

## **FJT "ESPACE TIVOLI"**

**Association loi 1901**

**Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)**

### **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**à l'Assemblée Générale Annuelle du 19 mai 2011  
Exercice : du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Cour d'Appel de RIOM

Cabinet d'Aurillac : 28, rue Francis Fesq - BP 838 - 15008 Aurillac cedex  
Tél. 04 71 64 92 66 - Fax 04 71 64 18 65 - [accueil@cabinetbousquet.eu](mailto:accueil@cabinetbousquet.eu)

Sorti du capital de 96 940 € - RCS AURILLAC 343 998 530 - SIREN 343 998 530 00016 - TVA FR 89 343 998 530 - APE 6920Z

Cabinet de Saint-Denis : 170, rue de la République - 46400 Saint-Denis - Tél. 05 65 38 03 00 - Fax 05 65 10 66 34

Membre du groupement Euro Défi



association.membre.fr

## **FJT « ESPACE TIVOLI »**

**Association loi 1901**

Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)

### **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31/12/2010**

---

Mesdames, messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FJT ESPACE TIVOLI, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration du 07 avril 2011. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I. Opinion sur les comptes annuels.**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai récoltés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 appréciations.**

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- **Règles et principes comptables**

La note A.2 de l'annexe expose les règles et principes comptables suivis par votre association.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et je me suis assuré de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III. Vérifications et informations spécifiques.**

J'ai également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et l'analyse de gestion ainsi que dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Aurillac, le 2 mai 2011

*Pour le Cabinet BOUSQUET & Associés*  
**Christophe BERTRAND**



*Commissaire aux comptes associé*



**Bilan Actif Espace Tivoli au 31/12/2010**

Devise : Euro

Libellé Ligne	Brut	Amortissement	Net	Exercice -1
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Immobilisations incorporelles	399,47	167,56	231,91	0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel hebergement	0,00	0,00	0,00	5 272,85
Matériel et outillage LOGEMENT	12 772,10	12 083,75	688,35	0,00
Matériel et outillage EDUCATIF	9 050,16	7 459,07	1 591,09	0,00
Acqencements et aménagements LOGEMENT	87 469,40	66 495,68	20 973,72	0,00
Acqencements et aménagements EDUCATIF	54 868,25	50 856,33	4 009,92	12 851,15
Matériel Cuisine & Restaurant	0,00	0,00	0,00	0,00
Acqencements et aménagements RESTAURATION	34 553,56	34 553,56	0,00	0,00
Mobilier LOGEMENT	125 997,40	122 241,30	3 756,10	0,00
Mobilier EDUCATIF	22 838,08	22 493,69	344,39	0,00
Matériel Educatif	0,00	0,00	0,00	1 377,56
Acqencements socio-éducatif	0,00	0,00	0,00	1 017,97
Matériel de bureau et informatique LOGT	14 692,15	12 606,78	2 085,37	2 808,40
Matériel de bureau et informatique EDUC	1 566,76	1 566,76	0,00	3 526,80
<b>Sous total</b>	<b>364 205,33</b>	<b>330 524,48</b>	<b>33 680,85</b>	<b>26 854,73</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Prêts consentis	506,90	0,00	506,90	273,60
Dépôts & cautionnements versés	274,41	0,00	274,41	274,41
<b>TOTAL I</b>	<b>364 986,64</b>	<b>330 524,48</b>	<b>34 462,16</b>	<b>27 402,74</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks	9 942,76	0,00	9 942,76	9 885,69
<b>Créances de fonctionnement</b>				
Résidents & Clients	80 270,51	56 243,10	24 027,41	44 285,12
Personnel rémunérations dûes	0,00	0,00	0,00	0,00
Etat subventions à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00
Etat produits à recevoir	0,00	0,00	0,00	140,00
Divers à recevoir	27 396,77	0,00	27 396,77	58 026,32
<b>Disponibilités</b>				
Banque Populaire	98 450,73	0,00	98 450,73	49 579,28
Caisse	609,34	0,00	609,34	177,52
Compte sur livret Banque Populaire	0,00	0,00	0,00	1 914,99
Compte sur livret A Banque Populaire	76 555,78	0,00	76 555,78	0,00
Compte sur livret B Banque Populaire	1 914,99	0,00	1 914,99	0,00
Portefeuille obligations B.P.	24 000,00	0,00	24 000,00	24 000,00
Intérêts courus/obligations	1 176,00	0,00	1 176,00	1 176,00
Intérêts courus à recevoir	14,35	0,00	14,35	0,00
Charges constatées d'avance	1 124,03	0,00	1 124,03	3 189,18
<b>TOTAL II</b>	<b>321 455,26</b>	<b>56 243,10</b>	<b>265 212,16</b>	<b>192 374,10</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>686 441,90</b>	<b>386 767,58</b>	<b>299 674,32</b>	<b>219 776,84</b>

**Bilan Passif Espace Tivoli**

**au 31/12/2010**

Devise : Euro

Libellé Ligne	Exercice	Exercice n-1
<b>FONDS PROPRES</b>	0,00	0,00
Subventions d'équipement	25 355,95	25 355,95
Fonds aff.biens renouv./CAF/Internet	4 344,80	4 344,80
Fonds aff.biens renouv./REGION/sécurité	16 000,00	16 000,00
Fonds dédiés à l'occupation des locaux	41 029,56	41 029,56
Autres fonds dédiés	354,00	354,00
Report à nouveau créditeur	50 870,98	50 870,98
Résultats cumulés à reporter	-89 494,79	-140 635,76
<b>Résultat de l'exercice</b>		
Résultat excédentaire	83 635,92	51 140,97
Résultat déficitaire	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>132 096,42</b>	<b>48 460,50</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Départs retraite & licenciement	47 265,49	45 365,26
Autres provisions pour risques	0,00	0,00
<b>TOTAL II</b>	<b>47 265,49</b>	<b>45 365,26</b>
<b>DETTES</b>		
<b>EMPRUNTS &amp; DETTES</b>		
Banque Populaire	0,00	0,00
Intérêts courus	0,00	0,00
<b>DETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Cautionnements reçus	28 460,46	32 382,25
Fournisseurs	15 593,58	10 142,64
Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00
Factures non parvenues	15 823,55	28 508,30
Personnel & comptes rattachés	25 143,00	30 759,00
Dettes fiscales & sociales	10 378,20	11 992,79
Etat - Formation Professionnelle	3 997,00	0,00
Etat autres charges à payer	469,00	0,00
Conseil des Résidents	0,00	4 573,13
Conseil de Résidents	4 079,09	0,00
Charges a payer	8 810,54	2 167,60



**Bilan Passif Espace Tivoli**

**au 31/12/2010**

Devise : Euro

Libellé Ligne		Exercice	Exercice n-1	
Autres créditeurs		0,00	3 698,63	
Autres créditeurs		4 178,50	0,00	
Clients créditeurs		3 379,49	1 726,74	
Produits constatés d'avance		0,00	0,00	
<b>TOTAL III</b>		<b>120 312,41</b>	<b>125 951,08</b>	(3)
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>299 674,32</b>	<b>219 776,84</b>	(3)

Compte de resultat au 31/12/2010

Devise : Euro

Libellé Ligne	Exercice N	Exercice N-1
ici	0,00	0,00
<b>CHARGES COURANTES DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>. Charges courantes non financières</b>		
Achats consommés ici	72 773,06	67 080,83
602200 FOURNITURES DE BUREAU	787,59	814,99
602210 FOURNITURES INFORMATIQUE	630,30	404,06
602300 ACHATS PRODUITS ENTRETIEN	4 559,79	11 307,50
602400 ACHATS PETITS MATERIELS	79,99	353,92
602500 ACHATS PRODUITS PHARMACEUTIQUES	84,14	98,85
603120 VAR. STOCK MAT ENTRETIEN LOCAUX	100,44	-100,44
603121 VAR. STOCK MATERIEL ENTR. LOGT	-683,97	-3 552,33
603122 VAR. STOCK PETIT MATERIEL	8,00	-210,00
603123 VAR. STOCK PRODUIT ENTRETIEN	449,40	-4 725,63
603126 VAR. STOCK VIE SOCIALE	-61,88	-814,53
603127 VAR. STOCK INFORMATIQUE	67,84	-105,58
603171 VAR. STOCK FOURNITURES DE BUREAU	84,90	-377,18
606120 EAU CHAUDE	5 131,99	5 048,17
606121 GAZ/G.D.F.	29 168,24	27 149,91
606130 ELECTRICITE	16 319,95	15 112,18
606140 EAU	15 860,84	16 676,94
606310 PETIT MATERIEL EQUIPEMENT	207,30	0,00
Services extérieurs ici	140 780,87	156 072,16
611100 ENT.LOCAUX S/TRAITANCE	3 421,57	1 555,32
611200 GARDIENNAGE	49 984,07	57 210,29
613200 LOYERS	37 325,04	37 579,92
613210 COLLECTE DECHETS	9 900,25	10 296,00
614210 CHARGES LOCATIVES SUR LOYERS	1 555,32	2 482,53
615210 ENTRETIEN LOCAUX LOGEMENT	6 013,86	11 189,73
615510 ENTRETIEN MATERIEL LOGEMENT	8 439,06	9 019,17
615530 ENTRETIEN MATERIEL/SOCIO-EDUCATIF	188,49	872,03
615570 ENTRETIEN MATERIEL INFORMATIQUE	0,00	382,72
615600 MAINTENANCE TEL INFORMATIQUE	2 885,78	2 820,00
615620 MAINTENANCE SECTEUR LOGEMENT	10 328,29	9 713,34
615630 MAINTENANCE SOCIO-EDUCATIF	3 760,20	3 831,73
616010 ASSUR.INCENDIE & MULTIRISQUE	5 912,81	6 025,51
616020 ASSUR.RESPONSABILITE CIVILE	729,03	2 412,94
616030 ASSURANCE SPORTIVE	0,00	651,93
618100 DOC.GENERALE ET TECHNIQUE	337,10	49,00
Autres services extérieurs ici	23 345,39	27 693,66
622641 HONORAIRES	4 960,00	7 410,00
622642 COMMISSAIRES AUX COMPTES	4 305,60	4 221,88
622700 FRAIS D'ACTES & DE CONTENTIEUX	384,35	2 239,15
623000 OUTILS DE COMMUNICATION	20,69	0,00
623100 ANNONCES ET INSERTIONS	50,00	181,00
623600 BROCHURES ET DEPLIANTS	465,00	80,00
624700 FRAIS DE TRANSPORT DU PERSONNEL	188,00	145,90
625000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 609,52	700,97
625100 DEPLACEMENTS KALITISS	1 092,93	0,00
625600 MISSIONS	-2,32	50,92
625700 RECEPTIONS	267,10	318,58
626300 AFFRANCHISSEMENTS	507,99	1 069,75
626500 TELEPHONE	4 142,81	5 842,65
627000 FRAIS DE SERVICE BANCAIRE	385,84	369,49
628100 COTISATIONS AUX TIERS	4 967,88	5 063,37
Impôts, taxes et versements assimilés ici	33 857,43	29 590,53
631100 TAXE SUR SALAIRES	12 569,00	14 860,00
633100 FORMATION DIVERSES SALARIES	2 836,18	0,00
633200 FORMATION "REFERENTIEL QUALITE"	2 493,25	0,00
633300 FORMATION CONTINUE	6 491,00	5 542,53
635100 TAXE D'HABITATION	409,00	354,00
635120 TAXES FONCIERES	8 689,00	8 474,00
637810 TAXES DIVERSES (SACEM)	370,00	360,00
Salaires ici	285 924,39	269 583,61
641000 APPOINTEMENTS BRUTS	288 052,39	273 744,81
641200 REMUNERATION CONGES PAYES	-2 128,00	-4 161,00
Charges sociales ici	98 973,06	137 824,68
643600 INDEM.DE DEP.EN RETRAITE .LICENC	0,00	2 992,15



Compte de resultat au 31/12/2010

Devise : Euro

Libellé Ligne	Exercice	Exercice N-1
643700 IND RUPTURE CONTRAT DE TRAVAIL	0,00	37 507,00
645100 COTIS.PATRONALES URSSAF	56 845,39	59 264,16
645210 COT.PATRONALES SANTE/PREVOYANCE	8 448,80	7 532,88
645300 COTIS.PATRONALES C.DE RETRAITE	15 824,86	14 866,38
645400 COTIS.PATRONALES POLE EMPLOI	12 874,13	11 851,20
645500 COTIS.PATRONALES GR.MEDERIC	2 081,18	2 331,02
647200 DOT.AUX COMITES D'ENTREPRISE	2 737,44	2 892,02
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	887,43	932,87
647700 CHARGES CONGES PAYES	-938,00	-2 145,00
647800 STAGES DE FORMATION	829,83	0,00
<b>Autres charges courantes de gestion ici</b>	<b>25 991,67</b>	<b>18 006,24</b>
652010 VIE SOCIALE/ATELIER CUISINE/NUTRITION	18,99	183,21
652020 ACTION PERMIS DE CONDUIRE DES RESIDENTS	634,74	1 731,94
652030 VIE SOCIALE PERMIS DE CONDUIRE	0,00	1 027,82
652040 VIE SOCIALE ACTIVITES DIVERSES	3 425,05	2 419,84
652041 ATELIERS	14,73	0,00
652080 VIE SOCIALE FOURNITURE TELEPHONE	0,00	38,48
652070 VIE SOCIALE SPORTS F.J.T.	1 048,91	521,25
652700 FONDS DE SOLIDARITE DS USAGERS	0,00	146,00
653100 PALETTE DE SERV.SANTE	1 384,72	1 424,08
653200 PALETTE DE SERV.LOGEMENTS	108,34	1,78
653300 PALETTE DE SERV. CULTURE	1 651,84	868,31
654000 PERTES S/CREANCES IRREC.A.C COUR	17 706,00	9 843,48
658000 CHARGES DIVERSES GESTION COURANT	0,35	0,27
<b>Dotations aux amortissements &amp; prov. ici</b>	<b>70 282,24</b>	<b>62 270,86</b>
681110 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	167,58	0,00
681120 AMMORT.IMMOB.CORPORELLES	9 452,96	6 629,22
681530 PROV.PR DEP.A LA RETRAITE ET LIC	4 418,62	6 185,28
681740 DOTATION PROV. CREANCES	56 243,10	49 458,38
<b>ENGAGEMENTS A REALISER</b>		
Engagements à réaliser ici	0,00	0,00
Charges courantes financières ici	0,00	0,00
668000 DIFFERENCES DE CHANGE	0,00	0,00
<b>TOTAL DES CHARGES COURANTES</b>	<b>751 928,11</b>	<b>768 122,55</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles ici	7 290,35	22 273,43
671000 CH.EXCEPT.S/OPERAT.DE.GEST.	0,00	21 000,00
672000 CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS	7 290,35	1 273,43
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>7 290,35</b>	<b>22 273,43</b>
<b>TOTAL GENERAL DES CHARGES</b>	<b>759 218,46</b>	<b>790 395,98</b>
<b>PRODUITS COURANTS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Produits des prestations ici	458 218,10	430 068,35
706210 LOGEMENT RESIDENTS	417 323,36	408 211,18
706220 LOGEMENT SEJOURS COURTS	104,00	214,00
706230 LOGEMENT PASSAGE	10 352,90	6 581,37
706240 LOGEMENT AFPA VACANT	10 556,00	3 508,00
706250 A.L.T./CAF./ ENCAISSEMENTS	19 881,84	13 555,80
Locations diverses ici	6 427,00	0,00
708310 MAD CUISINES	5 400,00	0,00
708320 LOCATION SALLES	1 027,00	0,00
Autres produits annexes ici	5 983,39	0,00
708810 LAVERIE RESIDENTS	3 472,90	0,00
708820 RECETTES DISTRIBUTEUR BOISSONS	1 803,71	0,00
708830 TELEPHONE RESIDENTS	420,00	0,00
708840 PHOTOCOPIES	176,78	0,00
708850 CARTES MAGNETIQUES	110,00	0,00



Compte de resultat au 31/12/2010

Devise : Euro

Libellé Ligne		Exercice	Exercice N-1
Subvention fonctionnement	ici	253 862,92	293 179,00
741100 FONJEP ETAT		14 526,00	14 532,00
741300 CONVENTION A.G.L.S.		0,00	22 867,00
741400 VILLE		77 800,00	77 720,00
741500 C.A.F. PREST.SERVICE		58 916,92	73 440,00
741800 CONSEIL GENERAL		98 820,00	98 620,00
742500 C.A.F.		0,00	4 000,00
742600 AUTRES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT		4 000,00	2 000,00
Autres produits de gestion courante	ici	-3 342,71	22 445,72
753810 LOCATION SALLES PU		0,00	984,00
753820 LAVERIE RESIDENTS PU		0,00	3 653,95
753830 RECETTE DISTRIBUTEUR BOISSONS PU		0,00	2 373,99
753840 TELEPHONE RESIDENTS PU		0,00	287,00
753850 PHOTOCOPIES PU		0,00	92,94
756000 COTISATIONS USAGERS		772,00	0,00
757100 COTISATIONS USAGERS PU		0,00	647,00
758000 AUTRES PROD.GEST.COUR./RBT FRAIS GEST.1		-4 114,71	14 406,84
Reprise sur prov. & amortissements	ici	51 974,77	61 240,00
781630 REPR.S/PROV.IND.DEP.RETR./LICITS		2 518,39	20 011,00
781700 REPR.S/PROV.PR DEPR.DS ACTIFS C.		49 456,38	40 980,00
786650 REPRISE/PROVISIONS DEPRECIATIONS OBLIGA		0,00	249,00
Reprise ressources non utilisées	ici	0,00	146,00
789400 REPRISE DES RESSOURCES NON UTILISEES		0,00	-146,00
Transfert de charges	ici	65 877,92	32 108,96
791100 TRANSF. CHARGES EXPL./FORMATION KALITIS		4 518,08	0,00
791200 TRANSF.CHARG.EXPL./FORMATIONS DIVERSES		3 342,05	0,00
791300 TRANSFERT.CH.EXPL./CONTRATS"AGEFIPH"		1 600,00	1 600,00
791530 TRANSF. CHARGES ASSURANCE		0,00	1 413,87
791600 TRANSF.CH.EXPL./CONTRATS D'AVENIR		7 775,70	16 308,85
791610 TRANSF.CH.EXPL./C.A.E.		27 800,26	12 786,24
791620 TRANSF.CH.EXPL./C.U.I		20 841,83	0,00
Produits financiers	ici	1 930,97	1 544,54
768000 INTERETS BANCAIRES		1 930,97	1 544,54
768100 DIFFERENCES DE CHANGE		0,00	0,00
<b>TOTAL DES PRODUITS COURANTS</b>		<b>840 932,36</b>	<b>840 732,57</b>
(3)			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
(3)			
Produits exceptionnels	ici	1 922,02	804,38
771000 PRODUITS EXCEPT.S/OP.GEST.COUR.		705,06	0,00
772000 PRODUITS S/EXERCICES ANTERIEURS		1 216,96	804,38
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>1 922,02</b>	<b>804,38</b>
(3)			
<b>TOTAL GENERAL DES PRODUITS</b>	ici	<b>842 854,38</b>	<b>841 536,95</b>
(3)			
TOTAL CHARGES	ici	759 218,46	790 395,98
TOTAL PRODUITS	ici	842 854,38	841 536,95
(3)			
<b>EXCEDENT OU PERTE</b>	ici	<b>83 635,92</b>	<b>51 140,97</b>
(3)			

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### EXERCICE 2010

#### SOMMAIRE

##### A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

- 1 - Evénements principaux de l'Exercice
- 2 - Principes comptables
- 3 - Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

##### B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

###### 1 - Bilan Actif

- Immobilisations corporelles
- Mouvements ayant affecté les postes de l'actif
- Evaluation des stocks
- Créances
- Disponibilités
- Créances douteuses

###### 2 - Bilan Passif

- Fonds propres
- Fonds dédiés
- Dettes, classement par échéance
- Comptes de régularisation
- Passif éventuel

##### C - INFORMATIONS RELATIVES AU PERSONNEL

##### D - E - ENGAGEMENTS

##### F - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES



## **A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

### **1 - Evénements principaux de l'exercice**

Néant.

### **2 - Principes comptables**

a) Les comptes annuels de l'exercice 2010 ont été établis conformément aux dispositions du règlement CRC 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations.

b) Les comptes ont été établis sur la base de la continuité de l'exploitation. La validité du principe de continuité de l'exploitation dépend de la capacité de l'Association à prendre à sa charge les risques financiers qui lui incomberont. Ainsi, le maintien de la continuité de l'exploitation reste le principe applicable car :

- une convention tripartite d'objectifs et de moyens courrait jusqu'au 31-12-2008. En attendant la signature d'une prochaine convention triennale, sûrement en 2012, avec les partenaires financiers (CAF, Conseil Général du Cantal, Ville d'Aurillac) :

-La CAF a prorogé son agrément et versé un acompte tous les 6 mois ;

-La Ville d'Aurillac a versé la subvention en deux fois (convention annuelle bipartite) ;

-Le Conseil Général du Cantal a versé la subvention en trois fois (convention annuelle bipartite).

### **3 - Dérogations**

Néant.

## **B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

### **1 - Bilan Actif**

- Note n° 1 - Immobilisations Corporelles et Incorporelles

<b><u>TYPE</u></b> <b><u>D'IMMOBILISATIONS</u></b>	<b><u>MODE</u></b>	<b><u>DUREE</u></b>
Immobilisations Incorporelles	Linéaire	1 an
Matériel	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel Educatif	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel et Mobilier de bureau	Linéaire	2 à 15 ans
Agencements	Linéaire	10 ans

- Note n° 2 - Mouvements ayant affectés les postes de l'Actif

	01-01-10	Acquisitions	Cessions	Mises au rebut	31-12-10
<b>Immobilisations Incorporelles</b>	0	399.47			399.47
<b>Immobilisations Corporelles</b>	347 758,34	16 047.52			363 805.86
<b>Immobilisations Financières</b>	548.01	1 534,90	1 301.60		781.31
	<b>348 306.35</b>	<b>17 981,89</b>	<b>1 301.60</b>		<b>364 986,64</b>

- Note n° 3 - Evaluation des stocks

Il est pratiqué la technique de l'inventaire, c'est à dire la valorisation en prix pondérés, à chaque fin d'exercice, des stocks existants. Tout produit entamé est considéré sorti du stock.

- Note n° 4 - Créances

Créances à 1 an au plus : 51 424 €

- Note n° 5 - Disponibilités

Au 31-12-10 l'Association possède :

- Le "compte miroir Gotic" à la Banque Populaire, pour l'investissement quotidien des disponibilités pour 98 450,73 €.
- Le compte sur livret B à la Banque Populaire pour 1 914.99 €,
- Le compte sur livret A à la Banque Populaire pour 76 555,78€,
- Obligations françaises à la Banque Populaire pour 24 000 €.

- Note n° 6 - Créances douteuses

- La méthode de calcul est la suivante :

- 95 % pour les dettes de redevance logement > à 1 an,
- 70 % pour les dettes de redevance logement < ou égales à 1 an, pour les résidents présents ou partis.



## 2 - Bilan Passif

- Note n° 1 - Fonds propres, Subventions

Tableau de variations des fonds propres

<b>Pertes cumulées au 31-12-09</b>	(140 635.76)
<b>Affectation résultat 2009</b>	51 140.97
<b>Subventions d'équipement reçues *</b>	45 700.75
<b>Fonds dédiés à l'occupation des locaux</b>	41 029.56
<b>Autre fonds dédiés</b>	354.00
<b>Report à nouveau créditeur</b>	50 870.98
<b>Résultat excédentaire</b>	83 635.92
	<b>132 096,42</b>

\* montant des subventions - sans droit de reprise au 31-12-10 = 36 694 €  
- avec droit de reprise au 31-12-10 = 9 007 €

- Note n° 2 - Fonds dédiés

Dans l'attente de l'avenant avec l'O.P.H., l'Association a doté une ligne "fonds dédiés à l'occupation des locaux", concernant les Provisions Gros Entretien (P.G.E.) (41 029 € en 2005).

L'Association a reçu un financement de 500 € de la D.D.J.S. dans le cadre de l'aide individuelle à l'accessibilité des pratiques sportives en 2008. Il reste 354.00 € et sera à justifier en 2011.

- Note n° 3 - Dettes, classement par échéance

	<b>au 31-12-09</b>	<b>- 1 an</b>	<b>1 à 5 ans</b>	<b>+ de 5 ans</b>
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Les autres dettes sont réputées à moins d'un an.

- Note n° 4 - Comptes de régularisation

Provisions pour départs retraite .....	47 265.49
Provisions pour congés payés et charges sur congés payés .....	36 206.00
Fournisseurs, factures non parvenues .....	15 823.55
Clients créditeurs .....	3 379.49
Autres créditeurs .....	4 178.50
Produits constatés d'avance .....	0
Charges constatées d'avance .....	1 124.03
Produits à recevoir .....	27 396.77
Charges à payer .....	8 810.54

- Note n° 5 – Passif éventuel

Conformément au CRC 2000-6, nous vous mentionnons qu'à ce jour nous n'avons pas de passif éventuel.

**C - INFORMATIONS RELATIVES AU PERSONNEL**

Effectif ETPT : **11.96**

La provision départs retraite a été ajustée à hauteur de **47 265.49 €** conformément à la réglementation applicable en la matière sans toutefois tenir compte des charges sociales.

Le calcul de la provision pour les départs à la retraite est le suivant :

*(cf CCN des Organismes Gestionnaires de Foyers et Services pour Jeunes Travailleurs du 16 juillet 2003)*

**1/5ème de mois de salaire par année d'ancienneté dans l'association avec un maximum de 6 mois de salaire brut**

Concernant le Droit Individuel à la Formation (DIF) :

- nombre global d'heures acquises par les salariés présents au 31-12-10 : 690

- nombre d'heures utilisées : 35



## **D – ENGAGEMENTS DONNES**

Néant.

## **E – ENGAGEMENTS RECUS**

Néant.

## **F – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

- Fin de la Convention location avec l'AFPA de St Flour pour six logements au 30/06/2010.
- Nous n'avons pas perçu cet exercice la subvention d'Etat AGLS (aide à la gestion locative sociale) pour 22 867 €.
- L'étude de faisabilité pour la restructuration de l'établissement a été finalisée en avril 2010. Nous avons travaillé avec l'OPH et nos partenaires pour trouver les financements nécessaires à notre projet global de restructuration qui, malheureusement, n'a pas encore pu aboutir. Les représentants de l'Etat devraient organiser "incessamment" une table ronde pour décider de l'avenir de ce projet.
- En ce qui concerne les mouvements du personnel :
  - Un départ à la retraite en mai
  - Quatre contrats aidés (deux vie collective, deux logement)
  - Un contrat de professionnalisation
  - Un mi-temps thérapeutique sur l'exercice

## **FJT "ESPACE TIVOLI"**

**Association loi 1901**

Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTION REGLEMENTEES**

**à l'Assemblée Générale Annuelle du 19 mai 2011**

**Exercice : du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Cour d'Appel de RIOM

Cabinet d'Aurillac : 28, rue Francis Fesq - BP 838 - 15008 Aurillac cedex

Tél. 04 71 64 92 66 - Fax 04 71 64 18 65 - [accueil@cabinetbousquet.eu](mailto:accueil@cabinetbousquet.eu)

Sarl au capital de 96 900 € - RCS AURILLAC 343 993 530 - SIREN 343 990 530 00026 - TVA FR 89 343 993 530 - APE 6920Z

Cabinet de Saint-Denis : 70, rue de la République - 66400 Saint-Denis - Tél. 05 65 38 03 70 - Fax 05 65 10 06 34

Membre du groupement Euro Défi



ASSOCIATION FJTBOUSQUET



**FJT « ESPACE TIVOLI »**  
Association Loi 1901  
Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)

**Rapport spécial du Commissaire aux comptes**  
sur les conventions réglementées  
**Exercice clos le 31/12/2010**

---

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base d'informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

***CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT***

En application de l'article R.612-7 du code de commerce j'ai été avisé des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce et en application des dispositions de l'article L.313-25 al.1 du code de l'action sociale et des familles.

Rémunération de la directrice de l'association

En application des dispositions de la convention collective du 15/03/1966 et conformément au budget régulièrement approuvé, la rémunération brute de Madame Bernadette Rigal s'élève à 48 554.70 € au titre de 2010.

Aurillac, le 2 mai 2011

Pour le Cabinet BOUSQUET & Associés  
*Christophe BERTRAND*



*Commissaire aux comptes associé*