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

# ASSOCIATION F.A.I A.R.
# FORMATION AVANCEE ET ITINERANTE 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 2013

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 - cabinet@tetraaudit.com
www.tetraaudit.com *Sarl au capital de 50 000 € - R.C.S. CRETEIL 481 111 763 - APE 6920Z - TVA = FR 364 811 117 63*

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 2013 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 27 mai 2014



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

# Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/13 | Net au 31/12/12 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | |
| **Concessions, brevets et droits assimilés** | 7 487 | 7 417 | 70 | 142 |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | |
| **Constructions** | 1 835 | 573 | 1 262 | 1 445 |
| **Installations techniques, matériel et outillage** | 31 486 | 25 308 | 6 177 | 8 775 |
| **Autres immobilisations corporelles** | 100 520 | 48 953 | 51 566 | 50 003 |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| **TIAP & autres titres immobilisés** | 351 | | 351 | 351 |
| **Autres immobilisations financières** | 310 | | 310 | |
| ACTIF IMMOBILISE | 141 988 | 82 251 | 59 736 | 60 716 |
| **Stocks** | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | | | | 14 436 |
| **Créances** | | | | |
| **Usagers et comptes rattachés** | 30 266 | | 30 266 | 550 |
| **Autres créances** | 247 961 | | 247 961 | 181 946 |
| **Divers** | | | | |
| **Disponibilités** | 2 778 | | 2 778 | 198 248 |
| ACTIF CIRCULANT | 281 004 | | 281 004 | 395 179 |
| **Charges constatées d'avance** | 4 317 | | 4 317 | 2 080 |
| COMPTES DE REGULARISATION | 4 317 | | 4 317 | 2 080 |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **427 309** | **82 251** | **345 058** | **457 976** |



TETRA AUDIT

# Bilan

| | Net au 31/12/13 | Net au 31/12/12 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| **Autres réserves** | 90 000 | 90 000 |
| **Report à nouveau** | 79 754 | 87 446 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | **-90 190** | **-7 692** |
| **Subventions d'investissement** | 123 923 | 133 427 |
| FONDS PROPRES | **203 487** | **303 182** |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | |
| **Provisions pour risques** | 7 786 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | **7 786** | |
| FONDS DEDIES | | |
| **Emprunts obligataires convertibles** | | |
| **Découverts et concours bancaires** | 140 | 577 |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits** | 140 | 577 |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 21 810 | 36 104 |
| **Dettes fiscales et sociales** | 107 835 | 112 113 |
| DETTES | **129 785** | **148 794** |
| **Produits constatés d'avance** | 4 000 | 6 000 |
| COMPTES DE REGULARISATION | **4 000** | **6 000** |
| **TOTAL DU PASSIF** | **345 058** | **457 976** |

# Compte de résultat

| | du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois | % | du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois | % |
|---|---|---|---|---|
| **Production vendue** | 88 508 | 11,74 | 82 846 | 11,24 |
| **Subventions d'exploitation** | 665 370 | 88,26 | 653 989 | 88,76 |
| **Reprises et Transferts de charge** | | | 367 | 0,05 |
| **Autres produits** | 10 | | 3 | |
| Produits d'exploitation | 753 888 | 100,00 | 737 206 | 100,05 |
| **Autres achats non stockés et charges externes** | 350 409 | 46,48 | 325 872 | 44,23 |
| **Impôts et taxes** | 23 856 | 3,16 | 22 781 | 3,09 |
| **Salaires et Traitements** | 319 784 | 42,42 | 274 406 | 37,24 |
| **Charges sociales** | 132 064 | 17,52 | 112 096 | 15,21 |
| **Amortissements et provisions** | 25 005 | 3,32 | 16 314 | 2,21 |
| **Autres charges** | 1 581 | 0,21 | 12 | |
| Charges d'exploitation | 852 700 | 113,11 | 751 481 | 101,99 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -98 812 | -13,11 | -14 275 | -1,94 |
| **Produits financiers** | 247 | 0,03 | 507 | 0,07 |
| **Charges financières** | 1 037 | 0,14 | 1 945 | 0,26 |
| Résultat financier | -790 | -0,10 | -1 438 | -0,20 |
| RESULTAT COURANT | -99 602 | -13,21 | -15 713 | -2,13 |
| **Produits exceptionnels** | 9 576 | 1,27 | 8 920 | 1,21 |
| **Charges exceptionnelles** | 164 | 0,02 | 899 | 0,12 |
| Résultat exceptionnel | 9 412 | 1,25 | 8 021 | 1,09 |
| | | | | |
| **EXCEDENT OU DEFICIT** | **-90 190** | **-11,96** | **-7 692** | **-1,04** |

# Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FAI AR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 345 058 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 90 190 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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 31/12/2013 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 avec sincérité 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

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.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

# Règles et méthodes comptables

## 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.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## 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 €.

La ville de Marseille par une convention d'occupation précaire datée du 3 juillet 2013, autorise temporairement et à titre essentiellement précaire et révocable, l'association FAI AR à occuper au 2ème étage du bâtiment F1 de la Cité des Arts de la Rue, une surface d'environ 295 m2 se répartissant comme suit :
– sept chambres, d'une superficie globale d'environ 185 m2,
– un local commmun d'une superficie d'environ 35 m2
– des espaces extérieurs (patio), d'une surface d'environ 75 m2.
La convention est conclue pour une durée de 3 ans à compter de la date de l'état des lieux entrant, le 1er septembre 2013. Le montant de l'indemnité annuelle d'occupation est fixé à la somme de 3 729.60 €. La valeur locative annuelle est estimée à 12 432 € soit une subvention en nature de 8 702.40 €.
Pour l'exercice 2013, le montant de la subvention en nature est de 2 900.80 €

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. Le conseil des Prud'hommes dans son jugement du 18 avril 2014 a condamné l'association a payé un montant de 7 785 €, cette somme a été provisionnée.

# 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 | | 1 711 | 31 486 |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 36 422 | 7 816 | | 44 238 |
| – Matériel de transport | 1 824 | | | 1 824 |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 49 786 | 8 114 | 3 442 | 54 457 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 123 063 | 15 930 | 5 153 | 133 840 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | | | | |
| – Autres titres immobilisés | 351 | | | 351 |
| – Prêts et autres immobilisations financières | | 310 | | 310 |
| Immobilisations financières | 351 | 310 | | 661 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **130 901** | **16 240** | **5 153** | **141 988** |

# 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 | 7 345 | 72 | | 7 417 |
| Immobilisations incorporelles | 7 345 | 72 | | 7 417 |
| | | | | |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | | | | |
| – Constructions sur sol d'autrui | 389 | 183 | | 573 |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | 24 422 | 2 598 | 1 711 | 25 308 |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 7 868 | 6 567 | | 14 436 |
| – Matériel de transport | 1 824 | | | 1 824 |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 28 337 | 7 799 | 3 442 | 32 694 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 62 840 | 17 148 | 5 153 | 74 834 |
| | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **70 185** | **17 219** | **5 153** | **82 251** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 282 854 euros et le classement détaillé 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** | 310 | | 310 |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| **Créances Clients et Comptes rattachés** | 30 266 | 30 266 | |
| **Autres** | 247 961 | 247 961 | |
| **Charges constatées d'avance** | 4 317 | 4 317 | |
| **Total** | **282 854** | **282 544** | **310** |
| **Prêts accordés en cours d'exercice** | | | |
| **Prêts récupérés en cours d'exercice** | | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| **CLIENTS FACT. A ETABLIR** | 7 407 |
| **Total** | **7 407** |



TETRA AUDIT

# Notes sur le bilan

## Provisions

### Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| **Litiges** | | 7 786 | | | 7 786 |
| **Garanties données aux clients** | | | | | |
| **Pertes sur marchés à terme** | | | | | |
| **Amendes et pénalités** | | | | | |
| **Pertes de change** | | | | | |
| **Pensions et obligations similaires** | | | | | |
| **Pour impôts** | | | | | |
| **Renouvellement des immobilisations** | | | | | |
| **Gros entretien et grandes révisions** | | | | | |
| **Charges sociales et fiscales sur congés à payer** | | | | | |
| **Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés sur subvention** | | | | | |
| **Total** | | **7 786** | | | **7 786** |
| ***Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :*** | | | | | |
| **Exploitation** | | 7 786 | | | |
| **Financières** | | | | | |
| **Exceptionnelles** | | | | | |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 133 785 euros et le classement détaillé 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** | 140 | 140 | | |
| **– à plus de 1 an à l'origine** | | | | |
| **Emprunts et dettes financières divers (*)** | | | | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 21 810 | 21 810 | | |
| **Dettes fiscales et sociales** | 107 835 | 107 835 | | |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | | | |
| **Autres dettes (**)** | | | | |
| **Produits constatés d'avance** | 4 000 | 4 000 | | |
| **Total** | **133 785** | **133 785** | | |
| **(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice** | | | | |
| **(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :** | | | | |
| **(**) Dont envers Groupe et associés** | | | | |

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| **FOURNIS.FACT.NON PARVENUE** | 11 324 |
| **BANQUES INTERETS COURUS** | 140 |
| **CONGES A PAYER** | 27 619 |
| **ORG.SOC. CHARGES A PAYER** | 12 428 |
| **Total** | **51 511** |

# Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTAT.D AVANCE | 4 317 | | |
| **Total** | **4 317** | | |

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PROD.CONSTATES D AVANCE | 4 000 | | |
| **Total** | **4 000** | | |

# 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** | | | | 17 972 | 17 972 |
| **Exercice** | | | | 11 981 | 11 981 |
| Redevances payées | | | | 29 953 | 29 953 |
| **A un an au plus** | | | | 11 981 | 11 981 |
| **A plus d'un an et cinq ans au plus** | | | | 17 973 | 17 973 |
| **A plus de cinq ans** | | | | | |
| Redevances restant à payer | | | | 29 954 | 29 954 |
| **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 | | | | | |