

**Maison de l'enfance de Monplaisir**

3, rue du Premier Film

69008 LYON

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

*A l'attention de Monsieur Julien PANAFIEU*

69, boulevard des Canuts

69004 LYON

Lyon, le 16 mars 2021

Objet : Maison de l'enfance de Monplaisir - Certification des comptes 2020

Monsieur le Commissaire aux Comptes,

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes et pratiques professionnelles dans le cadre de votre mission de commissariat aux comptes portant sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020. Ces comptes font apparaître à cette date des fonds propres de 613 milliers d'euros y compris un bénéfice de 153 milliers d'euros.

En tant que responsables de l'établissement des comptes et de la conception et de la mise en œuvre du contrôle interne afférent à leur préparation, nous vous confirmons ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission.

**- Risque de fraude et dispositif de contrôle interne**

Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans l'association. Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les comptes puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Nous n'avons pas connaissance :

- a. De fraudes avérées ou suspectées impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes et qui seraient susceptibles d'entraîner des anomalies significatives dans les comptes ;
- b. D'allégations de fraudes susceptibles d'avoir un impact sur les comptes.

**Annexe à la lettre d'affirmation relative à l'exercice clos le 31/12/2020**

L'incidence de ces anomalies non corrigées a été considérée comme non significative.

**A - ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2020**

Néant

**B - LISTE DES AUTRES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES PORTANT SUR LA PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS OU DE L'ANNEXE**

Néant

**- Anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées**

Nous avons pris connaissance de l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées. Nous nous sommes mis d'accord sur leur caractère non significatif sur les comptes pris dans leur ensemble. Cet état n'appelle pas de remarque de notre part.

**- Evénements post-clôture**

A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et dans le rapport financier.

**- Hypothèses de la direction utilisées pour que les comptes reflètent bien toutes les décisions de la direction**

Les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables sont raisonnables et reflètent correctement les intentions de la direction et la capacité de l'association, à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.

Nous vous confirmons que les subventions reçues de la Ville de Lyon et les prestations à recevoir de la CAF ont été comptabilisées conformément à leurs recommandations, en particulier sur la notion de séparation des exercices.

**- Correcte application des lois et règlements**

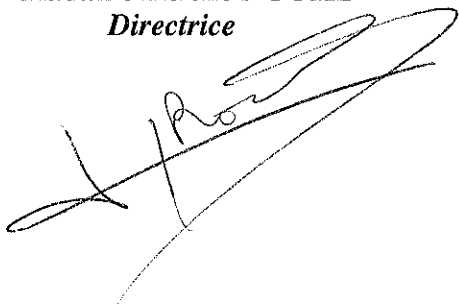
Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires.

Aucun contrôle d'administration ou d'autorité de contrôle ou de tutelle n'est susceptible d'avoir une incidence significative sur les comptes.

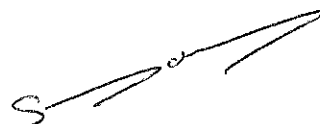
De façon plus globale, nous estimons avoir pris en considération toutes les informations en notre possession pour que les états financiers présentent fidèlement la situation financière ainsi que les résultats annuels de l'association.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Commissaire aux Comptes, l'expression de nos sentiments distingués.

**Madame Hélène ROURE**  
*Directrice*



**Madame Sophie CASCARINO**  
*Président*



<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	9 635	9 635				
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	532 971	359 062	173 909	18,01	188 014	26,00
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	112		112	0,01		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>542 718</b>	<b>368 697</b>	<b>174 021</b>	18,02	<b>188 014</b>	26,00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	5 136		5 136	0,53	1 874	0,26
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 836		15 836	1,64	9 969	1,38
. Autres	53 320		53 320	5,52	134 143	18,55
Valeurs mobilières de placement	10 183		10 183	1,05	10 183	1,41
Disponibilités	705 583		705 583	73,08	377 437	52,20
Charges constatées d'avance	1 408		1 408	0,15	1 419	0,20
<b>TOTAL (II)</b>	<b>791 466</b>		<b>791 466</b>	81,98	<b>535 025</b>	74,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (0 + I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 334 183</b>	<b>368 697</b>	<b>965 486</b>	100,00	<b>723 039</b>	100,00

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	435 499	45,11	428 046	59,20
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Excédent ou déficit de l'exercice	153 072	15,85	7 453	1,03
Situation nette (sous total)	435 499	45,11	428 046	59,20
Subventions d'investissement	25 324	2,62	26 814	3,71
<b>TOTAL (I)</b>	<b>613 896</b>	<b>63,58</b>	<b>462 313</b>	<b>63,94</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	68 317	7,08		
Provisions pour charges	102 395	10,61	103 291	14,29
<b>TOTAL (III)</b>	<b>170 712</b>	<b>17,69</b>	<b>103 291</b>	<b>14,29</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 082	0,32	188	0,03
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 218	3,96	18 179	2,51
Dettes fiscales et sociales	123 641	12,81	115 571	15,98
Autres dettes	266	0,03	1 781	0,25
Produits constatés d'avance	15 671	1,62	21 714	3,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>180 879</b>	<b>18,73</b>	<b>157 435</b>	<b>21,77</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>965 486</b>	<b>100,00</b>	<b>723 039</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

MAISON DE L'ENFANCE DE MONPLAISIR  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Présenté en Euros



COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le		Exercice précédent		Variation	
	31/12/2020 (12 mois)		31/12/2019 (12 mois)		absolue (12 mois)	
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Ventes de biens et services						
Ventes de prestations de services	717 752		921 073		-203 321	-22,06
dont parrainages	132 172		169 107		-36 935	-21,83
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	643 010		520 357		122 653	23,57
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels			2 860		-2 860	-100,00
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	13 441		7 126		6 315	88,82
Autres produits	811		119		692	581,51
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>1 375 013</b>		<b>1 451 535</b>		<b>-76 522</b>	<b>-5,28</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>						
Autres achats et charges externes	215 214		315 179		-99 965	-31,71
Impôts, taxes et versements assimilés	39 942		52 850		-12 908	-24,41
Salaires et traitements	659 037		783 395		-124 358	-15,86
Charges sociales	200 090		241 997		-41 907	-17,31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 851		39 333		-5 482	-13,93
Dotations aux provisions	76 271		15 344		60 927	397,07
Autres charges	485		144		341	236,81
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>1 224 890</b>		<b>1 448 242</b>		<b>-223 352</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>150 123</b>		<b>3 292</b>		<b>146 831</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>						
Autres intérêts et produits assimilés	1 712		2 473		-761	-30,76
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>1 712</b>		<b>2 473</b>		<b>-761</b>	<b>-30,76</b>
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
<b>Total des charges financières (IV)</b>						
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 712</b>		<b>2 473</b>		<b>-761</b>	<b>-30,76</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>151 836</b>		<b>5 766</b>		<b>146 070</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>						
Sur opérations de gestion	19		875		-856	-97,82
Sur opérations en capital	1 490		2 107		-617	-29,27
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>1 509</b>		<b>2 982</b>		<b>-1 473</b>	<b>-49,99</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	272		1 295		-1 023	-78,99
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>272</b>		<b>1 295</b>		<b>-1 023</b>	<b>-78,99</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 236</b>		<b>1 688</b>		<b>-452</b>	<b>-26,77</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>1 378 234</b>		<b>1 456 991</b>		<b>-78 757</b>	<b>-5,40</b>

MAISON DE L'ENFANCE DE MONPLAISIR  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Présenté en Euros



<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 225 162	1 449 537	-224 375	-15,47
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>153 072</b>	<b>7 453</b>	<b>145 619</b>	N/S

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature	197 355	197 355		
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>197 355</b>	<b>197 355</b>		
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	197 355	197 355		
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>197 355</b>	<b>197 355</b>		