



Fondation **AJD**
Maurice Gounon

Rapport Financier

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020

3 montée du Petit Versailles – 69300 Caluire & Cuire

www.fondation-ajd.com



Fondation **AJD**
Maurice Gounon

SOMMAIRE

RAPPORT FINANCIER

1. RAPPORT DU COMITE FINANCIER	03
2. BILAN	04
A. ACTIF	04
B. PASSIF	05
3. COMPTE DE RESULTAT	06
A. PRODUITS ET CHARGES D'EXPLOITATION	06
B. PRODUITS ET CHARGES FINANCIERE ET EXCEPTIONNELS	07
C. TABLEAU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	08
4. TABLEAU DES FLUX	09
5. ANNEXES DES COMPTES ANNUELS	10
A. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE, REGLES ET METHODES COMPTABLES	10
B. NOTES RELATIVES AU BILAN	16
C. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	22
D. PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE DE RESULTAT	24
E. RESULTAT 2020 AVANT ELIMINATION DES OPERATIONS INTER-CENTRES (K€) 25	
F. TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT avant élimination des opérations inter-centres en K€ au COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	26
G. AUTRES INFORMATIONS	27
H. ENGAGEMENTS HORS BILAN	28
I. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	28
J. PRODUITS ET CHARGES PAR DESTINATION	29
K. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES	32
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	36

1. Rapport du comité financier

Au 31 décembre 2020, les fonds propres de la Fondation s'élèvent à **17 477 669 €**. Ils comprennent notamment la dotation de la Fondation à hauteur de **14 778 095 €**, qui est composée d'un patrimoine immobilier pour un montant de **12 793 416 €** et de placements financiers pour **1 984 679 €**. La hausse des fonds propres de la Fondation au 31 décembre 2020 repose principalement sur le résultat de la Fondation.

Sur le plan financier :

La Fondation retient en matière de legs, le strict principe comptable appliqué aux fondations en comptabilisant les legs en produit par le biais du compte de résultat dès l'acceptation de ces derniers.

La Fondation dispose d'un parc immobilier significatif qui constitue l'essentiel de son patrimoine. Il comprend 51 tènements immobiliers, d'une valeur brute comptable de **14 526 312€**.

Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (3 288 438 €) sont constitués par : l'endettement sur fonds propres (capital restant dû des emprunts) s'élève à **1 535 232 €** au 31 décembre 2020 (1 681 539 € en 2019). Les emprunts opérationnels d'un montant de **1 746 347 €** (1 940 677 € en 2019) ont leurs frais financiers, dans la plupart des cas, en quasi-totalité couverts par les prix de journée, les tarifs journaliers ou les dotations globales des établissements supportés par les organismes de tarification.

Les intérêts courus pour 6 859 €

La trésorerie nette de la Fondation s'élève au 31/12/2020 à **6 266 658 €** (5 141 238 € en 2019). L'augmentation s'explique principalement par le développement l'activité de LAMNA (cf 4 tableau des flux).

Sur le plan des activités, la Fondation a enregistré pour l'année 2020 des produits d'exploitation	22 763 621 €	(17 470 195 € en 2019)
Principalement composés de prix de journée, de dotations globales des établissements et de subventions	20 447 581 €	(15 541 993 € en 2019)
De prestations de services et d'hébergement liés au fonctionnement de nos établissements	765 858 €	(679 855 € en 2019)
Des autres produits	1 550 182 €	(1 248 347 € en 2019)

L'activité des établissements dans leur ensemble reste stable hormis l'impact de la fusion de MIRLY-SILIDARITE et le développement favorable de LAMNA. Pour le secteur Enfance. L'ouverture de l'établissement LAMNA en avril 2019 (lieu d'accueil de mineurs non accompagnés) sur la commune de Vaulx en Vélin avec une capacité de 47 places dans un premier temps, puis avec un objectif de 192 places au 1er décembre 2019, a atteint sa pleine capacité en avril 2020.

En ce qui concerne les charges, pour la majeure partie des établissements, elles ont été contenues dans le cadre de leur enveloppe budgétaire respective.

Parmi nos différentes ressources, le bénévolat et le mécénat sont très importants. Ils permettent le financement de nouveaux projets et de soutenir des actions mal ou non financées. Sans cette générosité de chacun ces actions ne pourraient perdurer dans le temps.

Les tableaux des pages suivantes donnent le détail des grands agrégats des éléments financiers de cet exercice.

2. Bilan

A. Actif

	Brut au 31/12/2020	Amortissements & provisions	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180 013	149 883	30 130	5 424
Immobilisations incorporelles	180 013	149 883	30 130	5 424
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 771 788	9 598 755	15 173 032	15 145 906
Terrains	2 415 994		2 415 994	2 364 294
Constructions et agencements	17 908 023	7 093 295	10 814 728	11 104 882
Installations techniques, matériel et outillage	657 592	445 287	212 305	225 104
Autres immobilisations corporelles	3 537 490	2 060 174	1 477 316	1 331 388
Immobilisations corporelles en cours	252 690		252 690	120 239
Biens recus par legs ou donation destinés à être cédés				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLES	24 951 800	9 748 638	15 203 162	15 151 331
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	568 237	282 815	285 422	181 037
Participations et créances rattachées à des participations	10 918		10 918	5 488
Autres titres immobilisés	42 143		42 143	42 014
Prêts	362		362	6 442
Autres immobilisations financières	514 814	282 815	231 999	127 093
TOTAL I	25 520 037	10 031 453	15 488 585	15 332 368
STOCKS ET EN-COURS	41 215		41 215	38 032
Matières premières et frs	41 215		41 215	38 032
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	21 041		21 041	63 463
CREANCES	2 281 963	21 220	2 260 743	1 953 905
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 782 688	21 220	1 761 468	1 661 914
Créances reçues par legs et donations	17 733		17 733	
Autres créances	481 542		481 542	291 992
Valeurs mobilières de placement	263 063		263 063	568 965
Disponibilités	6 005 720		6 005 720	4 572 273
Charges constatées d'avance	284 896		284 896	143 817
TOTAL II	8 897 898	21 220	8 876 678	7 340 456
TOTAL GENERAL (I + II)	34 417 936	10 052 673	24 365 263	22 672 823

B. Passif

	2020	Exercice 2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	17 086 734	16 779 345
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	1 870 658	1 752 556
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 870 658	1 752 556
Report à nouveau	(3 562 006)	(3 050 976)
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	677 452	452 245
Résultat de l'exercice	1 215 486	(382 538)
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	478 100	24 100
Situation net sous total	16 610 872	15 098 386
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	866 797	969 294
Provisions réglementées		
TOTAL I	17 477 669	16 067 680
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations fonds dédiées		
Fonds dédiés	58 625	
TOTAL II	58 625	
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour risques	324 046	91 920
Provisions pour charges		
TOTAL III	324 046	91 920
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 288 438	3 630 196
Emprunts et dettes financières diverses	401 393	397 896
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		18 421
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 590	532 866
Dettes des legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	2 181 249	1 772 021
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	114 906	128 657
Autres dettes	65 549	22 164
Produits constatés d'avance	799	11 003
TOTAL IV	6 504 923	6 513 223
TOTAL GENERAL (I + II + III+IV)	24 365 263	22 672 823

3. Compte de résultat

A. Résultat d'exploitation

	Exercice 2020	Exercice 2019
Ventes de biens et services	765 858	679 855
Ventes de biens	133 612	48 087
Ventes de services	632 245	631 769
Ventes de marchandises	0	0
Libéralités reçues : Legs / Dons	0	0
Produits accessoires		
Production immobilisée stockée		
Produits de tiers financeurs	20 447 581	15 541 993
Dotations et produits de tarification	19 084 000	15 038 254
Concours publics et subventions d'exploitation	1 363 581	503 740
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	398 014	573 406
Dons manuels	218 823	419 419
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances vie	179 191	153 987
Contributions financières		
Reprise sur provisions et amortissement, transfert de charges	771 795	313 270
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	380 373	361 670
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	22 763 621	17 470 195
Achats de marchandises	40 491	19 564
Variation des stocks de marchandises	6 861	-3 874,00
Achats stockés d'approvisionnements et matières premières		
Variation des stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	6 982 350	5 690 345
Aides financières		
Impôts, taxes & versements assimilés	1 015 914	953 283
Salaires et traitements	8 233 476	6 777 234
Charges sociales	3 556 868	3 077 543
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 290 436	1 000 689
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	7 492	6 108
Dotations aux provisions pour risques et charges	158 877	59 320
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Reports en fonds dédiés	58 625	
Autres charges	217 266	180 624
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	21 568 656	17 760 836
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	1 194 965	-290 641

B. Résultat financier et exceptionnel

	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	17 729	58 624
Reprises sur provisions et transfert de charges	5 000	26 474
Différences positives de change	92	186
Produits nets sur cessions de VMP	13 078	
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	35 899	85 284
Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	100 000	205 000
Intérêts et charges assimilées, pertes de change	39 797	44 493
Différence négative de change	86	
Charges nettes sur cessions de VMP		11 839
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES	139 884	261 332
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-103 984	-176 048
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	1 090 980	-466 689
Sur opérations de gestion	4 149	606
Sur opérations de capital	196 473	194 312
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	200 621	194 918
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	42 273	5 748
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	33 843	105 019
Dotations aux amortissements et autres provisions		
Engagements à réaliser s/ressources affectées		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	76 116	110 767
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	124 505	84 151
Total des produits (I+III+V)	23 000 141	17 750 396
Total des charges (II+IV+VI)	21 784 655	18 132 934
RESULTAT (Excédent ou déficit)	1 215 486	-382 538

C. Tableau résultat effectif global

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité en K€			2020	2019
		Résultat comptable	1 215,5	-382,5
		Reprise de résultat antérieur	305,9	250,5
		Excédent ou déficit effectif global	1 521,4	-132,0
		Dont résultat effectif sous gestion propre	737,4	-406,6
		Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	784,0	274,6

4. Tableau des flux

	Exercice 2020	Exercice 2019
Résultat net	1 215 486	(382 538)
Dotations aux amortissements	1 290 436	1 000 689
Dotation prov. Risques et charges	158 877	59 320
Dotation dép. fonds de commerce		
Dotation dép. Stocks		
Dotation dép. créances	7 492	6 108
Dotations aux provisions d'exploitation	166 369	65 428
Dotation dép. éléments financiers, prêts usagers		
Dotation dép. VMP	100 000	205 000
Dotations dép. éléments financiers	100 000	205 000
Reprise Prov. Risques et charges	(36 617)	
Reprise Prov immo incorp & corp		
Reprise prov. Dép. Stocks		
Reprise prov. Dép. Créances	(6 182)	(8 392)
Reprises sur provisions d'exploitation	(42 800)	(8 392)
Reprise dép. prêts usagers		
Reprise dép. VMP	(5 000)	(26 474)
Reprises sur provisions éléments financiers	(5 000)	(26 474)
QP. Subv. Virée au Résultat	(121 366)	(115 477)
Report Ress. Non utilisées		
Reprise réserves de compensation		
Engagement à réaliser s/ ress. Affectée	58 625	
(Plus)/Moins-Values	(41 264)	25 789
Capacité d'autofinancement	2 620 487	764 025
Variation du BFR	68 543	56 675
Trésorerie dégagée par l'exploitation	2 689 030	820 700
Investissements corp et incorp	(1 319 988)	(1 604 786)
Investissements corp financés par legs	297 000	
Investissements participations (net)	(129)	1 630
Variation - Prêts immobilisés	6 080	46 055
Var. nette - Dépôts et cautions versées	3 812	(506)
(augm)/diminution créances rattachées	(200 000)	(200 000)
Produits des cessions d'immobilisations	75 107	78 835
Variation des fournisseurs d'immobilisations	(13 751)	(164 243)
Trésorerie affectée aux investissements	(1 151 870)	(1 843 015)
Emprunts souscrits	140 000	1 114 000
Emprunts remboursés	(522 572)	(356 103)
Var. Dépôts et Emprunts PSI	(2 046)	(13 878)
Subventions	1 000	71 200
Augm/(Diminution) des int. courus non échus	(1 122)	(48)
Trésorerie dégagée par le financement	(384 740)	815 170
Variat périmètre trésorerie suite fusion absorption	(27 000)	954 705
Variation de la trésorerie	1 125 420	747 560

Trésorerie	Exercice 2020	Exercice 2019	Exercice 2018
Disponibilités (1)	6 268 782	5 141 238	5 346 010
Découverts	(2 124)		(952 332)
Solde Trésorerie (3)	6 266 658	5 141 238	4 393 678
Variation	1 125 420	747 560	(1 483 543)

(1) dont la dotation de la Fondation (cf point B.1.8)

5. Annexes des comptes annuels

A. Faits majeurs de l'exercice, règles et méthodes comptables

A1 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Signature du traité de fusion par absorption de l'association Mirly-Solidarité le 23 janvier 2020 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2020. Le conseil de surveillance a validé la fusion absorption lors de sa séance du 10 octobre 2019. Les publicités réglementaires se sont terminées le 23 Janvier 2020, mais la fusion absorption est rétroactive au 1^{er} janvier 2020.

La non réalisation de nos deux brocantes de printemps et d'automne sur l'année 2020, du fait de la pandémie Covid 19 a entraîné une chute de nos recettes de près de 200 000 euros.

A2 - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de la Fondation portent sur la période du 01 janvier au 31 décembre 2020. Ils ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La Fondation a arrêté ses comptes en respectant :

- Le règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels ;
- Le règlement ANC n° 2018-06 spécifique aux associations et fondations
- Le règlement ANC n°2019-04 spécifique au secteur social et médico-social.

Ces deux derniers règlements sont applicables pour la première fois à cet exercice clos le 31/12/2020 Cf Note A-3

Les comptes annuels de la Fondation AJD Maurice Gounon ont ainsi été établis selon les règles et méthodes du plan comptable général appliqué aux associations et fondations.

Les transactions réalisées entre établissements ou entre un établissement et le siège ont été éliminées. Le compte de résultat a fait l'objet d'une ventilation par établissement, afin de refléter l'activité de chacun d'entre eux.

Au 31 décembre 2020, le périmètre de la Fondation comprenait outre **la Brocante**, les 20 établissements et services suivants :

Nom	Adresse	Secteur d'activité	Effectif au 31/12/2020	Effectif au 31/12/2019
SIÈGE	69300 CALUIRE	SIÈGE	12	12
MAJO PARILLY/Hébergt MIE	69200 VENISSIEUX	Enfance	14	15
POMME D'API internat jeunes majeurs&MNA Albigny	69300 CALUIRE	Enfance	49	46
BOSGENET	23140 JARNAGES	Enfance	20	23
FOYER CHALETS / SAPMN	69300 CALUIRE	Enfance	20	19
MAISON DU COTEAU	69700 GIVORS	Enfance	4	3
MOULIN DU ROURE	63660 ST ANTHEME	Enfance	11	11
TROIS PLANCHES	69550 AMPLEPUIS	Enfance	13	13
PRÉVENTION / CAPS	69005 LYON	Enfance	27	28
VACANCES	69005 LYON	Enfance	2	4
SAMIE	69200 VENISSIEUX	Enfance	4	4
LAMNA	69120 VAULX EN VELIN	Enfance	28	25
		ENFANCE	192	191
PÔLE OREE	69007 LYON	Hébergement	29	32
AIDE (service RSA)	69300 CALUIRE	Hébergement	12	3
MAJO LOGEMENT	69300 CALUIRE	Hébergement	1 bénévole	1 bénévole
MIRLY	69009 LYON	Insertion	5	0
		HÉBERGEMENT	46	35
		EFFECTIF TOTAL (CDI)	250	238

La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques, à l'exception de l'effet de la réévaluation du patrimoine immobilier enregistré le 1er janvier 2007 au sein de l'association Les Amis de Jeudi Dimanche.

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée chaque fois que le recouvrement des créances semble compromis.

A3 - Changements de méthodes comptables

L'entrée en application au 1/01/2020 des règlements n°2018-06 et 2019-04 de l'ANC entraîne des changements de méthodes comptables :

Les différents postes de bilan et du compte de résultat au 31/12/2019 ont été reclassés mais sans impact sur le résultat. Ces modifications sont détaillées ci-après.

A-3-1- Subventions d'investissements :

Reclassement subventions d'investissements en K€		Exercice 31/12/2019 approuvé	Reclassement	Exercice 31/12/2019 reclassé	Exercice 31/12/2020
1026	Subventions d'investissements	44 472,0	-44 472,0	0,0	
119	Report à nouveau déficitaire		44 472,0	44 472,0	44 472,0
12	Résultat			0	0

A-3-2- Résultats sous-contrôle financeurs (Report à nouveau)

Les résultats sous contrôle de tiers financeurs d'un montant de 302 381 € au 31/12/2019 sont reclassés en report à nouveau.

Les résultats affectés à la fondation provisoirement d'un montant de 149 864 € au 31/12/2019 restent en report à nouveau mais sous la rubrique activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

	Exercice 2019 approuvé	Regroupement	Reclassements report à nouveau	Reclassement Subvention d'investissements	Exercice 2019 reclassé	nouveau libellé
FONDS ASSOCIATIFS						FONDS PROPRES
Fonds associatifs sans droit de reprise	16 823 817			(44 472)	16 779 345	Fonds propres sans droit de reprise
Fonds associatifs avec droit de reprise						Fonds propres avec droit de reprise
Subventions d'investissements						
Réserves		1 752 555			1 752 555	Réserves
Excédents affectés à l'investissement	833 989	(833 989)			1 752 555	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
Réserves de compensation	160 643	(160 643)				
Réserves de trésorerie	757 924	(757 924)				
Report à nouveau	(3 397 829)		302 381	44 472	(3 050 976)	Report à nouveau
					452 245	dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
Résultat de l'exercice	(382 538)				(382 538)	Résultat de l'exercice
					24 100	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					15 098 386	Situation nette (sous-total)
Fonds associatifs avec droit de reprise						Fonds propres consommables
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	302 381		(302 381)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	969 294				969 294	Subventions d'investissement
Provisions réglementées						Provisions réglementées
TOTAL I	16 067 680	0	0	0	16 067 680	TOTAL I

A-3-3 Reclassement compte de résultat

Les principaux reclassements sont détaillés dans le tableau ci-dessous.

Ancien libellé	Exercice 2019	Reclassement	Reclassement	Reclassement	Exercice 2019 Reclassé	Nouveau libellé
Production vendue Services	15 423 759	-14 933 258	-490 501			
					679 855	Ventes de biens et services
Production vendue Biens	311 700	35 772	-297 475	-1 910	48 087	Ventes de biens
		139 358	490 501	1 910	631 769	Ventes de services
Libéralités reçues : Dons	573 406				0	Ventes de marchandises
Ventes de marchandises	35 772	-35 772			0	
Sous-Total A	16 344 636				679 855	
					15 541 993	Produits de tiers financeurs
		14 933 258		104 996	15 038 254	Dotations et produits de tarification
Subventions d'exploitation	503 740				503 740	Concours publics et subventions d'exploitation
Libéralités reçues					573 406	Ressources liées à la générosité du public
Libéralités reçues				573 406	573 406	Ressources liées à la générosité du public
					419 419	Dons manuels
					153 987	Legs, donations et assurances vie
Reprise sur provisions et amortissement, transfert de charges	313 270				313 270	Reprise sur provisions et amortissement, transfert de charges
Autres produits	308 549	-139 358	297 475	-104 996	361 671	Autres produits
Sous-Total B	1 125 558				16 790 340	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	17 470 195	0	0	0	17 470 195	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION

A-3-4 Legs

Deux legs immobiliers d'un montant global de 290 000 euros (220 000 + 77 000), acceptés par le conseil de surveillance en 2017 destinés initialement à améliorer le besoin en fonds de roulement n'ont finalement pas été vendus et sont donc destinés à la location. En 2020, ils ont été comptabilisés en immobilisations corporelles en contrepartie de l'augmentation des fonds propres sans droit de reprise.

A4 - Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens concernés, selon le mode linéaire, à savoir :

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques, à l'exception de l'effet de la réévaluation du patrimoine immobilier enregistré le 1er janvier 2007 au sein de l'association Les Amis de Jeudi Dimanche.
- Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée chaque fois que le recouvrement des créances semble compromis.

- Frais d'établissement	3 ans
- Logiciel	2 à 3 ans
- Aménagement des terrains	5 à 10 ans
- Construction :	
structure	40 à 60 ans
menuiseries intérieures & extérieures	15 ans
plomberie, sanitaire, chauffage, VMC	15 ans
électricité, sécurité incendie	15 ans
aménagement	8 à 10 ans
- Matériel et outillage	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 à 6 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

B. Notes relatives au bilan

B1 – Actif

B1.1 - Immobilisations incorporelles

B1.1.1 Mouvement des immobilisations Incorporelles :

Les immobilisations incorporelles ont varié ainsi au cours de l'exercice :

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/20
Immobilisations incorporelles					
Frais de constitution & Evaluation externe	103 355				103 355
Logiciels	40 391	6 915	38 759	-9 408,22	76 657
Droit au bail					
Fonds commercial					
TOTAL	143 747	6 915	38 759	-9 408	180 013

B1.1.2 Mouvement des amortissements des immobilisations incorporelles :

Les amortissements ont varié de la manière suivante :

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion	Dotation	Diminution	Montant au 31/12/20
Immobilisations incorporelles					
Frais de constitution & Evaluation externe	-99 294		-4 061		-103 355
Logiciels	-39 028	-6 915	-9 993	9 408	-46 527
TOTAL	-138 322	-6 915	-14 053	9 408	-149 883

B1.2 - Immobilisations corporelles

B1.2.1 Mouvement des immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles ont varié ainsi au cours de l'exercice :

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/20
Immobilisations corporelles					
Terrains	290 035		51 700		341 735
Terrains issus de la dotation de la Fondation	2 074 259				2 074 259
Constructions	1 145 862		245 300		1 391 162
Constructions issues de la dotation de la Fondation	10 719 157				10 719 157
Agencement, aménagement, installation	5 799 705	22 748	67 943	-92 692	5 797 704
Construction sur sol d'autrui					
Mobilier, matériel, installations, agencements, ...	3 601 140	357 861	783 835	-547 755	4 195 081
TOTAL	23 630 157	380 609	1 148 779	-640 447	24 519 098
Immobilisations en-cours et avance et acomptes					
(LAMNA, Maison du coteau, Trois planches, Majo logement)	120 239		309 791	-177 340	252 690
Avce & cde immobilisations					
Biens recus par legs ou donation destinés à etre cedés					
Total immobilisations en-cours et avances et acomptes	120 239		309 791	-177 340	252 690

Les immobilisations corporelles et en-cours ont été financées par des affectations d'excédent à hauteur de 46 431 €, par des emprunts souscrits en 2020 pour 140 000 € et par la trésorerie dégagée par la cession d'actifs pour une valeur de 75 107 € en 2020, le solde, soit 1 035 402 €, étant financé à travers les prix de journée.

B1.2.2 Mouvement des amortissements des immobilisations corporelles

Les amortissements ont varié de la manière suivante :

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion	Dotation	Cession	Montant au 31/12/20
Immobilisations corporelles					
Constructions	-549 844		-44 704		-594 548
Constructions issues de la dotation de la Fondation	-2 559 441		-273 191		-2 832 632
Agencement, aménagement, installation	-3 450 558	-1 327	-306 923	92 692	-3 666 115
Constructions sur sol d'autrui					
Mobilier, matériel, installations, agencements, ...	-2 044 648	-323 159	-651 565	513 911	-2 505 461
TOTAL	-8 604 490	-324 486	-1 276 383	606 604	-9 598 755
	(8 742 812)		(1 290 436)	616 012	(9 748 638)

B1.3 - Immobilisations financières

B1.3.1 Mouvement des immobilisations financières

Les immobilisations financières ont varié ainsi au cours de l'exercice :

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/20
Immobilisations financières					
Participations	5 488	5 430			10 918
Autres titres immobilisés	42 014		412	-282	42 143
Prêts	6 442		3 166	-9 246	362
Dépôts et Cautionnements versés	132 093	3 718	8 152	-11 964	131 999
Autres créances immobilisées	582 815		200 000	-400 000	382 815
TOTAL	768 851	9 148	211 730	-421 492	568 237

Les créances immobilisées d'un montant de 382 815 € concernent d'une part des subventions attribuées en 1996 d'un montant de 182 815 €, et d'autre part une créance sur l'association RELYANCE (TERRAMIES) d'un montant de 200 000 €. Ces créances font l'objet respectivement d'une provision à 100 % pour la première et de 50% pour TERRAMIES. La créance détenue sur MIRLY-SOLIDARITE de 400 000 € a été annulé suite à la fusion absorption de cette dernière par la Fondation. Les prêts font l'objet d'une dépréciation en fonction de leur risque d'irrécouvrabilité.

B1.4 – Stocks

Ils sont constitués principalement de pièces détachées. Ces dernières font l'objet d'une dépréciation en fonction de leur valeur d'inventaire.

B1.5 - Clients et autres créances

Rubriques	Montant au 31/12/20	à moins d'un an	à plus d'un an	Montant au 31/12/19
Clients et comptes rattachés (1)	1 769 541	1 769 541		1 668 096
<i>dont Métropole & Conseil Département</i>	1 448 938	1 448 938		1 160 359
<i>dont DRPJ</i>	37 839	37 839		51 889
<i>dont DDCS</i>				
<i>dont clients externes & usagers</i>	160 182	160 182		122 608
<i>dont autres (cafal, fonjep, mairies, etc.)</i>	121 790	121 790		7 976
Autres créances	481 542	481 542		291 992
Avances/acomptes sur commande	21 041	21 041		63 463
Charges constatées d'avance	284 896	284 896		143 817
TOTAL	2 557 021	2 557 021		2 167 368

(1) Les créances clients sont principalement constituées de créances sur les organismes financeurs.

De plus l'ouverture et la fusion d'établissements sur 2020 ont contribué aussi à cette augmentation.

Les autres créances représentent des subventions à recevoir et diverses créances.

Les créances sur les usagers font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100% du montant de la créance lorsque cette dernière est antérieure à 6 mois à la clôture de l'exercice.

B1.7 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant au 31/12/20	Montant au 31/12/19
Clients et comptes rattachés	792	199 350
Fournisseurs	3 920	1 815
Créances sociales & fiscale	46 681	19 482
Subventions à recevoir	266 663	
Dons et legs à recevoir		
Divers produits à recevoir	136 886	129 495
TOTAL	454 942	350 141

Les subventions à recevoir concernent essentiellement MIRLY-SOLIDARITE suite à la fusion absorption et la subvention liée à la prime COVID. Les divers produits à recevoir concernent les frais de formation et des remboursements de salaires.

B1.6 - Variations des provisions sur actif immobilisé et circulant

Provisions	Montant au 01/01/20	Dotation	Reprise	Montant au 31/12/20
sur immobilisations :				
incorporelles				
corporelles				
financières	587 815	100 000	(405 000)	282 815
TOTAL I	587 815	100 000	(405 000)	282 815
sur stocks				
sur clients	(1)	7 492	(6 182)	21 220
sur VMP				
TOTAL II	19 910	7 492	(6 182)	21 220
TOTAL (I + II)	607 725	107 492	(411 182)	304 035

(1) dont fusion absorption MIRLY-SOLIDARITE pour 13 728 €

B1.8 - Disponibilités

Au 31 décembre 2020, les disponibilités sont composées du solde de la trésorerie active pour un montant total de **6 268 782 €** (2019: 5 141 238 €), dont divers placements financiers d'un montant au moins égal à **1 984 679 €** (1 974 290 € au 31.12.2019), correspondant au montant des immobilisations cédées qui étaient incluses initialement dans la dotation de la Fondation.

B2 – Passif

Rubriques	Montant au 01/01/20	Affectation 2016	Affectation 2017	Affectation 2018	Affectation 2019	Autres affectations	Montant au 31/12/20
Dotation Fondation	14 767 706				10 389		14 778 095
Fonds Propres sans droit de reprise	2 011 639					297 000	2 308 639
Subvention d'investissement affectée à des bien renouvelable	44 472					(44 472)	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	16 823 817				10 389	252 528	17 086 734
Ecart de réévaluation sans droit de reprise							
ECARTS DE REEVALUATION							
Excédent affecté à l'investissement	833 989					46 431	880 420
Réserve de Trésorerie	757 924						757 924
Réserve de Compensation	160 643					71 671	232 314
AUTRES RESERVES	1 752 556					118 102	1 870 658
Report à nouveau excédentaire	3 268 990			470	(195 524)		3 073 936
Report à nouveau déficitaire	(6 816 682)			(223 015)	(318 167)	44 472	(7 313 392)
REPORT A NOUVEAU FONDATION	(3 547 692)			(222 545)	(513 691)	44 472	(4 239 456)
Résultat Fondation excédentaire provisoire 2017							
Résultat Fondation excédentaire provisoire 2018	164 673			(164 673)			
Résultat Fondation déficitaire provisoire 2017							
Résultat Fondation déficitaire provisoire 2018	(14 809)			14 809			
Résultat 2019 excédentaire sous Contrôle de tiers financeurs					166 861		166 861
Résultat 2019 déficitaire sous Contrôle de tiers financeurs					(214 144)		(214 144)
Résultat 2016 sous Contrôle de tiers financeurs	239 265	(239 265)					
Résultat 2017 sous Contrôle de tiers financeurs	250 650						250 650
Résultat 2018 sous Contrôle de tiers financeurs	(187 534)	239 265		372 409		(118 102)	306 038
Résultat 2019 excédentaire sous Contrôle de tiers financeurs					168 047		168 047
REPORT A NOUVEAU SOUS GESTION CONTROLLE	452 245			222 545	120 764	(118 102)	677 452
TOTAL REPORT A NOUVEAU	(3 095 447)				(392 927)	(73 630)	(3 562 005)
RESULTAT DE L'EXERCICE	(382 538)				382 538	1 215 486	1 215 486
SOUS TOTAL	15 098 387			(0)	0	1 512 486	17 841 359
Subventions d'investissements	969 294					(102 498)	866 796
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	16 067 681			(0)		1 409 988	17 477 670

cf. note B2.4

Conformément aux statuts constitutifs de la Fondation, et suite à la modification de la dotation de la Fondation, cette dernière est constituée de tènements immobiliers à hauteur de 12 793 416 €, ainsi que des placements et disponibilités d'une valeur de 1 984 679 €.

B2.2- Subventions d'investissements

La variation de la valeur nette comptable est égale au montant des nouvelles subventions d'investissements de l'exercice, diminuée de la quote-part des subventions virées au compte de résultat, selon le même rythme que les amortissements pratiqués.

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion Absorption	Augmentation	Diminution	Amortissement quote-part	Montant au 31/12/20
Subventions d'investissements issues d'excédent	22 065		1 000		(8 643)	14 421,70
Subventions d'investissements inscrites au résultat	947 229	17 868			(112 723)	852 374,38
TOTAL	969 294	17 868	1 000	-	(121 366)	866 796

B2.3- Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Rubriques	Montant au 01/01/20	Fusion Absorption	Dotation	Reprise	Montant au 31/12/20
Provisions risques sur établissements					
Litiges prudhommaux	91 920	70 249	102 265	(15 000)	249 434,12
Provisions liées à la législation sociale					
Provisions pour risques divers		39 617	56 612	(21 617)	74 612,00
TOTAL	91 920	109 866	158 877	(36 617)	324 046

Les indemnités de départ à la retraite du personnel sont couvertes à hauteur du montant brut, hors charges patronales par un contrat d'assurance auprès de la compagnie AG2R la Mondiale. La cotisation représente 1,40% de la masse salariale annuelle.

B2.4- Fonds dédiés

Établissements	Fonds à engager au 1er janvier 2020	Excédent 2018 affecté à l'investissement	Excédent 2018 affecté à l'exploitation		Excédent 2019 affecté à l'investissement	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Utilisation en cours d'exercice (charges)	Utilisation en cours d'exercice (Immobilisations)	Fonds restant à engager au 31 décembre 2020
Fondation						15 000			15 000
AJD Pôle Orée						15 000			15 000
Prévention						28 625			28 625
TOTAL						58 625			58 625

Les fonds dédiés sont généralement accordés par les organismes financeurs, si il y a lieu pour des travaux d'investissements ou autres, grâce aux excédents des exercices précédents.

B2.5 - Emprunts

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		à moins d'un an	à plus d'un an	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 288 438	458 992	1 271 320	1 558 127
dont :				
- Découverts bancaires				
- Intérêts courus	6 859	6 859		
- Emprunts à moyen et long terme	3 281 580	452 133	1 271 320	1 558 127
Emprunts et dettes financières diverses	401 393	401 393		
TOTAL	3 689 831	860 385	1 271 320	1 558 127

Les emprunts bancaires à moyen et long terme s'analysent en emprunts sur fonds propres à hauteur de 1 535 232 € (2019 : 1 681 539 €) et en emprunts opérationnels pour un montant de 1 746 347 € (2019 : 1 940 677 €). Les remboursements de ces derniers sont couverts par les prix de journée, les tarifs journaliers ou les dotations globales.

Les emprunts et dettes diverses (401 393 €) sont représentés par les dépôts et cautionnements reçus d'une valeur de 46 328 € (2019 : 49 860 €), divers emprunts MIRLY (5 543 €) et les PSI (prêts sans intérêts accordés à la Fondation par ses donateurs). Les PSI à durée indéterminée d'un solde de 341 522 € (2019 : 339 571 €) restent acquis à la Fondation après une période de 10 ans, lorsqu'ils n'ont pas été mouvementés et n'ont fait l'objet d'aucune demande de remboursement. Les PSI à durée déterminée d'un solde de 8 000 € (2019 : 9 000 €) quant à eux doivent faire l'objet d'un remboursement à leur échéance.

B2.6 Dettes d'exploitation

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		à moins d'un an	à plus d'un an	à plus de 5 ans
Dettes fournisseurs et avances	452 590	452 590		
Dettes fiscales et sociales	2 181 249	2 181 249		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	114 906	114 906		
Autres dettes	65 549	65 549		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 814 293	2 814 293		

Les dettes d'exploitation sont valorisées à leur valeur nominale.

B2.7 -Charges à payer

Rubriques	Montant au 31/12/20	Montant au 31/12/19
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	6 859	7 980
Fournisseurs et comptes rattachés	105 288	106 772
Dettes sociales et fiscales	1 285 656	1 007 454
Autres dettes	5 157	
TOTAL	1 402 959	1 122 206

C. Notes relatives au compte de résultat**C1 - Résultat d'exploitation****C1.1 - ventes de biens et services**

Ce montant correspond principalement aux prestations diverses générées par nos établissements, tel que l'hébergement, des prestations CAFAL et de la location.

C1.2 – Produits de tiers financeurs

Elles concernent aussi bien les dotations et produits de tarification, les aides pour des contrats de travail aidés (apprentissage, aide à l'embauche et services civiques etc...) que les subventions attribuées à nos services pour les actions menées auprès des bénéficiaires de Revenu de Solidarité Active, des séjours de vacances pour les enfants des quartiers défavorisés, des chantiers éducatifs, ou encore des actions en faveur de l'hébergement.

C1.3 - Reprise sur provisions et amortissements - Transfert de charges

Ce compte représente les reprises de provisions suite à des litiges sociaux, mais plus particulièrement les avantages en nature et transferts de charges liés au remboursement des indemnités journalières par la caisse de prévoyance et des formations par les organismes habilités. Les remboursements indemnités de départ à la retraite par l'AG2R, de la refacturation de prestations de services ou de quotes-parts de salaires et les aides aux postes versées à l'ACI MIRLY.

C1.4 - Autres produits

Il s'agit de diverses participations ou remboursements des usagers ou organismes (tel que loyers, fournitures scolaires, titres de transport, etc.) ou la CAFAL par le biais de l'APL.

C1.5 - Autres achats et charges externes

Ils comprennent toutes les charges servant au bon fonctionnement des maisons, entretien et maintenance, assurances (eau, électricité, gaz, fournitures scolaires et éducatives, habillement, alimentation, sports et loisirs, ...), toutes les charges de communication, les intervenants extérieurs, le personnel intérimaire et les divers honoraires.

C2- Secteurs d'activité

L'analyse des produits et charges de la Fondation par secteur d'activité et par établissement est présentée ci-après. La Fondation dispose de deux secteurs distincts d'activité (Enfance et Hébergement), en complément des opérations réalisées à l'échelon de son siège. Celui-ci assure la recherche des financements, l'animation et la supervision des équipes, ainsi que la gestion administrative, comptable et financière.

C3 - Résultat financier

C3.1 - Produits financiers

Ce poste représente principalement les revenus des comptes à terme et des livrets bancaires gérés par la Fondation. La forte baisse en 2020 provient essentiellement de la crise du COVID qui a fait chuter de façon significative les rendements financiers.

C3.2 - Charges financières

Ce poste comprend d'une part les provisions aux dotations financières, les charges d'emprunts pour un montant de 39 170 € (2019 : 41 233 €), dont 22 467 € (2019 : 22 835 €) sur les emprunts sur fonds propres et 16 702 € (2019 : 18 397 €) sur les emprunts opérationnels, d'autre part les agios bancaires pour 628 € (2019 : 3 260 €).

C4 - Résultat exceptionnel

C4.1 - Produits exceptionnels

Ils sont constitués essentiellement des produits sur des cessions d'actifs pour 75 107 € (2019 : 78 835 €), ainsi que les quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat pour la somme de 121 366 € (2019 : 115 477 €).

C4.2 - Charges exceptionnelles

Elles sont composées :

- Des charges exceptionnelles sur opération de gestion pour 42 273 € (2019 : 5748 €). Elles comprennent principalement, des régularisations de charges, en outre constitué par la fusion de MIRLY-SOLIDARITE).
- Des charges exceptionnelles sur opération de capital générées principalement par des valeurs nettes comptables d'actifs cédés pour 33 843 € (2019 : 105 019 €).

D. Présentation synthétique du compte de résultat (en milliers d'euros)

Synthèses compte de résultat

	Total Fondation AJD Maurice Gounon	Fondation AJD			Siège	Secteur opérationnel Enfance	Secteur opérationnel Hébergement
		Total	Dotation	Fonds Propres			
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (1)	1 195,0	-21,1	35,2	-56,3	114,4	1 228,6	-126,9
2 - RESULTAT FINANCIER (2)	-104,0	-91,6	3,8	-95,4	-1,2	-23,1	11,9
3 - RESULTAT COURANT (3) = (1)+(2)	1 091,0	-112,7	39,0	-151,7	113,2	1 205,5	-115,0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (4)	124,5	-29,3	0,0	-29,3		49,8	104,0
5 - RESULTAT COMPTABLE (3)+(4)	1 215,5	-142,0	39,0	-181,0	113,2	1 255,3	-11,0
	A=(B+E)	B=(C+D)	(C)	(D)		(E)	

Décomposition du résultat comptable :

Résultat Dotation de la Fondation :	39,0
Résultat de la Fondation fonds propres :	-146,0
Solde AGP (Appel à la générosité du public)	-35,0
Résultat opérationnel :	1 357,5
Résultat comptable :	1 215,5

E. Résultat 2020 avant élimination des opérations inter-centres (milliers d'euros)

ÉTABLISSEMENTS	Total AJD						Total Fondation														Plateforme enfance					Majo Logement	
	Dotation Fondation	Association Extr+ Ets	Aid	Propriétés AJD hors dotation	Brocante	Fondation/ fcs propres	Siège	Majo Parilly	Pomme d'api	Bosognet	Foyer chalets	Maison Côteau	Moulin du Roure	Trois Planchés	Prévention	Vacances	Mineurs Isolés	LAMMA	Pôle Orié	Mirly	RMI / AIDE	Majo Logement	Plateforme hébergement				
Désignation																											
Recettes d'exploitation	976,2	31,6			0,6	2,0	34,2	3,9	620,0	1,5		4,5			0,7	41,2		0,7									
Dotation Globale et Prix Journée	19 083,9								948,3	2 983,0	1 522,3	1 625,8	496,7	846,4	837,3	1 518,8		576,7	5 056,2								
Subventions	1 363,6					15,0	15,0	17,5	134,0	39,1	1,7	20,4	4,0	8,9		176,0	112,8	3,0	60,3								
Dons et Legs	398,0				1,4	396,6	398,0																				
Frais de siège refacturée	1 152,2							1 152,2																			
Subv Fondation accordée																											
Rembrst et autres produits	407,3	211,7			11,9	7,2	1,0	231,8	2,0	2,3	6,3	4,8	2,1	1,7	0,2	2,2	7,2	27,9	2,9	3,7			77,8	112,2			
Reprise provisions d'exploitation	42,8												15,0						5,1			21,6	1,1		22,7		
Reports non utilisés / subv																											
Transfert charges d'exploitation	1 122,8							179,8	70,2	24,8	5,1	33,1			78,7	16,0	95,4	3,8	0,6	1,9				613,4			
Produits d'Exploitation	24 546,8	243,3		11,9	9,2	414,6	679,0	1 355,4	1 774,8	3 054,7	1 533,9	1 700,9	502,4	934,2	856,2	1 838,6	244,7	583,2	5 122,8	18 146,4	3 091,9	682,1	514,2	77,8	4 366,0		
Achats	1 780,1	1,0	2,2	-4,1	13,2	9,0	21,3	30,8	142,9	265,8	131,9	110,0	22,1	66,6	85,5	67,0	21,9	23,9	479,7	1 417,3	236,1	61,3	12,6	0,7	310,7		
Location/Entretien/Assurance	3 495,4	67,4	0,7	6,7	14,5	12,0	101,3	72,4	523,6	369,4	136,4	210,1	21,7	100,2	62,9	168,2	119,5	30,0	709,2	2 451,2	699,6	107,3	25,9	37,7	870,5		
Autres charges externes	2 359,1	19,7	184,2	10,4	6,9	49,6	270,8	50,4	273,5	103,0	36,5	71,7	39,7	35,7	26,6	163,3	44,6	141,2	917,1	1 852,9	125,3	20,5	35,2	4,0	185,0		
Impôts et Taxes	1 016,0	23,1		4,4	12,7	0,2	40,4	69,9	42,2	160,4	80,4	85,0	15,6	45,8	46,8	100,5	12,8	18,2	104,5	712,2	137,8	18,2	30,5	7,0	193,5		
Frais de Personnel	11 790,2						958,8		614,6	1 888,7	919,9	914,5	179,5	472,7	559,0	1 226,4	174,2	203,4	1 285,4	8 438,3	1 499,4	472,0	421,7		2 393,1		
Frais Administratifs	1 152,2	11,1	6,6	6,7	11,1	20,0	55,5		95,2	147,8	80,3	79,8	18,8	37,3	41,1	73,5	20,4	37,8	287,8	919,8	166,4		10,5		176,9		
Subventions internes																											
Pécules et Autres	243,5		29,0			0,5	29,5		25,8	25,5	10,9	12,0	1,6	4,7	10,4	9,9	3,0	22,1	79,0	204,9	4,2	3,7	1,2		9,1		
Dots Amortissements	1 290,3	85,8	4,8	19,4	37,9	10,8	158,7	58,7	41,1	142,3	107,4	114,3	28,7	50,5	36,8	40,2	4,8	4,1	261,1	831,3	85,1	29,3	11,3	115,9	241,6		
Provisions d'exploitation	166,4					7,6	7,6		8,5		13,0								32,3	7,5					97,5		
Engagement à réaliser / subv	58,6					15,0	15,0												28,6						15,0		
Charges d'exploitation	23 351,8	208,1	227,5	43,5	96,3	124,7	700,1	1 241,0	1 767,4	3 102,9	1 516,7	1 597,4	327,7	813,5	869,1	1 909,9	408,7	480,7	4 123,8	16 917,8	2 994,2	742,9	590,5	165,3	4 492,9		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 195,0	35,2	-227,5	-31,6	-87,1	289,9	-21,1	114,4	7,4	-48,2	17,2	103,5	174,7	120,7	-12,9	-71,3	-164,0	102,5	999,0	1 228,6	97,7	-60,8	-76,3	-87,5	-126,9		
Produits Financiers	30,7	14,6		0,1		1,1	15,8																14,8	14,9			
Reprise prov.éléments financiers	5,0		5,0				5,0																				
Frais Financiers	39,7	10,8			1,5	0,1	12,4	1,2	1,2	1,0	0,5	12,6	5,0		0,9	0,2			1,7				1,8	3,0			
Dots Prov Financières	100,0		100,0				100,0																				
RÉSULTAT FINANCIER	-104,0	3,8	-95,0	0,1	-1,5	1,0	-91,6	-1,2	-1,2	-1,0	-0,5	-12,6	-5,0		-0,9	-0,2			-1,7	-23,1	-0,9	-0,2		13,0	11,9		
Produits Exceptionnels	200,6				2,1		2,1		13,7	2,5	3,3	7,7		7,3	7,7	0,5	11,4		14,3				82,9	130,1			
Reprise de Provisions Except Dons et Legs																											
Produits Exceptionnels	200,6				2,1		2,1		13,7	2,5	3,3	7,7		7,3	7,7	0,5	11,4		14,3	68,4	38,6	8,6		82,9	130,1		
Charges Except / opérat.gestion	53,5		30,9		0,5		31,4					0,3			0,8				11,2					9,8			
Valeur Comptable Actif Cedes	22,6											4,6			1,7									16,3			
Provisions Exceptionnelles																											
Charges Exceptionnelles	76,1		30,9		0,5		31,4					4,9		1,7	0,8				11,2	18,6	8,3	17,8			26,1		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	124,5		-30,9		1,6		-29,3		13,7	2,5	3,3	2,8		5,6	6,9	0,5	11,4		3,1	49,8	30,3	-9,2		82,9	104,0		
TOTAL PRODUITS	24 783,1																										
TOTAL CHARGES	23 567,6																										
RÉSULTAT COMPTABLE par Établissement:	1 215,5	39,0	-353,4	-31,5	-87,0	290,9	-142,0	113,2	19,9	-46,7	20,0	93,7	169,7	126,3	-6,9	-71,0	-152,6	102,5	1 000,4	1 255,3	127,1	-70,2	-76,3	8,4	-11,0		

F. Tableau de passage du résultat avant élimination des opérations inter-centres (milliers d'euros) au compte de résultat consolidé.

ÉTABLISSEMENTS	Résultat AJD avant élimination des opération inter centres	OD Conso frais siège	OD Conso autres	TOTAL OD CONSO	Total AJD avec OD CONSO
Désignation					
Recettes d'exploitation	976,2				976,2
Dotation Globale et Prix Journée	19 083,9		-210,3	-210,3	18 873,6
Subventions	1 363,6				1 363,6
Dons et Legs	398,0				398,0
Frais de siège refacturée	1 152,2	-1 152,2		-1 152,2	
Subv Fondation accordée					
Rembrst et autres produits	407,3		-25,0	-25,0	382,3
Reprise provisions d'exploitation	42,8				42,8
Reports non utilisés / subv					
Transfert charges d'exploitation	1 122,8		-395,5	-395,5	727,3
Produits d'Exploitation	24 546,8	-1 152,2	-630,8	-1 783,0	22 763,8
Achats	1 780,1		-5,5	-5,5	1 774,6
Location/Entretien/Assurance	3 495,4		-364,9	-364,9	3 130,5
Autres charges externes	2 359,1		-234,3	-234,3	2 124,8
Impôts et Taxes	1 016,0				1 016,0
Frais de Personnel	11 790,2				11 790,2
Frais Administratifs	1 152,2	-1 152,2		-1 152,2	
Subventions internes					
Pécules et Autres	243,5		-26,1	-26,1	217,4
Dots Amortissements	1 290,3				1 290,3
Provisions d'exploitation	166,4				166,4
Engagement à réaliser / subv	58,6				58,6
Charges d'exploitation	23 351,8	-1 152,2	-630,8	-1 783,0	21 568,8
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 195,0				1 195,0
Produits Financiers	30,7				30,7
Reprise prov.éléments financiers	5,0				5,0
Frais Financiers	39,7				39,7
Dots Prov Financières	100,0				100,0
RÉSULTAT FINANCIER	-104,0				-104,0
Produits Exceptionnels	200,6				200,6
Reprise de Provisions Except					
Dons et Legs					
Produits Exceptionnels	200,6				200,6
Charges Except / opérat.gestion	53,5				53,5
Valeur Comptable Actif Cedés	22,6				22,6
Provisions Exceptionnelles					
Charges Exceptionnelles	76,1				76,1
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	124,5				124,5
TOTAL PRODUITS	24 783,1	-1 152,2	-630,8	-1 783,0	23 000,1
TOTAL CHARGES	23 567,6	-1 152,2	-630,8	-1 783,0	21 784,6
RÉSULTAT COMPTABLE par Établissement:	1 215,5				1 215,5

G. Autres informations

G1 - Contributions volontaires en biens

Les dons en nature sont exclusivement constitués de meubles, vêtements et objets divers mis en vente au cours des brocantes organisées par la Fondation, les deuxièmes weekends d'avril et de novembre. Le produit de ces brocantes figure au compte de résultat sur la ligne « Dons manuels » pour un montant de 1 437 € (2019 : 214 397 €).

G2 - Bénévolat (contributions volontaires en travail obtenues)

Des bénévoles interviennent dans le cadre des brocantes et de la Majo logement.

Leurs interventions ont été estimées de la manière suivante :

Nature	Effectif	Périodicité	Base période en Heures	Total Annuel 2020	Total Annuel 2019
Majo logement	1	47 semaines par an	8	5 883 €	2 942 €
Ramasse Brocante	3	8 semaines par an	7 heures par semaine	2 629 €	7 886 €
Fonctionnement annuel Brocante	60	8 jours par an	5 heures par jour	37 552 €	112 657 €
Journées Brocante	210	0 jours par an	7 heures par jour	0 €	92 003 €
				46 064 €	215 488 €

G3 - Contributions volontaires de services

Des locaux sont mis à disposition par les communes pour certains de nos établissements.

Leur valorisation est la suivante :

Etablissement	Localité	Type	Estimation loyer annuel
Orée	Lyon	(2 studios, 2 F1)	22 919 €
Prévention	Arbresle (Appart type T3)	4 800 €
TOTAL			27 719 €

G4 - Rémunération des cadres dirigeants (membres du directoire)

Le total des rémunérations versées aux cadres dirigeants de la Fondation, membres du directoire s'est élevé à 154 224 € au titre de leurs contrats de travail (2019 :139 096 €) et 9 163 € au titre des prestations de services(2019 : 9 546 €)

Les frais de déplacements et les frais imputés directement ont été remboursés et évalués à hauteur de 12 956 € (2019 : 16 733 €).

Deux des trois membres du directoire bénéficient d'un contrat de travail et ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat.

H. Engagements hors bilan

- Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions des conventions collectives, des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite (hypothèse retenue 62 ans), de la rotation de personnel et des tables de mortalité.
Le taux d'actualisation retenu est de 1%.
Le montant de l'engagement s'élève à 1080.7 K€, il est partiellement couvert par un fonds à hauteur de 728 463 K€ souscrit auprès de la compagnie CNP AG2R la Mondiale. La cotisation représente 1,40 % de la masse salariale annuelle.
- Les legs acceptés début 2021 sont estimés à environ 434 K€, ils sont constitués de deux appartements et d'un véhicule.
- La Fondation conserve un nantissement de 39,5 K€ sur son livret de la Caisse d'Epargne en garantie d'un emprunt contracté par l'association Mirly-Solidarité sur ce même établissement bancaire.

I. Evénements postérieurs à la clôture

Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation malgré le caractère récurrent de la pandémie COVID 19. La direction de la Fondation n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation.

J. compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		2020		2019	
		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUIT PAR ORIGINE					
1-	PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	462 114	462 114	585 206	585 206
1-1	Cotisations sans contrepartie				
1-2	Dons legs et mécénats	398 014	398 014	573 406	573 406
	Dons manuels	218 823	218 823	419 419	419 419
	Legs, donations et assurances-vie	179 191	179 191	153 987	153 987
	Mécénats				
1-3	Autres produits liés à la générosité du public	64 100	64 100	11 800	11 800
2-	PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 318 651	0	1 309 976	0
2-1	Cotisations avec contrpartie				
2-2	Parrainage des entreprises				
2-3	Contributions financières sans contrepartie				
2-4	Autres produits non liés à la générosité du public	1 318 651		1 309 976	
3-	SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	20 447 581		15 541 993	
4-	REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	771 795		313 270	
5-	UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL GÉNÉRAL		23 000 141	462 114	17 750 445	585 206
CHARGES PAR DESTINATION					
1-	MISSIONS SOCIALES	20 738 302	228 900	16 309 856	131 406
1-1	Réalisées en France	20 738 302	228 900	16 309 856	131 406
	- Actions réalisées en France	20 738 302	228 900	16 054 456	
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			255 400	131 406
1-2	Rééalisées à l'étranger	0	0	0	0
	- Actions réalisées par l'organisme				
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2-	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	135 695	45 722	55 547	55 547
2-1	Frais d'appel à la générosité du public	45 722	45 722	55 547	55 547
2-2	Frais de recherche et d'autres ressources	89 973			
3-	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	585 572	199 916	1 702 153	398 253
4-	DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	266 461	7 584	65 428	
5-	IMPOT SUR LES BENEFICES				
6-	REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	58 625	15 000		
TOTAL GÉNÉRAL		21 784 655	497 122	18 132 984	585 206
EXCEDENT OU DEFICIT		1 215 485	-35 008	-382 539	0

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		2020		2019	
		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
	PRODUIT PAR ORIGINE				
1-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	46 064	46 064	215 488	215 488
1-1	Bénévolat	46 064	46 064	215 488	215 488
1-2	Prestations en nature		0		0
1-3	Dons en nature				
2-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3-	CONCOURS PUBLIC EN NATURE	27 719	0	27 719	0
3-1	Prestations en nature	27 719		27 719	
3-2	Dons en nature				
TOTAL		73 783	46 064	243 207	215 488
	CHARGES PAR DESTINATION				
1-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	73 783	46 064	215 488	215 488
1-1	Réalisées en France	73 783	46 064	215 488	215 488
1-2	Réalisées à l'étranger				
2-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL		73 783	46 064	243 207	215 488

C - TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION			Mission sociales		Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Report en fond dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
			Réalisées en France	Réalisées à l'étranger	Générosité du public	Autres ressources				
	Achats de marchandise (602)	40 491								40 491
	Variation de stock	6 861								6 861
	Autres achats et charges externes (606+61+62)	6 651 011		14 751	59 002		257 586			6 982 350
	Aides financières	0								
	Impôts, taxes et versements assimilés	975 542					40 373			1 015 914
	Salaires et traitements	8 194 763	0	19 357	19 357					8 233 476
	Charges sociales	3 533 639		11 614	11 614					3 556 868
	Dotations aux amortissements et dépréciations	1 131 697					158 647			1 290 344
	Dotations aux provisions	0					0	266 461		266 461
	Reports en fonds dédiés	0					0		58 625	58 625
	Autres charges	132 211					85 055			217 266
	Charges financières	27 372					12 511			39 883
	Charges exceptionnelles	44 716					31 400			76 116
	Participations des salariés aux résultats	0								
	Impôts sur les bénéfices	0								
TOTAL CHARGES			20 738 302	0	45 722	89 973	585 572	266 461	58 625	21 784 655

K. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (Loi n°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION		EXERCICE 2020	EXERCICE 2019	RESSOURCES PAR ORIGINE		EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCE DE L'EXERCICE			
1-	MISSIONS SOCIALES	228 900	131 406	1-	RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	462 114	585 206
1-1	Réalisées en France			1-1	Cotisations sans contrepartie		
	Actions réalisées par l'organisme (1)	228 900		1-2	Dons legs et mécénats	398 014	573 406
	Versement à un organisme central ou d'autres agissant en France		131 406		Dons manuels (Brocante)	1 437	214 397
1-2	Réalisées à l'étranger				Dons manuels	217 386	205 022
	Actions réalisées par l'organisme				Legs, donations et assurances vie	179 191	153 987
	Versement à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger				Mécénats		
2-	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	45 722	55 547	1-3	Autres ressources liées à la générosité du public	64 100	11 800
2-1	Frais d'appel à la générosité du public (2)	45 722	55 547		dont affectation 90% résultat net de la Dotation de la Fondation (4)	35 100	
2-2	Frais de recherche d'autres ressources				du fait du changement d'estimation comptable		
2-3	Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics						
3-	FRAIS DE FONCTIONNEMENT (3)	199 916	398 253				
	TOTAL DES EMPLOIS	474 538	585 206		TOTAL DES RESSOURCES	462 114	585 206
4-	DOTS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	7 584		2-	REPRISE DE PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5-	REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	15 000	0	3-	UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
6-	EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	0	0	4-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	35 008	0
	TOTAL GÉNÉRAL	497 122	585 206		TOTAL GÉNÉRAL	497 122	585 206
					RESSOURCE REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (hors fds dédiés)		0
					Excédent ou insuffisante de la générosité du public	-35 008	0
					Investissements ou désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
					RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (hors fds dédiés)	-35 008	0

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
EMPLOIS DE L'EXERCICE			
1-	Missions sociales (bénévolat, prestations en nature)	0	0
2-	Frais de recherche de fonds		
3-	Frais de fonctionnement brocante	46 064	215 488
	TOTAL	46 064	215 488

RESSOURCES DE L'EXERCICE		EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
	Bénévolat	46 064	215 488
	Prestations en nature	0	0
	Dons en nature		
	TOTAL	46 064	215 488

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
	FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	0	0
	(j) Utilisation (+) Report		
	FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	0	0

- (1) Le Conseil de surveillance a validé l'affectation en mission sociale, du déficit comptable des établissements Vacance et Aide.
- (2) Hors frais de communication
- (3) Le point 3 du compte emploi comprend les frais de fonctionnement de la Fondation, dont les charges de fonctionnement de la brocante suite à l'importante mise aux normes de sécurité.
- (4) Suite à la décision du Conseil de surveillance du 09 février 2021, il est affecté dans le point 1-3 « Autres ressources liées à la générosité du public » du CER 90% du résultat net de la dotation de la Fondation, soit 35 100 €. A titre indicatif, pour l'année 2019 ce montant aurait représenté la somme de 93 510 €.

Le compte d'emploi est établi selon les principes du nouveau règlement comptable ANC 2018-06 (Autorité des normes comptables) selon l'arrêté du 8 octobre 2018.

K1 - Principes généraux

Le compte d'emploi présenté intègre la totalité des ressources et des emplois de la fondation. Il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat.

K2 - Définition des missions sociales

La Fondation AJD Maurice Gounon s'inscrit dans le cadre de l'action sociale. Ses établissements et services sont habilités au titre de la protection de l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, de la prévention spécialisée ou de l'insertion sociale, pour accompagner des personnes mineures ou majeures.

Sa mission est d'accueillir, éduquer, protéger chaque enfant confié, d'héberger et aider les personnes les plus démunies afin de les accompagner vers une insertion sociale réussie, d'agir au cœur de la cité pour tisser du lien social et favoriser le vivre ensemble.

La Fondation remplit une mission de service public, elle se doit de répondre aux exigences de respect des personnes qu'elle accueille et aux engagements pris vis-à-vis des partenaires de l'action sociale et protection de l'enfance.

A partir de son siège social basé à Caluire, la Fondation gère, principalement dans la région lyonnaise, les établissements et services suivants :

AJD Bosgenet : MECS, Maison d'Enfants à Caractère Social (enfants et jeunes de 6 à 21 ans)	(Guéret, Creuse)
AJD Brocante : Brocante bisannuelle, financement des actions / fonds propres	(Lyon, Rhône)
AJD Foyer Chalets : Foyer d'adolescents & SAPMN : Service d'Accompagnement Personnalisé en Milieu Naturel	(Caluire, Rhône)
AJD Pôle Orée : CHRS, Centre d'hébergement et de Réinsertion Sociale et accueil de jour	(Lyon, Rhône)
AJD Majo logement (aide par le logement)	(Caluire, Rhône)
AJD Les Trois Planches : Foyer pour adolescents	(Amplepuis, Rhône)
AJD MAJO Parilly : Foyer de jeunes travailleurs : 130 places, dont 48 places hébergement de mineurs non accompagnés	(Vénissieux, Rhône)
AJD Moulin du Roure : Foyer pour adolescents	(Saint-Anthème, Puy de Dôme et Montbrison, Loire)
AJD Pomme d'Api : MECS Maison d'Enfants à Caractère Social / Service jeunes majeurs / Service MNA Albigny	(Caluire, Rhône)
AJD Maison du coteau : Lieu de vie	(Givors, Rhône)
AJD LAMNA : Lieu d'accueil de mineurs non accompagnés	(Lyon, Rhône)
AJD RMI/RSA : Accompagnement des bénéficiaires du Revenu de Solidarité Active	(Villefranche, Rhône)
AJD SAMIE : Service d'Accompagnement des mineurs non accompagnés	(St Priest Rhône)
AJD SPS : Service de Prévention Spécialisée / CAPS : Cellule d'Activité Prévention Spécialisée, insertion par le travail	(Ouest lyonnais, Rhône)
AJD Vacances : Centre organisateur de vacances pour les familles les plus démunies	(Lyon Rhône)
AJD Mirly : Entreprise d'insertion	(Lyon, Rhône)

La Fondation peut également, selon la nécessité :

1° Soutenir d'autres œuvres poursuivant des objectifs de nature identique, voisine ou complémentaire de celles de la Fondation.

À titre d'exemple en 2020 :

Membre fondateur et administrateurs du CPU (Coup de Pouce Universitaire, Lyon), participation majoritaire de la Fondation au CA de l'association Mirly-Solidarité, fondateur/administrateur de Souffle 9 (fond de dotation), participation au CA d'Envie Rhône, (Asso d'insertion professionnelle), membre du Conseil d'Administration d'AIOJ . Administrateur du COFRADE pour la défense des droits de l'enfant.

2° S'associer, le cas échéant, avec d'autres organismes pour la réalisation d'un projet commun tel que :

- Le soutien à l'éducation avec les séjours AJD Vacances (enfants et familles) en lien avec la CAF et la Métropole,
- Le soutien à l'insertion professionnelle avec AJD Mirly et la ville de LYON,
- Le partenariat avec la banque alimentaire pour l'alimentation du public du pôle hébergement CHRS,
- Le partenariat avec la Ville de Lyon, UNICITE, la Direction Jeunesse et Sport Cohésion Sociale (DDJSCS), la Métropole, et dons solidaires, entre autres.

K3 - Affectation des charges et répartition des coûts

Chaque poste du compte emploi enregistre les charges directement liées aux actions de la Fondation.

Les frais de recherche de fonds liée à l'AGP

Ils sont constitués à hauteur de 9,90 % des ressources collectées auprès du public :

- 14.7 K€, soit 3.18 % sont dédiés à la publication et à l'affranchissement de l'envoi de la revue « Histoires vraies » 12 019 exemplaires par imputation directe.
- 31 K€, soit 6.71 % sont dédié à la réalisation de cette revue, de plaquettes d'information et à la recherche de fonds proprement dite.

Le montant de l'AGP déduit des frais de recherche de fonds de 416,4 K€ (90,10 %) sont affecté aux frais de fonctionnement et à la mission sociale des établissements de la Fondation.

Les frais de fonctionnement total de la Fondation

Ils comprennent principalement les charges de fonctionnement de la Fondation, à hauteur de 585,6 K€ soit 2.7 % du budget global de la Fondation et des établissements.

Les dotations aux amortissements

Elles sont imputées principalement à 100% à la mission des établissements.

Les ressources collectées auprès du public et leur affectation

Les produits issus de la générosité du public comprennent les dons des particuliers, des entreprises, les legs et les réalisations financières des dons en nature (ventes de notre Brocante).

Les ressources liées à la générosité du public ou partenaires se décomposent en trois catégories :

Nature des dons et legs	Valeur en K€	Pourcentage des charges totales de la Fondation (21 785 K€)
Dons manuels non affectés (Brocante)	1,4	0,006%
Dons manuels (y compris les dons affectés pour un montant de 29,7 K€)	217,4	0,99%
Legs, donations et assurances vie	179,2	0,82%

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**FONDATION AJD - MAURICE GOUNON
FONDATION RECONNUE D'UTILITÉ PUBLIQUE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2020**



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2020)

Fondation AJD - Maurice Gounon

3 Montée du Petit Versailles

69300 CALUIRE

Aux Membres du Conseil de surveillance,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil de surveillance, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation AJD – Maurice Gounon 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 la fondation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

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.

PwC Entrepreneurs Commissariat aux comptes, SAS, Grand Hôtel Dieu - 3 Cour du Midi - CS 30259 - 69287 Lyon cedex 02
Téléphone: +33 (0)4 78 17 81 78, www.entrepreneurs.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles. Société par actions simplifiée au capital de 1 901 259 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 811 599 406.
TVA n° FR 66 811 599 406. Siret 811 599 406 00014. Code APE 6920 Z. Bureaux : Aïens, Bordeaux, Bourg-en-Bresse, Chaumont, Cognac, Dijon, Lesconil, Lille, Limoges, Lyon, Marseille, Montpellier, Nantes, Nice, Paris, Pau, Péronne, Quimper, Rennes, Saint-Quentin, Strasbourg.

FONDATION AJD

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2020)

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 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif à l'entrée en application au 1^{er} janvier 2020 des règlements n° 2018-06 et 2019-04 de l'ANC décrit dans la note A3 ' Changements de méthodes comptables ' de l'annexe aux comptes annuels.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent 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 annuels pris isolément.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil de surveillance.

Responsabilités 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 de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

FONDATION AJD

*Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
(Exercice clos le 31 décembre 2020)*

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le directoire.

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 fondation.

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 ;

FONDATION AJD

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

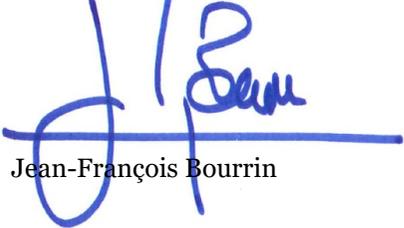
(Exercice clos le 31 décembre 2020)

- 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 la fondation 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.

Fait à Lyon, le 29 avril 2021

Le commissaire aux comptes

PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes



Jean-François Bourrin



Fondation AJD Maurice Gounon
3 montée du Petit Versailles – 69300 Caluire & Cuire

siege@fondation-ajd.com / 04 78 08 23 83

www.fondation-ajd.com