

Claude CROCQUEVIEILLE
Diplômé Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

LES FOYERS MATTER

Association reconnue d'utilité publique

Siège Social : 22, rue de Naples
75008 PARIS

SIRET : 302566278 00057

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES
COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exercice de 12 mois)



A l'Assemblée Générale de l'Association LES FOYERS MATTER

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES FOYERS MATTER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

« changements comptables liés à un changement de réglementation comptable » inscrits dans les comptes annuels concernant la mise en application à compter du 1^{er} janvier 2020 du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

Justification des appréciations



En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous avons porté à votre connaissance les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent d'une part dans l'application de l'« observation » indiquée plus haut et d'autre part dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes pris isolément.

Outre l'ensemble de nos diligences portant sur les éléments probants de la comptabilité, nous nous sommes particulièrement attaché à vérifier la préparation, la mise en œuvre des conséquences comptables de l'application du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM 2015-2019 prolongé en 2020 et 2021) établi avec le Conseil Départemental de la Drôme. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous nous sommes assurés que le traitement comptable des « changements de méthode » est correct et que la présentation qui en est faite est appropriée.

Vérification du Rapport de gouvernance et de gestion, du Rapport d'activité, du Rapport financier enfin des autres documents adressés à l'Assemblée Générale

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

Il manque le tableau des délais de paiement (solde de dettes fournisseurs et créances clients par date d'échéance). Ceci sera mis au point lors du prochain exercice.

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 gouvernance et de gestion du Président, dans le Rapport d'activité émis par la Direction, dans le Rapport financier du Trésorier accompagné des tableaux demandés par les nouvelles normes évoquées plus haut et dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

On notera que dans ces différents Rapports, il n'est pas fait mention d'une éventuelle remise en cause de la pérennité de l'activité et de la situation des Fonds propres en raison de la crise du COVID-19. Nous en avons vérifié la réalité à la date de ce Rapport.

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

Il appartient à la direction d'établir des 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 résultant 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 Président et son Conseil.

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 société.

Fait à Paris, le 16 juin 2021

Le Commissaire aux Comptes

Claude CROCQUEVIEILLE

A handwritten signature in blue ink, reading 'Crocqueville', written in a cursive style.

14, rue Charles Tournemire
75017 PARIS

Claude CROCQUEVIELLE
Diplômé Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

LES FOYERS MATTER
Association reconnue d'utilité publique

Siège Social : 22, rue de Naples
75008 PARIS

SIRET : 302566278 00057

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

A l'Assemblée Générale de l'Association LES FOYERS MATTER

Mesdames, Messieurs,

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

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisés ou que j'ai 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 m'appartient 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.



CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention intervenue ou autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Telles sont, Mesdames et Messieurs, les informations dont j'avais à vous rendre compte dans ce cadre.

Fait à Paris, le 16 juin 2021

Le Commissaire aux Comptes

Claude CROCQUEVIEILLE

A handwritten signature in blue ink, reading 'Crocqueville', written in a cursive style.

14, rue Charles Tournemire
75017 PARIS

ASSOCIATION LES FOYERS MATTER

22 RUE DE NAPLES - 75008 PARIS

BILAN 2020

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF				
Libellé	Montant brut 31/12/2020	Amort. et prov. 31/12/2020	Montant net 31/12/2020	Montant net 31/12/2019
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Donation temporaire d'usufruit			0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	13 121,16	11 351,74	1 769,42	810,60
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	3 811,23		3 811,23	3 811,23
Constructions	1 363 804,22	454 326,23	909 477,99	949 438,09
Installations techniques, matériels et outillage	1 386 180,45	1 190 263,20	195 917,25	146 050,55
Autres immobilisations corporelles	768 938,83	524 505,00	244 433,83	162 671,73
Immobilisations corporelles en cours	28 440,00		28 440,00	
Biens reçus par legs ou donations :				
	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations Financières :				
Participations & créances rattachées à des participations	11 260,54		11 260,54	11 260,54
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	76 943,56		76 943,56	34 968,56
TOTAL I	3 652 499,99	2 180 446,17	1 472 053,82	1 309 011,30
Comptes de liaison				
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	0,00		0,00	0,00
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	178 089,68		178 089,68	453 114,44
Créances reçues par legs ou donations	0,00		0,00	0,00
Autres créances	152 788,57		152 788,57	175 949,40
			0	
Valeurs mobilières de placement	165 523,50		165 523,50	165 523,50
Disponibilités	3 351 950,58		3 351 950,58	2 966 398,91
Charges constatées d'avance	3 404,00		3 404,00	10 226,40
TOTAL III	3 851 756,33	0,00	3 851 756,33	3 771 212,65
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	7 504 256,32	2 180 446,17	5 323 810,15	5 080 223,95

Les postes et rubriques en italique sont spécifiques aux entités appliquant les règlements des ESSMS.
Les autres sont celles du système de base du Plan Comptable Général.



ASSOCIATION LES FOYERS MATTER

22 RUE DE NAPLES - 75008 PARIS

BILAN 2020

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF		
Libellé	Montant net 31/12/2020	Montant net 31/12/2019
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	1 827 773,34	2 027 773,34
<i>Fonds propres avec droit de reprise :</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	65 919,39	65 919,39
Réserves pour projet / compensation chges (gestion contr	581 621,39	587 385,87
Réserves pour projet (gestion propre)	0,00	0,00
Excédents affectés à la couverture besoin en fonds de rou	125 713,38	125 713,38
Autres		
Report à nouveau :		
Report à nouveau		243 754,63
Report à nouveau (gestion contrôlée)	641 881,69	
Report à nouveau (gestion propre)	-435 014,83	
Dépenses refusées / autorité tarification ou inopposables	0,00	-7 150,00
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0,00	-52 864,38
Résultat en attente d'affectation :		
Résultat de l'exercice		-5 952,28
Résultat de l'exercice (gestion contrôlée)	-76 668,02	
Résultat de l'exercice (gestion propre)	-400 432,08	
Situation nette (sous-total)	2 330 794,26	2 984 579,95
Fonds propres consommables	0,00	0,00
Subventions d'investissement sur biens non renouvelabl	276 718,01	98 135,04
Provisions réglementées :	186 039,12	199 135,16
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	152 023,57	152 023,57
dont Amortissements dérog. Provis. pour renouvelmnt de	0,00	13 096,04
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	34 015,55	34 015,55
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	2 793 551,39	3 281 850,15
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>	141 540,46	140 000,00
TOTAL II	141 540,46	140 000,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	49 795,94	65 467,94
Provisions pour charges	1 042 455,07	651 939,11
TOTAL III	1 092 251,01	717 407,05
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	534 479,41	237 749,94
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 082,73	70 877,73
Dettes des legs et donations	0,00	0,00
Dettes sociales et fiscales	594 609,75	533 180,39
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 976,41
Autres dettes	90 295,40	86 632,56
Produits constatés d'avance		10 549,72
TOTAL IV	1 296 467,29	940 966,75
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV)	5 323 810,15	5 080 223,95

COMPTE DE RESULTAT - EXERCICE 2020

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
prestations de services		
- dont ventes de dons en nature		
biens	17 504,48	34 716,81
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	4 670 001,64	4 209 351,38
Subventions d'exploitation	156 098,88	122 021,40
Ressources liées à la générosité du public		
- Dons manuels	3 630,00	
- Mécénat	192 165,00	
Contributions financières	69 754,41	
Reprises sur amortmts, provisions		27 673,81
Transferts de charges		24 148,41
Reprises sur amortmts, provisions & transferts de charge	55 212,94	
Utilisations des fonds dédiés	11 555,58	
Autres produits	299 143,33	430 611,01
TOTAL I	5 475 066,26	4 848 522,82
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		3 622,55
Achats non stockés de matières et fournitures		326 727,11
Services extérieurs et autres		648 329,36
Autres achats et charges externes	1 204 049,86	
Aides financières		
Impôts, taxes sur rémunérations		221 845,32
Impôts, taxes autres		8 888,10
Impôts, taxes et versements assimilés	264 833,50	
Salaires et traitements	2 751 931,37	2 213 290,89
Charges sociales	1 003 593,36	856 861,76
Dotations aux amortissements		130 605,54
Dotations aux dépréciations		13 000,00
Dotations aux amortissements et dépréciations	147 178,12	
Dotations aux provisions	61 027,00	60 333,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	100 410,71	83 142,90
TOTAL II	5 533 023,92	4 566 646,53
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-57 957,66	281 876,29
Produits financiers		
De participation	8,08	2 234,42
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.	710,92	520,93
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	719,00	2 755,35
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL IV	0,00	0,00
2. RESULTAT FINANCIER (IV-III)	719,00	2 755,35

ASSOCIATION LES FOYERS MATTER

22 RUE DE NAPLES - 75008 PARIS

COMPTE DE RESULTAT - EXERCICE 2020

3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-57 238,66	284 631,64
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	74,90	13 213,93
Sur opérations en capital	22 593,70	15 320,84
Reprises sur provisions, dépréciations		12 655,58
Transferts de charge		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	4 500,00	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		5 000,00
TOTAL V	27 168,60	46 190,35
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	26 501,98	5 807,73
Sur opérations en capital	12 864,06	11 064,54
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	407 664,00	319 902,00
TOTAL VI	447 030,04	336 774,27
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-419 861,44	-290 583,92
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	5 502 953,86	4 897 468,52
TOTAL DES CHARGES	5 980 053,96	4 903 420,80
RESULTAT Excédent ou Déficit	-477 100,10	-5 952,28

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>		3 634,33
<i>Prestations en nature</i>		4 000,00
<i>Bénévolat</i>	4 830,00	31 000,00
TOTAL	4 830,00	38 634,33
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		3 634,33
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		4 000,00
<i>Personnel bénévole</i>	4 830,00	31 000,00
TOTAL	4 830,00	38 634,33

CAC - Mai 2021 (V2)

Les postes et rubriques en italique sont spécifiques aux entités appliquant les règlements des ESSM:

Les autres sont celles du système de base du Plan Comptable Général.