

FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier
69007 LYON Cedex 7

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier
69007 LYON Cedex 7

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'assemblée générale de l'association Foyer Notre-Dame des Sans-abri

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Foyer Notre-Dame des Sans-abri relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 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 concernant la première application du règlement comptable ANC n° 2018-06 décrit dans la partie « Règles générales » de l'annexe des 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

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

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

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

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

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

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

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

Lyon, le 17 mai 2021

Le commissaire aux comptes

DELOITTE & ASSOCIES



Jean-Marie LE JELOUX

COMPTES ANNUELS

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Bilan Actif

		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	322 590	241 906	80 684	104 271
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	5 173		5 173	18 534
	Avances et acomptes	555		555	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	11 202 205		11 202 205	6 794 466
	Constructions	23 036 989	9 345 917	13 691 072	9 700 493
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 292 155	1 146 705	145 450	183 730
	Autres immobilisations corporelles	19 418 241	15 325 262	4 092 979	3 360 712
	Immobilisations corporelles en cours	1 543 299		1 543 299	86 565
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	44 750		44 750	3 844 740
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	7 243 788		7 243 788	12 224 694
	Prêts	3 466		3 466	4 500 651
	Autres immobilisations financières	129 694		129 694	301 874
TOTAL (I)		64 242 904	26 059 791	38 183 114	41 120 730
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	7 388		7 388	3 521
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	136 930	61 298	75 633	114 733
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	4 844 780		4 844 780	2 514 898
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	6 711 095		6 711 095	2 352 227
	DISPONIBILITES	9 134 304		9 134 304	9 211 875
	Charges constatées d'avance	54 518		54 518	161 072
	TOTAL (II)	20 889 014	61 298	20 827 717	14 358 325
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	85 131 919	26 121 088	59 010 830	55 479 055
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				133 160	703 345
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2020	31/12/2019
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	36 972 683	36 972 683
	Fonds propres complémentaires	883 360	883 360
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	7 622	7 622
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	7 791 715	7 414 273
	Excédent ou déficit de l'exercice	(764 251)	377 442
	Total des fonds propres (situation nette)	44 891 128	45 655 380
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 216 473	761 811
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 216 473	761 811
	Total des fonds propres	46 107 602	46 417 191
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	913 888	783 883
	Total des fonds reportés et dédiés	913 888	783 883
Provisions	Provisions pour risques	382 574	331 962
	Provisions pour charges	731 568	653 157
	Total des provisions	1 114 142	985 119
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 417 716	3 721 175
	Emprunts et dettes financières divers	50 514	51 933
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 400 311	965 437
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 627 545	1 355 569
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	37 072	212 964
	Produits constatés d'avance	4 342 040	931 088
	Total des dettes	10 875 199	7 292 863
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		59 010 830	55 479 055
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(764 251,27)	377 442,13
(1) Dont à moins d'un an		7 711 442	3 886 440
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2020	31/12/2019
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	1 527 358	3 298 132
	dont ventes de dons en nature	1 527 358	
	Ventes de prestations de service	924 112	768 246
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	15 838 027	13 015 310
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 761 991	1 661 576
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	302 328	42 658
	Contributions financières		178 828
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	123 022	399 325
	Utilisations des fonds dédiés	640 807	
	Autres produits	175 039	10 269
Total des produits d'exploitation		21 292 684	19 374 344
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	9 484 196	8 857 838
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	968 274	948 780
	Salaires et traitements	7 710 186	7 156 693
	Charges sociales	2 593 733	2 332 460
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 384 697	1 683 001
	Dotation aux provisions	78 411	32 603
	Reports en fonds dédiés	151 137	
	Autres charges	99 956	139 711
Total des charges d'exploitation		22 470 590	21 151 087
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 177 906)	(1 776 743)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2020	31/12/2019
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 177 906)	(1 776 743)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	44 955	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	77 780	462 159
	Autres intérêts et produits assimilés	59 675	20 924
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	182 410	483 083
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	206 112	28 739
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	206 112	28 739
RESULTAT FINANCIER		(23 702)	454 345
RESULTAT COURANT avant impôts		(1 201 607)	(1 322 398)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	500 549	1 160 176
	Sur opérations en capital	5 400 320	4 028 897
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		450 269
	Total des produits exceptionnels	5 900 869	5 639 341
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	273 546	352 713
	Sur opérations en capital	5 000 000	3 507 092
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	180 328	16 575
	Total des charges exceptionnelles	5 453 874	3 876 380
RESULTAT EXCEPTIONNEL		446 994	1 762 961
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		9 638	63 121
TOTAL DES PRODUITS		27 375 963	25 496 768
TOTAL DES CHARGES		28 140 214	25 119 326
EXCEDENT ou DEFICIT		(764 251)	377 442
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		1 181 155	1 417 326
Prestations en nature			
Bénévolat		3 430 747	5 174 201
TOTAL		4 611 902	6 591 527
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		1 181 155	1 417 326
Prestations			
Personnel bénévole		3 430 747	5 174 201
TOTAL		4 611 902	6 591 527

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de l'Association : Foyer Notre Dame des Sans-Abri.

Le bilan de l'exercice présente un total de **59 010 830** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits de 27 375 963** euros et un total de **charges de 28 140 214** euros, dégageant ainsi un **résultat de -764 251** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020**.
Il a une durée de **12** mois.

Les notes des tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le **07/04/2021** par les dirigeants de l'Association.

Règles générales

En 2020, le FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI applique les nouvelles dispositions applicables aux entités faisant appel public à la générosité du public, fixées dans le règlement comptable de l'Autorité des normes comptables (ANC) n°2018-06, qui abroge le règlement CRC n° 1999-01 du 16 février 1999, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020. **Ces nouvelles dispositions entraînent un changement des règles et méthodes comptables.**

Ce règlement dispose que les structures concernées incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels :

- un compte de résultat par origine et destination défini à l'article 432-2 ;
- un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 défini à l'article 432-17 ;
- et les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

Les informations de l'exercice clos au 31 Décembre 2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général règlement n° 99-03 du CRC.

Les conventions 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

et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels.

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

L'Association FOYER NOTRE DAME DES SANS-ABRI également nommée FNDSA a été fondée en 1950 et déclarée à la Préfecture du Rhône le 24 Mai 1950, comme association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901 et reconnue d'utilité publique par décret du 15 Mars 1957.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	1 à 3 ans
Constructions	20, 30 et 40 ans
Aménagements et installations	5 – 10 et 20 ans
Matériel et outillage	5 à 10 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
Mobilier	10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Immobilisations financières

Les titres de participations ainsi que les autres titres immobilisés sont évalués à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une comparaison est effectuée en fin d'exercice par rapport à leur valeur d'utilité.

Une dépréciation est comptabilisée si cette valeur d'utilité est, à la date de clôture, inférieure à leur valeur d'acquisition.

Titres de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est constituée si le cours à la fin de l'exercice est inférieur au prix d'achat.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association.

Les legs sont comptabilisés en produits d'exploitation, **ce qui constitue un changement de présentation** par rapport aux exercices précédents (comptabilisation en produits exceptionnels), en respect du nouveau règlement 2018-06.

Autres postes

- Stocks des Bric à Brac :
Les vêtements et autres objets reçus des donateurs ne sont pas valorisés. S'agissant d'articles d'occasion, ils ne peuvent être estimés avec précision.
- Bénévolat :
Le temps offert par les nombreux bénévoles n'est pas valorisé dans les comptes annuels. Sa valorisation est indiquée en pied de Compte de Résultat.
- Information sur les fonds dédiés :
Les fonds dédiés aux investissements sont en provenance de legs et seront affectés à des investissements futurs.
Les fonds affectés à « Insertion Professionnelle » sont en provenance de l'opération « Les Arbres de la Solidarité ».
- Information sur les subventions d'investissement :
Les subventions d'investissements sont reprises au fur et à mesure des amortissements des immobilisations rattachées.

Règles et Méthodes Comptables

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Dissolution par voie de transmission universelle de patrimoine (TUP) des sociétés SCI CROIX BARRET et SCI LA MAGNANERIE au profit du FOYER NOTRE DAME DES SANS-ABRI :

En date du 23 septembre 2020, il a été décidé la dissolution anticipée des sociétés SCI CROIX BARRET et SCI LA MAGNANERIE, sociétés filiales, sans liquidation, avec transmission universelle du patrimoine (TUP) au profit du FOYER NOTRE DAME DES SANS-ABRI :

- SCI LA MAGNANERIE : 790 212 492 RCS LYON

- SCI CROIX BARRET : 314 538 125 RCS LYON

L'expiration du délai d'opposition des créanciers, fixée au 17/11/2020, a entraîné la transmission universelle de patrimoine.

En conséquence, l'opération a généré :

- SCI LA MAGNANERIE :

Mali de fusion de 495 491.44€

- SCI CROIX BARRET :

Mali de fusion de 2 574 453.65€

Charges financières de 180 216.86€

Les parts des SCI détenues par le FNDSA ont été annulées pour les montants suivants :

- SCI LA MAGNANERIE : 999 990€

- SCI CROIX BARRET : 2 800 000€

Le total du mali de fusion pour 3 069 945.09€ a été réparti comme suit :

Terrain : 2 224 222.73

Constructions : 845 722.36€

Epidémie Covid-19

L'exercice 2020 a été marqué par l'apparition de l'épidémie de Covid-19.

Pour faire face à cette crise, LE FOYER a été contraint d'adapter ses activités et son organisation en se recentrant sur les fonctions vitales de l'hébergement pendant les périodes de confinement. Un plan de continuité d'activité a été mis en œuvre permettant le redéploiement des salariés sur les sites nécessitant des renforts.

Les comptes de l'exercice ont été impactés par les actions suivantes :

- la fermeture des activités solidaires pendant les périodes de confinement et leur réouverture partielle depuis a engendré une baisse conséquente des recettes des magasins et un donc un manque à gagner pour LE FOYER d'environ 1.4M€.

- le recours au chômage partiel notamment pour une grande partie des salariés en insertion suite à l'arrêt des activités d'insertion professionnelle pendant les périodes de confinement. Environ 260K€ ont été perçus au titre du chômage partiel et sont présentés en net des charges de personnel.

- la hausse de certains postes de charges : achats de fournitures d'hygiène et d'EPI, prestation repas, personnel et intérim avec notamment des renforts humains pour pallier les absences et pour apporter des compétences médicales nécessaires sur tous les sites. L'ensemble de ces surcoûts se chiffre à environ 500K€.

- l'attribution au profit du FNDSA de subventions publiques et d'aides privées pour financer une partie de ces surcoûts à hauteur de 378K€.

- la prolongation du renfort hivernal qui a conduit maintenir ouverts plusieurs sites d'hébergement durant toute l'année 2020, entraînant une forte augmentation des charges d'exploitation et des subventions liées.

En termes de maîtrise du risque lié à l'épidémie Covid-19, l'association suit de très près l'évolution de cette pandémie afin de mettre en place toutes les actions appropriées pour, en priorité, protéger au mieux la santé de ses bénéficiaires, employés, bénévoles, et tous les tiers travaillant auprès du FOYER, mais aussi en réduire autant que possible les impacts économiques. A ce titre, le pilotage du suivi de la trésorerie et des charges a été renforcé.

Règles et Méthodes Comptables

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Les événements liés à la pandémie de coronavirus survenus depuis l'arrêt des comptes au 31/12/2020, amènent à mentionner les changements opérés par le FOYER pour faire face à cette crise et leurs impacts sur les comptes du prochain exercice clos.

En effet, les dernières restrictions en vigueur en matière de circulation et d'ouverture des commerces ont contraint LE FOYER à interrompre à nouveau ses activités solidaires et ce pour plusieurs semaines. Ces mesures auront très certainement pour conséquence une baisse des recettes des Bric-à-Brac.

ANNEXE - Élément 2

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	313 766		14 552			328 318
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	313 766		14 552			328 318
CORPORELLES	Terrains	6 794 466		4 407 739			11 202 205
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement	16 752 731		6 284 258			23 036 989
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 225 480		66 675			1 292 155
	Instal., agencement, aménagement divers	16 109 786		2 071 225		7 688	18 173 324
	Matériel de transport	487 579		41 937		17 635	511 881
	Matériel de bureau, mobilier	608 655		124 380			733 036
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	86 565		1 456 733			1 543 299
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	42 065 262		14 452 949		25 323	56 492 889
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 844 740				3 799 990	44 750
	Autres titres immobilisés	12 224 694		19 094		5 000 000	7 243 788
	Prêts et autres immobilisations financières	4 802 525				4 669 365	133 160
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	20 871 959		19 094		13 469 355	7 421 698
TOTAL		63 250 987		14 486 595		13 494 678	64 242 904

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	190 961	50 945		241 906
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	190 961	50 945		241 906
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	8 365 514	980 404		9 345 917
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 065 988	80 717		1 146 705
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	391 521	32 451		423 971
	Matériel de bureau, mobilier	418 819	113 737		532 556
	Emballages récupérables et divers	13 919 442	449 293		14 368 735
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 161 284	1 656 601		25 817 885
TOTAL		24 352 245	1 707 546		26 059 791

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement n des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel durée-autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel durée-autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Filiales et participations

	31/12/2020	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
2. Participations (10 à 50 %)				
SAS ENVIE SUD-EST				
		923 761	10,72	92 318
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Pour SAS Envie Sud-Est, les informations financières mentionnées correspondent à l'exercice clos au 31/12/2019.

Annexe libre

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT LEGS EN COURS - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Valeurs mobilières de placement

Livret CSL Associatis	2 635 106
Livret SG	3 432 239
Livret CIC	548 058
Livret BRA	10 102
Livret A Caisse Epargne	85 589

Total **6 711 094**

Legs et donation en cours

Les legs en cours approuvés par le CA sont de l'ordre de 2.3M€ à date, sous réserve des mesures d'évaluation et d'expertise de certains biens qui sont toujours en cours à la date d'arrêté des comptes.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au fur et à mesure du plan d'amortissement des immobilisations qu'elles financent.

Subventions	Montant brut	QP de la subvention reprise	Subvention nette
REGION	400 000,00	0,00	400 000,00
GRAND LYON AGAPE	224 453,20	74 600,11	149 853,09
GRAND LYON HORTENSIA	248 059,00	205 192,96	42 866,04
ETAT VILLEFRANCHE	185 366,00	137 032,64	48 333,36
METROPOLE LYON	160 000,00	4 884,00	155 116,00
AMALLIA AGAPE	75 000,00	24 927,29	50 072,71
ETAT / DDT AGAPE	316 400,80	105 160,23	211 240,57
LYON AGAPE	44 175,60	14 682,59	29 493,01
REGION / AGAPE	146 003,55	48 526,32	97 477,23
DIRECCTE	30 102,00	17 914,00	12 188,00
TRACABILITE	35 000,00	15 166,67	19 833,33
TOTAL	1 864 560,15	648 086,81	1 216 473,34

Créances et Dettes

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	3 466	3 466	
	Autres immobilisations financières	129 694	129 694	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	136 930	136 930	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	14 640	14 640	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 883	9 883	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 556 824	4 556 824	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	263 433	263 433	
	Charges constatées d'avances	54 518	54 518	
	TOTAL DES CREANCES	5 169 388	5 169 388	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 417 716	253 959	569 592	2 594 165
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	50 514	50 514		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 400 311	1 400 311		
	Personnel et comptes rattachés	683 396	683 396		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	731 155	731 155		
	Impôts sur les bénéfices	9 638	9 638		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	203 356	203 356		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	37 072	37 072		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	5 255 927	5 255 927		
	TOTAL DES DETTES	11 789 087	8 625 330	569 592	2 594 165
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières	47 500	229 583	(182 083)	-79,31
Autres créances clients	4 289	721	3 567	494,6
Autres créances	4 801 681	1 221 461	3 580 220	293,1
TOTAL	4 853 470	1 451 765	3 401 705	234,3

Détails :

Autres immobilisations financières		
276800	Intérêts courus	47 500,00
Sous-total		47 500,00

Autres créances clients		
418100	Factures à établir	4 288,50
Sous-total		4 288,50

Autres créances		
409800	Avoirs à obtenir	13 220,00
438700	Charges sociales	9 882,89
441731	Subvention	4 556 824,36
468700	Produits à recevoir	201 753,79
468730	Dons à recevoir	20 000,00
Sous-total		4 801 681,04

TOTAL		4 853 469,54
-------	--	--------------

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	36 972 683			36 972 683
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations	232 812			232 812
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	650 548			650 548
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	7 414 273	377 442		7 791 715
Résultat de l'exercice	377 442	(764 251)	377 442	(764 251)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	7 622			7 622
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	761 811	545 000	90 338	1 216 473
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	46 417 191	158 191	467 780	46 107 602

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	331 962	180 328	129 716	382 574
	Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	653 157	78 411		731 568
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	985 119	258 739	129 716	1 114 142
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	49 642	12 764	1 109	61 298
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	49 642	12 764	1 109	61 298
TOTAL GENERAL		1 034 761	271 503	130 825	1 175 439
Dont dotations et reprises { -d'exploitation -financières -exceptionnelles			91 175 180 328	1 109	

Annexe libre 2

PROVISIONS FONDS DEDIES

Provisions

En application de la recommandation 2013-02 de l'ANC (autorité des normes comptables), une provision pour indemnité de départ à la retraite est évaluée et comptabilisée sur la base des dispositions de l'accord d'entreprise et s'élève à la clôture à 679 588 €.

Les principaux paramètres de cette évaluation sont :

- Méthode : Rétrospective Prorata Temporis
- Taux annuel d'actualisation : 0.35%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de mortalité retenue : INSEE 2012-2014
- Augmentation moyenne annuelle des salaires : 1%
- Taux des charges sociales : 44%.

La provision pour médaille de travail s'élève à 51 980 €.

Les autres provisions pour risques et charges sont relatives aux différents litiges sociaux.

Fonds dédiés

Le suivi des fonds dédiés existants à l'ouverture de l'exercice est le suivant :

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global	Donts fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 dern. ex.
Valorisation des fonds dédiés							
Subvention d'exploitation							
Contributions financières autres organismes	150 000,00					150 000,00	
Ressources liées à la générosité du public	384 125,00	0	31 677			514 130,50	
TOTAL	534 125,00	0,00	31 677	0,00	0,00	664 130,50	

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	sur nouvelles res affectées	engager en fin d'exercice
Fonds affectés investissements	249 757			249 757
Fonds de garantie paiement des loyers	150 000			150 000
Fonds dédiés Arbres 2016-2017 Familles	31 677	31 677		
Fonds dédiés Arbres 2017-2018	165 439			165 439
Fonds dédiés Arbres 2019 IP	176 464			176 464
Fonds dédiés monde nouveau	10 546		10 545	21 091
Fonds dédiés Arbres 2020 Insertion			151 137	151 137
Totalisation	783 883	31 677	161 682	913 888

Effectif moyen

	31/12/2020	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE		
Cadres & professions intellectuelles supérieures		30
Professions intermédiaires		130
Employés		176
Ouvriers		
TOTAL		336

Selon effectif moyen du personnel en ETP. Dont 191 CDI, 18 CDD et 127 CDDi.

Il est précisé que le Président et les Administrateurs ne sont pas rémunérés.

Rémunérations les plus élevées :

Le montant des 3 plus importantes rémunérations brutes s'élève pour l'année à : 219 888€.

Ce montant inclut des avantages en nature pour 0 €.

Le montant des 5 plus importantes rémunérations brutes s'élève pour l'année à : 333 847€

Charges à payer (avec détail)

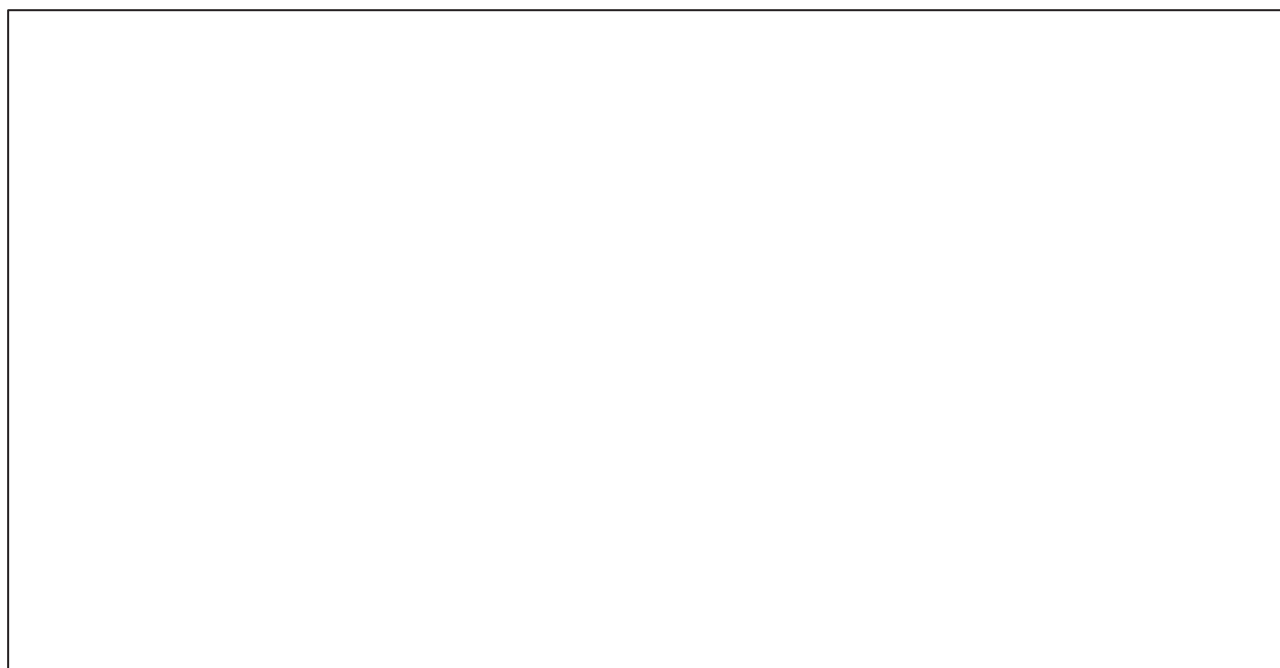
	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	222 243	160 091	62 152	38,82
Dettes fiscales et sociales	1 143 308	1 016 484	126 825	12,48
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	1 365 551	1 176 574	188 977	16,06

Détails :

Fournisseurs et factures non parvenues :	222 243 €
Provision congés payés :	655 180 €
Charges sociales sur congés à payer :	320 435 €
Provision prime précarité :	23 927 €
Effort construction :	25 800 €
Unifaf - formation salariés :	107 198 €
Charges sociales diverses / Divers :	10 768 €
Total :	1 365 551 €

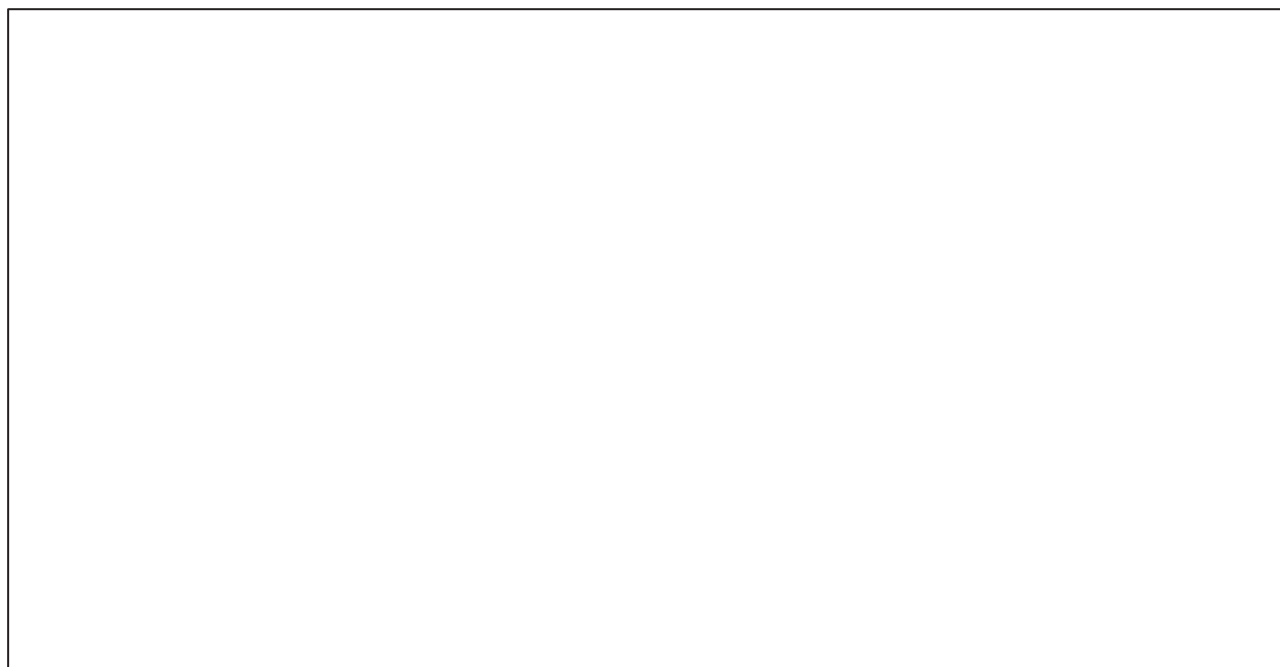
Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations %
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	54 518	161 072	(106 554) -66,15
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL	54 518	161 072	(106 554) -66,15



Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	5 255 927	1 714 971	3 540 957	206,4
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	5 255 927	1 714 971	3 540 957	206,4



Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2020

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		2 451 470
Ventes de marchandises		1 527 358
RECETTES BRIC A BRAC VAISE	887 781	
RECETTES BRIC A BRAC TOULON	90 179	
RECETTES BRIC A BRAC CROIX ROUSSE	108 646	
RECETTES BB DECINES	132 905	
RECETTES BRIC A BRAC OULLINS	134 593	
RECETTES BB VILLEFRANCHE	173 254	
Production vendue Services		924 112
VENTE REPAS CUISINE	394	
RECETTES TRI TEXTILES	27 046	
RECETTES TRI OBJETS	68 003	
RECETTES ANIMATION FAMILLES 20	12 555	
APL LOGEMENT D'ABORD	10 232	
RECETTES DARDILLY	222 953	
RECETTES RUE SALA	2 449	
RECETTES BORDEAUX	34 124	
RECETTES ANTENNE CALUIRE	61 981	
RECETTES ANTENNE VILLEFRANCHE	11 725	
VENTE REPAS CUISINE	8 500	
RECETTES CHARDONNIERE - CHRS	107 097	
RECETTES CGR - CHRS	13 022	
RECETTES ACCUEIL ST VINCENT	446	
RECETTES LA RENCONTRE	2 444	
RECETTES MAISON RODOLPHE	11 452	
APL CALUIRE	95 623	
APL - VILLEFRANCHE	19 911	
RECETTES RELAIS SOS	8 534	
RECETTES HORTENSIAIS	102 943	
RECETTES 85 SG	13 784	
RECETTES AGAPE MAISON-RELAIS	51 864	
RECETTES LA CALADE VILLEFRANCH	27 328	
RECETTES CHRS E.PONS	9 700	
Chiffre d'affaires par marché géographique		2 451 470
Chiffre d'affaires FRANCE		2 451 470
RECETTES BRIC A BRAC VAISE	887 781	
RECETTES BRIC A BRAC TOULON	90 179	
RECETTES BRIC A BRAC CROIX ROUSSE	108 646	
RECETTES BB DECINES	132 905	
RECETTES BRIC A BRAC OULLINS	134 593	
RECETTES BB VILLEFRANCHE	173 254	
VENTE REPAS CUISINE	394	
RECETTES TRI TEXTILES	27 046	
RECETTES TRI OBJETS	68 003	
RECETTES ANIMATION FAMILLES 20	12 555	
APL LOGEMENT D'ABORD	10 232	
RECETTES DARDILLY	222 953	
RECETTES RUE SALA	2 449	
RECETTES BORDEAUX	34 124	
RECETTES ANTENNE CALUIRE	61 981	

Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2020

RECETTES ANTENNE VILLEFRANCHE	11 725	
VENTE REPAS CUISINE	8 500	
RECETTES CHARDONNIERE - CHRS	107 097	
RECETTES CGR - CHRS	13 022	
RECETTES ACCUEIL ST VINCENT	446	
RECETTES LA RENCONTRE	2 444	
RECETTES MAISON RODOLPHE	11 452	
APL CALUIRE	95 623	
APL - VILLEFRANCHE	19 911	
RECETTES RELAIS SOS	8 534	
RECETTES HORTENSIA	102 943	
RECETTES 85 SG	13 784	
RECETTES AGAPE MAISON-RELAIS	51 864	
RECETTES LA CALADE VILLEFRANCH	27 328	
RECETTES CHRS E.PONS	9 700	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2020	31/12/2019	%	%	31/12/2020	31/12/2019	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	22 680	21 347	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	22 680	21 347	00,0	00,0				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	22 680	21 347	00,0	00,0				

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2020
Total des produits exceptionnels		5 900 869
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		500 549
QUOTE-PART DES SUBVENTIONS	90 338	
REMBOURSEMENT SINISTRES	296	
REPRISE PROVISION RISQUES	129 716	
PDTS EXCEPT EXERCICE ANTE	280 199	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 400 320
PRODUIT CESSION IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 400 320	
Total des charges exceptionnelles		5 453 874
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		273 546
PENALITES AMENDES	340	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 761	
FRAIS D'OBSEQUES	13 944	
CHARGES EXERCICE ANTERIEU	252 501	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		5 000 000
VNC DES IMMOB FINANC CEDEES	5 000 000	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		180 328
DOT PROV POUR RISQUES	180 328	
Résultat exceptionnel		446 994

Annexe des comptes clos au 31/12/2020

COVID-19

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences.

L'association constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation. La situation étant évolutive, il est difficile à la date d'arrêté des comptes de mesurer toutes les incidences de la crise sanitaire sur l'entité et notamment par rapport au rythme de reprise de l'activité jusqu'à son niveau habituel.

La Direction du FOYER s'efforce de recenser et d'évaluer régulièrement les impacts budgétaires liés à cette crise afin de développer une vision aussi complète que possible de la situation.

Annexe des comptes clos au 31/12/2020

Le compte de résultat 2019 retraité suite aux dispositions applicables aux entités faisant appel public à la générosité du public, fixées dans le règlement comptable de l'Autorité des normes comptables (ANC) n°2018-066, qui abroge le règlement CRC n° 1999-01 du 16 février 1999, est le suivant :

COMPTE DE RESULTAT	2 020	2 019
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Cotisations	0	0
Ventes de biens	0	0
Ventes de dons en nature	1 527 358	2 953 397
Ventes de prestations de service	924 112	877 483
Parrainages	0	0
Produits de tiers financeurs		
Concours financiers publics et subventions d'exploitation	15 838 027	13 015 310
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation	0	0
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 761 991	1 322 066
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	302 328	723 429
Contributions financières reçues	0	0
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges	123 022	199 271
Utilisation de fonds dédiés	640 807	701 027
Autres produits	175 039	255 710
Total I	21 292 684	20 047 695
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variations de stocks	0	0
Autres achats et charges externes	9 484 196	8 857 838
Aides financières versées par l'entité	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	968 274	948 780
Salaires et traitements	7 710 186	7 156 693
Charges sociales	2 593 733	2 332 460
Dotation aux amortissements et provisions	1 463 108	1 539 140
Reports en fonds dédiés	151 137	176 464
Autres charges	99 956	139 711
Total II	22 470 590	21 151 087
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 177 906	-1 103 392
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	44 955	48 971

Annexe des comptes clos au 31/12/2020

Produits financiers d'autres valeurs mobilières et actif immobilisé	77 805	413 209
Autres intérêts et produits assimilés	59 650	20 903
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produit net sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
Total III	182 410	483 083
CHARGES FINANCIERES		
Dotation aux dépréciations et provisions financières	0	0
Intérêts et charges assimilées	206 112	28 739
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0
Total IV	206 112	28 739
2 RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-23 702	454 345
3 RESULTAT COURANT avant impôts (I+II+III+IV)	-1 201 607	-649 047
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	500 549	1 044 441
Produits exceptionnels sur opérations de capital	5 400 320	3 921 550
Reprises exceptionnelles sur provisions dépréciations	0	0
Total V	5 900 869	4 965 991
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	273 546	358 176
Charges exceptionnelles sur opérations de capital	5 000 000	3 501 629
Charges exceptionnelles sur provisions dépréciations	180 328	16 575
Total VI	5 453 874	3 876 380
4 RESULTAT EXCEPTIONNELS (V-VI)	446 994	1 089 611
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 638	63 121
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	27 375 963	25 496 768
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	28 140 214	25 119 326
EXCEDENT OU DEFICIT	-764 251	377 442

Annexe libre

CER – COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES **NOTE DE PRESENTATION**

CROD – COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Le compte de résultat par origine et destination permet de reprendre l'ensemble des flux du compte de résultat et donc de refléter le modèle économique des entités qui font appel public à la générosité.

C'est une version analytique du compte de résultat par nature, présenté en liste, qui fait apparaître à la fois les données relatives à l'activité globale de l'entité et les ressources et emplois de la générosité publique.

Ce compte est complété par des informations relatives aux contributions volontaires en nature.

CER - COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Le CER permet de retracer les ressources et les emplois de la seule générosité du public.

L'article 432-18, alinéa 1er du règlement indique que, « à l'exception des informations précisant les ressources reportées liées à la générosité du public non dédiées non utilisées, les informations figurant dans le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 correspondent strictement aux informations relevant de la générosité du public figurant dans le compte de résultat par origine et destination ».

Le nouveau CER comporte une colonne « Exercice N-1 » permettant de comparer les flux de l'exercice à ceux du précédent. Il intègre à son pied le passage du « stock » d'ouverture au « stock » de clôture des ressources liées à la générosité du public non affectées et non consommées.

NOTE DE PRESENTATION

1-1 Définition de la GP

Les ressources issues la GP comprennent les dons manuels et legs qu'ils soient « dédiés » ou « non dédiés ». Les dons dédiés comprennent notamment les Arbres de la Solidarité.

La rubrique « Dons manuels » comprend également depuis 2019 - en application de la nouvelle réglementation comptable et conformément à l'article 432-4 - les produits reçus des ventes de dons en nature. On y trouve donc l'ensemble des recettes issues des activités solidaires de l'association.

1-2 Autres ressources

On y détaille les subventions, la participation des usagers, les transferts de charges, les autres ressources d'exploitation, les ressources financières, et les ressources exceptionnelles, tout ceci hors mouvements de fonds dédiés et hors reprises de provisions.

Annexe libre

1-3 Missions Sociales

Les missions sociales du FOYER comprennent à la fois les activités d'accueil & hébergement mais également d'insertion professionnelle.

Pour chacune de ces actions, les dépenses reportées comprennent :

- Les coûts directs : salaires, achats, prestations de sécurité, etc.
- Les coûts indirects : fonctions mutualisées (cuisine, entretien, maintenance), quote-part des amortissements liés aux locaux, et des frais de structure.

1-4 Frais de recherche de fonds

Les frais d'appel à la GP représentent les frais engagés pour les envois de mailings, pour les éditions de plaquettes, etc, ainsi que les salaires des 2 personnes concernées. Ils comprennent désormais également les frais de fonctionnement de nos activités solidaires dans la mesure où les recettes de ces dernières sont intégrées dans la GP.

Les charges liées à la recherche de subventions représentent principalement le salaire de la personne en charge des dossiers de subvention.

1-5 Frais de fonctionnement

Toutes les autres dépenses hors fonds dédiés et dotations aux provisions sont incluses dans cette ligne.

1-6 Utilisation des ressources de la GP

Méthode d'affectation de la GP :

- 1) La GP finance les frais de recherche de fonds.
- 2) La GP finance les missions sociales, sauf la part des missions sociales déjà financées par des subventions, ou par des financements « fléchés » (dons dédiés, participations des usagers, transferts de charges, dons IFI ...).
- 3) La GP finance une quote-part des frais de fonctionnement correspondant aux frais de siège (périmètre défini avec la DRDJSCS : fonctions support directement liées à l'activité, hors communication, hors patrimoine).

Compte de Résultat par Origine et Destination

1/2

		31/12/2020	31/12/2019
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	1.1 Cotisations sans contrepartie		
	1.2 Dons, legs et mécénat		
	- Dons manuels	3 289 350	4 275 463
	- Legs, donations et assurances-vie	302 328	723 429
	- Mécénat		
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	2.1 Cotisations avec contrepartie		
	2.2 Parrainage des entreprises		
	2.3 Contributions financières sans contrepartie		
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 182 429	6 582 268
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	15 838 027	13 015 310
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	123 022	199 271
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	640 807	701 027
Total des produits par origine		27 375 963	25 496 768
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES		
	1.1 Réalisées en France		
	- Actions réalisées par l'organisme	25 284 936	22 076 364
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
	1.2 Réalisées à l'étranger		
	- 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		
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 169 000	1 362 795
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	72 000	71 050
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 182 000	1 270 712
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	271 503	98 820
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	9 638	63 121
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	151 137	176 464
Total des charges par destination		28 140 214	25 119 326
EXCEDENT OU DEFICIT		(764 251)	377 442

Compte de Résultat par Origine et Destination

1/2

		31/12/2020		31/12/2019	
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosi du public	12 mois	Dont générosi du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	1.1 Cotisations sans contrepartie				
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	3 289 350	3 289 350	4 275 463	4 275 463
	- Legs, donations et assurances-vie	302 328	302 328	723 429	723 429
	- Mécénat				
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	2.1 Cotisations avec contrepartie				
	2.2 Parrainage des entreprises				
	2.3 Contributions financières sans contrepartie				
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 182 429		6 582 268	
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	15 838 027		13 015 310	
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	123 022	21 395	199 271	51 489
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	640 807	640 807	701 027	701 027
Total des produits par origine		27 375 963	4 253 880	25 496 768	5 751 408
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES				
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme	25 284 936	4 397 438	22 076 364	5 704 206
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- 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				
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 169 000	1 169 000	1 362 795	1 362 795
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	72 000		71 050	
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 182 000	205 568	1 270 712	328 333
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	271 503	47 219	98 820	25 534
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	9 638		63 121	
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	151 137	151 137	176 464	176 464
Total des charges par destination		28 140 214	5 970 362	25 119 326	7 597 332
EXCEDENT OU DEFICIT		(764 251)	(1 716 482)	377 442	(1 845 924)

Compte de Résultat par Origine et Destination

2/2

		31/12/2020	31/12/2019
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	Bénévolat	3 430 747	5 174 201
	Prestations en nature		
	Dons en nature	1 181 155	1 417 326
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total des produits par origine		4 611 902	6 591 527
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
	Réalisées en France	4 611 902	6 591 527
	Réalisées à l'étranger		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
Total des charges par destination		4 611 902	6 591 527

Compte de Résultat par Origine et Destination

2/2

		31/12/2020	31/12/2019
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	Bénévolat	3 430 747	5 174 201
	Prestations en nature		
	Dons en nature	1 181 155	1 417 326
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total des produits par origine		4 611 902	6 591 527
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
	Réalisées en France	4 611 902	6 591 527
	Réalisées à l'étranger		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
Total des charges par destination		4 611 902	6 591 527

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

1/2

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

	31/12/2020	31/12/2019		31/12/2020	31/12/2019
EMPLOIS PAR DESTINATION	12 mois	12 mois	RESSOURCES PAR ORIGINE	12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	4 397 438	5 704 206	1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	3 289 350	4 275 463
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	302 328	723 429
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 169 000	1 362 795			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	205 568	328 333			
TOTAL DES EMPLOIS	5 772 006	7 395 334	TOTAL DES RESSOURCES	3 591 678	4 998 892
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	47 219	25 534	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	21 395	51 489
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	151 137	176 464	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	640 807	701 027
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	(1 716 482)	(1 845 924)
TOTAL	5 970 362	7 597 332	TOTAL	5 970 362	7 597 332
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	(1 170 550)	(14 204)
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	(1 716 481)	(1 845 923)
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	975 041	689 577
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	(1 911 990)	(1 170 550)

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

2/2

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

	31/12/2020	31/12/2019		31/12/2020	31/12/2019
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	4 611 902	6 591 527	Bénévolat	3 430 747	5 174 201
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature	1 181 155	1 417 326
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	4 611 902	6 591 527	TOTAL	4 611 902	6 591 527

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

	31/12/2020	31/12/2019
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	12 mois	12 mois
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	(1 170 550)	(14 204)
(-) Utilisation	1 716 481	1 845 923
(+) Report	975 041	689 577
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE	(1 911 990)	(1 170 550)

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2020	31/12/2019
Bénévolat Bénévolat	3 430 747	5 174 201
Prestations en nature	3 430 747	5 174 201
Dons en nature Dons en nature	1 181 155	1 417 326
	1 181 155	1 417 326
Total	4 611 902	6 591 527

Répartition par nature de charges	31/12/2020	31/12/2019
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) Mise à disposition gratuite de biens et services	1 181 155	1 417 326
Prestations	1 181 155	1 417 326
Personnel bénévole Personnel bénévole	3 430 747	5 174 201
	3 430 747	5 174 201
Total	4 611 902	6 591 527

FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier

69007 LYON Cedex 7

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation
des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2020

FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier

69007 LYON Cedex 7

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Lyon, le 17 mai 2021

Le commissaire aux comptes

DELOITTE & ASSOCIES



Jean-Marie LE JELOUX