



**Fédération Départementale des Foyers Ruraux  
de Saône et Loire (FDFR71)**  
Hameau de l'eau vive – 71960 La Roche Vineuse  
**Tél. 03 85 36 62 06 / mail : [fdfr.71@wanadoo.fr](mailto:fdfr.71@wanadoo.fr)**

## **AUDITIS**

A l'attention de Monsieur Thierry DUMAS  
113 Rue des Grands Crus – Loché  
CS 80001  
71017 MACON CEDEX

Mâcon, le 17 avril 2025

Exercice clos le 31 décembre 2024

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes d'exercice professionnel dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des comptes annuels de la fédération susnommée afférent à l'exercice clos le 31/12/2024. Ces comptes font apparaître à cette date des fonds propres de 80 044 €, y compris un bénéfice de 3 511 €.

En tant que responsables 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 arrêtés par le conseil d'administration ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de l'entité conformément aux règles et principes comptables français.
- 2.** Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre. Nous vous avons communiqué tout changement significatif effectué dans nos process, contrôles, politiques et procédures.
- 3.** Nous n'avons pas connaissance de faiblesses significatives de contrôle interne ou de déficiences majeures.
- 4.** A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'arrêt des Etats Financiers et/ou du rapport financier, qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport financier.

Les événements importants survenus, le cas échéant, depuis la date d'arrêt des Etats Financiers et/ou du rapport financier feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale d'approbation des comptes.

**5.** 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
- Nous n'avons connaissance d'aucun rapports, avis ou positions émanant d'organismes de contrôle ou de tutelle dont le contenu pourrait avoir une incidence significative sur les Etats Financiers.

**6.** 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.

**7.** 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, le classement des actifs et passifs et la présentation des éléments du bilan, du compte de résultat ou nécessitant une information dans l'annexe et/ou dans le rapport financier.

**8.** 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.

**9.** A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun élément susceptible de remettre en cause le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation.

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

Nous n'avons pas connaissance de :

a. fraudes suspectées ou avérées et 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 fraude susceptibles d'avoir un impact sur les Etats Financiers, provenant des employés, d'anciens employés, des analystes, des régulateurs ou d'autres personnes.

**11.** Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans l'entité, 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.

**12.** 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.

**13.** Les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables, tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons et reflètent nos intentions ainsi que la capacité de l'entité, à la date d'arrêté des Etats Financiers par le conseil d'administration, à mener à bien les actions envisagées. Nous n'avons pas connaissance d'éléments qui seraient de nature à remettre en cause les scénarios présentés et les hypothèses retenues.

**14.** 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'entité sont explicitement indiqués dans les Etats Financiers.

**15.** Tous les amortissements et toutes les dépréciations nécessaires ont été constitués 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.

**16.** Tous les passifs et passifs éventuels dont nous avons connaissance relatifs notamment aux aspects sociaux, procès en cours ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse sont inclus dans les Etats Financiers.

**17.** L'information que nous vous avons fournie sur l'identité des parties liées ainsi que sur les relations et transactions avec celles-ci est exhaustive et l'information donnée dans l'annexe des Etats Financiers est conforme aux règles et principes comptables français. Les transactions avec les parties liées non mentionnées dans l'annexe ne présentent pas une importance significative ou ont été conclues aux conditions normales du marché.


**18.** Nous vous avons signalé tous les incidents de cyber sécurité susceptibles d'avoir un impact significatif sur les Etats Financiers.

Depuis le début de l'exercice jusqu'à la date de la présente lettre, nous vous avons communiqué, au mieux de notre connaissance, tout accès non autorisé à nos systèmes d'information qui a eu lieu ou a probablement eu lieu, ainsi que les rapports qui nous ont été transmis par des tiers (y compris des organismes de régulation et de contrôle ou des consultants en sécurité), dans la mesure où de tels accès non autorisés à nos systèmes d'information sont susceptibles d'avoir, individuellement ou collectivement, une incidence significative sur les Etats Financiers et tout attaque de rançongiciel (ransomware) pour laquelle nous avons payé, ou envisageons de payer, un rançon, quel qu'en soit le montant.

**19.** Toutes les informations entrant dans le champ d'application des conventions réglementées vous ont été communiquées conformément au Code de commerce.

**20.** Il n'y a pas d'éléments nouveaux par rapport aux informations qui vous ont été communiquées précédemment afin d'identifier le(s) bénéficiaire(s) effectif(s) au sens des articles R.561-1 et suivants du code monétaire et financier et son statut éventuel de personne exposée au sens de l'article R.561-18 du code monétaire et financier.

Stéphane FONS  
*Directeur*

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, interconnected strokes.

Sylvie HEYART  
*Présidente*

A handwritten signature in black ink, featuring a series of bold, sweeping strokes that form a distinctive shape.