ASS FAI AR

Exercice clos le 31/12/2018

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan 1

Compte de résultat 3

Bilan détaillé 4

Compte de résultat détaillé 8

ANNEXE

Règles et méthodes comptables 11

Faits caractéristiques 13

Notes sur le bilan 14

Notes sur le compte de résultat 20

Analyse bilan 21

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 361	1 361		
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 835	1 490	344	528
Installations techniques, matériel et outillage	57 557	39 568	17 989	25 113
Autres immobilisations corporelles	164 912	91 239	73 673	25 053
Immob. en cours / Avances et acomptes				17 305
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	810		810	310
ACTIF IMMOBILISE	226 826	133 659	93 166	68 661
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	70		70	1 328
Créances				
Usagers et comptes rattachés	51 256		51 256	14 162
Autres créances	133 881		133 881	133 212
Divers				
Disponibilités	56 929		56 929	168 885
ACTIF CIRCULANT	242 136		242 136	317 586
Charges constatées d'avance	2 902		2 902	4 203
COMPTES DE REGULARISATION	2 902		2 902	4 203
TOTAL DE L'ACTIF	**471 863**	**133 659**	**338 204**	**390 450**

Bilan

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	29 810	33 072
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 437	-3 262
Subventions d'investissement	67 804	91 104
FONDS PROPRES	191 051	210 914
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges	5 147	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 147	
Fonds dédiés sur subventions	5 596	38 355
FONDS DEDIES	5 596	38 355
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 619	35 886
Dettes fiscales et sociales	93 791	94 295
Autres dettes	1 500	
DETTES	130 910	130 181
Produits constatés d'avance	5 500	11 000
COMPTES DE REGULARISATION	5 500	11 000
TOTAL DU PASSIF	**338 204**	**390 450**

Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%
Production vendue	114 499	14,69	74 889	9,46
Subventions d'exploitation	665 142	85,31	716 914	90,54
Reprises et Transferts de charge	2 280	0,29	3 828	0,48
Autres produits	14			
Produits d'exploitation	781 936	100,29	795 632	100,48
Autres achats non stockés et charges externes	354 126	45,42	314 132	39,67
Impôts et taxes	7 273	0,93	7 141	0,90
Salaires et Traitements	303 164	38,89	297 220	37,54
Charges sociales	121 000	15,52	127 928	16,16
Amortissements et provisions	27 872	3,57	18 013	2,27
Autres charges	15 568	2,00	6 502	0,82
Charges d'exploitation	829 003	106,33	770 936	97,36
RESULTAT D'EXPLOITATION	-47 067	-6,04	24 695	3,12
Produits financiers	346	0,04	261	0,03
Résultat financier	346	0,04	261	0,03
RESULTAT COURANT	-46 722	-5,99	24 956	3,15
Produits exceptionnels	17 797	2,28	10 487	1,32
Charges exceptionnelles	397	0,05	351	0,04
Résultat exceptionnel	17 400	2,23	10 137	1,28
Report des ressources non utilisées	38 355	4,92		
Engagements à réaliser	5 596	0,72	38 355	4,84
EXCEDENT OU DEFICIT	**3 437**	**0,44**	**-3 262**	**-0,41**

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 – LOGICIELS	1 361,20		1 361,20	5 236,06
205100 – LOGICIELS PEDAGOGIQUES				2 389,80
280500 – AMORT.LOGICIELS		1 361,20	-1 361,20	-5 235,79
280510 – AMORT.LOGICIELS PEDAGO.				-2 389,80
	1 361,20	1 361,20		0,27
Immobilisations corporelles				
Constructions				
214100 – CONSTR. S/SOL D'AUTRUI	1 834,67		1 834,67	1 834,67
281410 – AMORT.CONS.SOL AUTRUI		1 490,18	-1 490,18	-1 306,71
	1 834,67	1 490,18	344,49	527,96
Installations techniques, matériel et outillage				
215600 – MATERIEL PEDAGOGIQUE	57 557,03		57 557,03	67 291,53
281560 – AMORT.MAT.PEDAGOGIQUE		39 568,46	-39 568,46	-42 178,67
	57 557,03	39 568,46	17 988,57	25 112,86
Autres immobilisations corporelles				
218100 – INSTAL./AGENC.DIVERS	109 121,66		109 121,66	46 581,06
218200 – MATERIEL DE TRANSPORT	1 823,75		1 823,75	1 823,75
218300 – MAT.BUREAU &INFORMATIQUE	26 897,29		26 897,29	28 603,24
218400 – MOBILIER	27 069,33		27 069,33	27 442,61
281810 – AMORT.AG.CONS.DIVERSES		44 658,57	-44 658,57	-36 626,60
281820 – AMORT.MATERIEL DE TRANSP.		1 823,75	-1 823,75	-1 823,75
281830 – AMORT.MAT.BUREAU &INFOR.		20 142,50	-20 142,50	-17 602,53
281840 – AMORT. MOBILIER		24 614,64	-24 614,64	-23 344,42
	164 912,03	91 239,46	73 672,57	25 053,36
Immob. en cours / Avances et acomptes				
238000 – AVANCES S/IMMO CORPORELLE				17 305,38
				17 305,38
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
271800 – AUTRES TITRES IMMOB.	350,75		350,75	350,75
	350,75		350,75	350,75
Autres immobilisations financières				
275000 – DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	810,00		810,00	310,00
	810,00		810,00	310,00
ACTIF IMMOBILISE	226 825,68	133 659,30	93 166,38	68 660,58
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 – FOURN.ACPTES S/COMMANDES	69,60		69,60	1 327,70
	69,60		69,60	1 327,70
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411100 – CLIENTS	50 675,77		50 675,77	14 161,75
418100 – CLIENTS FACT. A ETABLIR	580,00		580,00	
	51 255,77		51 255,77	14 161,75
Autres créances				
425000 – AVANCE ACPTE AU PERSONNEL	8 076,09		8 076,09	
437830 – CHEQUE DEJEUNER	2 079,00		2 079,00	3 451,00
438700 – ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR	3 104,29		3 104,29	
441130 – SUBV.INV.CG A RECEVOIR				5 819,00

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
441140 – SUBV INV VILLE MARSEILLE A RECE				49 600,00
441720 – SUBV.CR PACA	67 842,00		67 842,00	73 842,00
441740 – VILLE DE MARSEILLE	50 000,00		50 000,00	
448700 – ETAT PRODUITS A RECEVOIR	500,00		500,00	500,00
468700 – DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	2 280,00		2 280,00	
	133 881,38		133 881,38	133 212,00
Divers				
Disponibilités				
511200 – CHEQUES A ENCAISSER	350,00		350,00	
512100 – BFCC	9 544,57		9 544,57	91 086,88
512500 – BFCC LIVRET LVA	40 402,54		40 402,54	76 760,92
530000 – CAISSE	2 139,49		2 139,49	750,58
541000 – REGIES D'AVANCE	4 492,30		4 492,30	286,63
	56 928,90		56 928,90	168 885,01
ACTIF CIRCULANT	242 135,65		242 135,65	317 586,46
Charges constatées d'avance				
486000 – CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	2 902,08		2 902,08	4 202,88
	2 902,08		2 902,08	4 202,88
COMPTES DE REGULARISATION	2 902,08		2 902,08	4 202,88
TOTAL DE L'ACTIF	**471 863,41**	**133 659,30**	**338 204,11**	**390 449,92**

Bilan détaillé

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Autres réserves		
106800 – AUTRES RESERVES	90 000,00	90 000,00
	90 000,00	90 000,00
Report à nouveau		
110000 – REPORT A NOUVEAU	29 810,45	33 072,36
	29 810,45	33 072,36
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 436,81	-3 261,91
Subventions d'investissement		
131110 – SUBV.INV.DRAC 2005		35 000,00
131210 – SUBV.INV.PACA 2005		22 611,02
131220 – SUBV.INV. PACA 2010	25 793,27	25 793,27
131310 – SUBV.INV.CG 2005		16 059,00
131320 – SUBV.INV.CG 2014	24 897,00	30 716,00
131420 – SUBV.INV.VILLE 2011	84 457,49	85 000,00
139110 – REINT.SUBV.DRAC 2005		-35 000,00
139210 – REINT.SUBV.PACA 2005		-22 611,02
139220 – REINT.SUBV.PACA 2010	-25 793,27	-25 539,09
139310 – REINT.SUBV.CG 2005		-16 059,00
139320 – REINT.SUBV. CG 2014	-17 577,89	-8 986,15
139420 – REINT.SUBV.VILLE 2011	-23 972,67	-15 880,33
	67 803,93	91 103,70
FONDS PROPRES	191 051,19	210 914,15
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		
158800 – PROV.CHARGES DIVERS.	5 147,00	
	5 147,00	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 147,00	
Fonds dédiés sur subventions		
194000 – FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	5 596,35	38 355,00
	5 596,35	38 355,00
FONDS DEDIES	5 596,35	38 355,00
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 – FOURNISSEURS	22 062,10	22 391,88
408100 – FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	13 556,90	13 493,81
	35 619,00	35 885,69
Dettes fiscales et sociales		
421100 – PERS.REMUNERATIONS DUES	475,15	
428200 – CONGES A PAYER	12 788,15	17 606,00
428600 – AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	12 570,18	7 136,00
431000 – URSSAF	37 642,00	38 762,00
437200 – ARCCO	10 919,33	10 169,30
437500 – VAUBAN PREVOYANCE	1 181,12	1 156,51
437600 – AGEFOS FORM.PROF.	2 705,39	2 506,29
437800 – AUTRES CAISSES	862,30	
437910 – AUDIENS MUTUELLE SANTE	2 219,52	1 838,98
438600 – ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 859,43	10 771,00
447100 – TAXE S/LES SALAIRES	4 568,00	4 349,00
	93 790,57	94 295,08

Bilan détaillé

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
Autres dettes		
467210 – INSTITUT FRANCAIS	1 500,00	
	1 500,00	
DETTES	130 909,57	130 180,77
Produits constatés d'avance		
487000 – PROD.CONSTATES D'AVANCE	5 500,00	11 000,00
	5 500,00	11 000,00
COMPTES DE REGULARISATION	5 500,00	11 000,00
TOTAL DU PASSIF	**338 204,11**	**390 449,92**

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
706100 – PRESTATIONS DE FORMATION	67 715,20	8,69	37 930,00	4,79	29 785,20	78,53
706200 – AUTRES PRESTAT.SERVICES	31 177,69	4,00	27 592,57	3,48	3 585,12	12,99
706300 – CONTRIBUTION APRENTI	6 900,00	0,89	4 580,00	0,58	2 320,00	50,66
706400 – MISE A DISPOSITION	8 706,43	1,12	4 786,73	0,60	3 919,70	81,89
	114 499,32	14,69	74 889,30	9,46	39 610,02	52,89
Subventions d'exploitation						
741110 – SUBV DGCA	336 850,00	43,21	373 000,00	47,11	-36 150,00	-9,69
741120 – SUBV TAXE D'APPRENTISSAGE			9 558,36	1,21	-9 558,36	-100,00
741200 – SUBV CR PACA	206 140,00	26,44	206 140,00	26,03		
741210 – SUBV CR PACA ADAC	11 500,00	1,48	17 500,00	2,21	-6 000,00	-34,29
741410 – SUBV VILLE DE MARSEILLE	100 000,00	12,83	100 000,00	12,63		
741420 – SUBV VILLE DE MARSEILLE EN NAT	8 652,04	1,11	8 715,98	1,10	-63,94	-0,73
741470 – AIDE ASSEDIC	2 000,00	0,26	2 000,00	0,25		
	665 142,04	85,31	716 914,34	90,54	-51 772,30	-7,22
Reprises et Transferts de charge						
781740 – REP/PROV.DEPREC.CREANCES			2 600,00	0,33	-2 600,00	-100,00
791000 – TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.	2 280,00	0,29	1 228,16	0,16	1 051,84	85,64
	2 280,00	0,29	3 828,16	0,48	-1 548,16	-40,44
Autres produits						
758000 – PRODUITS DIV.GESTION COUR	14,35				14,35	
	14,35				14,35	
Produits d'exploitation	781 935,71	100,29	795 631,80	100,48	-13 696,09	-1,72
Autres achats non stockés et charges externes						
604100 – ACHATS DE FORMATION	97 591,24	12,52	42 774,16	5,40	54 817,08	128,15
604200 – AUTRES ACHATS LIES A LA FORMAT	33 965,69	4,36	25 443,25	3,21	8 522,44	33,50
604300 – AUTRES ACHATS DE PRESTATIONS	6 488,84	0,83			6 488,84	
604400 – BOURSE PPC ET INSERTION	184,11	0,02	20 246,39	2,56	-20 062,28	-99,09
606110 – FOURN.NON STOCK.(ELECT.)	16 314,11	2,09	17 050,77	2,15	-736,66	-4,32
606120 – FOURN.NON STOCK.(EAU)	156,66	0,02	414,41	0,05	-257,75	-62,20
606130 – FOURN.NON STOCK.(GAZ)	998,17	0,13	1 420,76	0,18	-422,59	-29,74
606140 – ACHAT CARBURANT	1 415,64	0,18	849,35	0,11	566,29	66,67
606300 – FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	4 610,21	0,59	15 072,17	1,90	-10 461,96	-69,41
606310 – FOURN.MAT.PEDAGOGIQUE	16 622,60	2,13	7 336,31	0,93	9 286,29	126,58
606400 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	5 166,00	0,66	2 420,30	0,31	2 745,70	113,44
606800 – AUTRES MATIERES FOURN.			445,01	0,06	-445,01	-100,00
611000 – SOUS–TRAITANCE GENERALE	3 328,00	0,43	23 360,90	2,95	-20 032,90	-85,75
613200 – LOCATIONS STUDIOS	12 994,70	1,67	13 732,26	1,73	-737,56	-5,37
613210 – LOC. IMMOB. LIEES A LA FORMATIO	450,00	0,06	953,00	0,12	-503,00	-52,78
613500 – LOCATIONS MOBILIERES	1 169,51	0,15	50,00	0,01	1 119,51	NS
613510 – LOC.MAT.PEDAGOGIQUES	967,56	0,12			967,56	
613520 – LOCATION MATERIEL BUREAU	626,77	0,08			626,77	
615200 – ENTRETIEN IMMOBILIER	897,60	0,12	1 723,44	0,22	-825,84	-47,92
615500 – ENTRETIEN MATERIEL	656,58	0,08	108,00	0,01	548,58	507,94
615510 – ENTRETIEN VEHICULE	460,98	0,06	3 234,21	0,41	-2 773,23	-85,75
615600 – MAINTENANCE	8 990,97	1,15	8 305,18	1,05	685,79	8,26
616000 – PRIMES D'ASSURANCES VEHICULES	3 522,32	0,45	3 707,16	0,47	-184,84	-4,99
616100 – ASSURANCES MULTIRISQUES	3 539,18	0,45	4 053,01	0,51	-513,83	-12,68
618000 – DIVERS	427,00	0,05	326,60	0,04	100,40	30,74
618100 – DOCUMENTATION GENERALE	1 729,13	0,22	1 468,36	0,19	260,77	17,76
618500 – FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES			1 066,16	0,13	-1 066,16	-100,00
621400 – PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	8 092,82	1,04	7 354,48	0,93	738,34	10,04

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
622630 – HONORAIRES ADMINISTRATIFS	9 240,00	1,19	8 760,00	1,11	480,00	5,48
622700 – FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50,00	0,01	50,00	0,01		
623000 – PUBLICITE, PUBLICATIONS			27 299,55	3,45	-27 299,55	-100,00
623100 – ANNONCES ET INSERTIONS	14 201,83	1,82			14 201,83	
623600 – SITE INTERNET	7 030,30	0,90	1 019,94	0,13	6 010,36	589,29
623800 – POURBOIRES DONS COURANTS	350,00	0,04	350,00	0,04		
625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS	28 768,91	3,69	14 944,13	1,89	13 824,78	92,51
625120 – VOYAGES&DEPLMT APPRENTIS	17 532,37	2,25	1 235,50	0,16	16 296,87	NS
625130 – VOYAGES & DEPL. STAGIAIRE	462,21	0,06			462,21	
625300 – VOYAGE, DEPLACEMENT CIE & FOR	22 641,12	2,90	9 738,38	1,23	12 902,74	132,49
625400 – VOYAGES, DEPLACEMNT TUTEUR	1 272,69	0,16	3 106,05	0,39	-1 833,36	-59,03
625700 – RECEPTIONS	9 188,37	1,18	26 490,83	3,35	-17 302,46	-65,31
626110 – TELEPHONE FIXE	1 471,83	0,19	1 582,08	0,20	-110,25	-6,97
626120 – TELEPHONE PORTABLE	190,00	0,02	19,90		170,10	854,77
626130 – INTERNET	1 276,01	0,16	1 290,20	0,16	-14,19	-1,10
626200 – AFFRANCHISSEMENTS	3 666,23	0,47	1 389,56	0,18	2 276,67	163,84
627000 – SERVICES BANCAIRES	1 084,43	0,14	901,14	0,11	183,29	20,34
628000 – DIVERS	141,48	0,02	207,46	0,03	-65,98	-31,80
628100 – COTISATIONS	1 911,38	0,25	1 267,81	0,16	643,57	50,76
628130 – COTISATION IN SITU			10 000,00	1,26	-10 000,00	-100,00
628300 – FORMATION	2 280,00	0,29	1 564,00	0,20	716,00	45,78
	354 125,55	45,42	314 132,17	39,67	39 993,38	12,73
Impôts et taxes						
631100 – TAXE S/LES SALAIRES	4 568,00	0,59	4 348,75	0,55	219,25	5,04
633300 – PART.FORM.CONTINUE	2 705,40	0,35	2 506,30	0,32	199,10	7,94
635800 – AUTRES DROITS			285,94	0,04	-285,94	-100,00
	7 273,40	0,93	7 140,99	0,90	132,41	1,85
Salaires et Traitements						
641100 – SALAIRES ADMINISTRATIFS	264 304,34	33,90	244 458,62	30,87	19 845,72	8,12
641110 – SALAIRES FORMATEURS	32 799,24	4,21	30 284,73	3,82	2 514,51	8,30
641120 – AUTRES SALAIRES			10 508,67	1,33	-10 508,67	-100,00
641200 – CONGES PAYES	-4 817,85	-0,62	263,00	0,03	-5 080,85	NS
641300 – PRIMES, GRATIFICATIONS	10 934,18	1,40	1 278,00	0,16	9 656,18	755,57
641400 – INDEMNITES LICENCIEMENT	-55,72	-0,01	10 427,07	1,32	-10 482,79	-100,53
	303 164,19	38,89	297 220,09	37,54	5 944,10	2,00
Charges sociales						
645100 – COTISATIONS A L'URSSAF	81 483,87	10,45	69 354,66	8,76	12 129,21	17,49
645200 – COTISATIONS PREVOYANCE	3 350,43	0,43	2 949,82	0,37	400,61	13,58
645250 – COTISATIONS MUTUELLE	3 690,50	0,47	3 668,35	0,46	22,15	0,60
645300 – COTISATIONS RETRAITE	22 199,84	2,85	20 109,84	2,54	2 090,00	10,39
645400 – COTIS. AUX ASSEDIC	12 635,33	1,62	11 858,59	1,50	776,74	6,55
645500 – CHARGES SOCIALES S/CP	-8 806,43	-1,13	1 848,00	0,23	-10 654,43	-576,54
645800 – AUTRES ORGANISMES	167,88	0,02	375,39	0,05	-207,51	-55,28
645810 – CHARGES SOCIALES GUSO			11 634,98	1,47	-11 634,98	-100,00
647100 – TICKET RESTAURANT	5 028,19	0,64	4 878,04	0,62	150,15	3,08
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	1 250,40	0,16	1 250,40	0,16		
	121 000,01	15,52	127 928,07	16,16	-6 928,06	-5,42
Amortissements et provisions						
681110 – DOT.AMORT.IMMO.INCORP.	0,27		46,33	0,01	-46,06	-99,42
681120 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	22 724,47	2,91	17 966,57	2,27	4 757,90	26,48
681515 – DOT.PROV.POUR RISQUES	5 147,00	0,66			5 147,00	
	27 871,74	3,57	18 012,90	2,27	9 858,84	54,73

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres charges						
651600 – DROITS D'AUTEURS	15 517,47	1,99	4 802,20	0,61	10 715,27	223,13
654000 – PERTES S/CREANCES IRREC.	50,00	0,01	1 700,00	0,21	-1 650,00	-97,06
658000 – CHARGES DIV.GEST.COURANTE	0,65				0,65	
	15 568,12	2,00	6 502,20	0,82	9 065,92	139,43
Charges d'exploitation	829 003,01	106,33	770 936,42	97,36	58 066,59	7,53
RESULTAT D'EXPLOITATION	-47 067,30	-6,04	24 695,38	3,12	-71 762,68	-290,59
Produits financiers						
768000 – AUTRES PROD.FINANCIERS	345,74	0,04	260,92	0,03	84,82	32,51
	345,74	0,04	260,92	0,03	84,82	32,51
Résultat financier	345,74	0,04	260,92	0,03	84,82	32,51
RESULTAT COURANT	-46 721,56	-5,99	24 956,30	3,15	-71 677,86	-287,21
Produits exceptionnels						
771800 – AUTRES PROD.EXCEP.GESTION			79,65	0,01	-79,65	-100,00
772000 – PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	858,78	0,11	2 032,01	0,26	-1 173,23	-57,74
777000 – QUOTE–PART SUBVENT.INVEST	16 938,26	2,17	8 375,78	1,06	8 562,48	102,23
	17 797,04	2,28	10 487,44	1,32	7 309,60	69,70
Charges exceptionnelles						
671200 – PENALITES ET AMENDES	397,32	0,05	13,00		384,32	NS
671800 – AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION			125,57	0,02	-125,57	-100,00
672000 – CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT			212,08	0,03	-212,08	-100,00
	397,32	0,05	350,65	0,04	46,67	13,31
Résultat exceptionnel	17 399,72	2,23	10 136,79	1,28	7 262,93	71,65
Report des ressources non utilisées						
789400 – REP.RESSOURCES UTILISEES	38 355,00	4,92			38 355,00	
	38 355,00	4,92			38 355,00	
Engagements à réaliser						
689400 – ENGAGEMENTS A REALISER	5 596,35	0,72	38 355,00	4,84	-32 758,65	-85,41
	5 596,35	0,72	38 355,00	4,84	-32 758,65	-85,41
EXCEDENT OU DEFICIT	**3 436,81**	**0,44**	**-3 261,91**	**-0,41**	**6 698,72**	**-205,36**

Règles et méthodes comptables

Désignation de l’association : FAI AR
Annexe au bilan avant répartition de l’exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 338 204 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 3 437 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l’entreprise.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 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 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 3 779,96 €. La valeur locative annuelle est estimée à 12 432 € soit une subvention en nature de 8 652,04 €.

MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ;
Conformément à l'article L212-15-1 du Code du Travail, sont considérés comme ayant la qualité de cadres dirigeants, les cadres auxquels sont confiés des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise.

L'association ne compte que deux cadres dirigeants rémunérés. Leur rémunération brute, avantage en nature compris, s'élève à 89 604 € au titre de l'exercice 2018.

PROJET MOOC

La FAI-AR est membre du projet européen IN SITU ACT (2016-2020), dont la finalité est la structuration européenne de la création artistique en espace public. A ce titre la FAI-AR développe UN MOOC (Massive Open Online Course) sur l'art en espace public, destinés à des artistes, des étudiants en art, des acteurs de la culture, des responsables de collectivités. Le MOOC rendra accessible au plus grand nombre un enseignement et favorisera la création d'une communauté internationale autour de l'art en espace public.
Initié en 2017, le projet MOOC sera développé en 2018 pour une ouverture prévue début 2019. L'association FAI-AR a reçu en 2018, une subvention de la DGCA d'un montant de 30 000 € pour ce projet. Un montant de 5 596 € a été comptabilisé en fonds dédiés.

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		6 265	1 361
Immobilisations incorporelles	7 626		6 265	1 361
– 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	67 292	530	10 264	57 557
– Installations générales, agencements aménagements divers	46 581	62 541		109 122
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	56 046	966	3 045	53 967
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes	17 305		17 305	
Immobilisations corporelles	190 882	64 036	30 614	224 304
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	351			351
– Prêts et autres immobilisations financières	310	500		810
Immobilisations financières	661	500		1 161
ACTIF IMMOBILISE	**199 169**	**64 536**	**36 879**	**226 826**

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	7 626		6 265	1 361
Immobilisations incorporelles	7 626		6 265	1 361
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	1 307	183		1 490
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	42 179	7 654	10 264	39 568
– Installations générales, agencements aménagements divers	36 627	8 032		44 659
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 947	6 855	3 045	44 757
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	122 883	22 724	13 309	132 298
ACTIF IMMOBILISE	**130 508**	**22 725**	**19 574**	**133 659**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 188 849 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	810	500	310
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	51 256	51 256	
Autres	133 881	133 881	
Charges constatées d'avance	2 902	2 902	
Total	**188 849**	**188 539**	**310**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	580
ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR	3 104
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	500
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	2 280
Total	**6 464**

Notes sur le bilan

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					
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		5 147			5 147
Total		**5 147**			**5 147**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		5 147			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 136 410 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				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 619	35 619		
Dettes fiscales et sociales	93 791	93 791		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 500	1 500		
Produits constatés d'avance	5 500	5 500		
Total	**136 410**	**136 410**		
(*) 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	13 557
CONGES A PAYER	12 788
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	12 570
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 859
Total	**46 775**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d’avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	2 902		
Total	**2 902**		

Produits constatés d’avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	5 500		
Total	**5 500**		

Notes sur le compte de résultat

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
SUBV DGCA		38 355	38 355		
SUBV DGCA	30 000	30 000	24 404		5 596
Total	**30 000**	**68 355**	**62 759**		**5 596**

Analyse bilan

POSTES	2018	2017
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	**93 166**	**68 661**
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves	90 000	90 000
+ Report à nouveau	29 810	33 072
+ Résultat de l'exercice	3 437	-3 262
+ Subvention d'investissement nette	67 804	91 104
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	**191 051**	**210 914**
Provisions pour risques et charges	5 147	
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	**5 147**	**0**
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	**196 198**	**210 914**
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	**103 032**	**142 254**
Stocks		
+ Subventions à recevoir	117 842	129 261
+ T.V.A		
+ Autres créances	67 365	19 440
+ Charges constatées d'avance	2 902	4 203
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**188 109**	**152 904**
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	70 267	23 643
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	35 619	35 886
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	93 791	94 295
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler		
+ Autres dettes	1 500	
+ Produits constatés d'avance, fonds dédiés	11 096	49 355
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	**142 006**	**179 536**
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	**46 103**	**-26 631**
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	56 929	168 885
- Concours bancaires (4)		
I/ TRESORERIE	**56 929**	**168 885**
TOTAL ACTIF	**338 204**	**390 450**
TOTAL PASSIF	**338 204**	**390 450**