

**FEDERATION DEPARTEMENTALE
DES FOYERS RURAUX DE SAONE ET LOIRE**

Hameau de l'Eau Vive
71960 LA ROCHE VINEUSE

AUDITIS

Monsieur Thierry DUMAS
113 Rue des Grands Crus - LOCHE
CS 80001
71017 MACON CEDEX

Mâcon, le 19 mai 2021

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes d'exercice professionnel, dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des Etats Financiers annuels de la FEDERATION DEPARTEMENTALE DES FOYERS RURAUX afférents à l'exercice clos le 31.12.2020. Ces Etats Financiers apparaître à cette date des fonds associatifs de 162 879 euros y compris un bénéfice de 17 049 euros.

En tant que responsable de l'établissement des Etats Financiers et 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.

1. Les Etats Financiers ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de l'association conformément aux règles et principes comptables français.

2. Nous avons appliqué, au mieux de nos connaissances, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans l'association, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires. Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les Etats Financiers.

3. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord / contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les Etats Financiers, y compris le cas échéant dans l'état des éléments hors-bilan.

4. L'association s'est acquittée en tous points de ses obligations contractuelles susceptibles, en cas de non-respect, d'affecter les Etats Financiers de façon significative (bilan ou engagements).

Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre.

5. Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les Etats Financiers puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Nous n'avons pas connaissance de :

- a. fraudes suspectées ou avérées, impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne, ou d'autres personnes dès lors que la fraude est susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les Etats Financiers ;

b. allégations de fraudes susceptibles d'avoir un impact sur les Etats Financiers, portées à notre connaissance par des employés, d'anciens employés, des analystes, des régulateurs ou d'autres personnes.

6. Nous avons pris connaissance de l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées. Nous considérons que ces anomalies seules ou cumulées, ne sont pas significatives au regard des Etats Financiers pris dans leur ensemble.

7. A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun évènement, autre que ceux déjà pris en compte, notamment au titre du Covid-19, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou le rapport de gestion.

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

9. L'association est effectivement propriétaire ou bénéficiaire par le biais de contrats, notamment de location-financement, de tous les actifs qui figurent au bilan. Tous les actifs, et en particulier tous les comptes de caisses et banques, sont inclus dans les Etats Financiers. Les hypothèques, nantissements, gages ou toute autre sûreté sur des actifs de l'association sont explicitement indiqués dans les Etats Financiers.

10. Toutes les dépréciations nécessaires ont été constituées pour ramener les éléments d'actif à leur valeur actuelle

- Les durées et modes d'amortissement reflètent au mieux la consommation des avantages économiques futurs associés ;

Toutes les dépréciations nécessaires ont été constituées pour couvrir le risque résiduel de non-paiement des créances commerciales mobilisées.

11. Tous les passifs dont nous avons connaissance sont inclus dans les Etats Financiers.

12. Nous avons soigneusement examiné, en liaison avec nos conseils juridiques, les divers éléments de nos engagements, passifs éventuels relatifs notamment aux aspects environnementaux et sociaux, procès en cours ... ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse et nous considérons que les provisions et indications complémentaires figurant à ce titre dans les Etats Financiers reflètent la situation future estimée la plus probable en cohérence avec les décisions prises ou les actions envisagées.

13. S'agissant des engagements de retraite et avantages similaires, les hypothèses actuarielles utilisées pour évaluer la valeur actuelle de ces obligations reflètent notre meilleure estimation des variables qui détermineront le coût final des avantages évalués et elles sont cohérentes entre elles.

14. Nous avons mis à votre disposition :

- Tous les documents comptables, les contrats ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les Etats Financiers, les procès-verbaux des assemblées générales et des réunions des organes sociaux tenues au cours de l'exercice et jusqu'à la date de cette lettre, ainsi que

- Les rapports, avis ou positions émanant d'organismes de contrôle ou de tutelle dont le contenu pourrait avoir une incidence significative sur les Etats Financiers.

15. Nous vous avons fait part de nos décisions de gestion et de nos jugements susceptibles d'avoir une incidence significative dans l'établissement des Etats Financiers.

16. Nous n'avons ni projet, ni intention de restructuration, de réorganisation ou de cession, autre que ceux déjà pris en compte dans les Etats Financiers, de nature à affecter sensiblement la valeur comptable ou le classement des actifs et passifs ou nécessitant une information dans l'annexe.

17. Nous vous avons fourni toutes les informations supplémentaires que vous nous avez demandées et laissé libre accès aux personnes au sein de l'entité que vous avez souhaité rencontrer pour les besoins de l'audit.

18. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les Etats Financiers, y compris le cas échéant dans l'état des éléments hors-bilan.

Stéphane FONS
Directeur

Handwritten signature of Stéphane FONS in black ink, consisting of stylized initials and a surname.

Alain GOMBERT
Président

Handwritten signature of Alain GOMBERT in black ink, featuring a prominent horizontal stroke across the middle.

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

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

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

DESCRIPTION DES ANOMALIES

IMPACT SUR LE
RESULTAT DE
L'EXERCICE
en K€)

N/A

*Effet sur le compte de
résultat avant impôts*

-

Effet d'impôts

Effet après impôts

-

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

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

DESCRIPTION DES ANOMALIES

IMPACT en K€