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

FAI AR

225, avenue des Aygalades
13015 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2015

FAI AR

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Aygalades
13015 MARSEILLE

SIREN : 450 752 357

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les statuts, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2015 :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 votre Association à la fin de cet exercice.

II. – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués

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. - Vérifications et informations spécifiques

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 février 2016

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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 626	7 533	93	
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 835	940	895	1 078
Installations techniques, matériel et outillage	64 220	24 090	40 129	20 799
Autres immobilisations corporelles	97 430	65 537	31 893	37 331
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	310		310	310
ACTIF IMMOBILISE	171 770	98 100	73 670	59 869
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	909		909	7 603
Créances				
Usagers et comptes rattachés	9 764		9 764	10 387
Autres créances	208 686		208 686	272 851
Divers				
Disponibilités	93 280		93 280	54 271
ACTIF CIRCULANT	312 639		312 639	345 111
Charges constatées d'avance	3 974		3 974	7 732
COMPTES DE REGULARISATION	3 974		3 974	7 732
TOTAL DE L'ACTIF	**488 383**	**98 100**	**390 283**	**412 712**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
PASSIF		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	36 682	-10 436
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 124	47 118
Subventions d'investissement	135 416	146 714
FONDS PROPRES	268 222	273 396
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	12 037	12 037
FONDS DEDIES	12 037	12 037
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	2 359	521
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 359	521
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 141	48 459
Dettes fiscales et sociales	78 674	76 299
DETTES	104 174	125 279
Produits constatés d'avance	5 850	2 000
COMPTES DE REGULARISATION	5 850	2 000
TOTAL DU PASSIF	**390 283**	**412 712**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%
Production vendue	92 749	11,96	32 836	4,33
Subventions d'exploitation	682 706	88,04	725 445	95,67
Reprises et Transferts de charge	23 807	3,07	7 786	1,03
Autres produits	4		4	
Produits d'exploitation	799 266	103,07	766 072	101,03
Autres achats non stockés et charges externes	371 296	47,88	287 827	37,96
Impôts et taxes	5 627	0,73	5 851	0,77
Salaires et Traitements	263 726	34,01	268 910	35,46
Charges sociales	129 981	16,76	104 543	13,79
Amortissements et provisions	21 663	2,79	42 208	5,57
Autres charges	14 563	1,88	3 799	0,50
Charges d'exploitation	806 855	104,05	713 136	94,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	-7 589	-0,98	52 935	6,98
Produits financiers	278	0,04	86	0,01
Charges financières	2 514	0,32	1 533	0,20
Résultat financier	-2 236	-0,29	-1 447	-0,19
RESULTAT COURANT	-9 825	-1,27	51 488	6,79
Produits exceptionnels	18 479	2,38	8 074	1,06
Charges exceptionnelles	2 530	0,33	408	0,05
Résultat exceptionnel	15 949	2,06	7 667	1,01
Engagements à réaliser			12 037	1,59
EXCEDENT OU DEFICIT	**6 124**	**0,79**	**47 118**	**6,21**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FAI AR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015, dont le total est de 390 283 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 6 124 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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 31/12/2015 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 à10 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.

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

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.

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

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 3 674.99 €. La valeur locative annuelle est estimée à 12 432 € soit une subvention en nature de 8 757.01 €.

TETRA AUDIT
ANNEXE A NOTRE RAPPORT

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	139		7 626
Immobilisations incorporelles	7 487	139		7 626
– 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	47 915	27 972	11 667	64 220
– Installations générales, agencements aménagements divers	44 238	1 755		45 993
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	50 627	8 082	9 096	49 613
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	146 438	37 808	20 763	163 484
– 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	**154 586**	**37 947**	**20 763**	**171 770**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

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	7 487	46		7 533
Immobilisations incorporelles	7 487	46		7 533
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	756	183		940
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	27 116	6 169	9 194	24 090
– Installations générales, agencements aménagements divers	21 385	7 034		28 420
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 149	8 230	9 086	35 294
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	87 230	21 617	18 280	90 567
ACTIF IMMOBILISE	**94 717**	**21 663**	**18 280**	**98 100**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 222 734 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	9 764	9 764	
Autres	208 686	208 686	
Charges constatées d'avance	3 974	3 974	
Total	**222 734**	**222 424**	**310**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FOURNIS.RRR A OBTENIR	226
Total	**226**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 110 024 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	2 359	2 359		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 141	23 141		
Dettes fiscales et sociales	78 674	78 674		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	5 850	5 850		
Total	**110 024**	**110 024**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers le groupe et les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	11 446
BANQUES INTERETS COURUS	153
CONGES A PAYER	20 490
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	9 545
Total	**41 634**

TETRA AUDIT
ANNEXE A NOTRE RAPPORT

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	3 974		
Total	**3 974**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONST.D'AVANCE	5 850		
Total	**5 850**		

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

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**