



Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

LES AMIS DE FANA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Les Amis de Fana

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 15 rue de Littré - 75006 Paris

SIREN : 510 848 286

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Les Amis de FANA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 votre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière, et dans les informations données dans le rapport financier.

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 les 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 était 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 des 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes
Forvis Mazars

Paris-La Défense, le 12 juin 2024

DocuSigned by:
EUSTACHE Jérôme
3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros %
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	1 843	557	1 037	480 46.29
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
	Total I	2 400	1 843	557	1 037	480 46.29
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 364		21 364	2 885	18 479 640.52
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	957		957	395	563 142.52
	Valeurs mobilières de placement	107 403		107 403	104 129	3 275 3.14
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	295 842		295 842	305 969	10 127 3.31
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	404		404	384	20 5.16
	Total II	425 971		425 971	413 762	12 209 2.95
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		428 371	1 843	426 528	414 799	11 729 2.83

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	361 527	303 809	57 719	19.00
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	26 631	57 719	31 088	53.86
	Situation nette (sous total)	388 158	361 527	26 631	7.37
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	388 158	361 527	26 631	7.37
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	38 148	50 521	12 374	24.49
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	222		222	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
TOTAL GENERAL	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		2 750	2 750	100.00
	Total IV	38 370	53 271	14 902	27.97
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	426 528	414 799	11 729	2.83

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

50 521

ACONTIAS

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	9 135	5 575	3 560	63.86
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	15 710	10 231	5 479	53.55
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	21 390	42 303	20 913	49.44
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	295 626	160 748	134 878	83.91
Mécénats	32 962	25 622	7 340	28.65
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2	1	1	98.02
Total I	374 825	244 480	130 345	53.32
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	2 098	808	1 290	159.80
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	82 214	62 213	20 001	32.15
Aides financières	265 517	121 475	144 042	118.58
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	480	480		
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 386	2 188	198	9.06
Total II	352 695	187 163	165 532	88.44
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	22 130	57 317	35 187	61.39

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	4 804	402	4 402	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	4 804	402	4 402	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	4 804	402	4 402	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	26 934	57 719	30 785	53.34
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI				
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	303		303	
Total des produits (I+III+V)	379 629	244 882	134 747	55.03
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	352 998	187 163	165 835	88.60
5. EXCEDENT OU DEFICIT	26 631	57 719	31 088	53.86

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	505	2 311	1 806	78.15
Prestations en nature				
Bénévolat	33 558	30 674	2 884	9.40
TOTAL	34 063	32 985	1 078	3.27
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	505	2 311	1 806	78.15
Prestations en nature				
Personnel bénévole	33 558	30 674	2 884	9.40
TOTAL	34 063	32 985	1 078	3.27

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 426 527.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 374 825.36 Euros et dégageant un excédent de 26 630.96 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

OBJET SOCIAL

Il est décrit ainsi dans les statuts :

L'association dont le but est non lucratif a pour objet :

- d'aider matériellement et financièrement les enfants délaissés de Colombie et plus particulièrement les enfants recueillis par le "Fundacion para la Asistencia de la Ninez Abandonada (FANA)"
- d'informer les candidats à l'adoption en Colombie et créer des liens entre les familles ayant adopté et/ou souhaitant adopter des enfants colombiens.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES

La nature des activités réalisées se résume en l'organisation d'évènements en région Ile de France tels qu'une compétition de golf, une fête annuelle, une vente aux enchères

pour citer les principaux, réunissant les adhérents et leurs familles.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Les principaux moyens mis en oeuvre par l'association afin de réaliser les activités décrites sont les suivants :

- Investissements : exploitation d'une plateforme de gestion des donateurs
- Ressources humaines : l'association peut compter sur de fidèles bénévoles pour tenir les évènements mais également administrer l'association.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a célébré les 50 ans de FANA au cours de l'exercice 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement de nature à impacter significativement les comptes n'est à signaler.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Notes sur le compte de résultat :

Dans l'analyse des produits d'exploitation, concernant les ressources de dons manuels, leur grande majorité provient de dons des familles des adhérents de l'association.

Les dons ne résultent pas d'appel public à la générosité.

Les ressources de l'association s'élevant à 375k€ sont constitués :

- des dons (295k€, soit 79%),
- des opérations de mécénat/parrainage (33k€, soit 9%),
- des frais d'inscriptions aux manifestations telles que la fête annuelle et la vente aux enchères (21k€ soit 6%),
- des cotisations (9k€, soit 2%),
- des autres produits (16k€ soit 4%).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

La répartition des dons (295k€), mécénats/parrainages (33k€) et cotisations (9k€) par activité est la suivante :

- Vente aux enchères (162k€)
- Fêtes annuelle (12k€)
- Parrainages (33k€)
- Frais généraux (115k€)
- Karting (8k€).
- Anniversaire 50 ans (7k€)

Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger :

En application du règlement ANC N°2022-04 du 30 juin 2022, il est précisé que l'association a reçu un don en numéraire de 600 € par prélèvement (campagne parrainage 2023) en provenance d'un donateur, personne physique, basé au CANADA.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	2 400		2 400
TOTAL GENERAL	2 400		2 400

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 400	2 400	2 400
TOTAL GENERAL		2 400	2 400	2 400

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		1 363	480		1 843
TOTAL GENERAL		1 363	480		1 843
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		480			
TOTAL GENERAL		480			

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	303 809	57 719		0	361 527
Excédent ou déficit de l'exercice	57 719	57 719-	26 853	222	26 631
Situation nette	361 527		26 853	222	388 158
TOTAL I	361 527		26 853	222	388 158

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	21 364	21 364	
Débiteurs divers	957	957	
Charges constatées d'avance	404	404	
TOTAL	22 725	22 725	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	38 148	38 148		
Impôts sur les bénéfices	222	222		
TOTAL	38 370	38 370		

Autres immobilisations incorporelles

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

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels de gestion de dons	2 400	20.00

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	21 364
Total	21 364

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 418
Total	37 418

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	404
Total	404

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires s'entendent :

- des temps passés par les bénévoles sur la base du nombre de jours mis à la disposition de l'association, retenus sur une base horaire équivalente à la durée légale, valorisés au SMIC en vigueur et chargés au taux moyen de 45%.

Le total des heures chargées dont a bénéficié l'association est évalué sur ces bases à 33 558€.