

Commissaires aux comptes :

**Sabrina BADUEL GINIOUX**  
sbaduel@innoliance.fr  
1100088968

**Catherine DELPUECH-GALERY**  
cdelpuech@innoliance.fr  
81000190

**Christophe BERTRAND**  
cbertrand@innoliance.fr  
1100016872

Collaboratrices audit :

**Catherine BERTRAND**  
**Claire GINEZ**

## FJT "ESPACE TIVOLI"

Association loi 1901

Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)



### RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

à l'Assemblée Générale annuelle du 20 mai 2015  
Exercice : du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014

**Cabinet**

**BOUSQUET & Associés**

**INNOLIANCE**  
PARTENAIRE DE PROXIMITE

3, rue du 11 Novembre

15000 AURILLAC

Tél : 04.71.64.94.94

Fax : 04.71.64.04.09

accueil@innoliance.fr

SARL au capital de 96940 €

RCS d'Aurillac 343998530000 53

APE 6420Z 4100027092



Cabinet BOUSQUET & Associés : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC  
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom  
N° d'inscription : 4100027092 - Mail : accueil@innoliance.fr  
Membre du groupement France Défi

Commissaires aux comptes :

**Sabrina BADUEL GINIOUX**  
sbaduel@innoliance.fr  
1100088968

**Catherine DELPUECH-GALERY**  
cdelpuech@innoliance.fr  
81000190

**Christophe BERTRAND**  
cbertrand@innoliance.fr  
1100016872

Collaboratrices audit :

**Catherine BERTRAND**  
**Claire GINEZ**

## FJT "ESPACE TIVOLI"

Association loi 1901

Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)



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

à l'Assemblée Générale annuelle du 20 mai 2015  
Exercice : du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014

**Cabinet**

**BOUSQUET & Associés**

**INNOLIANCÉ**  
PARTENAIRE DE PROXIMITÉ

3, rue du 11 Novembre  
15000 AURILLAC  
Tél : 04.71.64.94.94  
Fax : 04.71.64.04.09  
accueil@innoliance.fr  
SARL au capital de 96940 €  
RCS d'Aurillac 343998530000 53  
APE 6420Z 4100027092



Cabinet BOUSQUET & Associés : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC  
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom  
N° d'inscription : 4100027092 - Mail : accueil@innoliance.fr  
Membre du groupement France Défi

**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 31/12/2014**

---

Mesdames, messieurs, les membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2014, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration du 20 mai 2015. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons récoltés 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note A.2.b de l'annexe concernant la continuité d'exploitation.

## **II. Justification des appréciations.**

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons 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 notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **- La continuité d'exploitation**

L'analyse des événements postérieurs à l'arrêté des comptes annuels confortent l'information donnée dans l'annexe sur la continuité d'exploitation (note A.2.b).

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

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

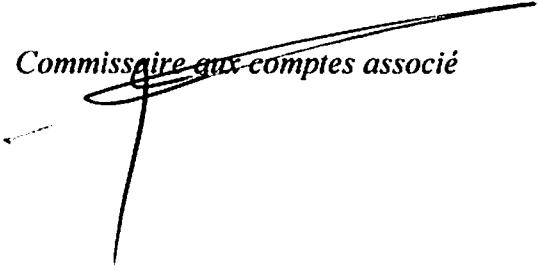
Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion, et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Aurillac, le 20 Mai 2015

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

*Commissaire aux comptes associé*



**Bilan Actif Espace Tivoli au 31/12/2014**

Devise : Euro

Libellé Ligne	Brut	Amortissement	Net	Exercice -1
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Immobilisations incorporelles	399,47	399,47	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel et outillage LOGEMENT	13. 286,38	13. 049,82	236,56	339,42
Matériel et outillage EDUCATIF	18. 199,18	10. 797,50	7. 401,68	7. 533,87
Agencements et aménagements LOGEMENT	93. 779,34	82. 800,98	10. 978,38	13. 513,81
Agencements et aménagements EDUCATIF	71. 480,77	58. 625,16	14. 855,61	15. 208,22
Agencements et aménagements RESTAURATION	34. 553,58	34. 553,58	0,00	0,00
Mobilier LOGEMENT	125. 997,40	124. 451,73	1. 545,67	2. 059,03
Mobilier EDUCATIF	22. 838,08	22. 838,08	0,00	0,00
Matériel de bureau et informatique LOGT	15. 092,15	15. 043,83	48,32	278,85
Matériel de bureau et informatique EDUC	2. 384,76	2. 384,76	0,00	38,51
<b> Sous total</b>	<b>397. 971,09</b>	<b>362. 924,87</b>	<b>35. 046,22</b>	<b>38. 967,51</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Prêts consentis	509,00	0,00	509,00	374,00
Dépôts & cautionnements versés	274,41	0,00	274,41	274,41
<b> TOTAL I</b>	<b>398. 754,50</b>	<b>362. 924,87</b>	<b>35. 829,63</b>	<b>38. 816,92</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks	8. 212,28	0,00	8. 212,28	11. 698,91
<b>Créances de fonctionnement</b>				
Résidents & Clients	89. 583,71	60. 030,32	29. 553,39	29. 885,58
Personnel rémunérations dues	0,00	0,00	0,00	0,00
Etat subventions à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00
Etat produits à recevoir	1. 568,00	0,00	1. 568,00	0,00
Divers à recevoir	45. 235,84	0,00	45. 235,84	27. 110,14
Fournisseurs débiteurs	396,27	0,00	0,00	652,67
<b>Disponibilités</b>				
Banque Populaire	10. 272,24	0,00	10. 272,24	62. 193,24
Caisse	236,17	0,00	236,17	834,20
Comptes à terme	150. 000,00	0,00	150. 000,00	200. 000,00
Compte sur livret A Banque Populaire	40. 402,29	0,00	40. 402,29	16. 635,69
Parts sociales BPMC	19. 550,00	0,00	19. 550,00	0,00
Portefeuille obligations B.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérêts courus/obligations	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérêts courus à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	618,43	0,00	618,43	2. 131,70
<b> TOTAL II</b>	<b>366. 075,03</b>	<b>60. 030,32</b>	<b>305. 648,44</b>	<b>350. 942,13</b>
<b> TOTAL GENERAL</b>	<b>764. 829,53</b>	<b>422. 955,19</b>	<b>341. 478,07</b>	<b>390. 568,05</b>

**Bilan Passif Espace Tivoli**

**au 31/12/2014**

Devise : Euro

Libellé Ligne	Exercice	Exercice n-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Sub invest.aff biens renouv. avc drt rep	0,00	0,00
Sub invest.aff biens renouv.sans drt rep	0,00	1. 167,79
Fonds dédiés à l'occupation des locaux	45. 700,75	44. 532,96
Autres fonds dédiés	31. 029,56	41. 029,56
Report à nouveau créditeur	225,00	354,00
Pertes cumulées à reporter	50. 870,98	50. 870,98
Excédents cumulés à reporter	- 213. 933,15	- 213. 933,15
	150. 546,08	143. 292,04
<b>Résultat de l'exercice</b>		
Résultat excédentaire	0,00	7. 254,02
Résultat déficitaire	- 26. 835,85	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>37. 603,35</b>	<b>74. 568,20</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Départs retraite & licenciement	69. 933,90	62. 914,77
Provisions pour travaux et G.Réparations	21. 889,79	21. 889,79
<b>TOTAL II</b>	<b>91. 823,69</b>	<b>84. 804,56</b>
<b>DETTES</b>		
<b>EMPRUNTS &amp; DETTES</b>		
Banque Populaire	0,00	0,00
Prêt CAF/2013	38. 110,21	38. 110,21
Intérêts courus	0,00	0,00
<b>DETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Cautionnements reçus	19. 776,25	20. 288,87
Fournisseurs	10. 896,30	30. 664,40
Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00
Factures non parvenues	18. 027,35	31. 455,42
Personnel & comptes rattachés	41. 882,06	36. 578,92
Dettes fiscales & sociales	18. 441,25	16. 094,73
Etat - Formation Professionnelle	4. 810,99	4. 112,00
Etat autres charges à payer	0,00	1. 787,00
Conseil de Résidents	5. 815,43	5. 627,90

**Bilan Passif Espace Tivoli**

**au 31/12/2014**

Devise : Euro

Libellé Ligne	Exercice	Exercice n-1
BAR ASSOCIATIF	- 121,69	- 121,69
Charges a payer	55. 265,34	40. 437,42
Autres créditeurs	3. 957,54	4. 901,35
Clients créditeurs	0,00	1. 248,76
Produits constatés d'avance	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>212. 447,30</b>	<b>231. 185,29</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>341. 478,07</b>	<b>390. 558,05</b>

(3)

(3)

**GROUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
 Expertise comptable - Audit - Conseil  
 3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
 Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
 E-mail : accueil@innoliance.fr

Devise : Euro Compte de resultat au 31/12/2014

Libellé Ligne	id	Exercice N	Exercice N-1
<b>CHARGES COURANTES DE FONCTIONNEMENT</b>		0,00	0,00
<b>- Charges courantes non financières</b>			
Achats consommés	id		
601200 ACHATS BOISSONS		70. 078,30	98. 578,09
602200 FOURNITURES DE BUREAU		2,84	0,00
602210 FOURNITURES INFORMATIQUE		845,97	904,83
602300 ACHATS PRODUITS ENTRETIEN		1. 120,15	734,80
602400 ACHATS PETITS MATERIELS		5. 333,71	8. 358,30
602500 ACHATS PRODUITS PHARMACEUTIQUES		17,70	0,00
603120 VAR. STOCK MAT ENTRETE LOCALAUX		59,51	111,75
603121 VAR. STOCK MATERIEL ENTR. LOGT		- 1. 236,30	341,72
603122 VAR. STOCK PETIT MATERIEL		2. 699,97	273,01
603126 VAR. STOCK VIE SOCIALE		25,92	27,36
603127 VAR. STOCK FOURNITURES DE BUREAU		1. 934,94	- 2. 985,20
603171 VAR. STOCK INFORMATIQUE		139,54	39,89
608120 EAU CHAUDE		- 45,46	0,00
608121 GAZ/G.D.F.		- 31,98	12,46
606130 ELECTRICITE		6. 282,60	7. 136,86
606140 EAU		30. 352,80	39. 318,01
608310 PETIT MATERIEL EQUIPEMENT		17. 633,69	20. 292,07
608600 REMISE OBTENUE TPN ELECTRICITE		19. 770,77	21. 692,43
609601 REMISE OBTENUE TPN GAZ		202,60	2. 300,00
		- 4. 353,27	0,00
		- 10. 877,50	0,00
Services extérieurs	id		
611100 ENT LOCALAUX S/TRAITANCE		143. 102,52	138. 244,89
611200 GARDIENNAGE		2. 492,48	3. 090,94
613200 LOYERS		45. 636,02	38. 589,80
613210 COLLECTE DECHETS		33. 825,00	33. 495,48
614210 CHARGES LOCALITIVES SUR LOYERS		10. 909,50	11. 264,88
615200 ENTRETIEN REPARATIONS/BIENS IMMOBILIERS		1. 485,34	- 3. 912,39
615230 ENTRETIEN LOCALAUX LOGEMENT		880,00	14. 110,21
615510 ENTRETIEN MATERIEL LOGEMENT		10. 538,23	5. 691,98
615528 PETIT MATERIEL.ATELIER CUISINE		1. 029,03	0,00
615530 ENTRETIEN MATERIEUSOCIO-EDUCATIF		5. 279,60	9. 436,73
615570 ENTRETIEN MATERIEUSOCIO-EDUCATIF		2. 99	662,04
615600 ENTRETIEN MATERIEL ADMINISTRATIF		3. 778,91	550,00
615620 MAINTENANCE TEL INFORMATIQUE		540,00	0,00
615630 MAINTENANCE SECTEUR LOGEMENT		661,88	2. 820,00
616010 MAINTENANCE SOCIO-EDUCATIF		13. 944,12	10. 264,19
616012 ASSUR INCENDIE & MULTIRISQUE		2. 083,52	4. 753,20
616020 ASSUR RESPONSABILITE CIVILE		6. 444,17	6. 405,33
618100 DOC GENERALE ET TECHNIQUE		918,02	880,27
		165,71	182,23
Autres services extérieurs	id		
622641 HONORAIRES		24. 601,08	23. 984,77
622642 COMMISSAIRES AUX COMPTES		223,31	7. 500,00
622700 FRAIS D'ACTES & DE CONTENTIEUX		4. 834,20	4. 535,79
623000 OUTILS DE COMMUNICATION		2. 601,97	0,00
623100 ANNONCES ET INSERTIONS		64,86	35,88
624700 FRAIS DE TRANSPORT DU PERSONNEL		50,00	50,00
625000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS		172,15	168,30
625200 DEPLACEMENT FORMATIONS DIVERSES		1. 615,54	1. 129,62
625600 MISSIONS		2. 605,14	1. 077,05
625700 RECEPTIONS		2. 200,00	0,00
626300 AFFRANCHISSEMENTS		1. 993,09	268,73
626500 TELEPHONE		645,02	442,56
627000 FRAIS DE SERVICE BANCAIRE		3. 240,98	3. 510,33
628100 COTISATIONS AUX TIERS		686,88	365,14
		3. 668,12	4. 901,37
Impôts, taxes et versements assimilés	id		
631100 TAXE SUR SALAIRES		28. 002,98	34. 227,45
633100 FORMATION DIVERSES SALAIRES		632,00	14. 516,00
633200 FORMATION "REFERENTIEL QUALITE"		14. 758,50	1. 672,00
633300 FORMATION CONTINUE		601,00	1. 048,42
635100 TAXE D'HABITATION		7. 487,99	6. 714,00
635120 TAXES FONCIERES		434,00	431,00
		3. 849,00	9. 590,00

(3)

(3)

**GROUPE INNOLLANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innollance.fr



Compte de resultat au 31/12/2014

Devise : Euro

Libellé Ligne	Exercice	Exercice N-1
637810 TAXES DIVERSES (SACEM)	260,49	256,03
Salaires ici	333. 638,61	294. 238,47
641000 APPOINTEMENTS BRUTS	328. 335,47	295. 234,55
641200 REMUNERATION CONGES PAYES	5. 303,14	- 996,08
Charges sociales ici	112. 659,04	96. 111,31
643700 IND RUPTURE CONTRAT DE TRAVAIL	149,56	0,00
645100 COTIS.PATRONALES URSSAF	75. 782,54	64. 854,36
645210 COT.PATRONALES SANTE/PREVOYANCE	8. 973,80	8. 991,68
645300 COTIS.PATRONALES C.DE RETRAITE	18. 038,83	15. 921,52
645500 COTIS.PATRONALES GR.MEDERIC	2. 540,99	2. 514,50
647200 DOT.AUX COMITES D'ENTREPRISE	2. 952,34	2. 891,12
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	1. 041,60	1. 076,40
647700 CHARGES CONGES PAYES	2. 333,38	- 438,27
647800 STAGES DE FORMATION	846,00	300,00
Autres charges courantes de gestion ici	19. 015,72	31. 338,99
652020 ACTION PERMIS DE CONDUIRE DES RESIDENTS	455,90	1. 505,50
652040 VIE SOCIALE ACTIVITES DIVERSES	1. 292,15	1. 111,10
652041 ATELIER CUISINE	1. 891,32	1. 872,39
652042 DENREES BANQUE ALIMENTAIRE	213,75	479,80
652070 VIE SOCIALE SPORTS F.J.T.	327,46	704,00
653100 PALETTE DE SERV.SANTE	3,42	240,00
653300 PALETTE DE SERV. CULTURE	160,87	1. 910,30
654000 PERTES S/CREANCES IRREC.A.C COUR	12. 293,00	18. 473,97
654100 PERTES S/CREANCES IRREC. PRP	2. 377,85	5. 042,27
658000 CHARGES DIVERSES GESTION COURANT	0,00	- 0,34
Dotations aux amortissements & prov. ici	75. 702,85	101. 640,99
681120 AMMORT.IMMOB.CORPORELLES	6. 686,49	7. 062,84
681520 PROV.PR TRAVAUX ET G.REPARATIONS	0,00	21. 889,79
681530 PROV.PR DEP.A LA RETRAITE ET LIC	8. 986,04	6. 063,35
681740 DOTATION PROV. CREANCES	60. 030,32	66. 625,01
<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>806. 801,08</b>	<b>818. 364,96</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles ici	7. 916,00	24. 017,87
672000 CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS	7. 916,00	24. 017,87
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>7. 916,00</b>	<b>24. 017,87</b>
<b>TOTAL GENERAL DES CHARGES</b>	<b>814. 717,08</b>	<b>842. 382,83</b>
<b>PRODUITS COURANTS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Produits des prestations ici	372. 432,96	456. 997,04
706210 LOGEMENT RESIDENTS	346. 146,08	442. 832,10
706220 LOGEMENT SEJOURS COURTS	295,86	16,00
706230 LOGEMENT PASSAGE	17. 857,54	6. 693,25
706250 A.L.T./CAF / ENCAISSEMENTS	8. 133,48	7. 455,69
Locations diverses ici	9. 099,00	3. 754,96
708310 MAD CUISINES	5. 400,00	150,00
708320 LOCATION SALLES	3. 699,00	3. 604,96
Autres produits annexes ici	3. 504,50	10. 713,50
708810 LAVERIE RESIDENTS	3. 833,60	7. 685,04
708820 RECETTES DISTRIBUTEUR BOISSONS	1. 172,56	2. 664,21
708830 TELEPHONE RESIDENTS	33,00	97,50

**GRUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innollance.fr

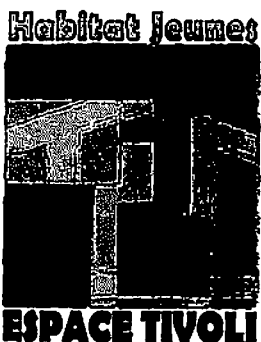
Compte de resultat au 31/12/2014

Devise : Euro

Libellé Ligne		Exercice	Exercice N-1
708840	PHOTOCOPIES	277,11	230,75
708850	CARTES MAGNETIQUES	72,00	36,00
709600	REMISE ACCORDEE TPN EDF	- 1. 883,77	0,00
	Subvention fonctionnement ici	253. 641,03	252. 318,54
741100	FONJEP ETAT	8. 670,00	8. 670,00
741400	VILLE	77. 800,00	77. 800,00
741500	C.A.F. PREST.SERVICE	68. 551,03	65. 660,54
741800	CONSEIL GENERAL	98. 620,00	98. 620,00
742600	AUTRES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	0,00	1. 568,00
	Autres produits de gestion courante ici	946,00	692,00
756000	COTISATIONS RESIDENTS & USAGERS	946,00	692,00
	Reprise sur prov. & amortissements ici	78. 591,92	91. 385,01
781520	REPRISE PROV PR TRAVAUX ET GROSSES REPA	10. 000,00	10. 000,00
781530	REPR.S/PROV.IND.DEP.RETR./LICITS	1. 966,91	17. 080,47
781700	REPR.S/PROV.PR DEPR.DS ACTIFS C.	66. 625,01	64. 304,54
	Reprise ressources non utilisées ici	0,00	0,00
	Transfert de charges ici	59. 981,10	31. 971,41
791200	TRANSF.CHARG.EXPL./FORMATIONS DIVERSES	18. 256,35	3. 398,05
791530	TRANSF. CHARGES ASSURANCE	880,00	0,00
791600	TRANSF.CH.EXPL./CONTRATS D'AVENIR	21. 680,03	4. 397,91
791620	TRANSF.CH.EXPL./C.U.I	19. 295,26	24. 074,97
791640	TRANSF. CH INDEMNITES JOURNALIERES	- 953,21	100,48
791650	TRANS CHARGES/TPN EDF	250,17	0,00
791660	TRANSF CHARGES/TPN GAZ	572,50	0,00
	. Produits financiers ici	726,83	545,51
768000	INTERETS BANCAIRES	726,83	545,51
768100	DIFFERENCES DE CHANGE	0,00	0,00
	<b>TOTAL DES PRODUITS COURANTS</b>	<b>778. 923,34</b>	<b>848. 377,97</b>
	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
	. Produits exceptionnels ici	8. 957,89	1. 258,88
771000	PRODUITS EXCEPT.S/OP.GEST.COUR.	53,14	1. 031,08
772000	PRODUITS S/EXERCICES ANTERIEURS	8. 904,75	227,80
	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>8. 957,89</b>	<b>1. 258,88</b>
	<b>TOTAL GENERAL DES PRODUITS</b> ici	<b>787. 881,23</b>	<b>849. 636,85</b>
	<b>TOTAL CHARGES</b> ici	<b>814. 717,08</b>	<b>842. 382,83</b>
	<b>TOTAL PRODUITS</b> ici	<b>787. 881,23</b>	<b>849. 636,85</b>
	<b>EXCEDENT OU PERTE</b> ici	<b>- 26. 835,85</b>	<b>7. 254,02</b>

**GROUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
 Expertise comptable - Audit - Conseil  
 3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
 Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
 E-mail : accueil@innoliance.fr

(3)  
(3)  
(3)  
(3)  
(3)



## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2014

# SOMMAIRE

### A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

- 1 - Événements 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

**GRUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

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

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

#### **2 - Principes comptables**

a) Les comptes annuels de l'exercice 2014 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 :

- Un contrat projet CAF a été signé pour 2 années (2014-2015) ; les partenaires financiers (CAF, Conseil Général du Cantal, Ville d'Aurillac) nous ont soutenu en 2014 .

En 2015,

-La CAF versera la Prestation Socio-Éducative,

-La Ville d'Aurillac versera la subvention en une seule fois en mai 2015 au plus tard (convention annuelle bipartite) ; Convention signée.

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

#### **3 - Dérogations**

Néant.

**GRUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innollance.fr

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

### **1 - Bilan Actif**

- Note n° 1 - Immobilisations Corporelles et Incorporelles

<b><u>TYPE 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

	01-01-14	Acquisitions	Cessions	Mises au rebut	31-12-14
<b>Immobilisations Incorporelles</b>	399.47				399.47
<b>Immobilisations Corporelles</b>	394 806.42	2 765.20			397 571.62
<b>Immobilisations Financières</b>	648.41	1 861.54	1 352.54		783.41
	<b>395 854.30</b>	<b>4 626.74</b>	<b>1 352.54</b>		<b>398 754.50</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 : 76 357 €

**GRUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

- Note n° 5 - Disponibilités

Au 31-12-14 l'Association possède :

- Le compte sur livret A à la Banque Populaire pour 40 402.29 €,
- Comptes à terme à la Banque Populaire pour 150 000.00 €,
- Parts sociales BPMC pour 19 550.00€

- 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 31-12-14</b>	(213 933.15)
<b>Excédents cumulés au 31-12-14</b>	150 546.06
<b>Affectation résultat 2013</b>	7 254.02
<b>Subventions d'équipement reçues *</b>	45 700.75
<b>Fonds dédiés à l'occupation des locaux</b>	31 029.56
<b>Autre fonds dédiés</b>	225.00
<b>Report à nouveau créditeur</b>	50 870.98
<b>Résultat excédentaire</b>	(26 835.85)
	<b>37 603.35</b>

**GRUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@Innoliance.fr

### - Note n° 2 - Fonds dédiés

L'Association a doté une ligne « fonds dédiés à l'occupation des locaux » d'un montant de 41 029,56€ en 2005.

Une reprise de 10 000€ a été effectuée sur la ligne « fonds dédiés à l'occupation des locaux ».

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 225.00 € et sera à justifier en 2015.

### - Note n° 3 - Dettes, classement par échéance

	<b>au 31-12-14</b>	<b>- 1 an</b>	<b>1 à 5 ans</b>	<b>+ de 5 ans</b>
<b>Dettes de fonctionnement</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

La Caisse d'Allocations Familiales du Cantal a accordée à l'Association Cantalienne pour l'Habitat des Jeunes un prêt dont les caractéristiques sont les suivantes :

**Montant : 60 000.00€**

**Taux d'intérêt : 0%**

pour la réalisation de travaux de réhabilitation.

Par convention, cette somme doit être utilisée avant le 31/12/2015 et ensuite remboursée sur 6 ans (montant des annuités 10 000€).

En 2013, l'association a utilisé 38 110€ et 0 € en 2014. Le solde à utiliser en 2015 est de 21 890€.

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

**GROUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

- Note n° 4 - Comptes de régularisation

Provisions pour départs retraite .....	69 933.90
Provisions pour travaux et grosses réparations .....	21 889.79
Provisions pour congés payés et charges sur congés payés .....	60 323.31
Fournisseurs, factures non parvenues .....	18 027.35
Clients créditeurs .....	0.00
Autres créditeurs .....	3 957.54
Produits constatés d'avance .....	0
Charges constatées d'avance .....	618.43
Produits à recevoir .....	45 235.64
Charges à payer .....	50 455.34

- 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 2014 : 13.69

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 31-12-14 : 729
- nombre d'heures utilisées : 0

## **D – ENGAGEMENTS DONNES**

Néant.

**GRUPE INNOLIANCE**  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**  
Expertise comptable - Audit - Conseil  
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

## **E – ENGAGEMENTS RECUS**

Néant.

## **F- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

- Nous n'avons pas perçu cet exercice la subvention d'Etat AGLS (aide à la gestion locative sociale).
- En ce qui concerne les mouvements du personnel :
  - Trois CUI-CAE
  - Deux contrats d'avenir
  - Renouvellement du congé parental (animatrice socio-éducatif)
  - Une rupture conventionnelle d'une animatrice socio-éducatif
  - Embauche en CDI d'une nouvelle animatrice socio-éducatif (Novembre 2014)
- Nous avons rendu le rapport d'évaluation interne fin décembre 2013. La cellule de veille mise en place a mis en œuvre les fiches actions définies par arbre d'objectifs pour continuer notre démarche d'amélioration continue. Nous avons réalisé l'évaluation externe en novembre 2014 et rendu le rapport en décembre 2014.

## **Charges sur exercices antérieurs**

CAF du Cantal (suite à la régularisation de la PSE de l'année 2013) : 7 916 €



Commissaires aux comptes :

**Sabrina BADUEL GINIOUX**  
sbaduel@innoliance.fr  
1100088968

**Catherine DELPUECH-GALERY**  
cdelpuech@innoliance.fr  
81000190

**Christophe BERTRAND**  
cbertrand@innoliance.fr  
1100016872

Collaboratrices audit :

**Catherine BERTRAND**  
**Claire GINEZ**

**FJT "ESPACE TIVOLI"**  
Association loi 1901  
Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

à l'Assemblée Générale annuelle du 20 mai 2015  
Exercice : du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014

**Cabinet**

**BOUSQUET & Associés**

**INNOLIANCÉ**  
PARTENAIRE DE PROXIMITÉ

3, rue du 11 Novembre  
15000 AURILLAC  
Tél : 04.71.64.94.94  
Fax : 04.71.64.04.09  
accueil@innoliance.fr  
SARL au capital de 96940 €  
RCS d'Aurillac 343998530000 53  
APE 6420Z 4100027092



Cabinet BOUSQUET & Associés : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC  
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom  
N° d'inscription : 4100027092 - Mail : accueil@innoliance.fr  
Membre du groupement France Défi

**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 31/12/2014**

---

Mesdames, messieurs, les membres de l'association,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

A Aurillac, le 20 Mai 2015

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

*Commissaire aux comptes associé*



Commissaires aux comptes :

**Sabrina BADUEL GINIOUX**  
sbaduel@innoliance.fr  
1100088968

**Catherine DELPUECH-GALERY**  
cdelpuech@innoliance.fr  
81000190

**Christophe BERTRAND**  
cbertrand@innoliance.fr  
1100016872

Collaboratrices audit :

**Catherine BERTRAND**  
**Claire GINEZ**

**FJT "ESPACE TIVOLI"**  
Association loi 1901  
Siège social : 25 avenue de Tivoli  
AURILLAC (CANTAL)



**RAPPORT DE SIGNALEMENT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

à l'Assemblée Générale annuelle du 20 mai 2015  
Exercice : du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014

**Cabinet**

**BOUSQUET & Associés**

**INNOLIANCÉ**  
PARTENAIRE DE PROXIMITÉ

3, rue du 11 Novembre  
15000 AURILLAC  
Tél : 04.71.64.94.94  
Fax : 04.71.64.04.09  
accueil@innoliance.fr  
SARL au capital de 96940 €  
RCS d'Aurillac 343998530000 53  
APE 6420Z 410002 2092



Cabinet BOUSQUET & Associés : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC  
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom  
N° d'inscription : 4100027092 - Mail : accueil@innoliance.fr  
Membre du groupement France Défi

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

## **Rapport de signalement du commissaire aux comptes**

**Réunion du Conseil d'administration relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2014**

Aux membres de l'association,

Conformément à l'article L.823-12 du Code de commerce, nous portons à votre connaissance que la réunion du Conseil d'Administration arrêtant les comptes annuels de l'exercice 2014 s'est tenue préalablement mais le même jour que l'Assemblée Générale approuvant lesdits comptes, ne permettant pas au Commissaire aux comptes de remettre son rapport sur les comptes annuels dans le délai prévu par la loi, à savoir quinze jours avant la tenue de l'Assemblée Générale.

Fait à Aurillac, le 20 Mai 2015

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

*Commissaire aux comptes associé*

