

Hisab

LA FEDERATION MUSULMANE DE PANTIN

1 Avenue Aimé Césaire

93500 Pantin

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

Ce rapport contient 28 pages

HISAB – Lahcen Benali

99 boulevard de la Reine – 78000 Versailles

Entreprise individuelle de commissariat aux comptes – SIRET 901 080 770 00026

LA FEDERATION MUSULMANE DE PANTIN

Siège social : 1 Avenue Aimé Césaire – 93500 Pantin

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 6 novembre 2022 dans le cadre des dispositions de l'article L. 820-3-1 du code de commerce, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2019, sur :

- le contrôle des comptes annuels de LA FEDERATION MUSULMANE DE PANTIN, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Une réserve avait été formulée pour le même motif sur les comptes annuels de l'exercice précédent.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

L'association gestionnaire a dû récemment changer son équipe dirigeante pour maintenir son activité culturelle. Or, il s'avère que la nouvelle direction ne dispose pas de toutes les archives comptables et administratives du dossier.

De ce fait, l'association n'a pas pu nous communiquer les éléments suffisants et appropriés pour mettre en œuvre les procédures d'audit nécessaires à la vérification et à la validation des ressources issues de la générosité du public.

Dans ce contexte, nous fondons notre opinion sur les comptes, au regard de la limitation imposée par ces circonstances.

Nous estimons la formulation d'une réserve suffisante, car les incidences sur les comptes de cette limitation sont clairement circonscrites. De plus, l'utilisateur des comptes peut fonder son jugement en connaissance de cause.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels relatif à l'ajustement du solde des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public.

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 6 novembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire au point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve ».

Nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve ».

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir les comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Date : Versailles, le 31 janvier 2024

HISAB – Lahcen Benali

 Signé électroniquement le 31/01/2024 par
Lahcen Benali

Association FMP-W931011286

13 AVENUE DES COURTILLIERES

93500 PANTIN

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Bilan Actif

		31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions	27 750	5 342	22 408	25 183
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 794	588	10 206	
	Autres immobilisations corporelles	1 182	768	414	808
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	39 726	6 698	33 028	25 991
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	575 488		575 488	439 452
	Charges constatées d'avance	4 607		4 607	5 490
	TOTAL (II)	580 095		580 095	444 942
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	619 821	6 698	613 123	470 933

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	333 331	327 331
	Excédent ou déficit de l'exercice	(311 370)	6 000
	Total des fonds propres (situation nette)	21 962	333 331
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	21 962	333 331
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	575 456	127 809
	Total des fonds reportés et dédiés	575 456	127 809
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 388	9 792
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	317	
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	15 705	9 792
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	613 123	470 933
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(311 369,50)	6 000,02
	(1) Dont à moins d'un an	15 705	9 792
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	333 331	327 331
	Excédent ou déficit de l'exercice	(311 370)	6 000
	Total des fonds propres (situation nette)	21 962	333 331
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	21 962	333 331
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	575 456	127 809
	Total des fonds reportés et dédiés	575 456	127 809
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 388	9 792
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	317	
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	15 705	9 792
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	613 123	470 933
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(311 369,50)	6 000,02
(1) Dont à moins d'un an		15 705	9 792
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	8 000	6 000
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	183 504	157 058
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		191 504	163 058
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	49 229	26 291
	Aides financières	1 500	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	3 757	2 941
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	447 646	127 809
	Autres charges	741	17
Total des charges d'exploitation		502 874	157 058
RESULTAT D'EXPLOITATION		(311 370)	6 000

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2019	31/12/2018
RESULTAT D'EXPLOITATION		(311 370)	6 000
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		(311 370)	6 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		191 504	163 058
TOTAL DES CHARGES		502 874	157 058
EXCEDENT ou DEFICIT		(311 370)	6 000
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
TOTAL			

Détail de l'Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	33 028	5,39	25 991	5,52	7 037	27,07
Constructions	22 408	3,65	25 183	5,35	(2 775)	-11,02
214000 Construction sur sol d'autrui	27 750	4,53	27 750	5,89		
281400 Amortissement construction sur/ sol d'autrui	(5 342)	-0,87	(2 567)	-0,55	(2 775)	-108,11
Installations techniques, matériel et outillage	10 206	1,66			10 206	
215340 Instal.techn. mat.out. indust.sur sol d'autrui	10 794	1,76			10 794	
281534 Amts inst sursol d'autrui	(588)	-0,10			(588)	
Autres immobilisations corporelles	414	0,07	808	0,17	(394)	-48,78
218300 Mat. bureau et inform.	1 182	0,19	1 182	0,25		
281830 Amortissement Mat bureau et inform	(768)	-0,13	(374)	-0,08	(394)	-105,26
TOTAL II - Actif circulant NET	580 095	94,61	444 942	94,48	135 153	30,38
Disponibilités	575 488	93,86	439 452	93,32	136 036	30,96
512000 Banque CIC	521 956	85,13	386 636	82,10	135 320	35,00
512010 BP C/C 6338107C020	53 500	8,73	52 769	11,21	731	1,39
512011 BP livret A	2		2			
530000 Caisse	31	0,01	45	0,01	(14)	-31,77
Charges constatées d'avance	4 607	0,75	5 490	1,17	(883)	-16,08
486000 Charges constatées avance	4 607	0,75	5 490	1,17	(883)	-16,08
TOTAL DU BILAN ACTIF	613 123	100,00	470 933	100,00	142 190	30,19

Détail de l'Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	33 027,62	5,39	25 990,82	5,52	7 036,80	27,07
Constructions	22 408,12	3,65	25 183,12	5,35	(2 775,00)	-11,02
214000 Construction sur sol d'autrui	27 750,00	4,53	27 750,00	5,89		
281400 Amortissement construction sur/ sol d'autrui	(5 341,88)	-0,87	(2 566,88)	-0,55	(2 775,00)	-108,11
Installations techniques, matériel et outillage	10 205,80	1,66			10 205,80	
215340 Instal.techn. mat.out. indust.sur sol d'autrui	10 794,06	1,76			10 794,06	
281534 Amts inst sursol d'autrui	(588,26)	-0,10			(588,26)	
Autres immobilisations corporelles	413,70	0,07	807,70	0,17	(394,00)	-48,78
218300 Mat. bureau et inform.	1 182,00	0,19	1 182,00	0,25		
281830 Amortissement Mat bureau et inform	(768,30)	-0,13	(374,30)	-0,08	(394,00)	-105,26
TOTAL II - Actif circulant NET	580 094,90	94,61	444 941,75	94,48	135 153,15	30,38
Disponibilités	575 487,90	93,86	439 451,75	93,32	136 036,15	30,96
512000 Banque CIC	521 955,56	85,13	386 636,02	82,10	135 319,54	35,00
512010 BP C/C 6338107C020	53 499,96	8,73	52 769,00	11,21	730,96	1,39
512011 BP livret A	1,56		1,56			
530000 Caisse	30,82	0,01	45,17	0,01	(14,35)	-31,77
Charges constatées d'avance	4 607,00	0,75	5 490,00	1,17	(883,00)	-16,08
486000 Charges constatées avance	4 607,00	0,75	5 490,00	1,17	(883,00)	-16,08
TOTAL DU BILAN ACTIF	613 122,52	100,00	470 932,57	100,00	142 189,95	30,19

Détail du Passif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	21 962	3,58	333 331	70,78	(311 370)	-93,41
Total des fonds propres (situation nette)	21 962	3,58	333 331	70,78	(311 370)	-93,41
Report à nouveau	333 331	54,37	327 331	69,51	6 000	1,83
110000 Report a nouveau (solde credit)	333 331	54,37	327 331	69,51	6 000	1,83
Excédent ou déficit de l'exercice	(311 370)	-50,78	6 000	1,27	(317 370)	N/S
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	575 456	93,86	127 809	27,14	447 646	350,25
Fonds dédiés sur ress. liées à la générosité du public	575 456	93,86	127 809	27,14	447 646	350,25
196000 Fds déd sur ressources liées à la gsité du public	575 456	93,86	127 809	27,14	447 646	350,25
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	15 705	2,56	9 792	2,08	5 913	60,39
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 388	2,51	9 792	2,08	5 596	57,15
040C Collectif fournisseurs créditeurs	5 596	0,91	4 896	1,04	700	14,30
408100 Fact.non parv. -Frss	9 792	1,60	4 896	1,04	4 896	100,00
Autres dettes	317	0,05			317	
467000 Autres comptes debit. ou credi	317	0,05			317	
Total du passif	613 123	100,00	470 933	100,00	142 190	30,19

Détail du Passif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	21 961,90	3,58	333 331,40	70,78	(311 369,50)	-93,41
Total des fonds propres (situation nette)	21 961,90	3,58	333 331,40	70,78	(311 369,50)	-93,41
Report à nouveau	333 331,40	54,37	327 331,38	69,51	6 000,02	1,83
110000 Report a nouveau (solde credit)	333 331,40	54,37	327 331,38	69,51	6 000,02	1,83
Excédent ou déficit de l'exercice	(311 369,50)	-50,78	6 000,02	1,27	(317 369,52)	N/S
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	575 455,52	93,86	127 809,17	27,14	447 646,35	350,25
Fonds dédiés sur ress. liées à la générosité du public	575 455,52	93,86	127 809,17	27,14	447 646,35	350,25
196000 Fds déd sur ressources liées à la gsité du public	575 455,52	93,86	127 809,17	27,14	447 646,35	350,25
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	15 705,10	2,56	9 792,00	2,08	5 913,10	60,39
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 388,00	2,51	9 792,00	2,08	5 596,00	57,15
040C Collectif fournisseurs créditeurs	5 596,00	0,91	4 896,00	1,04	700,00	14,30
408100 Fact.non parv. -Frss	9 792,00	1,60	4 896,00	1,04	4 896,00	100,00
Autres dettes	317,10	0,05			317,10	
467000 Autres comptes debit. ou credi	317,10	0,05			317,10	
Total du passif	613 122,52	100,00	470 932,57	100,00	142 189,95	30,19

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	191 504	100,00	163 058	100,00	28 446	17,45
Cotisations	8 000	4,18	6 000	3,68	2 000	33,33
756000 Cotisations	8 000	4,18	6 000	3,68	2 000	33,33
Ventes de biens et services						
Produits de tiers financeurs	183 504	95,82	157 058	96,32	26 446	16,84
Ressources générosité du public - Dons manuels	183 504	95,82	157 058	96,32	26 446	16,84
754000 Dons	183 504	95,82	157 058	96,32	26 446	16,84
Autres produits d'exploitation						
Total des charges d'exploitation	502 874	262,59	157 058	96,32	345 816	220,18
Autres achats et charges externes	49 229	25,71	26 291	16,12	22 939	87,25
604000 Achats études et prestat. serv	550	0,29			550	
606120 Carburants	385	0,20	105	0,06	280	267,40
606300 Achats matériels	1 865	0,97	1 181	0,72	684	57,96
606400 Fournitures administratives	1 172	0,61	863	0,53	309	35,85
613010 Hébergement site internet	782	0,41	188	0,12	594	316,18
613200 Locations Ville de Pantin	772	0,40	1 512	0,93	(740)	-48,94
613510 Location TPE	648	0,34	692	0,42	(44)	-6,41
615000 Entretien et réparations	902	0,47	748	0,46	154	20,62
616000 Primes d'assurance	1 637	0,85	1 501	0,92	136	9,07
618100 Documentation générale			521	0,32	(521)	-100,00
621400 Rbt frais Imam	1 680	0,88			1 680	
622600 Honoraires avocat	2 551	1,33	500	0,31	2 051	410,27
622601 Honoraires comptables	4 896	2,56			4 896	
623001 Communication et information	9 666	5,05	2 890	1,77	6 776	234,49
623100 Annonces et insertions	44	0,02			44	
623300 Foires et expositions	1 500	0,78			1 500	
625100 Voyages et déplacements	1 390	0,73	696	0,43	694	99,71
626000 Frais postaux et de télécomm.	1 655	0,86	1 342	0,82	314	23,37
627000 Frais bancaires	15 194	7,93	11 334	6,95	3 861	34,06
628010 Achats produits alimentaires	1 440	0,75	2 219	1,36	(779)	-35,13
628100 Concours divers (cotisations,,	500	0,26			500	
Aides financières	1 500	0,78			1 500	
657100 Aides financières octroyées	1 500	0,78			1 500	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 757	1,96	2 941	1,80	816	27,75
681120 Dotations aux amortissements	3 757	1,96	2 941	1,80	816	27,75
Reports en fonds dédiés	447 646	233,75	127 809	78,38	319 837	250,25
689600 Reports en fonds dédiés	447 646	233,75	127 809	78,38	319 837	250,25
Autres charges	741	0,39	17	0,01	724	N/S
658000 Charges gestion courante	741	0,39	17	0,01	724	N/S
Résultat d'exploitation	(311 370)	-162,59	6 000	3,68	(317 370)	N/S
Total des produits financiers					-100,00	
Autres intérêts et produits assimilés					-100,00	

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
764000 Revenus valeurs mobil. placeme						-100,00
Total des charges financières						
Résultat financier						-100,00
Résultat courant avant impôts	(311 370)	-162,59	6 000	3,68	(317 370)	N/S
Total des produits exceptionnels						
Total des charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel						
Excédent ou déficit de l'exercice	(311 370)	-162,59	6 000	3,68	(317 370)	N/S
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	191 504,09	100,00	163 058,06	100,00	28 446,03	17,45
Cotisations	8 000,00	4,18	6 000,00	3,68	2 000,00	33,33
756000 Cotisations	8 000,00	4,18	6 000,00	3,68	2 000,00	33,33
Ventes de biens et services						
Produits de tiers financeurs	183 504,09	95,82	157 058,06	96,32	26 446,03	16,84
Ressources générosité du public - Dons manuels	183 504,09	95,82	157 058,06	96,32	26 446,03	16,84
754000 Dons	183 504,09	95,82	157 058,06	96,32	26 446,03	16,84
Autres produits d'exploitation						
Total des charges d'exploitation	502 873,59	262,59	157 058,06	96,32	345 815,53	220,18
Autres achats et charges externes	49 229,38	25,71	26 290,61	16,12	22 938,77	87,25
604000 Achats etudes et prestat. serv	549,99	0,29			549,99	
606120 Carburants	384,78	0,20	104,73	0,06	280,05	267,40
606300 Achats materiels	1 864,71	0,97	1 180,53	0,72	684,18	57,96
606400 Fournitures administratives	1 172,12	0,61	862,83	0,53	309,29	35,85
613010 Hébergement site internet	781,96	0,41	187,89	0,12	594,07	316,18
613200 Locations Ville de Pantin	772,00	0,40	1 512,00	0,93	(740,00)	-48,94
613510 Location TPE	648,00	0,34	692,40	0,42	(44,40)	-6,41
615000 Entretien et réparations	902,00	0,47	747,81	0,46	154,19	20,62
616000 Primes d'assurance	1 637,20	0,85	1 501,00	0,92	136,20	9,07
618100 Documentation generale			521,12	0,32	(521,12)	-100,00
621400 Rbt frais Imam	1 680,00	0,88			1 680,00	
622600 Honoraires avocat	2 551,36	1,33	500,00	0,31	2 051,36	410,27
622601 Honoraires comptables	4 896,00	2,56			4 896,00	
623001 Communication et information	9 666,05	5,05	2 889,83	1,77	6 776,22	234,49
623100 Annonces et insertions	44,00	0,02			44,00	
623300 Foires et expositions	1 500,00	0,78			1 500,00	
625100 Voyages et déplacements	1 390,00	0,73	696,00	0,43	694,00	99,71
626000 Frais postaux et de télécomm.	1 655,18	0,86	1 341,61	0,82	313,57	23,37
627000 Frais bancaires	15 194,47	7,93	11 333,82	6,95	3 860,65	34,06
628010 Achats produits alimentaires	1 439,56	0,75	2 219,04	1,36	(779,48)	-35,13
628100 Concours divers (cotisations,.)	500,00	0,26			500,00	
Aides financières	1 500,00	0,78			1 500,00	
657100 Aides financières octroyées	1 500,00	0,78			1 500,00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 757,26	1,96	2 941,18	1,80	816,08	27,75
681120 Dotations aux amortissements	3 757,26	1,96	2 941,18	1,80	816,08	27,75
Reports en fonds dédiés	447 646,35	233,75	127 809,17	78,38	319 837,18	250,25
689600 Reports en fonds dédiés	447 646,35	233,75	127 809,17	78,38	319 837,18	250,25
Autres charges	740,60	0,39	17,10	0,01	723,50	N/S
658000 Charges gestion courante	740,60	0,39	17,10	0,01	723,50	N/S
Résultat d'exploitation	(311 369,50)	-162,5	6 000,00	3,68	(317 369,50)	N/S
Total des produits financiers			0,02		(0,02)	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés			0,02		(0,02)	-100,00
764000 Revenus valeurs mobil. placeme			0,02		(0,02)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des charges financières						
Résultat financier			0,02		(0,02)	-100,00
Résultat courant avant impôts	(311 369,50)	-162,5	6 000,02	3,68	(317 369,52)	N/S
Total des produits exceptionnels						
Total des charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel						
Excédent ou déficit de l'exercice	(311 369,50)	-162,5	6 000,02	3,68	(317 369,52)	N/S
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **613 123** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **191 504** euros
 - un total charges de **502 874** euros
 - dégage un résultat de **-311 370** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2019**
- finit le **31/12/2019**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Informations générales

Description de l'objet social de l'entité, de la nature et du périmètre des activités ou missions réalisées, des moyens mis en œuvre.

La fédération musulmane de Pantin est régie par les lois du 1^{er} juillet 1901 et du 9 décembre 1905 ainsi que les décrets du 16 août 1901 et du 16 mars 1906.

Elle exerce ses activités sous la protection de la république laïque. Elle en promeut les valeurs de liberté, d'égalité et de fraternité.

Elle a pour objet exclusif d'assurer l'exercice du culte musulman, en particulier la construction, l'acquisition ou la location d'un lieu de culte, son entretien, l'entretien et la formation des ministres du culte et des personnes concourant à l'exercice du culte.

La fédération n'est pas composée de membres personnes morales , mais uniquement de personnes physiques.

Elle a signé un bail emphytéotique administratif avec la commune de Pantin en 2013 pour l'édification du futur lieu de culte moyennant une redevance annuelle de 756€/an, ce bail est

Annexe au Bilan

consenti pour une durée de 99 années.

Le bien faisant l'objet du présent bail est un terrain situé au 50 rue Racine à Pantin, pour une surface totale de 690M2.

En attendant, elle occupe un local mis à disposition situé au 13 avenue des Courtillières-93500 Pantin.

La FMP ne dispose pas d'autres lieux de cultes nécessaires à l'accomplissement de son objet social.

Ses ressources sont principalement constituées de dons.

Il a été considéré que la partie des dons collectés, restant après couverture des charges de fonctionnement sera dédiée au projet de construction de la mosquée et par conséquent constatée en fonds dédiés.

Informations relatives aux modalités de rémunération des dirigeants comportant au moins les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :

Les dirigeants de l'association sont tous bénévoles, aucun salarié n'est embauché sur la période.

Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice:

"Avantages propres aux associations cultuelles":

Le préfet a reconnu le caractère cultuel de l'association en juillet 2013, la validité de cette reconnaissance a expiré en juillet 2018.

La reconnaissance cultuelle de la fédération a été renouvelée le 01/03/2019 pour une durée de 5ans.

Ajustement des fonds dédiés à hauteur des soldes bancaires :

Les disponibilités au niveau des comptes bancaires d'un montant de 575 455.52€ ont été collectées dans le cadre du projet de construction de la mosquée.

Dés lors, il convient d'ajuster le solde des fonds dédiés au passif en cohérence avec ce solde bancaire.

Cette régularisation a été constaté pour un montant de 319 369.50€ dans les comptes de l'année 2019.

Cette modification a été approuvée par le conseil d'administration de FMP.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association FMP-W931011286** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général, complétés par le PCG 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les travaux engagés par la FMP au sein du local mis à disposition ont été constatés en charge et non en investissements.

Produits

Les dons sont comptabilisés à la date d'encaissement, les cotisations versées ont été estimés à 8 000 € sur 2019.

Contributions volontaires en nature

Les locaux actuellement occupés par l'association ont été mis à disposition par les autorités publiques.

Ces contributions volontaires en nature ne sont pas valorisées et comptabilisées au pied du compte de résultat. L'entité n'étant pas à mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Faits postérieurs à la clôture

la reconnaissance culturelle de la fédération a été renouvelée le 01/03/2019 pour une durée de 5 ans.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	27 750					27 750
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			10 794			10 794
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 182					1 182
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 932		10 794			39 726
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		28 932		10 794			39 726

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	2 567	2 775		5 342
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels		588		588
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	374	394		768
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 941	3 757		6 698
TOTAL		2 941	3 757		6 698

Créances et Dettes

		31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	4 607	4 607	
	TOTAL DES CREANCES	4 607	4 607	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	15 388	15 388		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	317	317		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	15 705	15 705		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2018	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2019
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	327 331		6 000		333 331
Excédent ou déficit de l'exercice	6 000	(6 000)		311 370	(311 370)
Situation nette	333 331		6 000	311 370	21 962
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	333 331		6 000	311 370	21 962

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2018	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2019	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
Dons reçus pour constructions édifice	127 809					127 809	
Dons 2019 reçus pour construction édif		128 277				128 277	
Ajust dons reçus antérieurement à 2018		319 370				319 370	
TOTAL	127 809	447 646				575 456	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2019
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 607	4 607
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 607