

# Etats financiers

---

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	93 676,80	93 676,80		18 735,36
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	54 360,00	54 360,00		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	6 110,82	6 110,82	398,65	68 562,15
	Autres immobilisations corporelles	60 736,06	60 337,41		1 044,91
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	973 463,00		973 463,00	6 000,00
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	76 581,13		76 581,13	74 066,80
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 264 927,81</b>	<b>214 485,03</b>	<b>1 050 442,78</b>	<b>168 409,22</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	196 586,01		196 586,01	332 778,32
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				822 559,50
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	219 059,04		219 059,04	294 336,26
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	7 849 098,97		7 849 098,97	4 597 852,54
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	152,50		152,50	152,50
	<b>DISPONIBILITES</b>	6 957 404,78		6 957 404,78	1 450 711,32
	Charges constatées d'avance	31 082,49		31 082,49	37 652,48
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>15 253 383,79</b>		<b>15 253 383,79</b>	<b>7 536 042,92</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>16 518 311,60</b>	<b>214 485,03</b>	<b>16 303 826,57</b>	<b>7 704 452,14</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			76 581,13	74 066,80
	(3) dont à plus d'un an				

Etat exprimé en **euros**

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv</i>		
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires		1 950 000,00	
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		102 664,38
	Réserves statutaires ou contractuelles		262 436,14	
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	35 550,89	35 550,89
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	683 406,64	159 771,76
Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	2 931 393,67	297 987,03	
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports			
	- Legs et donations			
	- Subv d'inv affectées biens renouv			
	Droits des propriétaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement			
	Provisions réglementées			
	Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres   Total des fonds associatifs		2 931 393,67	297 987,03
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement	449 445,93	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels	531 145,51	1 156 086,71
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
	Total des fonds reportés et dédiés		980 591,44	1 156 086,71
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		411 477,86	513 297,48
	Emprunts et dettes financières divers		1 700,00	2 525,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		830 011,38	221 942,61
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		613 097,92	540 099,19
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		133 798,82	38 383,64
	Produits constatés d'avance		10 401 755,48	4 934 130,48
	Total des dettes		12 391 841,46	6 250 378,40
	Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF			16 303 826,57	7 704 452,14
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			683 406,64	159 771,76
(1) Dont à moins d'un an			12 391 841,46	6 250 378,40
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			379,45	

Etat exprimé en euros

31/12/2021

[illegible]

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		(54 473,49)	198 750,07
PRODUITS FINANCIERS	De participation		41,29
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 166,87	743,17
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	72 052,71	151 077,26
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		75 219,58	151 861,72
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 066,73	11 809,87
	Différences négatives de change	172 835,85	175 718,91
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		188 902,58	187 528,78
RESULTAT FINANCIER		(113 683,00)	(35 667,06)
RESULTAT COURANT avant impôts		(168 156,49)	163 083,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		74 291,50
	Sur opérations en capital	1 693 915,40	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		4 000,00
Total des produits exceptionnels		1 693 915,40	78 291,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	776 331,87	23 891,46
	Sur opérations en capital	66 020,40	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		842 352,27	23 891,46
RESULTAT EXCEPTIONNEL		851 563,13	54 400,04
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+/-) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			1 098 375,42
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			1 156 086,71
TOTAL DES PRODUITS		11 653 149,80	8 560 392,72
TOTAL DES CHARGES		10 969 743,16	8 400 620,96
EXCEDENT ou DEFICIT		683 406,64	159 771,76
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		1 889 230,00	439 191,00
Prestations en nature		189 408,00	
Bénévolat		47 625,25	153 372,85
TOTAL		2 126 263,25	592 563,85
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		1 889 230,00	439 191,00
Prestations		189 408,00	
Personnel bénévole		47 625,25	153 372,85
TOTAL		2 126 263,25	592 563,85

# Annexes des comptes

---

## Introduction

Bibliothèques Sans Frontières se donne pour mission de promouvoir partout dans le monde l'accès à l'information, à la culture et à l'éducation pour tous, par l'appui aux bibliothèques sous toutes leurs formes et aux filières du livre, par la conception d'outils de diffusion de l'information et de l'éducation, par la création de ressources et de contenus pédagogiques et par la formation des porteurs de projets culturels et éducatifs.

Pour financer ses actions, BSF fait appel à la générosité du public, ainsi qu'aux subventions privées et publiques. Elle œuvre en collaboration avec les organismes internationaux, les gouvernements ou autorités locales, les organisations publiques ou privées, et les collectivités nationales ou régionales. Elle utilise, pour ses activités, les compétences de professionnels de la culture, de l'éducation, des technologies de l'information et de la communication ou du management ainsi que d'enseignants, de chercheurs et d'universitaires. BSF s'exprime par divers moyens, notamment des conférences, réunions et le plaidoyer afin d'informer et sensibiliser le grand public, les donateurs, et les différentes institutions, françaises et internationales.

Le résultat annuel de l'association pour 2022 s'établit à 683 K€.

## 1. Faits significatifs de l'exercice

### 1.1. Création de Solibri

BSF a procédé à la création en 2022 de la SAS Solibri, dont elle est l'actionnaire unique, et qui reprend l'activité de vente de livres de l'association.

Cette opération s'est matérialisée par l'Apport Partiel des Actifs du secteur Lucratif de BSF Association à la SAS Solibri, pour un montant net de 968 462 €. Cet apport est matérialisé par l'attribution à BSF de 968 462 Actions de 1 euro nominal chacune.

Dans le cadre de cet Apport Partiel d'Actifs BSF Association a transféré le stock de livres qu'elle détenait et qui a été valorisé à 1,7 M€, représentant un résultat exceptionnel pour BSF Association.

L'externalisation de cette activité avec la création de cette nouvelle entité représente autant une opportunité de développement pour les ressources futures de l'association qu'un gage de sérieux et de transparence dans la délimitation de ses activités lucratives et non-lucratives

## 1.2. Emission de Titres Associatifs

Afin de financer son plan de développement à Horizon 2030, BSF a procédé à l'émission de 200 Titres Associatifs d'une valeur nominale de 10 000 € en date du 30/09/2022. 195 Titres Associatifs ont été souscrits :

- 800 K€ souscrits par la société INCO,
- 550 K€ par l'établissement ECOFI,
- 400 K€ par Crédit Mutuel Asset Management
- 200 K€ par France Active

Ces titres portent un intérêt calculé sur leur montant nominal au taux d'intérêt fixe de 4,35% l'an, payable le dernier jour ouvré de chaque trimestre civil.

Conformément aux dispositions de l'article L. 213-9 du Code Monétaire et Financier, les Titres Associatifs seront amortis en totalité par remboursement à la Date de Remboursement. Celle-ci est le jour ouvré suivant la première Assemblée Générale de l'Emetteur postérieure au 17 octobre 2029 constatant la constitution depuis la Date de Jouissance et de Règlement des Titres Associatifs, d'excédents dépassant le montant nominal de l'émission, nets des déficits constitués durant la même période.

## 1.3. Reclassement des produits

Afin de se conformer au règlement ANC 2018-06, BSF a procédé à la remise à plat et modification des codes comptables utilisés pour l'enregistrement des Produits. Ce changement de nomenclature rend difficile la comparabilité des chiffres du compte de résultat entre les exercices 2021 et 2022.

## 2. Règles et méthodes comptables du bilan

### 2.1. Hypothèses de base

Les comptes de l'Association ont été établis dans le respect des conventions comptables de base et notamment les principes suivants :

- Principe de prudence ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Continuité d'exploitation ;
- Indépendance des exercices.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement ANC n°2014-03 et suivants, et du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus et ses règlements modificatifs.

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

### 2.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de réalisation (prix d'achat et frais accessoires, hors coûts de formation). Elles sont généralement amorties sur une période comprise entre 3 et 5 ans.

## 2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations situées en France sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Elles sont amorties suivant le mode linéaire sur la durée réelle d'utilisation prévue de chaque élément.

Les dotations aux amortissements qui en découlent figurent en dotations aux amortissements d'exploitation dans le compte de résultat.

Les véhicules et les ordinateurs, qui subissent une usure accélérée, ainsi que les constructions et équipements, qui n'ont pas vocation à être conservés, sont comptabilisés directement dans les comptes de charges des pays d'interventions.



# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	148 036,80					148 036,80
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	148 036,80					148 036,80
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 110,82					6 110,82
	Instal., agencement, aménagement divers	65 919,00		3 574,00		63 373,00	6 120,00
	Matériel de transport	28 961,93				13 043,96	15 917,97
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	69 627,59		3 483,04		34 412,54	38 698,09
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	1 044,91		1 044,91		2 089,82	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	171 664,25		8 101,95		112 919,32	66 846,88
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	6 000,00		968 463,00		1 000,00	973 463,00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	74 066,80		4 678,88		2 164,55	76 581,13
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	80 066,80		973 141,88		3 164,55	1 050 044,13
TOTAL		399 767,85		981 243,83		116 083,87	1 264 927,81

# Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	129 301,44	18 735,36		148 036,80
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	129 301,44	18 735,36		148 036,80
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 110,82			6 110,82
	Autres instal., agencement, aménagement divers	22 422,75	6 316,15	22 618,90	6 120,00
	Matériel de transport	27 259,32	316,67	11 658,02	15 917,97
	Matériel de bureau, mobilier	46 264,30	3 567,32	11 532,18	38 299,44
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		102 057,19	10 200,14	45 809,10	66 448,23
TOTAL		231 358,63	28 935,50	45 809,10	214 485,03

## 2.3 Stocks

Les stocks concernent les stocks de matériel et outils (Ideas Box, Ideas Cube, matériel informatique, etc.) dédiés aux projets, et depuis la production des comptes de 2019 et jusqu'à leur sortie le 31/10/2022, le stock de livres collectés par BSF.

### Stocks de matières et de marchandises

Les stocks de matières et de marchandises concernent les marchandises entreposées par BSF et ses partenaires logistiques (en particulier Bioport) et destinées à être utilisées sur les terrains d'intervention de BSF. Ils se composent de stocks de marchandises et d'outils propres aux activités de BSF. La grande majorité de ce stock est composé des Ideas Box et des Ideas Cube.

## Stock de livres

En 2022, les livres collectés par Bibliothèques Sans Frontières et destinés à la vente sur des marketplaces étaient intégrés en stock à l'actif du bilan pour un montant de 822 060 euros.

Dans le contexte de croissance de l'activité de ventes de livres et afin de préserver le caractère non lucratif de BSF, il est a été décidé de séparer les activités de vente de livres de celles de l'association en les confiant à une société par actions simplifiées (SAS) nommée SOLIBRI, et dont BSF est l'actionnaire unique. Cette société a été juridiquement créée le 22 septembre 2022 et pour soutenir la création de la SAS, BSF a procédé à un apport partiel d'actifs. Cet apport s'est traduit par une sortie du stock de livres jusque-là enregistré au bilan, et l'inscription en immobilisations financières du montant de l'apport réalisé.

## 2.4 Créances et dettes

Les créances et dettes sont enregistrées à leur valeur nominale

### Echéancier des créances

Etat exprimé en euros		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	76 581,13	76 581,13	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	219 059,04	219 059,04	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 186,74	2 186,74	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 972,03	4 972,03	
	Impôts sur les bénéfices	406 974,00	406 974,00	
	Taxes sur la valeur ajoutée	163 800,33	163 800,33	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	9 400,00	9 400,00	
	Divers	1 552,90	1 552,90	
	Groupe et associés	353 600,26	353 600,26	
	Débiteurs divers	6 906 612,71	6 906 612,71	
	Charges constatées d'avance	31 082,49	31 082,49	
TOTAL DES CREANCES		8 175 821,63	8 175 821,63	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

## Echéancier des dettes

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	379,45	379,45		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	411 098,41	411 098,41		
	Emprunts et dettes financières divers	1 700,00	1 700,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	830 011,38	830 011,38		
	Personnel et comptes rattachés	55 771,05	55 771,05		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	266 132,36	266 132,36		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	154 222,51	154 222,51		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	136 972,00	136 972,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	133 798,82	133 798,82		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	10 401 755,48	10 401 755,48		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>12 391 841,46</b>	<b>12 391 841,46</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 364 196,65			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 467 220,72			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## 2.5 Charges à Payer et Produits à Recevoir

### Détail des Charges à Payer

Compte	Libellé	Montant
624000	CAP GUYANE > SAS TDG TRANSPORT -	500
625100	CAP BL-VOYAGES - Résa PTKR9A > Paris	66
626100	CAP BOUYGUES RESILIATION > G. RAU	113
601100	CAP > CELERIS (BCC34242) FAC22015	11 520
623500	CLAP > DEVIS 221305 (22/04) 115MAY-MESSO	1 800
626100	CAP > SCALEWAY : 06/2022 - 06/2023	156
408100	FNP BSF Association	91 853
408107	FNP BSF Lucratif	26 936
4282000	Provisions Droits Acquis Congés Payés	53 252
4382000	Provisions Charges Sociales Congés Payés	26 381
<b>GRAND TOTAL</b>		<b>212 578</b>

## Détail des Produits à Recevoir

Compte	Libellé	Montant
754100	PAR MAARTIN	385
706010	Prestation IDC Tanzanie	9 538
706010	Prestation Upshift Uganda	14 304
754113	PAR LE REFLEXE SOLIDAIRE - 2022-T4/arrsalaire	7 648
756000	PAR Adhésions Helloasso 12/2022	415
754112	PAR Helloasso 12/2022	24 068
755130	Fondation pour le partage de la connaissance	46 500
706010	PAR IDB Kremlin Bicêtre (2021 - 2023)	1 355
706010	PAR IDB Avignon (2021 - 2022)	24 387
706010	PAR IDB CAEN	10 000
706010	PAR IDC Marcouria 2022	37 465
706010	PAR Accompagnement des étudiants via la création B	3 612
706010	PAR Fourniture IDC et Ouvrages Pédagogiques	883
418107	BSF Lucratif - Clients Factures A Etablir	42 251
<b>GRAND TOTAL</b>		<b>180 176</b>

## 2.6 Conversion de devises étrangères

Les créances et les dettes en devises sont valorisées aux taux moyens officiels à la date de comptabilisation. Il en résulte des écarts de conversion qui impliquent leur comptabilisation en gains et / ou pertes de change.

Les placements souscrits en devises étrangères, les avoirs en devises détenus en France et à l'étranger (comptes bancaires et caisses) sont valorisés aux taux moyens officiels du mois de l'opération. Il en résulte des écarts de change passés en gains et / ou pertes de change au compte de résultat.

## 2.7 Disponibilités

Les disponibilités sont composées des comptes de banques et caisses.

Les dons versés en chèques datés de l'exercice de clôture et reçus jusqu'en janvier de l'année suivante inclus, sont rattachés aux recettes de l'exercice clos et inscrits en produits à recevoir à la clôture de l'exercice.

## 2.8 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont comptabilisés conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Lorsque des fonds des bailleurs, mécènes et donateurs sont affectés à des projets définis, la partie des ressources non utilisée en fin d'exercice est inscrite en charges dans le compte « Reports en fonds dédiés », afin de constater l'engagement pris par BSF de poursuivre la réalisation desdites volontés, avec comme contrepartie au passif du bilan la rubrique « Fonds dédiés »

Le montant des fonds dédiés est repris, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds, par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », inscrit au compte de résultat.

La pratique ci-dessus est un exercice important pour assurer à nos bailleurs de fonds, mécènes et donateurs que leurs fonds sont utilisés conformément aux spécifications des subventions, et que les fonds reçus par BSF ne sont pas mélangés pour une utilisation inéligible.

Conformément aux dispositions du règlement, la fraction des subventions d'exploitation pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite au passif en « Produits constatés d'avance ».

Le tableau suivant détaille les fonds dédiés par projets à la clôture de l'exercice.

VARIATION DES FONDS DÉDIÉS	À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE		
			Montants global	Dont remboursements	Montant global	Dont Fonds Dédiés de projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices	
Ressources liées à la générosité du public							
IDB pour renforcer l'accueil et l'intégration des populations migrantes	4 397		4 397		0		
Ecole Belge - Deux IDC & 1000 livres	7 198		7 198		1		
Réponse Ukraine		297 079			297 079		
App FLE Ukraine		80 001			80 001		
11 595			377 080	11 595	-	377 081	-
Contributions financières d'autres organismes							
IDB Santé 2021 (jusqu'à juin 2022)	5 507		5 507		-		
Projet Ideas Box Pro'Pulsion		18 634			18 634		
Projet Ideas Box Pro'Pulsion		1 429			1 429		
Accompagnement de la création de micro-biblio en France	10 984		10 984		-		
Mon sac de livres 2022/2023		5 641			5 641		
Mon Sac de Livres 2022		543			543		
2 kits IDC		6 063			6 063		
IDB Mayotte	9 855		7 924		1 931		
IDB Mayotte	7 111		7 071		40		
Déploiement IDB à La Reunion	19 575		19 575		-		
Réponse Ukraine - FDF	-	13 982			13 982		
Création web-série pour la lutte contre l'antisémitisme	2 068		2 061		7		
IDB & IDC Mali (2022 - 2023)_ AFD		37 924			37 924		
Financement fin de projet 231UVS	16 625		16 625		-		
Offline internet to revolutionize access to higher Education in Senegal	6 662		2 967		3 695		
Co-financement Online internet Senegal (Roddenberry)	3 221		3 291		- 70		
Access to quality higher education through inclusive and participatory learning Sénégal (cofi Roddenberry)	8 373		8 373		0		
Madagascar - Outils pédag. & Numériques (Prog.	-	7 628			7 628		
Projet Bangladesh Caritas 2019-2020	31 269		31 269		-		
Learn Through Play	-	14 722			14 722		
Education Programm for Children and Youths and Empowerment of the Forcibly Displaced Rohingya Community, Bangladesh 2022-2024	-	31			31		
OLIP 2021-2022	-	10 051			10 051		
INITIATIVE POUR LES BIBLIOTHÈQUES SCOLAIRES	-	20 901			20 901		
Developpement transversal IDB for women	30 235		30 235		-		
Soutien Compliance Coordination Sud	18 206		7 292		10 914		
R&Co4Generations: Empowering the youth	6 459		6 459		-		
Tournois de footbal jeux vidéos dans des camps de réfugiés	20 962		20 962		-		
197 113			137 547	180 596	-	154 065	

Subventions					
AAP EMI en Bibliothèque 2021 - 2022	11 111		11 111	-	
Entre générations Saison 2	5 547		5 547	-	
Web-série & kit pédagogique questions-réponse sur la laïcité	8 794		8 794	-	
Hub Est Guyanais (COFI HUB)	61 508		61 508	-	
Ideas box CNL lecture pour tous	-	40 287		40 287	
Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France	-	11 283		11 283	
Mon Sac de Livres 2023	-	6 260		6 260	
Continuété du projet de l'espace bibliothèque sur Nancy en 2022	-	726		726	
Action Quartiers d'Été 2021 - IDC	24 584		24 584	-	
nouveau Guyane Terres intérieures 2022	-	1 588		1 588	
Support de ville - Guyane	17 944		17 944	-	
Création web-série pour la lutte contre l'antisémitisme	1 775	1 625		3 400	
ERASMUS+ Digital Travellers	4 205		4 205	-	
Création de vidéos info pour les demandeurs d'asile	6 709		6 709	-	
Réponse Ukraine	-	93 751		93 751	
Renforcement & dynamisation des 13 CEM(ACFPT)	20 388		19 817	570	
Renforcement numérique du système judiciaire au Burundi	77 168		77 168	-	
SUPPORT TO LIVELIHOODS AND SOCIAL COHESION THROUGH DIGITAL SOLUTIONS FOR REINTEGRATION OF RETURNEES IN BURUNDI	-	9 067		9 067	
URWAKURA RUZI - la sensibilisation en santé sexuelle et reproductive	444 973		430 174	14 799	
Strengthening of national health structures esp. sexual & reproductive health & rights - family planning	19 075		19 075	-	
Programme Twige Neza au Burundi	185 812		185 802	10	
Déploiement IdeasCube - renforcement laboratoires N'Djamena	9 908		9 908	-	
Facilitation d'une Formation Formateurs (Upshift) au Bénin	3 738		3 738	-	0
IDB & IDC Bangladesh 2021	44 140		44 140	-	
Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Afghan youth to face political risks, violence and natural disasters	-	63 248		63 248	
Education d'urgence au bénéfice des réfugiés Rohingya de Cox Bazar	-	29 531		29 531	
Youth Empowerment and Community Based Approach	-	8 787		8 787	
Prog. DIRECTT de réponse numérique à la crise COVID19	-	102 518		102 518	
NIONG (AFD) - SUBVENTION	-	63 620		63 620	
	947 378	432 292	930 224	-	449 446
<b>GRANT TOTAL</b>	<b>1 156 087</b>	<b>946 919</b>	<b>1 122 414</b>	<b>0</b>	<b>980 591</b>

## 2.9 Provisions pour risques et charges

BSF applique les règles de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces provisions permettent de couvrir un risque ou une charge dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Ainsi une provision est comptabilisée à la clôture si BSF a une obligation légale, contractuelle ou implicite à l'égard d'un tiers et dont il est probable qu'elle générera une sortie de ressources sans contre-partie future attendue.

Les montants provisionnés correspondent à la meilleure estimation des ressources nécessaires à l'extinction des obligations. Les provisions pour litiges sont déterminées sur la base de chaque dossier en fonction des procédures en cours, des réclamations formalisées et de leurs probabilités de réalisation.



## 2.10. Variation des Fonds propres au 31 décembre 2022

VARIATIONS DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					-
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves	102 664	159 772			262 436
Report à nouveau	35 551				35 551
Excédent ou déficit de l'exercice	159 772	- 159 772	683 407		683 407
<b>Situation nette</b>	<b>297 987</b>	<b>-</b>	<b>683 407</b>	<b>-</b>	<b>981 394</b>
Fonds Propres Consomptibles					-
Titres Associatifs			1 950 000		1 950 000
Subventions d'investissement					-
Provision réglementées					-
<b>TOTAL</b>	<b>297 987</b>	<b>-</b>	<b>2 633 407-</b>	<b>-</b>	<b>2 931 394</b>

BSF a procédé à l'émission de 200 Titres Associatifs d'une valeur nominale de 10 000 € en date du 30/09/2022. 195 Titres Associatifs ont été souscrits. Ces titres portent un intérêt calculé sur leur montant nominal au taux d'intérêt fixe de 4,35% l'an, payable le dernier jour ouvré de chaque trimestre civil.

Conformément aux dispositions de l'article L. 213-9 du Code Monétaire et Financier, les Titres Associatifs seront amortis en totalité par remboursement à la Date de Remboursement. Celle-ci est le jour ouvré suivant la première Assemblée Générale de l'Emetteur postérieure au 17 octobre 2029 constatant la constitution depuis la Date de Jouissance et de Règlement des Titres Associatifs, d'excédents dépassant le montant nominal de l'émission, nets des déficits constitués durant la même période

### 3. Règles et méthodes comptables du compte de résultat

#### 3.1 Présentation du compte de résultat

Le modèle de compte de résultat adopté par BSF est conforme au règlement n° 2018-06 du 5 décembre

2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le compte d'emploi des ressources complète la lecture de l'utilisation des fonds confiés à BSF.

#### 3.2 Subventions

Les subventions publiques octroyées au cours de l'exercice 2022 sont des subventions d'exploitation. Elles sont détaillées dans le tableau suivant.

<b>Etat Français</b>	<b>2 437 974</b>
Agence Française de développement	922 823
Centre de Crise	879 527
Ministère des Solidarités et de la Santé	229 475
Centre National du livre	225 000
Comité Interministériel de Prévention de la Délinquance et de la Radicalisation	65 620
Ministère de La Culture	51 373
Ministère des Outre- Mer	20 000
Office Français de l'Intégration et de l'Immigration	16 622
Caisse de Dépôts et Consignations	15 950
ASP	11 584
<b>Collectivités Locales ou Territoriales Françaises</b>	<b>223 379</b>
Préfecture de Meurthe et Moselle	55 000
Région Bourgogne Franche-Comté	34 200
Préfecture de Marseille	24 650
Conseil Départemental de la Haute Garonne	30 000
Ville de Paris	28 853
Communauté Urbaine Caen la Mer	20 715
Préfecture d'Amiens	13 367
Grand Paris Sud	10 109
Autres financements	6 485
<b>Aide Bilatérale étrangère</b>	<b>1 105 957</b>
Etat des Pays- Bas	478 147
CORDAID	331 187
GIZ	143 332
ENABEL	92 121
Etat de Monaco	48 554
Ministère de L'Enseignement Supérieur, de la Recherche Scientifique et de l'Innovation Technologique, République du Congo	12 617
<b>Union Européenne</b>	<b>280 016</b>
Commission Européenne	280 016
<b>Organisations Internationales</b>	<b>231 178</b>
IOM	162 077
PNUD	69 101
<b>Total général</b>	<b>4 278 504</b>

### 3.3 Résultat exceptionnel

Le niveau du Résultat Exceptionnel enregistré en 2022 a été très significatif. Il correspondait :

- Côté Produits (1,7 M€): à la contrevalorisation de l'apport du stock de livres à la SAS Solibri, à laquelle l'activité Lucrative de vente de livres a été transférée
- Côté Charges : à la suppression dans les stocks (0,8 M€) de la valorisation des dons livres suite à la correction de la méthodologie comptable appliquée pour leur valorisation. Ceux-ci sont désormais comptabilisés comme Contributions Volontaires en Nature et n'impactent pas le résultat de l'Association, conformément au plan comptable des associations

### 3.4 Reports et Utilisations des Fonds Dédiés

Les sommes inscrites sous la rubrique « Report en Fonds Dédiés » correspondent à l'augmentation du poste bilanciel « Fonds dédiés ». Elles sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de la réalisation des engagements, par le crédit du compte « Utilisation des Fonds Dédiés » générant la diminution du poste bilanciel « Fonds dédiés ».

### 3.5 Charges et produits constatés d'avance

Le détail des charges et produits constatés d'avance est présenté dans les tableaux suivants

#### . Charges constatées d'avance

Compte	Libellé	Montant
606400	GITLAB (23/12)PERIOD 12/22 A 12/23	806,48
626100	Internet payment 25% 01/2023	8,68
626100	Internet payment 75% 01/2023	26,40
613000	SCI LUMIERES(27/12) LOYER JANV23	3 600,00
613365	XEROX FINANCIAL 16/11	2 104,57
613375	COMMOWN 30/12	841,11
614000	SCI LUMIERES(27/12) LOYER JANV23	360,00
616000	IN EDIT GPE RAMBAUD LABROSSE - 01/06/22 > 31	827,36
616000	SYNERGIE EURODATA CAR (03/01) - 26/01-25/01/2	6,71
616000	APAC (02/03) - 28/07/22-27/07/23	297,92
616000	GRENKE 19 12 21 - ASS 2023	277,20
616010	TOKIO MARINE 12/04/22 > 11/04/23	3 034,86
616010	AMBRELIA contrat 05/05/22 > 04/08/23	1 775,34
616020	CHUBB EUROPEAN 01/06/22 > 31/05/23	886,92
616020	CHUBB EUROPEAN 01/07/22 > 30/06/23	10 909,59
616100	Jubilee Insurance Company of Burundi CHQ-000	655,36
626102	ZOOM (25/06) PERIOD 25/06/22-24/06/2023	40,25
628100	PASSERELLE & COMP. (20/09) 09/22 >12/23	262,32
628100	SALESFORCE.ORG (23/09) - ABT 26/09/22-25/09/	4 361,42
*	<b>TOTAL</b>	<b>31 082,49</b>

## Produits constatés d'avance

Compte	Libellé	Montant
701100	ideas box CNL lecture pour tous	25 534
	<b>TOTAL VENTE PRODUIT FINI</b>	<b>25 534</b>
706100	Création de vidéos info pour les demandeurs d'asile	4 012
706100	Pilot of UPSHIFT in Uganda	8 722
706100	Contribuer aux renforcement des capacités de l'INTS	12 313
706200	Education aux médias et à l'information (2022/23)	23 856
	<b>TOTAL PRESTATIONS SERVICES</b>	<b>48 903</b>
741000	AAP EMI en Bibliothèque 2022 - 2023	22 800
741000	PUH 2022 - 2023	10 810
741000	HUB INFO PRO - Dispositif mobile pour l'insertion des jeunes en zone rurale (TOTAL)	158 170
741000	Cofi HIP	20 800
741000	Hub Est Guyanais (COFI HUB)	28 731
741000	VDN Pro'Pulsion 2022 - 2023	34 050
741000	Microbibliothèques SPADA	61 095
741000	ideas box CNL lecture pour tous	26 733
741000	ideas box CNL lecture pour tous	25 350
741000	Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France	3 333
741000	IDB Caen	684
741000	IDB Grand Paris Sud	2 676
741000	Mon Sac de Livres 2023	8 355
741000	nouveau Guyane Terres interieures 2022	20 000
741000	Support de ville - Guyane	28 743
741000	Microbibs Cayenne	50 000
741000	Khan Academy Cayenne	80 000
741000	Radio des mots	95 000
741000	Réponse Ukraine	326 259
741000	Programme Twige Neza au Burundi	228 468
741000	L'Internet Offline: Une innovation technologique et de service au service de l'éducation	1 499 560
741000	Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Afghan youth to face political risks, violence and natural disasters	280 003
741000	Education d'urgence au bénéfice des réfugiés Rohingya de Cox Bazar	157 009
741000	Prog. DIRECCT de réponse numérique à la crise COVID19	322 609
741000	NIONG (AFD) - SUBVENTION	204 038
	<b>TOTAL SUBVENTIONS PUBLIQUES</b>	<b>3 695 277</b>

741200	Accès des jeunes universitaires au Burundi à l'information et à la connaissance	194 073
741200	Renforcement numérique du système judiciaire au Burundi	460 259
741200	URWAKURA RUZI - la sensibilisation en santé sexuelle et reproductive	288 692
741200	Programme d'appui au secteur de la justice Burundais	3 158 000
741200	Renforcement des Organisations de la Société Civile burundaises intervenant dans le domaine de la protection de l'enfance, de la lutte contre les violences basées sur le genre et de l'autonomisation économique et sociale des jeunes	1 004 752
741200	Offline learning solutions for the agricultural sector in Benin	13 963
	<b>TOTAL SUBVENTIONS PUBLIQUES ETRANGERES</b>	<b>5 119 739</b>
741300	SUPPORT TO LIVELIHOODS AND SOCIAL COHESION THROUGH DIGITAL SOLUTIONS FOR REINTEGRATION OF RETIIRNEES IN BURUNDI	103 651
741300	Youth Empowerment and Community Based Approach	170 349
	<b>TOTAL SUBVENTIONS ORGANISATIONS INTERNATIONALES</b>	<b>274 000</b>
754113	Projet Ideas Box Pro'Pulsion	7 803
	<b>TOTAL RESSOURCES LIEES A LA GP - MICRODON</b>	<b>7 803</b>
754200	Microbibliothèques Urgence Ukraine 2022	39 888
	<b>TOTAL SUBVENTINS PRIVEES ET MECENAT</b>	<b>39 888</b>
755100	Soutien CRF	6 117
755100	Madagascar - Outils pédag. & Numériques (Prog. CERES)	130 990
755100	Contribuer à améliorer la qualité de l'éducation et à lutter contre le décrochage scolaire précoce – notamment des jeunes filles – au Sénégal via le déploiement de bibliothèques	97 188
755100	Education Programm for Children and Youths and Empowerment of the Forcibly Displaced Rohingya Community, Banglasdesh 2022-2024	128 052
	<b>TOTAL CONTRIBUTIONS FINANCIERES</b>	<b>362 348</b>
755110	Projet Ideas Box Pro'Pulsion	270 000
755110	Projet Ideas Box Pro'Pulsion	8 571
755110	Mon sac de livres 2022/2023	85 714
755110	Mon sac de livres 2022/2023	12 857
755110	Création d'une carte Kajou sur l'artisanat et la créativité	4 335
755110	Passe Ton bac	7 945
755110	Learn Through Play	16 077
755110	INITIATIVE POUR LES BIBLIOTHÈQUES SCOLAIRES	28 333
	<b>TOTAL FONDATIONS D'ENTREPRISES</b>	<b>433 833</b>
755120	Mon Sac de Livres 2023	9 000
755120	IDB & IDC Mali (2022 - 2023)_ AFD	23 571
755120	OLIP 2021-2022	1 487
755120	Accompagnement de la création de micro-biblio en France	64 720
755120	Access to quality higher education through inclusive and participatory learning Sénégal (cofi Roddenberry)	28 178
755120	OSF Support transversal 2022 - 2023	267 474
	<b>TOTAL FONDATIONS (HORS FONDATIONS D'ENTREPRISES)</b>	<b>394 431</b>
<b>GRAND TOTAL</b>		<b>10 401 755</b>

## 3.6 Contributions Volontaires en Nature

Il s'agit de contributions réalisées par une personne physique ou morale apportant à BSF un travail, des biens ou services à titre gratuit nécessaires à la réalisation de l'objet de l'association. Les principales contributions volontaires dont bénéficie BSF correspondent à des dons de livres.

Le Bénévolat a été valorisé à 47 K€, correspondant à 73 bénévoles mobilisés pour un total de 3265 heures. Les heures de bénévolat sont valorisées au SMIC horaire brut (14,59 €).

Les Dons et Prestations en nature sont constituées de :

- La prestation d'un week-end dans une résidence Châteaufort' pour 100 salariés de BSF, valorisée à 66 K€
- Le Mécénat de compétences de BNP PARIBAS pour un montant de 123 K€
- Le don de livres de plusieurs enseignes et maison d'éditions pour 1 889 K€

## 4. Autres informations

### 4.1 Honoraires du CAC

Les honoraires du commissaire aux comptes DELOITTE au titre de sa mission légale s'élèvent sur l'exercice à 18 205 € hors taxes.

### 4.2 Effectifs

Les effectifs exprimés en Equivalent Temps Plein (ETP) mentionnés ci-après correspondent au personnel travaillant pour BSF en France et sur ses terrains d'intervention.

Ces effectifs augmentent de 25% avec 110 ETP au 31 décembre 2022 (60 au siège, 11 expatriés, et 39 employés nationaux) contre 88 ETP au 31 décembre 2021 (46 au siège, 9 expatriés, et 33 employés nationaux).

### 4.3 Frais relatifs au Conseil d'administration

Les membres du Conseil d'Administration de BSF ne perçoivent aucune rémunération. Des frais de mission et de représentation peuvent leur être remboursés avec l'accord du Conseil. Pour l'année 2022, seul le Président a vu certains de ses frais remboursés pour un montant total de 7 184 €. Ces frais correspondent en grande partie à des frais de déplacement et représentation.

### 4.4 Trois premières rémunérations brutes versées en 2022

Le total des trois rémunérations brutes les plus élevées versées en 2022 s'élève à 226 977 €, un montant équivalent à 2021 (220 583 €).

### 4.5 Activité Lucrative de BSF

Les Produits générés par l'activité lucrative de BSF ont représenté 614 K€. Il s'agit du CA généré par cette activité jusqu'au 31/10/2022, date de son transfert à la SAS Solibri.

Sur la même période les charges ont représenté 831 K€.

Le résultat sectorisé est ainsi déficitaire de - 217 K€, et à ce titre BSF Association n'est pas redevable de l'Impôt sur les Sociétés en 2022.

## 4.6 Filiales et participations

BSF possède la filiale Kajou dont elle détient 52 % de la quote-part, ainsi que la SAS Solibri, dont elle détient 100% des parts. BSF ne possède pas de participations.

Etat exprimé en euros - 31/12/2021	Capital Social	Quote-part détenue en %	Résultat du dernier exercice clos
<b>A. Renseignements détaillés</b>			
FILIALES (plus de 50%)			
<b>KAJOU</b>	5000 €	51,6 %	- 274 165 €
<b>SOLIBRI</b>	968 463 €	100 %	N/A
PARTICIPATIONS (10 à 50%) : néant			
<b>B. Renseignements globaux</b>	N/A		
Filiales non reprises ci-dessus			
Participations non reprises ci-dessus			



## 5. Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) & CROD

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 2022			BIBLIOTHÈQUES SANS FRONTIÈRES		
EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1. MISSIONS SOCIALES</b>	<b>898 385</b>	<b>375 988</b>	<b>1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>1 409 350</b>	<b>455 840</b>
1.1 Assistance aux populations et amélioration des compétences locaux Réalisées en France - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en	94 492 -	95 891 -	1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénat - Dons manuels - Legs, donations et assurances-vie - Mécénat	1 850 804 288 -	455 840 -
Réalisées à l'étranger - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	624 473 179 420	231 540 8 320	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	603 212 -	-
1.2 Traitement et redistribution de livres	-	28 407			
1.3 Information et sensibilisation du public	-	6 424			
1.4 Recherche et Développement	-	5 406			
<b>2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>145 480</b>	<b>25 898</b>			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	145 480	7 759			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	18 139			
<b>3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-</b>	<b>53 954</b>			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>1 043 865</b>	<b>455 840</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>1 409 350</b>	<b>455 840</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>377 080</b>	<b>-</b>	<b>3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>11 595</b>	<b>-</b>
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 420 945</b>	<b>455 840</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 420 945</b>	<b>455 840</b>
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		-
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	0	
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021		EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSION SOCIALES			1 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ PUBLIC		
Réalisées en France	2 124 002	592 564	Bénévolat	47 625	153 373
Réalisées à l'étranger					
2 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS			Prestations en nature	189 408	
3 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 261		Dons en nature	1 889 230	439 191
TOTAL	2 126 263	592 564	TOTAL	2 126 263	592 564

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public, à noter que sur l'exercice 2021 ce suivi n'ayant pas été formalisé, nous ne sommes pas donc en mesure de fournir les données pour 2021 :

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EXERCICE	2022	2021
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	11 595	ND
(-) Utilisation	11 595	ND
(+) Report	377 080	ND
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	377 081	11 595

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2022		EXERCICE 2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	1 409 350	1 409 350	1 725 484	455 840
1.1 Cotisations sans contrepartie	1 850	1 850	3 760	
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	804 288	804 288	531 424	455 840
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	603 212	603 212	1 140 250	
1.3 Autres produits liés à la générosité du public			50 050	
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	4 841 369		1 298 465	
2.1 Cotisations avec contrepartie	-		-	
2.2 Parrainage des entreprises	-		-	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	2 079 808		-	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	<b>2 761 561</b>		<b>1 298 465</b>	
Ventes	543 519		746 001	
Prestation de services	443 311		317 397	
Autres produits de gestion courante	5 596		83 205	
Produits financiers	75 220		151 862	
Produits exceptionnels	1 693 915			
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	4 278 504		4 431 657	
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	1 513		6 412	
<b>5 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>1 122 414</b>	<b>11 595</b>	<b>1 098 375</b>	
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>11 653 150</b>	<b>1 420 945</b>	<b>8 560 393</b>	<b>455 840</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - MISSION SOCIALES</b>	8 623 208	898 385	6 929 036	375 988
Assistance aux populations et amélioration des compétences locales				
Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 260 256	94 492	1 767 169	95 891
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	34 200	-	-	
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	5 259 193	624 473	4 267 017	231 540
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	314 662	179 420	153 329	8 320
1.2 Traitement et redistribution de livres			523 506	28 407
Actions réalisées en France	1 552 187			
Actions réalisées à l'étranger	-			
1.3 Information et sensibilisation du public			118 395	6 424
Actions réalisées en France	109 067			
Actions réalisées à l'étranger	-			
1.4 Recherche et Développement			99 620	5 406
Actions réalisées en France	54 552			
Actions réalisées à l'étranger	39 091			
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	693 922	145 480	477 277	25 898
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	287 394	145 480	142 994	7 759
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	406 528		334 283	18 139
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	705 694		994 307	53 954
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	-	-	-	-
<b>5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES</b>	-		-	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	946 919	<b>377 080</b>	-	
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>10 969 743</b>	<b>1 420 945</b>	<b>8 400 621</b>	<b>455 840</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>683 407</b>		<b>159 772</b>	

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2022		EXERCICE 2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	47 625	47 625	153 373	75 393
Prestation en nature	189 408	189 408		
Dons en nature	1 889 230	1 889 230	439 191	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	2 126 263	2 126 263	592 564	75 393
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	2 124 002	2 124 002	592 564	75 393
Réalisées à l'étranger		-		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 261	2 261		
<b>TOTAL</b>	2 126 263	2 126 263	592 564	75 393

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions Sociales								Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Report en fond dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Assistance aux populations et amélioration des compétences locaux				Traitement et redistribution de livres (France)	Information et sensibilisation du public (France)	Recherche et Développement		Générosité du public	Autres ressources			
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger				Réalisées en France	Réalisées à l'étranger					
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes			par l'organisme	par l'organisme					
Achats de marchandises	273 742		1 222 416		-	44	19 607		3 848	-			1 519 656
Variation de Stock	5 134		287 185		51 197	-	-						343 516
Autres Achats et charges externes	155 220		1 589 220		381 502	37 382	20 784		201 392	262 282	468 309		3 116 090
Aides financières		34 200		314 662							3 200		352 062
Impôts, taxes et versement assimilés	(64)		34 653		5 272	2 210	628		169	191	39 521		82 580
Salaires et traitements	825 469		1 822 111		183 575	61 221	10 389	30 605	61 852	113 556	58 276		3 167 055
Charges sociales	751		194 850		83 310	8 210	3 137	8 486	16 847	30 497	34 031		380 118
Dotations aux amortissements et dépréciatio	-		-		8 003	-	-		-	-	19 937		27 939
Dotations aux provisions													-
Reports en fonds dédiés												946 919	946 919
Autres charges	4		45		4	-	8		-	1	2 491		2 552
Charges financières	-		108 713		1 642				3 288	-	75 260		188 903
Charges exceptionnelles	-		-		837 683	-	-		-	-	4 670		842 352
Paricipations des salariés aux résultats													-
Impôt sur les bénéfices													-
TOTAL	1 260 256	34 200	5 259 193	314 662	1 552 187	109 067	54 552	39 091	287 394	406 528	705 694	946 919	10 969 743

## 5.1 Principes, règles et méthodes retenues

Conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, l'annexe des comptes annuels incluent les états suivants :

- Un compte de résultat par origine et destination ;
- Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) ;
- Les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

Le compte de résultat par origine et par destination présente une ventilation des produits et des charges en distinguant au niveau des :

- Produits : les produits liés à la générosité du public, les produits non liés à la générosité du public, les subventions et autres concours publics, les reprises sur provisions et dépréciations, et les utilisations des fonds dédiés antérieurs
- Charges : les missions sociales, les frais de recherche de fonds, les frais de fonctionnement, les dotations aux provisions et dépréciations, l'impôt sur les bénéfices, les reports en fonds dédiés de l'exercice.

Les charges affectées aux missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions (par exemple les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions). Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales.

L'identification des coûts directs est réalisée à partir de la comptabilité analytique. Celle-ci reflète, au travers de centres de coûts distincts, les dépenses des différents services.

Concernant les coûts indirects, des clés de répartition sont utilisées pour ventiler les charges entre les différentes rubriques. La principale clé utilisée pour ventiler les activités des entités par rubrique d'emplois est le temps passé par personne pour les activités des équipes des directions support (logistique, finances, communication, partenariats, etc.).

Le CER présente l'emploi des seuls fonds issus de la générosité du public, en reprenant les mêmes clés de répartition que celles utilisées pour ventiler l'emploi des fonds entre les différentes du compte de résultat par origine et par destination.

## 5.2. Les emplois

### Ventilation comptable des missions sociales

L'Association BSF a pour missions selon ses statuts de promouvoir partout dans le monde l'accès à l'information, à la culture et à l'éducation pour tous, par l'appui aux bibliothèques sous toutes leurs formes et aux filières du livre, la conception d'outils de diffusion de l'information et de l'éducation, la création de ressources et de contenus pédagogiques et la formation des porteurs de projets culturels et éducatifs.

Ces activités se répartissent en quatre grandes catégories de missions sociales : (1) l'assistance aux populations et l'amélioration des compétences locales en matière de diffusion de la connaissance, (2) la mission de traitement et de redistribution de livres, (3) l'information et la sensibilisation du public sur les enjeux liés à la circulation et l'accès à la connaissance au niveau mondial ainsi que (4) la recherche et le développement dans le domaine des technologies et de services de diffusion de la connaissance.

### Détail des missions sociales

- 1. L'assistance aux populations et l'amélioration des compétences locales en matière de diffusion de la connaissance.**

Cette mission sociale correspond aux opérations menées sur le terrain en France et à l'étranger et aux activités du siège pour la part concernant la mise en œuvre de ces opérations.

Sont rattachées à cette mission sociale :

- Les interventions directes (équipes nationales et internationales en poste sur les terrains, approvisionnements logistiques, soutiens administratifs locaux)
- Les activités de support aux opérations qui regroupent le pilotage, la coordination, l'évaluation des programmes, et l'appui technique fourni aux missions dans les domaines éducatif, technique et technologique, financier et ressources humaines (y compris recrutement, gestion administrative et formation). Ce support est déployé depuis le siège de Montreuil et l'équipe de la base logistique d'Épône.
- Les versements effectués en faveur d'autres organismes qui apportent à BSF un concours opérationnel sur les terrains.

## **2. Le traitement et la redistribution de livres**

Cette mission sociale correspond aux actions de collecte (auprès des particuliers et institutions), traitement et redistribution de livres auprès de partenaires associatifs et institutionnels en France et à l'international. Les principales dépenses de cette mission sont d'ordre logistique (fonctionnement de la collecte et de la base logistique, frais d'expédition de livres, etc.) et documentaire (ressources humaines de documentaliste pour le tri, le traitement et la sélection de livres). Notons que le fonctionnement de cette mission est très appuyé par l'intervention de bénévoles (plus de 30 bénévoles sur le site d'Épône, dans les Yvelines).

Les activités relatives à la vente de livres (secteur lucratif) ne sont pas comptabilisées ici.

## **3. L'information et la sensibilisation du public sur les enjeux liés à la circulation**

## **et l'accès à la connaissance au niveau mondial**

Cette mission sociale correspond aux actions de témoignage, de plaidoyer et de communication centrées sur les activités de l'Association et leurs contextes visant à informer et sensibiliser le public.

Sont rattachées à cette mission sociale :

- Les activités du département de la communication pour la part dédiée à ces actions
- Les publications et des films relatant les situations de terrain, les dépenses liées aux expositions thématiques itinérantes, aux rencontres avec la presse, etc

## **4. La recherche et le développement dans le domaine des technologies et de services de diffusion de la connaissance.**

Depuis quinze ans, Bibliothèques Sans Frontières travaille sans relâche à renforcer la capacité d'agir des populations les plus vulnérables. Pour ce faire, la recherche et le développement d'outils innovants et de technologies a toujours été au cœur de notre démarche. Ces activités pilotées par la Direction de l'éducation, de la recherche et de l'impact d'une part et la direction des outils et du numérique d'autre part sont réunies dans une entité dénommée Le Lab. Les principales dépenses de R&D concernent les actions relatives au renforcement du "Backbone de services" (catalogue d'activités, de contenus et de formation) ainsi que celles relatives au développement des technologies d'« internet offline. ».

### **Détail des frais de recherche de fonds**

Les frais de recherche de fonds distinguent les coûts associés à l'appel à la générosité du public (entreprises et particuliers) et les frais de recherche de subventions ou concours publics auprès des agences d'Etat d'aide humanitaire (également appelés financements institutionnels).

Les frais d'appel à la générosité du public découlent des actions mises en œuvre par BSF pour solliciter

auprès des entreprises et des particuliers les actions de mécénat et les dons nécessaires à la mise en œuvre des missions sociales, ainsi que les frais de traitement des dons et du mécénat (traitements manuels, informatiques et bancaires).

### Détail des frais de fonctionnement

L'administration et le fonctionnement général de BSF sont assurés depuis le siège par la direction générale, la direction des ressources humaines, la direction financière, et les services de fonctionnement interne (ressources humaines siège, communication interne, secrétariat général).

- Les dépenses engagées pour le compte d'autres acteurs (associations nationales du réseau BSF ou autres ONG) sont financées par les ressources générées par ces activités (par exemple : refacturations aux associations nationales).

Les ressources de générosité publique non encore utilisées après application de ces différents principes sont allouées en priorité au financement des frais d'appel à la Générosité du Public, puis en cas de reliquat aux emplois restant à financer (y compris les acquisitions d'immobilisations de l'année) à hauteur de ce que représentent dans le total des ressources non encore utilisées, les seules ressources collectées auprès du public.

## 5.3 Détail des ressources

### Définition des ressources collectées auprès du public

Les ressources collectées auprès du public comprennent les cotisations, les dons manuels et la quote-part de générosité reçue d'autres organismes.

Les ressources collectées auprès du public reçues des autres associations nationales du réseau BSF sont déclarées par celles-ci.

### Suivi des ressources collectées auprès du public

L'ensemble des ressources a vocation à financer l'ensemble des emplois et des investissements. Les affectations prioritaires de ressources sont régies par les trois principes suivants :

- Dans le respect de la volonté des donateurs, les ressources affectées sont intégralement allouées aux dépenses concernées (par exemple : dons dédiés à une urgence ou à une thématique particulière)
- Dans le respect des engagements contractuels, les ressources sont allouées aux dépenses concernées conformément aux clauses contractuelles (par exemple : financements institutionnels).