



61, RUE HENRI REGNAULT
92075 – LA DEFENSE CEDEX

Enfants d'Asie

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Enfants d'Asie

Association reconnue d'utilité publique par décret du 10 décembre 2009

Siège social : 18 rue de la Pierre Levée 75011 Paris

SIREN : 383 609 278

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée générale de l'association Enfants d'Asie,

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 Enfants d'Asie relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance des appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Elles 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, notamment pour ce qui concerne :

- La conformité aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2020-08 du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER), ainsi que le caractère approprié des modalités et hypothèses retenues pour leur élaboration, présentées dans la note 7 « compte de résultat par origine et destination » et la note 8 « compte d'emploi annuel des ressources » de l'annexe aux comptes annuels ;

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 du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

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.

Le Commissaire aux comptes
Mazars

Paris-La Défense, le 20 avril 2023

DocuSigned by:
Aurélie Joubin
130CF300E20342D...

Aurélie JOUBIN

BILAN 2022 – ACTIF

	31 décembre 2022			31 décembre 2021	Variations 2022 vs 2021
	Brut	Amort et Prov	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles	34 940	34 940	-	-	-
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et va</i>	34 940	34 940	-	-	-
Immobilisations Corporelles	77 666	51 588	26 078	-	302 737
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	77 666	51 588	26 078	2 149	23 929
Biens reçus par legs destinés à être cédés	-	-	-	326 666	326 666
Immobilisations financières	3 011	-	3 011	-	15
<i>Autres immobilisations financières</i>	3 011	-	3 011	2 996	15
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	115 616	86 528	29 088	331 810	302 722
ACTIF CIRCULANT					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-	-	-	-	-
Créances reçues par legs ou donations	134 701	-	134 701	58 335	76 366
Autres créances	65 689	-	65 689	-	-
Valeurs mobilières de placement	3 641	-	3 641	452 112	448 472
Disponibilités (Banques + Caisses)	460 076	-	460 076	367 861	92 215
Charges constatées d'avances	16 508	-	16 508	5 795	10 713
TOTAL	680 615	-	680 615	884 103	203 488
TOTAL ACTIF	796 231	86 528	709 703	1 215 914	506 210

BILAN 2022 – PASSIF

	31 décembre 2022		31 décembre 2021	Variations 2022 vs 2021
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
<i>Fonds propres statutaires</i>		79 431	79 431	-
<i>Legs et dons en contrepartie d'actifs immobilisés</i>		-	10 000	10 000
<i>Autres Fonds propres</i>		10 000	-	10 000
Réserves		37 450	37 450	-
Report à nouveau		58 086	55 193	2 892
Résultat de l'exercice		80 719	2 892	77 827
TOTAL		265 686	184 967	80 719
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations		134 701	385 001	250 300
Fonds dédiés		242 680	588 044	345 364
TOTAL		377 381	973 045	595 664
PROVISIONS				
Provisions pour Charges		-	-	-
Provisions pour Risques		2 000	4 200	2 200
TOTAL		2 000	4 200	2 200
DETTES				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		19 610	14 320	5 290
Dettes fiscales et sociales		45 027	45 931	904
Produits constatés d'avance		-	6 549	6 549
TOTAL		64 637	53 702	10 935
TOTAL PASSIF		709 703	1 215 914	506 210

COMPTE DE RESULTAT 2022

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021	var 2021 - 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	29 320		29 320
Ventes de biens et services	6 367		6 367
Ventes de biens			-
Ventes de services	6 367		6 367
Produits de tiers financeurs	1 738 353		1 738 353
Concours publics et subventions d'exploitation	-	340 701	- 340 701
Ressources liées à la générosité du public	1 190 546		1 190 546
Parrainages		860 586	- 860 586
Cotisations		31 290	- 31 290
Dons manuels	960 917	234 458	726 459
Mécénats	23 042	453 613	- 430 571
Legs, donations et assurances-vie	206 587	15 000	191 587
Contributions financières	547 807		547 807
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 200	2 032	168
Utilisations des fonds dédiés	565 441	363 834	201 607
Autres produits	69 536		69 536
Total I	2 411 216	2 301 514	109 702
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			-
Autres achats et charges externes	560 155	122 786	437 369
Aides financières	761 049	1 255 288	- 494 239
Impôts, taxes et versements assimilés	4 233	8 912	- 4 679
Salaires et traitements	603 164	232 278	370 886
Charges sociales	104 414	102 906	1 508
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 193	3 007	8 186
Dotations aux provisions			-
Reports en fonds dédiés	220 077	559 569	- 339 492
Autres charges	38 136	11 788	26 348
Total II	2 302 420	2 296 533	5 887
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	108 796	4 981	103 815
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 461	1 204	257
Autres intérêts et produits assimilés			-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			-
Différences positives de change	10 295	10 592	- 297
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Total III	11 756	11 796	- 39
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-
Intérêts et charges assimilées			-
Différences négatives de change	16 908	10 388	6 520
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Total IV	16 908	10 388	6 520
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 5 152	1 408	- 6 560
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	103 645	6 389	97 256
PRODUITS EXCEPTIONNELS	16	5	11
Sur opérations de gestion	16	5	11
Sur opérations en capital			-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			-
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 941	3 501	19 440
Sur opérations de gestion	22 941	3 501	19 440
Sur opérations en capital			-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 22 926	- 3 496	- 19 429
Total des produits (I + III + V)	2 422 989	2 313 315	109 674
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 342 269	2 310 422	31 847
EXCEDENT OU DEFICIT	80 719	2 892	77 827
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		11 061,00	- 11 061,00
Bénévolat	75 971,64	80 433,00	- 4 461,36
TOTAL	75 971,64	91 494,00	- 15 522,36
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature		11 061,00	- 11 061,00
Mise à disposition gratuite de biens et services			-
Personnel bénévole	75 971,64	80 433,00	- 4 461,36
TOTAL	75 971,64	91 494,00	- 15 522,36

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
ENFANTS D'ASIE- EXERCICE 2022**

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1. Informations générales et faits significatifs de l'exercice
 - 1.1. Objet social de l'entité
 - 1.2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées
 - 1.3. Moyens mis en œuvre
 - 1.4. Faits significatifs de l'exercice
 - 1.5. Evènements postérieur à la clôture
2. Changements de présentation, d'évaluation et de méthode de comptabilisation
3. Règles et méthodes comptables
4. Informations liées au bilan
5. Informations liées au compte de résultat
6. Autres informations
7. Compte de résultat par origine et destination
8. Compte d'emploi annuel des ressources

1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 Description de l'objet social de l'entité

- Objet social, nature et périmètre des activités : L'association Enfants d'Asie a pour but d'aider les enfants défavorisés d'Asie du Sud Est et à construire leur avenir. Par un accès durable à l'éducation, elle vise à permettre aux enfants défavorisés d'Asie du Sud-Est de sortir de la pauvreté, de se construire un avenir meilleur et devenir des acteurs responsables de leur pays

Le périmètre de l'association couvre quatre pays : Cambodge, Laos, Philippines et Vietnam.

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

- Les principales missions de l'association visent à permettre aux populations défavorisées un accès durable à une éducation de qualité, à impliquer la famille et/ou la communauté villageoise dans le projet éducatif de l'enfant et à protéger les enfants vulnérables et défavorisés.

Pour ce faire, l'association assure les besoins essentiels des enfants (nourriture, logement suivi médical...), aide à la scolarisation, à l'obtention des bourses d'études, à l'enseignement des langues étrangères et de l'informatique, à la formation professionnelle et aux études supérieures.

Elle entreprend aussi des actions d'urgence diverses (protection des enfants en danger, accueil des enfants de la rue...), soutient les familles en détresse (aide après des inondations...) et apporte ponctuellement à des communautés villageoises une aide globale de première nécessité.

1.3 Moyens mis en œuvre

- L'association collecte des fonds (dont une partie importante de parrainages) afin de financer des programmes à long terme ou des projets ponctuels dans les pays d'intervention. En France, une équipe, composée de salariés et de bénévoles a pour tâche de mettre en œuvre les décisions du conseil d'administration de gérer les programmes de développement et les parrainages, de collecter les dons, de mettre au point et de déployer les programmes de communication ; dans les pays, les équipes locales sont chargées de proposer des programmes et d'en encadrer la réalisation. Des référents pays bénévoles ont été nommés en 2019 pour contribuer à l'action dans les pays d'intervention. Des correspondants régionaux, également bénévoles, se chargent de promouvoir en France l'action de l'association dans leur ville, département ou région.

1.4 Faits significatifs de l'exercice

- Comme mentionné dans l'introduction, un des faits particulièrement significatifs en 2022 est la vente des deux appartements inclus dans le legs et le débouclage d'une partie de cette opération conduisant mécaniquement à un résultat significatif.

1.5 Evènements postérieur à la clôture

Néant.

2. CHANGEMENT DE PRESENTATION, D'EVALUATION ET DE METHODE DE COMPTABILISATION

Par rapport à 2021, un certain nombre de reclassements ont eu lieu pour l'exercice 2022, reclassements qui engendrent une non-comparabilité des deux exercices.

Ces reclassements ont porté sur le poste aides financières dont une partie a été réallouée aux salaires et traitements et aux autres achats et charges externes pour présenter dans le compte de résultat les charges par nature et non par destination.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Référentiel comptable

- Les comptes ont été établis :
 - dans le respect des conventions comptables de base et notamment des principes suivants :
 - Principe de prudence
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre
 - Continuité d'exploitation
 - Non compensation
 - Indépendance des exercices
 - conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les règlements suivants :
 - ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 et N° 2020-08, relatifs aux modalités d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation
 - ANC 2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable général.
 - L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 31 mars 2023.

4.2 Méthodes comptables

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

- Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties suivant le mode linéaire sur leur durée d'utilité

Les durées d'amortissement sont :

- 3 ans pour le matériel informatique
- 5 ans pour les véhicules

- Créances

Elles sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

- Comptes bancaires et caisses en devises

Les comptes bancaires et caisses en devises figurant au bilan sont convertis en euros au cours du 31 décembre aux cours donnés par la Banque de France.

- Fonds dédiés

Lorsque les ressources collectées auprès des donateurs sont affectées par ces derniers à un objet précis sur l'année en cours et n'ont pas été utilisées conformément à leur objet avant la fin de l'exercice, des fonds dédiés sont comptabilisés au passif du bilan. Ils correspondent à la partie inemployée des produits de tiers financeurs et sont dotés à travers l'utilisation d'un compte de charge spécifique : « Report en fonds dédiés ».

Lorsque ces produits de tiers financeurs sont utilisés sur les exercices ultérieurs, une reprise du fonds dédié est effectuée à travers l'utilisation d'un compte de produit spécifique : « Utilisation des fonds dédiés ».

- Cotisations

Les adhérents d'Enfants d'Asie paient une cotisation sans contrepartie. Ces cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

- Legs et autres libéralités

Les legs ou donations sont comptabilisés dès leur acceptation par le Conseil d'administration de l'association.

Comme il peut s'écouler un certain temps avant que la succession ne soit définitivement réglée ou que l'association ait trouvé un acquéreur, pour un bien destiné à être revendu, selon ce même règlement, l'enregistrement comptable en « fonds reportés » neutralise la constatation du produit lié au legs ou à la donation jusqu'à sa complète résolution et à l'encaissement des biens revendus. Les fonds reportés sont repris en résultat au fur et à mesure de la réalisation de l'actif du legs, et donc le résultat impacté au fur et à mesure des encaissements.

Au fur et à mesure de la réalisation du legs (encaissements des actifs et décaissements de charges) : • Les « Fonds reportés liés aux legs et donations » sont décrémentés du montant des encaissements nets et un produit est enregistré en compte d'« utilisation des fonds reportés ». • Les comptes de « Créances reçues par legs et donations », de « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » sont décrémentés au fur et à mesure des encaissements, les comptes de « Dettes des legs et donations » et « Provisions sur legs », le sont au fur et à mesure des décaissements.

- Provision pour indemnités départ à la retraite

La provision pour indemnités départ à la retraite n'est pas valorisée dans les comptes d'Enfants d'Asie car elle n'est pas significative.

- Les contributions volontaires en nature

Les contributions en nature sont calculées de la façon suivante :

- heure bénévole * SMIC horaire pour les bénévoles
- heures passées sur un projet * taux horaire basé sur le niveau de compétence du prestataire, soit 40€, soit 25,30 euros de l'heure, pour les prestations en nature, en fonction du type de prestation réalisé.

4. INFORMATIONS LIEES AU BILAN

4.1 TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Postes du bilan	Valaur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	34 940	-	-	34 940
Immobilisations Corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installation matériel de bureau et matériel informatique	36 187	29 953	26 583	39 556
Matériel de transport	10 000	28 108	-	38 108
Bien reçus par legs destinés à être cédés	326 666	-	326 666	-
Total	407 793	58 061	300 083	112 604

Postes du bilan	Valaur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	34 940			34 940
Immobilisations Corporelles				
Terrains	-	-		-
Constructions	-	-		-
Installation matériel de bureau et matériel informatique	34 038	5 402	3 643	35 797
Matériel de transport	10 000	5 791		15 791
Bien reçus par legs destinés à être cédés	-	-		-
Total	78 978	11 193	3 643	86 528

4.2 ETAT DES CREANCES ET DETTES

Créance	2022	Durée restant à couvrir
CREANCES	<u>134 701,11</u>	
Créances reçues par legs ou donations	134 701,11	1 an

Dettes	2022	durée restant à couvrir
DETTES	<u>64 637,00</u>	
Dettes Fiscales et sociales	45 027,00	1 an ou plus
Fournisseurs	19 610,00	1 an ou plus

4.3 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET PRODUITS A RECEVOIR

Charges constatées d'avance	2022
<u>Charges constatées d'avance</u>	<u>16508,49</u>
Assurance	150,41
Logiciels	2 602,19
Social	690,00
Communication/publicités	279,06
Honoraires	8 520,00
Autre	4 266,83

Produits à recevoir	2022
<u>Produits à recevoir</u>	<u>64288,00</u>
Dons stripe	4 288,00
Legs	20 000,00
Contribution financière	40 000,00

4.4 PLACEMENTS

PLACEMENTS	2022	2021	Var 2021 - 2020
Bons de Caisse Crédit Mutuel	-	301 817	- 301 817
Livret bleu Crédit Mutuel	3 641	150 295	- 146 655
TOTAL	3 641	452 112	- 448 472

4.5 VARIATIONS DES FONDS PROPRES

VARIATIONS DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	89 431							89 431
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-							-
ECART DE REEVALUATION	-							-
RESERVES	37 450							37 450
REPORT A NOUVEAU	55 193	2 892						58 086
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	2 892	- 2 892		80 719	80 719			80 719
SITUATION NETTE	184 967	-	-	80 719	80 719	-	-	265 686
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	-							-
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	-							-
PROVISION REGLEMENTEES	-							-
TOTAL	184 967	-	-	80 719	80 719	-	-	265 686

4.6 FONDS DEDIES

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
				MONTANT GLOBAL	DONT FONDS DEDIES CORRESPONDANT A DES PROJETS SANS DEPENSE AU COURS DES DEUX DERNIERS EXERCICES
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	170 619	-	170 619	-	-
CONTRIBUTIONS FINANCIERES D'AUTRES ORGANISMES	293 764	154 823	279 448	169 139	-
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	123 661	65 254	115 374	73 541	-
TOTAL	588 044	220 077	565 441	242 680	-

Les fonds dédiés représentent les fonds reçus et affectés à des programmes en cours de réalisation. Ils sont conservés à Paris puis transférés dans les pays en fonction des besoins d'utilisation.

Les fonds dédiés à la disposition des pays sont calculés en net, c'est à dire après un prélèvement variable selon la nature des ressources pour couvrir les frais de structure du bureau de Paris.

Les fonds dédiés « communs » représentent le montant de ces prélèvements sur le solde des fonds dédiés des pays, en fin d'exercice, de telle sorte que les prélèvements ne sont effectivement réalisés que lorsque les fonds sont transférés.

Cette année, la variation des fonds dédiés a été forte, en partie due à l'utilisation de la tranche 1 de la subvention AFD pour les Philippines qui avait été versée à la fin de l'exercice 2021 (ligne subventions d'exploitation) mais aussi due à la forte utilisation de parrainages et dons enregistrés en fin d'année 2021.

D'autres part, les fonds dédiés sont maintenant comptabilisés sans les frais Paris. Les mouvements de l'année reflètent donc la sortie des frais de Paris pour 2022 pour un montant de 65K€.

5. INFORMATIONS LIEES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 PRODUITS COURANTS COLLECTES

PRODUITS COURANTS	2022	2021	Var 2022 - 2021	%
Parrainages	733 053	758 146	- 25 093	-3,31%
Compléments de Parrainages	100 195	102 441	- 2 245	-2,19%
Total Parrainages	833 248	860 586	- 27 338	-3,18%
Dons	220 245	683 439	- 463 194	-67,77%
Contributions financières	547 807	-	547 807	
Artisanat	6 367	4 633	1 734	37,44%
Total Dons	774 419	688 071	86 348	12,55%
Legs	331 016	15 000	316 016	
Subventions Publiques	-	340 701	- 340 701	-100,00%
Cotisations	29 320	31 290	- 1 970	-6,30%
Autres Recettes	11 758	-	11 758	0,00%
TOTAL	1 979 761	1 935 648	44 113	2,28%

5.2 PRODUITS COURANTS PAR PAYS

PRODUITS COURANTS PAR PAYS	2022	2021	Var 2021 - 2020	%
Cambodge	504 383	527 432	- 23 049	-4,4%
Laos	143 164	110 738	32 426	29,3%
Philippines	320 581	524 739	- 204 158	-38,9%
Vietnam	655 747	560 259	95 488	17,0%
Paris	355 887	212 480	143 407	67,5%
TOTAL	1 979 761	1 935 648	44 113	2,3%

5.3 ACTIONS PAR PAYS

ACTIONS PAR PAYS	2022	2021	Var 2022 - 2021	%
Cambodge	417 796	421 365	- 3 570	-0,8%
Laos	128 150	103 882	24 269	23,4%
Philippines	422 202	327 512	94 690	28,9%
Vietnam	605 579	410 456	195 123	47,5%
TOTAL	1 573 727	1 263 215	310 512	24,6%

Les actions par pays prennent en compte le salaire des expatriés et les aides financières

5.4 ACTIONS PAR NATURE DANS LES PAYS

ACTIONS PAR NATURE	2022	2021	Var 2022 - 2021	%
Parrainages	658 337	561 604	96 734	17,22%
Nourriture et Vêtements	61 491	62 595	- 1 104	-1,76%
Activités extra-scolaires	13 449	2 917	10 532	361,04%
Frais d'inscription et fournitures scolaires	151 657	133 091	18 566	13,95%
Cadeaux exceptionnels	23 455	40 632	- 17 177	-42,27%
Santé, urgence	3 073	9 993	- 6 920	-69,25%
Autres soutien			-	
Soutien aux Enfants	911 462	810 832	100 630	12,41%
Rémunérations Locales	401 954	316 552	85 402	26,98%
Frais de Fonctionnement	175 785	124 828	50 957	40,82%
Investissement et Construction	84 526	11 003	73 523	668,20%
TOTAL	1 573 727	1 263 215	310 512	24,58%

5.5 CHARGES COURANTES

CHARGES COURANTES	2022	2021	Var 2022 - 2021	%
Actions dans les pays	1 573 727	1 263 215	310 512	24,6%
Frais de personnel	310 500	344 136	- 33 636	-9,8%
Achats et services extérieurs	184 552	126 607	57 945	45,8%
Dotation aux amortissements	11 193	3 707	7 486	201,9%
TOTAL	2 079 972	1 638 433	441 539	26,9%

5.6 DETAIL

- MASSE SALARIALE

PERSONNEL	2022	2021	Var 2022- 2021	%
PARIS				
Salaires	213 029	260 720	- 47 691	-18,29%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	97 471	113 746	- 16 275	-14,31%
CAMBODGE				
Salaires	131 535	145 848	- 14 313	-9,81%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	659	91	750	822,75%
LAOS				
Salaires	35 458	22 381	13 077	58,43%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	5 949	1 166	4 783	410,21%
PHILIPPINES				
Salaires	188 201	123 875	64 326	51,93%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	4 520	5 450	- 930	-17,06%
VIETNAM				
Salaires	34 941	17 771	17 170	96,62%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	48	152	- 104	-68,42%
TOTAL	711 811	691 018	20 793	3,01%

- ACHATS

ACHATS	2022
PARIS	
Prestations Informatiques	19706
Gaz / Electricité	0
Fournitures	3047
Sous-traitance paie	1997
Locations	37304
Honoraires	47933
Documentations, licences	15050
Assurances	4664
Affranchissements, Impressions, Evenementiel	20794
Services Bancaires	4138
Missions Remboursées	2824
Formations	6140
Cotisations, logiciels	7226
Renonciation des bénévoles	13728
CAMBODGE	
Activités extra-Scolaires	4244
Frais de santé	2563
Frais d'inscriptions et enseignements	35185
Prestations Informatiques	95
Gaz / Electricité	17258
Fournitures	8362
Nourriture et vêtements	44985
Fournitures scolaires	9547
Entretien équipements	15728
Honoraires	2497
Missions et déplacements	15870
Frais postaux et télécom	5397
Services Bancaires	1470
Assurances	2984
Autres Achats	608
LAOS	
Prestations de services	5252
Activités extra-Scolaires	65
Frais de santé	457
Frais d'inscriptions et enseignements	2164
Gaz / Electricité	39
Fournitures	14216
Nourriture et vêtements	39
Loyer	1270
Entretien équipements	10847
Assurances	165
Honoraires	624
Missions et déplacements	8678
Frais postaux et télécom	467
services bancaires	110
Autres Achats	153
PHILIPPINES	
Frais de santé	52
Frais d'inscriptions et enseignements	32440
Prestations Informatiques	231
Gaz / Electricité	2948
Fournitures	77811
Nourriture et vêtements	17192
Honoraires	3779
Loyer	10929
Entretien équipements	649
Missions et déplacements	32978
Réceptions	6512
Frais postaux et télécom	1929
Services bancaires	34
VIETNAM	
Honoraires	624
Missions et déplacements	4368
Frais postaux et télécom	87
Services bancaires	22
Total	588 478

5.7 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Honoraires	2022	2021
Subvention AFD	-	170 169

L'association n'a pas reçu de subvention de fonctionnement cette année, la première tranche de l'AFD ayant été versée en 2021.

5.8 LEGS ET DONATIONS

LEGS	2022
PRODUITS	
le montant perçu au titre d'assurances-vie	-
le montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	331 016
le prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	308 971
l'utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	224 283
CHARGES	
la valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	326 666
la donation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
le report en fonds reportés liés aux legs ou donations	331 017
SOLDE DE LA RUBRIQUE	206 587

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés (article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006)

En application de l'article 20 de la loi relative au volontariat associatif précitée dans le titre, les membres du Conseil d'Administration de l'association ne perçoivent pas de rémunération et ne reçoivent pas d'avantages en nature.

6.2 EFFECTIFS

Effectif Equivalent temps plein	2022	2021
<u>Bureau de Paris - CDI</u>	-	-
Secrétaire Administrative et Gestionnaire de Parrainage	2	2
Chargée des partenariats	1	1
Responsable des Programmes	1	1
Responsable Administratif et Financier	-	1
Chargée de Communication	1	1
Directeur Général	1	1
<u>Pays - Asie</u>		
Volontaires de solidarité internationale	6,00	6,00
Employés locaux	47,00	47,00
Total ETP	59	60

6.3 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Honoraires	2022	2021
Honoraires des Commissaires aux comptes (pour les comptes N-1)	7 231	7 231

7. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	2022		2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 219 866	1 190 546		
1.1 Cotisations sans contrepartie	29 320		31 290	
1.2 Dons, legs et mécénat				
Dons manuels	960 917	960 917	1 082 208	1 082 208
Legs, donations et assurances-vie	206 587	206 587	15 000	15 000
Mécénat	23 042	23 042	453 613	453 613
1.3 Autres produits liés à la générosité du public			12 837	12 837
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	635 482			
2.1 Cotisations avec contreparties				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	547 807			
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	87 675		11 801	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS			340 701	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATION	2 200		2 032	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	565 441	115 374	363 834	363 834
TOTAL	2 422 989	1 305 920	2 313 315	1 927 491
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	110 847	76 854	-	
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant en France			-	
1.2 Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	1 059 142	731 995	1 355 095	1 059 394
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant à l'étranger	564 186	120 595		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	165 877	143 140	120 556	120 556
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
2.3 Autres frais non liés à la générosité du public			10 157	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	222 142	87 364	265 046	187 973
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-		-	-
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	-			
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	220 077	65 254	559 569	559 569
TOTAL	2 342 270	1 225 201	2 310 423	1 927 491
EXCEDENT OU DEFICIT	80 719	80 719	2 892	0

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2022		2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	62 244	62 244	80 433	80 433
Prestations en nature			11 061	11 061
Dons en nature	13 728	13 728		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	75 972	75 972	91 494	91 494
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	10 097	10 097	1 591	1 591
Réalisées à l'étranger	4 133	4 133	6 224	6 224
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	14 140	14 140	10 559	10 559
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	47 602	47 602	73 120	73 120
TOTAL	75 972	75 972	91 494	91 494

7.1 Produits par origine :

Produits liés à la générosité du public : ces produits comprennent les cotisations sans contrepartie, la lignes dons manuels (dons manuels, abandons de frais par les bénévoles, parrainages et compléments de parrainages), les legs, les mécénats, les quote-part de générosité liées à d'autres entités. La part directement liée à la générosité du public comprend exclusivement les dons, legs et mécénat et une partie de l'utilisation des fonds dédiés antérieurs. Ces produits liés à la générosité du public sont en diminution par rapport à 2021 principalement en raison du reclassement en contributions financières sans contrepartie des fonds en provenance des autres organismes sans but lucratifs. Ne reste en mécénats que le mécénat d'entreprise.

Produits non liés à la générosité du public : ils comprennent principalement en 2022 les contributions financières sans contrepartie. Ces contributions financières incluent en 2022 les financements provenant de fondations et de fonds de dotations. Ces produits augmentent par rapport à 2021 compte tenu de leur reclassement.

7.2 Charges par destination :

- Affectation des charges entre les différentes rubriques du CROD

Les charges sont rattachées à chaque rubrique à partir de la comptabilité générale en fonction de la nature de la charge et de la comptabilité analytique en fonction du pays de rattachement de la charge.

Il existe une catégorie de charges indirectes : les charges de personnel des salariés du Siège qui sont réparties dans les différentes rubriques en fonction des temps passés par chaque salarié.

Répartition de nos emplois par nature :

REPARTITION PAR POLE	2022	% des Emplois	Total Emplois
Missions Sociales	1 734 175	81,7%	2 122 193
Frais de Recherche de Fonds	165 877	7,8%	2 122 193
Frais de Fonctionnement	222 142	10,5%	2 122 193
TOTAL	2 122 193	100,0%	2 122 193

- Missions sociales réalisées en France : ces frais représentent les frais affectés à la gestion du parrainage faite par les équipes en France
- Missions sociales à l'étranger :
 - Actions réalisées par l'organisme : ces frais représentent la majorité des frais engagés pour l'activité de l'association à l'étranger, dès lors qu'ils sont engagés directement par nos pays. Cela recouvre entre autres les salaires, les cotisations, les fournitures, la nourriture, les frais d'entretien, les loyers, les missions et déplacements, l'affranchissement ..
 - Versement à un organisme central ou à des organismes agissant à l'étranger : ces frais représentent de même les frais engagés pour nos activités sociales, mais versés à des organismes qui mettent en œuvre nos programmes. Cela concerne en particulier le Vietnam où les programmes sont déployés pour EA par des congrégations.

- Frais de recherche de fonds :
 - Les frais d'appel à la générosité du public représentent les frais de structure et achats destinés à la recherche et la gestion administrative de fonds et de nouveaux partenaires

Frais de recherche de fonds

COMMUNICATION ET DEVELOPPEMENT	2022	2021	Var 2022 - 2021	%
Frais de Personnel	106 738	93 102	13 637	15%
Achats & Services Extérieurs	59 138	27 454	31 684	115%
TOTAL	165 877	120 556	31 684	26,3%

- Frais de fonctionnement : voir détail ci-dessous

FRAIS DE FONCTIONNEMENT	2022	2021	Var 2022 - 2021	%
Frais de Personnel	92 915	158 154	- 65 239	-41,3%
Achats et services extérieurs	127 787	99 153	28 634	28,9%
Dotation aux amortissements	1 437	3 007	- 1 570	-52,2%
Charges Financières	4	3 732	- 3 728	-99,9%
TOTAL	222 143	265 046	- 42 903	-16,2%

8. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (CER)

La colonne N-1 du CER a été corrigée, notamment au niveau du résultat de l'année issu de la générosité du public et du solde de ressources liées à la générosité du public car ces montants n'étaient pas cohérents avec le CROD et les CER des années antérieures.

COMPTE EMPLOI RESSOURCES

EMPLOIS PAR DESTINATION	2022	2021	RESSOURCES PAR DESTINATION	2022	2021
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	76 854	-	1.2 Dons, legs et mécénat	-	-
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant en France	-	-	Dons manuels	960 917	1 082 208
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-	Legs, donations et assurances-vie	206 587	15 000
Actions réalisées par l'organisme	731 995	1 059 394	Mécénat	23 042	453 613
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant à l'étranger	120 595	-	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	12 837
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	143 140	120 556			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	87 364	187 973			
TOTAL DES EMPLOIS	1 159 948	1 367 922	TOTAL DES RESSOURCES	1 190 546	1 563 657
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATION		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	65 254	559 569	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	115 374	363 834
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	80 719	-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	1 305 920	1 927 491	TOTAL	1 305 920	1 927 491
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	-	-
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	80 719	-
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	80 719	-
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2022	2021	RESSOURCES DE L'EXERCICE	2022	2021
CHARGES PAR DESTINATION			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	-	-	Bénévolat	62 244	80 433
Réalisées en France	10 097	1 591	Prestations en nature	13 728	11 061
Réalisées à l'étranger	4 133	6 224	Dons en nature	-	-
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	14 140	10 559			
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	47 602	73 120			
TOTAL	75 972	91 494	TOTAL	75 972	91 494
			FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	123 661	392 310
			(-) utilisation	- 115 374	- 363 834
			(+) report	65 254	559 569
			FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	73 541	588 045

8.1 Affectation des ressources aux emplois

Les règles d'affectation des ressources aux emplois sont les suivantes :

- Affectation en priorité aux missions sociale des ressources affectées (dons, contributions financières, mécénats subventions)
- S'il reste un solde de missions sociales à financer : financement avec les ressources AGP non fléchés
- Puis financement des frais d'appel à la générosité du public par les ressources AGP non fléchés
- Pour les frais de fonctionnement, financement en priorité avec les ressources non liées à la GP et non fléchés sur les missions sociales

8.2 Solde d'ouverture de ressources reportées liées à la générosité du public

Le solde d'ouverture de Générosité du public a été corrigé compte tenu d'excédents générés sur des fonds non fléchés ou sur cotisations. Le solde de ressources GP mentionné dans le CROD 2021 était bien nul à la clôture de l'exercice.

8.3 Investissements financés dans l'année

Les investissements sont prioritairement financés par les ressources qui ne proviennent pas de la générosité du public.

8.4 Ressources reportées liées à la générosité du public - Solde de clôture

Le solde de clôture correspond au solde d'ouverture additionné des ressources liées à la GP collectées dans l'année, diminuées des emplois et investissements de l'année. Ce solde de ressources GP s'élève à 80 719€ à la clôture des comptes 2022.

8.5 Contributions volontaires en nature

Valorisation de bénévoles : la valorisation des bénévoles porte principalement sur de l'aide au fonctionnement, avec la contribution du bureau à des tâches administratives notamment. La valorisation des services rendus en nature porte principalement sur des bénévoles en informatique et en infographie.