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 31/12/2016

FAI AR

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 le Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 :

- 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- nous avons vérifié tout particulièrement l'information sur les fonds dédiés tels qu'elle est décrite dans l'annexe.

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 2017



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

ASS FAI AR

Exercice clos le 31/12/2016

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 626	7 579	47	93
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 835	1 123	711	895
Installations techniques, matériel et outillage	64 220	33 237	30 983	40 129
Autres immobilisations corporelles	102 151	79 118	23 033	31 893
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	310		310	310
ACTIF IMMOBILISE	176 492	121 057	55 435	73 670
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				909
Créances				
Usagers et comptes rattachés	31 811	2 600	29 211	9 764
Autres créances	160 439		160 439	208 686
Divers				
Disponibilités	108 966		108 966	93 280
ACTIF CIRCULANT	301 216	2 600	298 616	312 639
Charges constatées d'avance	2 170		2 170	3 974
COMPTES DE REGULARISATION	2 170		2 170	3 974
TOTAL DE L'ACTIF	**479 878**	**123 657**	**356 221**	**390 283**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

ASS FAI AR

Exercice clos le 31/12/2016

Bilan

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
PASSIF		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	42 806	36 682
RESULTAT DE L'EXERCICE	-9 734	6 124
Subventions d'investissement	99 479	135 416
FONDS PROPRES	222 552	268 222
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		12 037
FONDS DEDIES		12 037
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	119	2 359
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	119	2 359
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 650	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 883	23 141
Dettes fiscales et sociales	83 368	78 674
DETTES	117 019	104 174
Produits constatés d'avance	16 650	5 850
COMPTES DE REGULARISATION	16 650	5 850
TOTAL DU PASSIF	**356 221**	**390 283**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

ASS FAI AR

Exercice clos le 31/12/2016

Compte de résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%
Production vendue	119 047	14,85	92 749	11.96
Subventions d'exploitation	682 623	85,15	682 706	88,04
Reprises et Transferts de charge			23 807	3.07
Autres produits			4	
Produits d'exploitation	801 670	100,00	799 266	103.07
Autres achats non stockés et charges externes	422 723	52.73	371 296	47.88
Impôts et taxes	7 010	0.87	5 627	0.73
Salaires et Traitements	258 969	32.30	263 726	34,01
Charges sociales	105 234	13.13	129 981	16,76
Amortissements et provisions	25 557	3,19	21 663	2,79
Autres charges	7 249	0.90	14 563	1,88
Charges d'exploitation	826 743	103,13	806 855	104,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	-25 073	-3,13	-7 589	-0,98
Produits financiers	469	0,06	278	0,04
Charges financières			2 514	0,32
Résultat financier	469	0,06	-2 236	-0,29
RESULTAT COURANT	-24 604	-3,07	-9 825	-1,27
Produits exceptionnels	11 903	1.48	18 479	2,38
Charges exceptionnelles	9 070	1.13	2 530	0,33
Résultat exceptionnel	2 833	0,35	15 949	2,06
Report des ressources non utilisées	12 037	1,50		
EXCEDENT OU DEFICIT	**-9 734**	**-1,21**	**6 124**	**0,79**

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

ASS FAI AR

Exercice clos le 31/12/2016

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FAI AR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 356 221 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 9 734 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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 et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 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 [illegible] omposables à l'origine.

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

ASS FAI AR

Exercice clos le 31/12/2016

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 3 720,25 €. La valeur locative annuelle est estimée à 12 432 € soit une subvention en nature de 8 711,75 €.

TETRA AUDIT
ANNEXE À 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	7 626			7 626
Immobilisations incorporelles	7 626			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	64 220			64 220
– Installations générales, agencements aménagements divers	45 993			45 993
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 613	4 722		54 334
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	163 484	4 722		168 205
– 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	**171 770**	**4 722**		**176 492**

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	7 533	46		7 579
Immobilisations incorporelles	7 533	46		7 579
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	940	183		1 123
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	24 090	9 147		33 237
– Installations générales, agencements aménagements divers	28 420	6 040		34 460
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 294	7 541		42 834
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	90 567	22 911		113 478
ACTIF IMMOBILISE	**98 100**	**22 957**		**121 057**

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 194 730 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	31 811	31 811	
Autres	160 439	160 439	
Charges constatées d'avance	2 170	2 170	
Total	**194 730**	**194 420**	**310**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Provisions

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 132 019 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	119	119		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 883	31 883		
Dettes fiscales et sociales	83 368	83 368		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	16 650	16 650		
Total	**132 019**	**132 019**		
(*) 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	12 632
BANQUES INTERETS COURUS	119
CONGES A PAYER	17 343
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	2 923
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	8 923
Total	**41 940**

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	2 170		
Total	**2 170**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	16 650		
Total	**16 650**		

TETRA AUDIT
ANNEXE À NOTRE RAPPORT

Notes sur le compte de résultat

3 – 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**		

TETRA AUDIT
ANNEXE A NOTRE RAPPORT