88,76	673 725	95,65
Reprises et Transferts de charge	367	0,05	2 607	0,37
Autres produits	3		136	0,02
Produits d'exploitation	737 206	100,05	726 892	103,20
Autres achats non stockés et charges externes	325 872	44,23	339 022	48,13
Impôts et taxes	22 781	3,09	20 697	2,94
Salaires et Traitements	274 406	37,24	292 742	41,56
Charges sociales	112 096	15,21	112 242	15,93
Amortissements et provisions	16 314	2,21	13 006	1,85
Autres charges	12		1 288	0,18
Charges d'exploitation	751 481	101,99	778 997	110,59
RESULTAT D'EXPLOITATION	-14 275	-1,94	-52 106	-7,40
Produits financiers	507	0,07	804	0,11
Charges financières	1 945	0,26		
Résultat financier	-1 438	-0,20	804	0,11
RESULTAT COURANT	-15 713	-2,13	-51 301	-7,28
Produits exceptionnels	8 920	1,21	43 246	6,14
Charges exceptionnelles	899	0,12	21 350	3,03
Résultat exceptionnel	8 021	1,09	21 895	3,11
EXCEDENT OU DEFICIT	**-7 692**	**-1,04**	**-29 406**	**-4,17**

TETRA AUDIT

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FAI AR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 457 976 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 7 692 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 d'un exercice à l'autre,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Constructions : 10 ans
* Matériel pédagogique : 3 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 5 ans
* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 as

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

CONVENTION D'OCCUPATION

L'association FAI AR occupe à titre gratuit, les bureaux dans le bâtiment D de la cité des Arts de la Rue, d'après un courrier du 27 mars 2013 de la ville de Marseille, cette mise à disposition est assimilable à une subvention de 3 418.25 €.

LITIGE

L'association FAI AR a été convoqué au bureau de conciliation au conseil de prud'hommes, en novembre 2012, à la demande d'un salarié pour une rupture de la période d'essai. Cette conciliation a échoué, le montant de la demande du salarié s'élève à 14 364 €. Aucune provision n'a été comptabilisée.

DEPART

Lors du Conseil d'Administration du 5 juillet 2012, le directeur de la FAI AR, Dominique Trichet a évoqué son départ. Son départ n'étant qu'une éventualité au 31 décembre 2012, l'estimation du coût de son départ n'a pas été provisionné.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 487			7 487
Immobilisations incorporelles	7 487			7 487
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	1 835			1 835
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	33 197			33 197
– Installations générales, agencements aménagements divers	35 608	814		36 422
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 465	4 321		49 786
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	117 928	5 135		123 063
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	351			351
– Prêts et autres immobilisations financières	6 915		6 915	
Immobilisations financières	7 266		6 915	351
ACTIF IMMOBILISE	**132 681**	**5 135**	**6 915**	**130 901**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 273	72		7 345
Immobilisations incorporelles	7 273	72		7 345
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	206	183		389
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 919	3 502		24 422
– Installations générales, agencements aménagements divers	1 776	6 093		7 868
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 874	6 463		28 337
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	46 598	16 242		62 840
ACTIF IMMOBILISE	**53 871**	**16 314**		**70 185**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 184 576 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	550	550	
Autres	181 946	181 946	
Charges constatées d'avance	2 080	2 080	
Total	**184 576**	**184 576**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR	365
Total	**365**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 154 794 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– **à 1 an au maximum à l'origine**	577	577		
– **à plus de 1 an à l'origine**				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 104	36 104		
Dettes fiscales et sociales	112 113	112 113		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	6 000	6 000		
Total	**154 794**	**154 794**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	32 843
BANQUES INTERETS COURUS	577
CONGES A PAYER	35 102
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	15 796
Total	**84 319**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	2 080		
Total	**2 080**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	6 000		
Total	**6 000**		

Autres informations

Engagements financiers

Crédit–Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				54 714	54 714
Cumul exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice					
Amortissements					
Cumul exercices antérieurs				5 991	5 991
Exercice				11 981	11 981
Redevances payées				17 972	17 972
A un an au plus				11 981	11 981
A plus d'un an et cinq ans au plus				29 954	29 954
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				41 935	41 935
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				556	556
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				556	556
Montant pris en charge dans l'exercice					