

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2020**

ASSOCIATION FOYER ROCHE FLEURIE

**25 rempart Saint Pierre
71100 CHALON SUR SAONE**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FOYER ROCHE FLEURIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été établis par la direction de votre association sur la base des éléments disponibles à cette date, dans un contexte de crise sanitaire liée au covid-19.

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 FOYER ROCHE FLEURIE 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.

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs

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

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

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.

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

Les comptes annuels sont arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association 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 Châtenoy le Royal,
Le 07 avril 2021



Thierry BEAUVAIS
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	1 637	1 637				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	6 050		6 050	6 050		
	Constructions	1 058 244	456 560	601 684	333 116	268 568	80.62
	Installations techniques, matériel et outillage	153 516	137 459	16 058	13 650	2 408	17.64
	Autres immobilisations corporelles	678 102	622 946	55 156	48 010	7 146	14.88
Immobilisations en cours				133 020	133 020	100.00	
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	107 299		107 299	106 948	351	0.33	
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 793		1 793	1 493	300	20.09	
Total II	2 006 642	1 218 602	788 040	642 287	145 752	22.69	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	375		375	425	50	11.76
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés						
	Autres créances	158 349		158 349	3 026	155 323	NS
Capital souscrit - appelé, non versé							
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	551 342		551 342	602 087	50 745	8.43
	Charges constatées d'avance (3)	1 490		1 490	1 540	50	3.25
	Total III	711 556		711 556	607 079	104 478	17.21
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 718 198	1 218 602	1 499 596	1 249 366	250 230	20.03	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)	211 259		211 259			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	465 709		414 923		50 785	12.24
Report à nouveau	51 093		210		50 884	NS	
Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	96 926		99 482		2 556	2.57	
Subventions d'investissement	48 542		25 000		23 542	94.17	
Provisions réglementées	9 510		9 313		197	2.11	
Total I	883 038		760 187		122 851	16.16	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	413 172		256 667		156 506	60.98
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 834		67 215		38 381	57.10	
Dettes fiscales et sociales	166 544		165 298		1 246	0.75	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 008				8 008		
Autres dettes							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	616 558		489 179		127 378	26.04
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		1 499 596		1 249 366		250 230	20.03

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

616 558

269 179

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	3 817		3 817	4 426	609	13.75
Chiffre d'affaires NET	3 817		3 817	4 426	609	13.75
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			20 933	1 100	19 833	NS
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			7 522	854	6 668	780.76
Autres produits			1 786 711	1 698 558	88 153	5.19
Total des Produits d'exploitation (I)			1 818 983	1 704 938	114 045	6.69
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			231 329	240 632	9 303	3.87
Impôts, taxes et versements assimilés			87 098	88 886	1 788	2.01
Salaires et traitements			954 796	884 365	70 431	7.96
Charges sociales			345 236	339 193	6 042	1.78
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			90 112	84 249	5 863	6.96
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			9 518	9 376	142	1.52
Total des Charges d'exploitation (II)			1 718 089	1 646 701	71 388	4.34
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			100 895	58 237	42 658	73.25
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		881		533	349	65.41
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		881		533	349	65.41
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)		4 850		3 960	890	22.48
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		4 850		3 960	890	22.48
2. Résultat financier (V-VI)		3 969		3 427	542	15.80
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		96 926		54 810	42 116	76.84
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital				4 700	4 700	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII				4 700	4 700	100.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)				4 700	4 700	100.00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)				39 972	39 972	100.00
Total des produits (I+III+V+VII)		1 819 865		1 710 171	109 694	6.41
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		1 722 939		1 610 689	112 250	6.97
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)		96 926		99 482	2 556	2.57

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
 ☐ Redevance de crédit bail immobilier
 (3) Dont produits concernant les entreprises liées
 (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Des travaux de rénovations et d'extension ont été engagés au cours de l'exercice pour un montant global de 188 K € au cours de l'année 2020.

La totalité des travaux a été achevée le 2 juin 2020, ce qui conduit à une nouvelle immobilisation impactant le résultat de 9 K €.

Conséquences de l'événement Covid-19 :

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'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 méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 637		
TOTAL	1 637		
Terrains	6 050		
Constructions sur sol propre	465 000		321 335
Installations générales agencements aménagements des constructions	262 247		9 662
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	149 243		7 572
Installations générales agencements aménagements divers	466 388		2 314
Matériel de transport	58 409		24 815
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	125 457		6 733
Immobilisations corporelles en cours	133 020		501 643
TOTAL	1 665 813		874 074
Autres titres immobilisés	106 948		351
Prêts, autres immobilisations financières	1 493		1 030
TOTAL	108 441		1 381
TOTAL GENERAL	1 775 892		875 455

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 637	
TOTAL			1 637	
Terrains			6 050	
Constructions sur sol propre			786 335	
Installations générales agencements aménagements constr.			271 909	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 299		153 516	
Installations générales agencements aménagements divers	2 314		466 388	
Matériel de transport			83 223	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 699		128 491	
Immobilisations corporelles en cours		634 663		
TOTAL		643 975	1 895 913	
Autres titres immobilisés			107 299	
Prêts, autres immobilisations financières		730	1 793	
TOTAL		730	109 092	
TOTAL GENERAL		644 705	2 006 642	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 637			1 637
Constructions sur sol propre	250 248	40 391		290 640
Installations générales agencements aménagements constr.	143 883	22 038	0	165 921
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	135 593	5 164	3 299	137 459
Installations générales agencements aménagements divers	457 488	4 889		462 376
Matériel de transport	42 972	7 219		50 191
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	101 784	10 410	1 815	110 379
TOTAL	1 131 967	90 112	5 114	1 216 965
TOTAL GENERAL	1 133 604	90 112	5 114	1 218 602

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	40 391				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	22 038				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 164				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 889				
Matériel de transport	7 219				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 410				
TOTAL	90 112				
TOTAL GENERAL	90 112				

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	9 313	197			9 510
TOTAL	9 313	197			9 510
TOTAL GENERAL	9 313	197			9 510

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 793	1 793	
Personnel et comptes rattachés	909	909	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 286	8 286	
Divers état et autres collectivités publiques	148 122	148 122	
Débiteurs divers	1 032	1 032	
Charges constatées d'avance	1 490	1 490	
TOTAL	161 632	161 632	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	413 172	45 847	184 283	183 042
Fournisseurs et comptes rattachés	28 834	28 834		
Personnel et comptes rattachés	71 295	71 295		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	88 869	88 869		
Autres impôts taxes et assimilés	6 379	6 379		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 008	8 008		
TOTAL	616 558	249 233	184 283	183 042
Emprunts souscrits en cours d'exercice	200 001			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	43 495			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	156 408
Total	156 408

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 029
Dettes fiscales et sociales	98 639
Total	112 667

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 490
Total	1 490

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	30
Total	33

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	54 258
55 à 59 ans	6 à 10 ans	101 849
45 à 54 ans	11 à 20 ans	60 183
35 à 44 ans	21 à 30 ans	22 003
moins de 35 ans	plus de 30 ans	4 196
Engagement total		242 489

Hypothèses de calculs retenues

Les engagements sociaux au 31 décembre 2020, en matière d'indemnités de départ à la retraite résultent d'une évaluation réalisée selon la méthode des unités de crédit projetées préconisée par les normes IFRS.

- départ volontaire à la retraite compris entre 60 et 67 ans
- turn over faible
- taux d'évolution des rémunérations : + 1% par an (cadre et non cadre)
- taux actualisation : 0.34 %

