



**ASS F.J.T. - Regroupé**

## **Comptes annuels**

au 31/12/2008

KPMG Entreprises

24/03/2009

*Ce rapport contient 18 pages (hors annexes)*

Comptes annuels

## Sommaire

### Comptes annuels

Rapport	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Détail des postes	8

Annexe	18
--------	----



Stéphane Portrait  
Responsable du secteur Associatif



Thierry de Robien  
Associé, Directeur Manche

Association F.J.T. - Regroupé  
33 rue Maréchal Leclerc  
50100 Cherbourg Octeville

A Cherbourg, le 24 mars 2009

## RAPPORT

### Mission de Présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la **mission de Présentation** des comptes annuels de l'entreprise Association F.J.T. - Regroupé pour l'exercice du 01.01.2008 au 31.12.2008 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 18.03.1999, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 1 841 496 EUR
- Chiffre d'affaires : 2 585 581 EUR
- Résultat net comptable : 168 716 EUR

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Thierry de Robien  
Expert-comptable

# Bilan

## Etablissement

### ASS F.J.T. - Regroupé

Au : 31/12/2008

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

**EUR**

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2007
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Total</b>				
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions	975 071	687 877	287 194	316 288
	Inst. techniques, mat.out.industriels	493 075	436 244	56 831	65 189
	Autres immobilisations corporelles	214 456	147 567	66 888	66 841
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Total</b>	<b>1 682 603</b>	<b>1 271 689</b>	<b>410 914</b>	<b>448 319</b>
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 389		1 389	1 349
	<b>Total</b>	<b>1 389</b>		<b>1 389</b>	<b>1 349</b>
<b>Total I</b>		<b>1 683 992</b>	<b>1 271 689</b>	<b>412 303</b>	<b>449 669</b>
Actif circulant Stoques et en-cours	Matières premières, approvisionnement.	22 036		22 036	17 096
	En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Total</b>	<b>22 036</b>		<b>22 036</b>	<b>17 096</b>
Actif circulant Créances (3)	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances usagers et comptes rattachés	296 415	732	295 683	326 126
	Autres créances	173 115		173 115	265 969
	<b>Total</b>	<b>469 531</b>	<b>732</b>	<b>468 799</b>	<b>592 095</b>
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	736 152		736 152	363 421
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	181 781		181 781	291 782
Charges constatées d'avance (4)	20 423		20 423	6 421	
	<b>Total II</b>	<b>1 429 925</b>	<b>732</b>	<b>1 429 193</b>	<b>1 270 818</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III				
Primes de remboursement des emprunts	IV				
Ecart de conversion Actif	V				
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>		<b>3 113 917</b>	<b>1 272 421</b>	<b>1 841 496</b>	<b>1 720 487</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements Locaux	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

# Bilan

ASS F.J.T. - Regroupé

Page : 5

Au : 31/12/2008

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

**EUR**

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent	
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	40 180	40 180	
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau	317 885	317 885	
	Résultat de l'exercice	537 549	350 990	
Fonds associatifs Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise	168 716	186 558	
	Apports			
	Legs et donations			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	65 917	94 948	
	Provisions réglementées			
	Droit des propriétaires (commodat)			
	<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>1 130 248</b>	<b>990 563</b>
	Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	19 726	
Provisions pour charges		175 392	195 937	
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		24 710		
Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)				
<b>Total</b>	<b>II</b>	<b>219 828</b>	<b>195 937</b>	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	48 946	75 107	
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	177 109	97 516	
	Dettes fiscales et sociales	227 935	260 082	
	Autres dettes	23 805	24 854	
	Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)	13 622	76 426		
<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>491 419</b>	<b>533 986</b>	
Ecart de conversion passif	<b>IV</b>			
<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>1 841 496</b>	<b>1 720 487</b>	
Retrovois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an			
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		19 443	
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs			
	Sur legs acceptés			
	Autres			

Comptabilité tenue en euros

# Compte de résultat

ASS F.J.T. - Regroupé

Page : 6

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue	1 343 944	1 323 138
	{ Biens	477 584	467 449
	{ Services liés à des financements réglementaires	764 052	709 039
	{ Autres services		
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b>	<b>2 585 581</b>	<b>2 499 627</b>
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	450 891	470 853
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	30 802	32 925	
Cotisations			
Autres produits (1)	98 749	105 108	
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>3 166 025</b>	<b>3 108 514</b>	
Charges d'exploitation	Marchandises		
	{ Achats		
	{ Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements	877 066	808 753
	{ Achats	-4 939	-889
	{ Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	443 879	446 130
	Impôts, taxes et versements assimilés	103 204	101 641
	Salaires et traitements	1 123 567	1 100 906
	Charges sociales	400 083	412 337
	<b>Dotations</b>	<b>57 661</b>	<b>57 091</b>
	- sur immobilisations		
	{ amortissements		
{ provisions			
<b>d'exploitation</b>	<b>732</b>	<b>336</b>	
- sur actif circulant : provisions		18 589	
- pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	3 597	8 137	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>3 004 852</b>	<b>2 953 034</b>	
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(I-II)</b>	<b>161 173</b>	<b>155 480</b>
Opérations courantes	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	23 425	14 363
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>V</b>	<b>23 425</b>	<b>14 363</b>
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 694	1 587
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>VI</b>	<b>1 694</b>	<b>1 587</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>21 731</b>	<b>12 775</b>
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>182 904</b>	<b>168 256</b>
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
(2)	Y compris redevances de crédit-bail	26 386	24 289
	mobiliier		
	immobilier		

## Compte de résultat (suite)

ASS F.J.T. - Regroupé

Page : 7

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	36 735	30 140
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII	<b>36 735</b>	<b>30 140</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	59	6 173
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	569	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	19 726	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>20 355</b>	<b>6 173</b>
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)		<b>16 379</b>	<b>23 966</b>
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	5 858	5 664
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	24 710	
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>3 226 186</b>	<b>3 153 018</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>3 057 469</b>	<b>2 966 459</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	<b>168 716</b>	<b>186 558</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>		<b>22 800</b>	<b>21 300</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	22 800	21 300
	Dons en nature		
<b>Charges</b>		<b>22 800</b>	<b>21 300</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services	22 800	21 300
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

## Bilan actif (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

<b>BILAN ACTIF</b>		<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>CONSTRUCTIONS</b>			
21351000	AGENCT CONSTRUCTIONS	975 071.25	975 071.25
<b>TOTAL</b>		<b>975 071.25</b>	<b>975 071.25</b>
<b>AMORT.CONSTRUCTIONS</b>			
28135100	AMORT AGENCT CONSTRUCTIONS	-687 877.03	-658 782.31
<b>TOTAL</b>		<b>-687 877.03</b>	<b>-658 782.31</b>
<b>MATERIEL.OUTILLAGE</b>			
21540000	IMMOB SECT SOCIO EDUC	19 737.85	18 428.05
21541000	IMMOB HEBERG	26 404.85	63 542.76
21542000	IMMOB RESTAURANT	394 606.10	395 482.15
21544000	MAT HEBERG RUE BONHOMME	16 808.00	16 808.00
21545000	MAT PEDAGOG FORMAT	25 089.44	27 470.86
21546000	MATERIEL PEDAGOGIQUE SUBVENTIONNE	10 429.42	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>493 075.66</b>	<b>521 731.82</b>
<b>AMORT.MATERIEL.OUTILLAGE</b>			
28154000	AMORTS SECTEUR ANIMAT	-9 829.24	-8 578.97
28154100	AMORTS IMMOB HEBERGEMT	-24 017.43	-59 978.41
28154200	AMORTS IMMOB RESTAUR	-360 931.89	-353 734.19
28154400	AMORT MAT HEBERG RUE BONHOMME	-15 644.61	-15 152.91
28154500	AMORTS MAT PEDAGOG	-18 736.99	-19 097.80
28154600	AMORT. MATERIEL PEDAG. SUBVENTIONNE	-7 084.44	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>-436 244.60</b>	<b>-456 542.28</b>
<b>AUTRES IMMOB.CORPORELLES</b>			
21810000	IMMOB SECT AGCTS	132 080.60	132 080.60
21820000	IMMOB TRANSPORT	19 104.10	24 552.06
21830000	IMMOB ADMINISTRAT	63 271.72	63 271.70
<b>TOTAL</b>		<b>214 456.42</b>	<b>219 904.36</b>
<b>AMORT.AUTRES IMMOB.CORPORELLES</b>			
28181000	AMORTS AGCTS INSTALLAT	-75 627.86	-70 551.22
28182000	AMORTS IMMOB TRANSPORT	-10 345.09	-22 318.32
28183000	AMORTS IMMOB ADMINISTR	-61 594.64	-60 193.61
<b>TOTAL</b>		<b>-147 567.59</b>	<b>-153 063.15</b>
<b>AUT.IMMOB.FINANCIERES</b>			
27510000	DEPOTS	1 389.09	1 349.71
<b>TOTAL</b>		<b>1 389.09</b>	<b>1 349.71</b>



## Bilan actif (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

BILAN ACTIF	31/12/2008	31/12/2007
<b>MATIERES PREMIERES APPROV.</b>		
31700000 STOCK DENREES	11 741.48	7 585.43
31702000 STOCK DENR REST MUNIC	1 484.34	1 451.19
32220000 STOCK PROD ENTRETIEN	718.49	585.08
32250000 STOCK FOURNIT BUREAU	508.11	652.11
32610000 STOCK EMBALLAGES	7 583.68	6 822.36
<b>TOTAL</b>	<b>22 036.10</b>	<b>17 096.17</b>
<b>CREANCES USAGERS ET CPTES RATT.</b>		
41110000 CLIENTS	294 949.80	325 805.33
41600000 CLIENTS DOUTEUX	1 465.73	842.11
<b>TOTAL</b>	<b>296 415.53</b>	<b>326 647.44</b>
<b>PROV. CREANCES USAGERS ET CPTES RATT.</b>		
49100000 PROVISION CLIENTS DOUTEUX	-732.00	-521.00
<b>TOTAL</b>	<b>-732.00</b>	<b>-521.00</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>		
40980000 RABAIS,REMISES,RISTOURNES A OBTENIR	0.00	46.00
42500000 AVANCES & ACOMPTE	610.00	1 490.37
44566000 TVA RECUPERABLE	80.37	376.45
44710000 TAXES/SALAIRES	13 072.00	9 585.00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	159 353.10	254 471.70
<b>TOTAL</b>	<b>173 115.47</b>	<b>265 969.52</b>
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>		
50810000 TITRES DE PLACEMENT	736 152.91	363 421.70
<b>TOTAL</b>	<b>736 152.91</b>	<b>363 421.70</b>
<b>DISPONIBILITES</b>		
51120000 CHEQUES DEJEUNER	1 088.76	674.91
51210000 SOCIETE GENERALE	22 434.77	50 048.65
51211000 SOCIETE GENERALE RESTAURATION	4 496.91	0.00
51212000 CREDIT MUTUEL	28 694.27	175 453.90
51213000 LIVRET CREDIT MUTUEL	77 845.84	47 450.79
51214000 CM BAS	12 862.29	6 695.51
51215000 LIVRET CM PROVISION RETRAITE	28 244.31	927.11
51400000 CCP	2 937.19	6 868.19
51715000 COMPTE POSTE	2 535.72	2 446.04
53110000 CAISSE	641.80	856.91
53111000 CAISSE FORMATION	0.00	360.84
<b>TOTAL</b>	<b>181 781.86</b>	<b>291 782.85</b>

**Bilan actif (Détail)**  
ASS F.J.T. - Regroupé

Page : 10

**EUR**regroupé  
Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

<b>BILAN ACTIF</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>CHARGES CONST. D'AVANCE</b>		
48620000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	20 423.29	6 421.44
<b>TOTAL</b>	<b>20 423.29</b>	<b>6 421.44</b>

## Bilan passif (avant répartition) (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé  
Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

PASSIF AVANT REPARTITION	31/12/2008	31/12/2007
<b>FDS ASS.SANS.DRT.DE REPRISE</b>		
10210000 FONDS DE DOTATION	22 088.91	22 088.91
10240000 APPORT SANS DROIT DE REPRISE	6 000.00	6 000.00
10260000 SUBVENTION INVEST. NON RENOUV.	12 091.98	12 091.98
<b>TOTAL</b>	<b>40 180.89</b>	<b>40 180.89</b>
<b>RESERVES</b>		
10688000 RESERVE DE TRESORERIE	317 885.01	317 885.01
<b>TOTAL</b>	<b>317 885.01</b>	<b>317 885.01</b>
<b>REPORT A NOUVEAU</b>		
11000000 REPORT A NOUVEAU	537 549.25	350 990.67
<b>TOTAL</b>	<b>537 549.25</b>	<b>350 990.67</b>
<b>SUBV. INVEST. SUR BIENS NON RENOUV.</b>		
13130000 SUBVENT INV CONS GAL	31 985.63	31 985.63
13150000 SUBV VILLE/CAF	408 665.40	408 665.40
13151000 SUBV EQUIPEM RUE BONHOMME	0.00	7 332.80
13152000 SUBV INVEST ASLC	1 500.00	1 500.00
13911000 SUBV VIREE A RESULTAT	-376 233.58	-354 535.37
<b>TOTAL</b>	<b>65 917.45</b>	<b>94 948.46</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>		
15110000 PROVISION POUR LITIGE	19 726.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>19 726.00</b>	<b>0.00</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>		
15300000 PROVISION INDEMN DEPART RETRAITE	175 392.00	195 937.00
<b>TOTAL</b>	<b>175 392.00</b>	<b>195 937.00</b>
<b>FONDS DEDIES SUR SUBV. FONCTIONNEMENT</b>		
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBV. DE FONCT.	24 710.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>24 710.00</b>	<b>0.00</b>
<b>EMPRUNTS AUPRES ETS CREDIT</b>		
16411000 EMPRUNT STE GALE	48 946.94	55 664.51
51211000 SOCIETE GENERALE RESTAURATION	0.00	19 443.41
<b>TOTAL</b>	<b>48 946.94</b>	<b>75 107.92</b>

## Bilan passif (avant répartition) (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé  
Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

Page : 12

EUR

PASSIF AVANT REPARTITION	31/12/2008	31/12/2007
<b>DETTES FOURNISSEURS ET CPTES RATT.</b>		
40110000 FOURNISSEURS	164 711.89	84 569.43
40810000 FOURN. FACTURES NON PARVENUES	12 397.94	12 946.78
<b>TOTAL</b>	<b>177 109.83</b>	<b>97 516.21</b>
<b>DETTES FISCALES SOCIALES</b>		
42100000 REMUNERATIONS DUES	37.53	0.00
42710000 INDEMNITES SEC SOCIALE	1 383.49	1 785.10
42820000 PROVISION CONGES PAYES	91 828.00	85 203.00
42860000 FRAIS PERSONNEL A PAYER	12 845.00	13 348.00
43100000 URSSAF	11.00	34 415.00
43720000 ASSEDIC	5 370.00	5 695.00
43721000 CRI UNIRS	30 146.00	31 343.00
43722000 CRI PREVOYANCE	12 484.00	12 943.82
43724000 UNIFORMATION	16 145.00	6 374.00
43730000 CRICA	2 909.00	2 094.05
43820000 PROVISION CHARGES SOC/CP	34 343.00	31 644.00
43860000 CHARGES A PAYER	5 138.00	16 648.00
44400000 ETAT IS A PAYER	194.00	5 664.00
44551000 TVA A PAYER	312.00	341.00
44584000 TVA A REGUL PASSIF	131.02	98.27
44860000 AUTRES CHGES FISCALES	14 658.00	12 486.00
<b>TOTAL</b>	<b>227 935.04</b>	<b>260 082.24</b>
<b>AUTRES DETTES</b>		
46711000 CAUTIONS	15 849.50	19 200.00
46730000 DEBITEUR /OBJECTEUR	2 109.52	2 026.70
46731000 LOYERS D'AVANCE SUR AIDES RESIDENTS	64.03	0.00
46740000 APL	2 604.59	2 221.31
46760000 DEBIT & CREDIT DIVERS	60.98	183.01
46770000 ASS S L CULTURE	3 116.46	1 223.08
<b>TOTAL</b>	<b>23 805.08</b>	<b>24 854.10</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		
48720000 PRODUITS D'AVANCE	13 622.51	76 426.44
<b>TOTAL</b>	<b>13 622.51</b>	<b>76 426.44</b>

## Compte de résultat (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé  
Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

**EUR**

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2008	31/12/2007	%
<b>PRODUCTION DE BIENS</b>				
70100000	REPAS	684 684.45	665 963.25	2.81
70100500	REPAS RESTAUR MUNICIPAL	82 634.78	81 992.57	0.78
70100600	VENTES DENREES AU PERSONNEL	110 190.54	89 671.01	22.88
70110000	DENREES CANTINES	466 434.48	485 511.48	-3.93
<b>TOTAL</b>		<b>1 343 944.25</b>	<b>1 323 138.31</b>	<b>1.57</b>
<b>PRODUCTION DE SERVICES LIES A DES FINANC. REGLEMENT.</b>				
70681000	PRESTATIONS STAGES	477 584.54	467 449.00	2.17
<b>TOTAL</b>		<b>477 584.54</b>	<b>467 449.00</b>	<b>2.17</b>
<b>PRODUCTION D'AUTRES SERVICES</b>				
70600000	HEBERGEMENT RESIDENTS	435 261.73	413 124.46	5.36
70600100	HEBERGEMENT PASSAGE	322.00	1 576.50	-79.58
70600200	LOCATIONS SALLES	545.00	50.00	990.00
70600400	HEBERGEMENT BAIL GLISSANT	7 240.89	8 201.00	-11.71
70600500	HEBERGEMENT ALT	15 022.61	15 071.64	-0.33
70600700	HEBERGEMENT DIFFUS	54 908.24	50 850.34	7.98
70682000	SPLI	92 985.69	118 805.39	-21.73
70683000	PRESTATIONS ANPE	130 208.10	81 360.63	60.04
70840000	AIDE DEMANDEUR D'ASILE	27 500.00	20 000.00	37.50
70881000	PRESTATIONS STAGES	58.53	0.00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>764 052.79</b>	<b>709 039.96</b>	<b>7.76</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>				
74100100	SUBVENTIONS FONJEP	21 813.00	21 783.00	0.14
74100200	SUBV.CONSEIL GENERAL AFJTM	22 695.87	22 695.87	0.00
74100400	SUBVENTIONS SDAS	87 084.00	84 535.20	3.02
74100500	SUBVENTIONS CAF	74 070.75	82 065.56	-9.74
74100600	SUBVENTIONS FORMA	4 887.99	4 736.67	3.19
74100700	SUBV VILLE CHERBOURG	205 310.00	217 212.00	-5.48
74100800	SUBV AGEFIPH	4 033.34	1 977.60	103.95
74101100	SUBVENTION ACCOMP.DIFFUS	5 250.00	10 100.00	-48.02
74101300	SUBV DDASS	25 747.00	25 748.00	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>450 891.95</b>	<b>470 853.90</b>	<b>-4.24</b>
<b>REPRISES SUR AMORT. PROV. ET TRANSF. CHARGES</b>				
78150000	REPRISE PROVISION IDR	20 545.00	11 829.00	73.68
78174000	CREANCES REPRISES PROV	521.00	8 869.00	-94.13
79118000	TRANSFERT DE CHARGES	9 562.82	12 085.11	-20.87
79124000	TRANSFERT DE CHARGES	173.34	142.00	22.07
<b>TOTAL</b>		<b>30 802.16</b>	<b>32 925.11</b>	<b>-6.45</b>

## Compte de résultat (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2008	31/12/2007	%
<b>AUTRES PRODUITS</b>				
75110000	ADHESIONS	4 315.20	4 299.01	0.38
75810000	REMBT DENREES	2 219.61	12 280.82	-81.93
75810100	VENTES DE DENREES	12 856.13	0.00	NS
75812000	PARTICIPATION ETAT SUR EMPLOIS	12 193.46	21 279.33	-42.70
75851000	REMBT FRAIS DE PERSONNEL	2 949.62	1 999.68	47.50
75881000	PRODUITS DIVERS	4 203.81	7 298.79	-42.40
75881100	PRESTATIONS DIVERSES FACTUREES	41 099.54	38 577.27	6.54
75882000	NOURRITURE DU PERSONNEL	18 850.70	19 299.51	-2.33
75883000	REMBT FRAIS PTT	61.67	74.28	-16.98
<b>TOTAL</b>		<b>98 749.74</b>	<b>105 108.69</b>	<b>-6.05</b>
<b>ACHATS MAT.PREMIERES APPROV.</b>				
60110000	ACHATS DENREES	601 540.30	578 018.11	4.07
60110100	VIVRES RESTAUR MUNICIPAL	73 608.35	69 481.16	5.94
60120000	REPAS FJT RESTAURATION (TVA)	7 856.29	7 691.53	2.14
60222000	ACHATS PRDTS ENTRETIEN	10 941.49	11 323.84	-3.38
60225000	FOURNITURES DE BUREAU	8 324.54	10 390.83	-19.89
60261000	VAISSELLE JETABLE	37 769.93	33 868.37	11.52
60415000	FORMAT ACHATS PRESTAT	48 084.86	16 233.40	196.21
60611000	ELECTRICITE	25 654.02	24 985.09	2.68
60611200	ELECTRICITE RUE BONHOMME	2 910.78	3 113.30	-6.51
60612000	EAU	21 573.08	19 760.85	9.17
60612200	EAU RUE BONHOMME	1 311.51	1 179.48	11.19
60612500	GAZ	4 962.74	4 859.61	2.12
60630000	PETIT MATERIEL GENERAL	13 778.60	13 772.46	0.04
60660000	CARBURANT	8 886.45	7 921.73	12.18
60680000	PETIT MATERIEL CUISINE	7 777.15	2 926.07	165.79
60681000	PETIT MATERIEL HEBERG	610.85	1 804.22	-66.14
60681100	PETIT MAT HEBERG RUE BONHOMME	25.00	270.00	-90.74
60683000	VETEMENTS DE TRAVAIL	1 442.68	1 142.73	26.25
60684000	PHARMACIE	13.60	11.01	23.52
60910000	REMISES SUR ACHATS	-5.56	0.00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>877 066.66</b>	<b>808 753.79</b>	<b>8.45</b>
<b>VARIATIONS STOCKS MAT. PREM. APPROV.</b>				
60310000	VAR STOCK DENR BOISS	-4 189.20	1 234.11	-439.45
60320000	VAR STOCK ENT EMB FOUR	-750.73	-2 123.21	-64.64
<b>TOTAL</b>		<b>-4 939.93</b>	<b>-889.10</b>	<b>455.61</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>				
61100000	BLANCHISSAGE	32 061.23	29 774.02	7.68
61250000	CREDIT BAIL PEUGEOT 107	3 211.54	0.00	NS
61251000	CREDIT BAIL PHOTOCOPIEUR	6 891.93	6 505.00	5.95

## Compte de résultat (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

EUR

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2008	31/12/2007	%
61254000 CREDIT BAIL PARTNER	4 913.40	5 221.04	-5.89
61256000 CREDIT BAIL LAVEUSE	3 581.46	4 775.28	-25.00
61257000 CREDIT BAIL FOUR MIXTE ULTIMA	7 788.00	7 788.00	0.00
61320000 LOYER & CHARGES	205 310.00	217 212.00	-5.48
61321000 LOYER RUE BONHOMME	25 318.08	26 405.19	-4.12
61325000 BAIL GLISSANT JEUNES	7 240.89	8 201.00	-11.71
61350000 LOCATION DE MATERIEL	5 508.24	37.72	*
61550000 ENT REPAR RESTAURATION	14 119.92	20 007.47	-29.43
61551000 ENT REPAR HEBERGEMENT	20 955.46	17 720.06	18.26
61551100 ENT REPAR RUE BONHOMME	499.16	398.21	25.35
61552000 ENT REPAR ADMINISTRAT	7 958.11	2 550.57	212.01
61554000 ENT REPAR TRANSPORT	4 657.64	4 618.20	0.85
61610000 ASSURANCES	7 833.56	8 003.76	-2.13
61611000 ASSURANCES VEHICULES	5 482.60	4 086.89	34.15
61700000 ETUDES	712.05	622.08	14.46
61810000 DOCUMENTATION GALE	1 977.85	1 484.22	33.26
61810100 FORMAT DOCUMENTATION	12 924.33	11 699.77	10.47
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	4 060.85	5 205.67	-21.99
62260000 HONORAIRES	19 577.81	18 051.62	8.45
62270000 FRAIS ACTES & CONTENTX	122.17	78.53	55.57
62281000 FORMATION DU PERSONNEL	10 011.72	11 043.69	-9.34
62310000 ANNONCES & INSERTIONS	670.42	781.48	-14.21
62330000 ACTIONS DE COMMUNICATION	378.21	0.00	NS
62380000 COTISATIONS	9 304.00	7 692.99	20.94
62381000 DONS POURBOIRES	151.55	0.00	NS
62410000 FRAIS TRANSPORT	885.70	0.00	NS
62510000 FRAIS DEPLACEMENT	877.18	2 197.18	-60.08
62510100 FORMAT FRAIS DEPLACEMENT	495.72	278.80	77.80
62560000 MISSIONS	1 210.38	1 990.73	-39.20
62610000 TELEPHONE	9 911.15	9 904.38	0.07
62610200 INTERNET WANADOO	610.66	473.79	28.89
62612000 AFFRANCHISSEMENTS	6 117.10	5 834.68	4.84
62780000 FRAIS DE BANQUE	549.55	436.55	25.88
62840000 FRAIS DE RECRUTEMENT DE PERSONNEL	0.00	5 049.51	-100.00
<b>TOTAL</b>	<b>443 879.62</b>	<b>446 130.08</b>	<b>-0.50</b>
<b>IMPOTS TAXES</b>			
63110000 TAXES/SALAIRES	52 743.00	52 122.00	1.19
63120000 TAXE D'APPRENTISSAGE	2 294.00	2 401.00	-4.46
63330000 FORMATION CONTINUE	26 043.00	26 521.00	-1.80
63340000 AIDE AU LOGEMENT	4 910.00	4 949.00	-0.79
63380000 AUTRES CHGES SOCIALES	518.00	-670.53	-177.25
63511000 TAXE PROFESSIONNELLE	13 172.00	12 808.00	2.84
63541000 TAXES DIVERSES	3 524.00	3 511.45	0.36
<b>TOTAL</b>	<b>103 204.00</b>	<b>101 641.92</b>	<b>1.54</b>

## Compte de résultat (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé  
Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

**EUR**

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2008	31/12/2007	%
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>				
64110000	SALAIRES	1 092 340.41	1 080 151.61	1.13
64116000	NOURRITURE DU PERSONN	19 894.25	19 836.60	0.29
64120000	CONGES PAYES	6 625.00	-1 256.63	-627.20
64820000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	4 707.97	2 175.11	116.45
<b>TOTAL</b>		<b>1 123 567.63</b>	<b>1 100 906.69</b>	<b>2.06</b>
<b>CHARGES SOCIALES</b>				
64520000	URSSAF	272 780.54	270 697.00	0.77
64540000	ASSEDIC	45 002.85	45 643.32	-1.40
64580000	COTISAT CRI UNIRS	60 896.39	62 386.07	-2.39
64581000	COTISAT PREVOYANCE/MUTUELLE	25 680.54	25 752.26	-0.28
64582000	COTISAT CRICA	4 682.51	4 228.11	10.75
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	4 504.14	4 676.56	-3.69
64910000	REDUCTION LOI AUBRY	-3 599.00	-1 046.09	244.04
64915000	INDEMNITES JOURNALIERES CPAM	-9 864.93	0.00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>400 083.04</b>	<b>412 337.23</b>	<b>-2.97</b>
<b>DOTAT.AMORT./IMMOB.</b>				
68111100	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	57 661.51	57 091.02	1.00
<b>TOTAL</b>		<b>57 661.51</b>	<b>57 091.02</b>	<b>1.00</b>
<b>DOTAT./ACTIF CIRCULANT</b>				
68174000	PROV CREANCES DOUTEUSE	732.00	336.00	117.86
<b>TOTAL</b>		<b>732.00</b>	<b>336.00</b>	<b>117.86</b>
<b>DOTAT./RISQUES ET CHARGES</b>				
68150000	PROV P RISQUES & CHARGES	0.00	18 589.40	-100.00
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>18 589.40</b>	<b>-100.00</b>
<b>AUTRES CHARGES</b>				
65160000	DROITS D'AUTEURS (SACEM...)	900.00	857.85	4.91
65410000	CREANCES IRRECOURABLE	862.73	6 928.92	-87.55
65860000	CHARGES DE GESTION	12.92	20.84	-38.00
65861000	CHARGES SOCIO EDUCAT	1 821.90	330.00	452.09
<b>TOTAL</b>		<b>3 597.55</b>	<b>8 137.61</b>	<b>-55.79</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS VALEURS MOBILIERES</b>				
76210000	INT IMMOB FINANCIERES	23 425.56	14 363.40	63.09
<b>TOTAL</b>		<b>23 425.56</b>	<b>14 363.40</b>	<b>63.09</b>



## Compte de résultat (Détail)

### ASS F.J.T. - Regroupé

regroupé

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2008	31/12/2007	%
<b>INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES</b>				
66116000	INTERETS DES EMPRUNTS	539.89	606.56	-10.99
66800000	FRAIS FINANCIERS	1 154.22	980.99	17.66
	<b>TOTAL</b>	<b>1 694.11</b>	<b>1 587.55</b>	<b>6.71</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OP.DE CAPITAL</b>				
77520000	PRIX CESSION IMMOB	1 338.90	334.44	300.34
77700000	SUBV VIREE A RESULTAT	29 031.01	29 640.57	-2.06
77880000	PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	6 365.36	165.05	*
	<b>TOTAL</b>	<b>36 735.27</b>	<b>30 140.06</b>	<b>21.88</b>
<b>CHGES.EXCEPTIONNELLES SUR OP.DE GESTION</b>				
67180000	CHGES EXCEPT GESTION	59.88	6 173.66	-99.03
	<b>TOTAL</b>	<b>59.88</b>	<b>6 173.66</b>	<b>-99.03</b>
<b>CHGES.EXCEPTIONNELLES SUR OP.DE CAPITAL</b>				
67520000	VNC IMMOB CEDEES	569.83	0.00	NS
	<b>TOTAL</b>	<b>569.83</b>	<b>0.00</b>	<b>NS</b>
<b>DOTAT.EXCEPTIONNELLES AMORT.ET PROVIS.</b>				
68750000	PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	19 726.00	0.00	NS
	<b>TOTAL</b>	<b>19 726.00</b>	<b>0.00</b>	<b>NS</b>
<b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>				
69510000	IMPOTS SUR LES SOCIETES	5 858.00	5 664.00	3.43
	<b>TOTAL</b>	<b>5 858.00</b>	<b>5 664.00</b>	<b>3.43</b>
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESS. AFFECT.</b>				
68940000	SUBVENTIONS NON UTILISEES	24 710.00	0.00	NS
	<b>TOTAL</b>	<b>24 710.00</b>	<b>0.00</b>	<b>NS</b>
<b>PRESTATIONS EN NATURE</b>				
87100000	Mise à disposition CCAS Cherbourg	22 800.00	21 300.00	7.04
	<b>TOTAL</b>	<b>22 800.00</b>	<b>21 300.00</b>	<b>7.04</b>
<b>MISE A DISPOSITION DE BIENS ET SERVICES</b>				
86100000	Mise à dispo. véhicule	10 000.00	8 400.00	19.05
86200000	Livraisons ( chauffeurs )	12 800.00	12 900.00	-0.78
	<b>TOTAL</b>	<b>22 800.00</b>	<b>21 300.00</b>	<b>7.04</b>

# Comptes annuels

ASS F.J.T. - Regroupé

Annexe

# **1 Faits majeurs**

## **1.1 Evènements principaux de l'exercice**

Néant.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

Le bilan

Le compte de résultat

L'annexe

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01

### **1.2.3 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Immobilisations incorporelles

##### 2.1.1.1 Principaux mouvements

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail
Matériel informatique (formation)	8 048 €	
Tourelle Alvene d'extraction (Restauration)	2 400 €	
Véhicule Partner (hébergement)	8 120 €	
Véhicule 206 (formation)		14 700 €
Véhicule 207 (hébergement)		9 619 €

Les principales diminutions supérieures à 1 000 € :

- Tissus pour rideaux (1991) : 10 852 € (hébergement)
- Agencement dortoirs Lebrequier (1992) : 10 333 € (hébergement)
- 3 cabines douches (1993) : 1 623 € (hébergement)
- Sopanam – 2 chambre (1993) : 3 109 € (hébergement)
- Mobilier chambres (1993) : 2 935 € (hébergement)
- Cabines douches (1994) : 1 329 € (hébergement)
- Cabine douche (1997) : 1 331 € (hébergement)
- 1 véhicule Express (1997) : 5 793 € (hébergement) cédé le 5/08/08 : 120 €
- 1 véhicule RS Saga (1991) : 7 774 € (formation) cédé le 31/5/08 : 550 €

### 2.1.1.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	6 à 50 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	1 à 25 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

### 2.1.2 Evaluation des stocks

Les stocks de denrées alimentaires, de produits d'entretien, de fournitures de bureau et d'emballages sont évalués selon la méthode FIFO.

### 2.1.3 Produits à recevoir :

<b>Restauration</b>	- Aide FORMA 2 sem. 2008 :	1 805,00 €
<b>Hébergement</b>	- Subvention La Glacerie :	1 800,00 €
	- Subvention Equeurdreville :	3 450,00 €
	- AGEFIPH (4 <sup>ème</sup> trimestre 2008) :	1 020,45 €
	- Rembt frais subv. Desquesnes :	3 666,00 €
	- Solde subvention CAF 2008 :	22 174,50 €
<b>Formation</b>	- Subvention PFP :	45 348,00 €
	- Subventions PFEI :	40 740,40 €
	- Subvention CRE PLIE :	38 403,75 €
	- Subvention API :	-1 710,00 €
	- Uniformation (Néri ; Moet) :	2 655,00 €
		<b>159 353,10 €</b>

**2.1.4 Charges constatées d'avances****Formation :**

- SATAS :	242,55
- Crédit-bail Photocopieur :	318,00
- Entretien Abi-Group :	587,00
- Assurances 2009 (RC, véhicules, multirisque, auto-missions) :	4 504,10

**Hébergement :**

- Hobart :	1 148,00
- Hobart :	798,00
- Téléphonie centrale :	127,00
- SATAS :	242,54
- Savelys :	125,64
- Crédit-bail photocopieur :	150,00
- Assurances 2009 (RC, véhicules, multirisques, auto-missions) :	4 720,79

**Restauration :**

- Assurances 2009 (RC, véhicules, multirisques, auto-missions) :	4 504,88
- SATAS :	202,79
- Maintenance Four Hobart :	1 174,00
- OTIS 1er sem.2009 :	1 472,00
- Maintenance standard 1er Tr. 2009 :	106,00

---

**20 423,29**

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
Valeur du patrimoine intégré	22 088	22 088
Autres réserves	317 885	317 885
Apport sans droit de reprise	6 000	6 000
Subvention investissement non renouv.	12 091	12 091

#### 2.2.1.1 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 175 392 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations et d'une actualisation au taux des salaires.

L'âge moyen de départ à la retraite est estimé à 62 ans contre 60 ans auparavant.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

#### 2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association		535 549,25
<b>Solde</b>		<b>535 549,25</b>

### **2.2.3 Provision pour litige**

Une ex-salariée de F.J.T. a saisi le Conseil de prud'hommes de Cherbourg en septembre 2008 afin de demander une requalification de ses contrats de travail à durée déterminée en contrat de travail à durée indéterminée. Le jugement du tribunal de prud'hommes n'est pas connu à ce jour mais l'avocate du F.J.T. estime le risque potentiel pour le F.J.T. à 19 726 €.

### **2.2.4 Fournisseurs et comptes rattachés**

#### **408100 – Factures non parvenues**

Formation : Commissaire aux Comptes :	1 870,00
Formation : EDF :	219,00
Formation : CEGETEL :	140,00
Formation : KPMG :	600,00
Formation : INFREP :	1 031,66
Hébergement : EDF Leclerc :	521,00
Hébergement : Sacem :	900,00
Hébergement : Thyssen Group :	31,73
Hébergement : EDF Redoute :	512,00
Hébergement : Commissaire aux Comptes :	1 870,00
Hébergement : KPMG :	600,00
Restauration : GAZ :	295,00
Restauration : E.D.F. :	1 744,00
Restauration Commissaire aux Comptes :	1 563,55
Restauration : KPMG :	500,00
	<hr/>
	<b>12 397,94</b>



### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Restauration :		34 524,28
Hébergement :		139 035,48
Formation :	4 843,40	
<b>Résultat de l'exercice :</b>	<b>168 716,36</b>	

#### 3.2 Effectif par activité ou établissement

Catégories	Personnel salarié
Restauration :	13
Hébergement :	23
Formation :	18
<b>Total :</b>	<b>54</b>

## 4 Autres informations

### 4.1 Informations concernant le droit individuel à la formation

- Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du droit individuel à la formation pour les salariés :

Formation	1 133 heures
Hébergement	1 522 heures
Restauration	1 111 heures
<b>Total</b>	<b>3 766 heures</b>

- D.I.F. consommés en 2008 : Hébergement : 7 h  
Restauration : 52,5 h  
Formation : 110 h

### 4.2 Contributions volontaires

Mise à disposition par le CCAS de Cherbourg d'un véhicule avec le chauffeur pour les livraisons.

Estimation véhicule 1 000 € / mois x 10 mois : 10 000 €

Chauffeurs : 16 € x 200 jours x 4 h : 12 800 €



AUDIT - EXPERTISES

Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes

***RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS***

***FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS***

***Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008***



6, Le Haut-Quesnoy - 50300 Saint-Martin-des-Champs - B.P. 342 - 50303 AVRANCHES CEDEX - Tél. 02 33 79 43 10 - Fax 02 33 79 43 11  
e-mail : [audit@hamelin-lecardonnel.fr](mailto:audit@hamelin-lecardonnel.fr)

R.C.S. Couvances B 383 624 434 - Société Anonyme au capital de 1.512.400 € - Insrite au tableau de l'ordre de Rouen - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Caen

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2008**

*Mesdames, Messieurs,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale du 14 mai 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :*

♦ *le contrôle des comptes annuels de l'Association du FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*

♦ *la justification de nos appréciations ;*

♦ *les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.*

*Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes, dont le total du bilan s'élève à 1 841 496 € et le résultat net bénéficiaire de 168 716 €.*

## ***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 à 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 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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

*Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.*

*Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du 27 mars 2009 et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.*

**Fait à ST MARTIN DES CHAMPS  
Le 3 avril 2009**

**Le Commissaire aux Comptes,  
SA AUDIT-EXPERTISES,  
Représentée par Pascal GIFFARD**



***COMPTES ANNUELS***  
***Exercice clos le 31 décembre 2008***

# Bilan

Etablissement  
ASS F.J.T. - Regroupé

Au : 31/12/2008

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

**EUR**

<b>Actif</b>	Exercice			Exercice précédent
	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2007
<small>Immobilisations incorporelles</small> Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes <b>Total</b>				
<small>Immobilisations corporelles</small> Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes <b>Total</b>	975 071 493 075 214 456 1 682 603	687 877 436 244 147 567 1 271 689	287 194 56 831 66 888 410 914	316 288 65 189 66 841 448 319
<small>Immobilisations financières</small> Participations Créances rattachées à des participat. Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières <b>Total</b>	1 389 1 389	1 389 1 389	1 389 1 349	1 349 1 349
<b>Total I</b>	<b>1 683 992</b>	<b>1 271 689</b>	<b>412 303</b>	<b>449 669</b>
<small>Stocker et vendre</small> Matières premières, approvisionnement. En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises <b>Total</b>	22 036 22 036		22 036 22 036	17 096 17 096
<small>Autres</small> Avances et acomptes versés sur commandes Créances usagers et comptes rattachés Autres créances <b>Total</b>	296 415 173 115 469 531	732 732	295 683 173 115 468 799	326 126 265 969 592 095
<small>Divers</small> Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4) <b>Total</b>	736 152 181 781 20 423 1 429 925	732 732	736 152 181 781 20 423 1 429 193	363 421 291 782 6 421 1 270 818
Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V <b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	3 113 917	1 272 421	1 841 496	1 720 487
<small>Renvois</small> (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des Immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
<small>Engagements reçus</small> Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

# Bilan

ASS F.J.T. - Regroupé

Au : 31/12/2008

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associés	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	40 180	40 180
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	317 885	317 885
	Résultat de l'exercice	537 549	350 990
Fonds associés	Fonds associatifs avec droit de reprise	168 716	186 558
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées	65 917	94 948
	Droit des propriétaires (commodat)		
	<b>Total</b>		
	Provisions et fonds affectés	Provisions pour risques I	1 130 248
Provisions pour charges		19 726	
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		175 392	195 937
Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		24 710	
<b>Total</b>	II	219 828	195 937
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	48 946	75 107
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales	177 109	97 516
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	227 935	260 082
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie	23 805	24 854
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total</b>	III	13 622	76 426
Ecart de conversion passif	IV	491 419	533 986
<b>Total du passif</b>	(I+II+III+IV)	1 841 496	1 720 487
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		19 443
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros



# Compte de résultat

## ASS F.J.T. - Regroupé

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Biens	1 343 944	1 323 138
	Services liés à des financements réglementaires	477 584	467 449
	Autres services	764 052	709 039
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b>	<b>2 585 581</b>	<b>2 499 627</b>
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	450 891	470 853
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	30 802	32 925	
Cotisations			
Autres produits (1)	98 749	105 108	
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>3 166 025</b>	<b>3 108 514</b>	
Charges d'exploitation	Marchandises		
	Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements	877 066	808 753
	Autres achats et charges externes (2)	-4 939	-889
	Impôts, taxes et versements assimilés	443 879	446 130
	Salaires et traitements	103 204	101 641
	Charges sociales	1 123 567	1 100 906
	Dotations	400 083	412 337
	- sur immobilisations	57 661	57 091
	amortissements		
	provisions		
	d'exploitation		
- sur actif circulant : provisions	732	336	
- pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association		18 589	
Autres charges			
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>3 597</b>	<b>8 137</b>	
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>3 004 852</b>	<b>2 953 034</b>	
Opérations courantes	Excédents ou déficits transférés (I-II)	161 173	155 480
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	23 425	14 363
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>23 425</b>	<b>14 363</b>	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés	1 694	1 587
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>1 694</b>	<b>1 587</b>	
<b>Résultat financier</b>	<b>21 731</b>	<b>12 775</b>	
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>182 904</b>	<b>168 256</b>	
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
Ventes de dons en nature			
(2) Y compris redevances de crédit-bail	26 386	24 289	
	mobilier		
	immobilier		

## Compte de résultat (suite)

### ASS F.J.T. - Regroupé

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007 Voir le rapport

**EUR**

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	36 735	30 140
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII	<b>36 735</b>	<b>30 140</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	59	6 173
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	569	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	19 726	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>20 355</b>	<b>6 173</b>
	<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)	<b>16 379</b>	<b>23 966</b>
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	5 858	5 664
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	24 710	
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>3 226 186</b>	<b>3 153 018</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>3 057 469</b>	<b>2 966 459</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	<b>168 716</b>	<b>186 558</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Produits			
	Bénévolat	22 800	21 300
	Prestations en nature		
	Dons en nature	22 800	21 300
Charges			
	Secours en nature	22 800	21 300
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole	22 800	21 300

Comptabilité tenue en euros

# **1 Faits majeurs**

## **1.1 Evènements principaux de l'exercice**

Néant.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

Le bilan

Le compte de résultat

L'annexe

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01

### **1.2.3 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.



## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Immobilisations incorporelles

##### 2.1.1.1 Principaux mouvements

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail
Matériel informatique (formation)	8 048 €	
Tourelle Alvene d'extraction (Restauration)	2 400 €	
Véhicule Partner (hébergement)	8 120 €	
Véhicule 206 (formation)		14 700 €
Véhicule 207 (hébergement)		9 619 €

Les principales diminutions supérieures à 1 000 € :

- Tissus pour rideaux (1991) : 10 852 € (hébergement)
- Agencement dortoirs Lebrequier (1992) : 10 333 € (hébergement)
- 3 cabines douches (1993) : 1 623 € (hébergement)
- Sopanam - 2 chambre (1993) : 3 109 € (hébergement)
- Mobilier chambres (1993) : 2 935 € (hébergement)
- Cabines douches (1994) : 1 329 € (hébergement)
- Cabine douche (1997) : 1 331 € (hébergement)
- 1 véhicule Express (1997) : 5 793 € (hébergement) cédé le 5/08/08 : 120 €
- 1 véhicule RS Saga (1991) : 7 774 € (formation) cédé le 31/5/08 : 550 €



### 2.1.1.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	6 à 50 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	1 à 25 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

### 2.1.2 Evaluation des stocks

Les stocks de denrées alimentaires, de produits d'entretien, de fournitures de bureau et d'emballages sont évalués selon la méthode FIFO.

### 2.1.3 Produits à recevoir :

<b>Restauration</b>	- Aide FORMA 2 sem. 2008 :	1 805,00 €
<b>Hébergement</b>	- Subvention La Glacerie :	1 800,00 €
	- Subvention Equeurdreville :	3 450,00 €
	- AGEFIPH (4 <sup>ème</sup> trimestre 2008) :	1 020,45 €
	- Rembt frais subv. Desquesnes :	3 666,00 €
	- Solde subvention CAF 2008 :	22 174,50 €
<b>Formation</b>	- Subvention PFP :	45 348,00 €
	- Subventions PFEI :	40 740,40 €
	- Subvention CRE PLIE :	38 403,75 €
	- Subvention API :	-1 710,00 €
	- Uniformation (Néri ; Moet) :	2 655,00 €
		<b>159 353,10 €</b>



## 2.1.4 Charges constatées d'avances

### Formation :

- SATAS :	242,55
- Crédit-bail Photocopieur :	318,00
- Entretien Abi-Group :	587,00
- Assurances 2009 (RC, véhicules, multirisque, auto-missions) :	4 504,10

### Hébergement :

- Hobart :	1 148,00
- Hobart :	798,00
- Téléphonie centrale :	127,00
- SATAS :	242,54
- Savelys :	125,64
- Crédit-bail photocopieur :	150,00
- Assurances 2009 (RC, véhicules, multirisques, auto-missions) :	4 720,79

### Restauration :

- Assurances 2009 (RC, véhicules, multirisques, auto-missions) :	4 504,88
- SATAS :	202,79
- Maintenance Four Hobart :	1 174,00
- OTIS 1er sem.2009 :	1 472,00
- Maintenance standard 1er Tr. 2009 :	106,00

20 423,29



## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
Valeur du patrimoine intégré	22 088	22 088
Autres réserves	317 885	317 885
Apport sans droit de reprise	6 000	6 000
Subvention investissement non renouv.	12 091	12 091

#### 2.2.1.1 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 175 392 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations et d'une actualisation au taux des salaires.

L'âge moyen de départ à la retraite est estimé à 62 ans contre 60 ans auparavant.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

#### 2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association		535 549,25
<b>Solde</b>		<b>535 549,25</b>

*lb*

### 2.2.3 Provision pour litige

Une ex-salariée de F.J.T. a saisi le Conseil de prud'hommes de Cherbourg en septembre 2008 afin de demander une requalification de ses contrats de travail à durée déterminée en contrat de travail à durée indéterminée. Le jugement du tribunal de prud'hommes n'est pas connu à ce jour mais l'avocate du F.J.T. estime le risque potentiel pour le F.J.T. à 19 726 €.

### 2.2.4 Fournisseurs et comptes rattachés

#### 408100 – Factures non parvenues

Formation : Commissaire aux Comptes :	1 870,00
Formation : EDF :	219,00
Formation : CEGETEL :	140,00
Formation : KPMG :	600,00
Formation : INFREP :	1 031,66
Hébergement : EDF Leclerc :	521,00
Hébergement : Sacem :	900,00
Hébergement : Thyssen Group :	31,73
Hébergement : EDF Redoute :	512,00
Hébergement : Commissaire aux Comptes :	1 870,00
Hébergement : KPMG :	600,00
Restauration : GAZ :	295,00
Restauration : E.D.F. :	1 744,00
Restauration Commissaire aux Comptes :	1 563,55
Restauration : KPMG :	500,00
	<hr/>
	12 397,94





### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Restauration :		34 524,28
Hébergement :		139 035,48
Formation :	4 843,40	
<b>Résultat de l'exercice :</b>	<b>168 716,36</b>	

#### 3.2 Effectif par activité ou établissement

Catégories	Personnel salarié
Restauration :	13
Hébergement :	23
Formation :	18
<b>Total :</b>	<b>54</b>



## 4 Autres informations

### 4.1 Informations concernant le droit individuel à la formation

- Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du droit individuel à la formation pour les salariés :

Formation	1 133 heures
Hébergement	1 522 heures
Restauration	1 111 heures
<b>Total</b>	<b>3 766 heures</b>

- D.I.F. consommés en 2008 :  
Hébergement : 7 h  
Restauration : 52,5 h  
Formation : 110 h

### 4.2 Contributions volontaires

Mise à disposition par le CCAS de Cherbourg d'un véhicule avec le chauffeur pour les livraisons.

Estimation véhicule 1 000 € / mois x 10 mois : 10 000 €

Chauffeurs : 16 € x 200 jours x 4 h : 12 800 €