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 2014

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*

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 2014 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 mai 2015



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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 487	7 487		70
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 835	756	1 078	1 262
Installations techniques, matériel et outillage	47 915	27 116	20 799	6 177
Autres immobilisations corporelles	96 689	59 358	37 331	51 566
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	310		310	310
ACTIF IMMOBILISE	154 586	94 717	59 869	59 736
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	7 603		7 603	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	10 387		10 387	30 266
Autres créances	296 658	23 807	272 851	247 961
Divers				
Disponibilités	54 271		54 271	2 778
ACTIF CIRCULANT	368 918	23 807	345 111	281 004
Charges constatées d'avance	7 732		7 732	4 317
COMPTES DE REGULARISATION	7 732		7 732	4 317
TOTAL DE L'ACTIF	**531 236**	**118 524**	**412 712**	**345 058**

TETRA AUDIT

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	-10 436	79 754
RESULTAT DE L'EXERCICE	47 118	-90 190
Subventions d'investissement	146 714	123 923
FONDS PROPRES	273 396	203 487
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		7 786
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		7 786
Fonds dédiés sur subventions	12 037	
FONDS DEDIES	12 037	
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	521	140
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	521	140
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 459	21 810
Dettes fiscales et sociales	76 299	107 835
DETTES	125 279	129 785
Produits constatés d'avance	2 000	4 000
COMPTES DE REGULARISATION	2 000	4 000
TOTAL DU PASSIF	**412 712**	**345 058**

TETRA AUDIT

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%
Production vendue	32 836	4,33	88 508	11,74
Subventions d'exploitation	725 445	95,67	665 370	88,26
Reprises et Transferts de charge	7 786	1,03		
Autres produits	4		10	
Produits d'exploitation	766 072	101,03	753 888	100,00
Autres achats non stockés et charges externes	287 827	37,96	350 409	46,48
Impôts et taxes	5 851	0,77	23 856	3,16
Salaires et Traitements	268 910	35,46	319 784	42,42
Charges sociales	104 543	13,79	132 064	17,52
Amortissements et provisions	42 208	5,57	25 005	3,32
Autres charges	3 799	0,50	1 581	0,21
Charges d'exploitation	713 136	94,05	852 700	113,11
RESULTAT D'EXPLOITATION	52 935	6,98	-98 812	-13,11
Produits financiers	86	0,01	247	0,03
Charges financières	1 533	0,20	1 037	0,14
Résultat financier	-1 447	-0,19	-790	-0,10
RESULTAT COURANT	51 488	6,79	-99 602	-13,21
Produits exceptionnels	8 074	1,06	9 576	1,27
Charges exceptionnelles	408	0,05	164	0,02
Résultat exceptionnel	7 667	1,01	9 412	1,25
Engagements à réaliser	12 037	1,59		
EXCEDENT OU DEFICIT	**47 118**	**6,21**	**-90 190**	**-11,96**

TETRA AUDIT

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FAI AR
Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 412 712 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 47 118 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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 31/12/2014 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 ans

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

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des élèments 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 €.

Notes sur le bilan

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	31 486	17 037	608	47 915
– Installations générales, agencements aménagements divers	44 238			44 238
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	54 457	1 904	5 735	50 627
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	133 840	18 941	6 343	146 438
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	351			351
– Prêts et autres immobilisations financières	310			310
Immobilisations financières	661			661
ACTIF IMMOBILISE	**141 988**	**18 941**	**6 343**	**154 586**

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	7 417	70		7 487
Immobilisations incorporelles	7 417	70		7 487
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	573	183		756
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	25 308	2 415	608	27 116
– Installations générales, agencements aménagements divers	14 436	6 950		21 385
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 694	8 782	5 327	36 149
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	74 834	18 331	5 935	87 230
ACTIF IMMOBILISE	**82 251**	**18 401**	**5 935**	**94 717**

TETRA AUDIT

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 315 086 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	10 387	10 387	
Autres	296 658	296 658	
Charges constatées d'avance	7 732	7 732	
Total	**315 086**	**314 776**	**310**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

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		7 785		
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					
Total	**7 786**		**7 785**		
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 127 279 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	521	521		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 459	48 459		
Dettes fiscales et sociales	76 299	76 299		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	2 000	2 000		
Total	**127 279**	**127 279**		

(*) 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	15 600
CONGES A PAYER	21 695
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	9 763
Total	**47 058**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	7 732		
Total	**7 732**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	2 000		
Total	**2 000**		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
CONSEIL REGIONAL	19 000			12 037	12 037
Total	**19 000**			**12 037**	**12 037**