

BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES

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

60, rue Mazarine

75006 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES

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

60, rue Mazarine

75006 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES,

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 BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES 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 l'association à la fin de cet exercice.

Société par actions simplifiée au capital de 2 188 160 €
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Paris Ile-de-France
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre
572 028 041 RCS Nanterre
TVA : FR 02 572 028 041

Une entité du réseau Deloitte

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « règles et méthodes comptables du bilan » de l'annexe qui expose le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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.821-55 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.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	93 676,80	93 676,80		
	Autres immobilisations incorporelles (1)	54 360,00	54 360,00		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	6 110,82	6 110,82		
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	259 931,43	65 970,73	193 960,70	398,65
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	973 463,00		973 463,00	973 463,00
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	110 839,05		110 839,05	76 581,13
	TOTAL (I)	1 498 381,10	220 118,35	1 278 262,75	1 050 442,78
COMPTES DE REGULARISATION	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	159 972,21		159 972,21	196 586,01
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	367 560,29		367 560,29	219 059,04
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	8 923 275,85		8 923 275,85	7 849 098,97
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	152,50		152,50	152,50
TOTAL ACTIF (I à V)	DISPONIBILITES	5 427 881,54		5 427 881,54	6 957 404,78
	Charges constatées d'avance	93 267,82		93 267,82	31 082,49
	TOTAL (II)	14 972 110,21		14 972 110,21	15 253 383,79
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	16 470 491,31	220 118,35	16 250 372,96	16 303 826,57
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			110 839,05	76 581,13
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	1 950 000,00	1 950 000,00
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	945 842,78	262 436,14
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	35 550,89	35 550,89
	Excédent ou déficit de l'exercice	(316 882,20)	683 406,64
	Total des fonds propres (situation nette)	2 614 511,47	2 931 393,67
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	2 614 511,47	2 931 393,67
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	1 459 809,83	449 445,93
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	576 405,98	531 145,51
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	2 036 215,81	980 591,44
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)	302 655,89	411 477,86
	Emprunts et dettes financières divers	12 569,04	1 700,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	808 464,57	830 011,38
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	651 647,99	613 097,92
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	821 324,95	133 798,82
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	9 002 983,24	10 401 755,48
	Total des dettes	11 599 645,68	12 391 841,46
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	16 250 372,96	16 303 826,57
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(316 882,20)	683 406,64
	(1) Dont à moins d'un an	11 599 645,68	12 391 841,46
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	4 709,14	379,45

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 140,00	1 850,00
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	2 696,00	543 518,72
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	605 533,02	443 310,99
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 214 270,97	4 278 504,03
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	837 030,28	804 288,12
	Mécénats	387 978,28	603 211,77
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	2 342 133,33	2 079 807,89
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 389,01	1 512,70
	Utilisations des fonds dédiés	815 745,90	1 122 414,39
	Autres produits	3 265,58	5 596,21
Total des produits d'exploitation		12 218 182,37	9 884 014,82
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	51 234,74	27 000,00
	Variation de stock		51 197,15
	Achats de matières et autres approvisionnements	2 085 391,04	1 492 656,44
	Variation de stock	38 917,80	292 318,64
	Autres achats et charges externes	3 612 570,10	3 115 891,98
	Aides financières	270 151,34	352 062,19
	Impôts, taxes et versements assimilés	406 346,10	280 609,74
	Salaires et traitements	2 936 955,45	2 440 173,00
	Charges sociales	1 164 294,63	908 172,21
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 633,32	28 935,50
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	1 871 370,27	946 919,12
	Autres charges	40 101,77	2 552,34
	Total des charges d'exploitation	12 482 966,56	9 938 488,31
RESULTAT D'EXPLOITATION		(264 784,19)	(54 473,49)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(264 784,19)	(54 473,49)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	17 594,47	3 166,87
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	9 699,29	72 052,71
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers		27 293,76	75 219,58
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	108 635,80	16 066,73
	Différences négatives de change	(33 787,09)	172 835,85
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		74 848,71	188 902,58
RESULTAT FINANCIER		(47 554,95)	(113 683,00)
RESULTAT COURANT avant impôts		(312 339,14)	(168 156,49)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	739,00	
	Sur opérations en capital		1 693 915,40
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	739,00	1 693 915,40
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	2 148,06	776 331,87
	Sur opérations en capital		66 020,40
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	2 148,06	842 352,27
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 409,06)	851 563,13
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		3 134,00	
TOTAL DES PRODUITS		12 246 215,13	11 653 149,80
TOTAL DES CHARGES		12 563 097,33	10 969 743,16
EXCEDENT ou DEFICIT		(316 882,20)	683 406,64
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		3 774 015,00	1 889 230,00
Prestations en nature		133 640,00	189 408,00
Bénévolat		65 088,00	47 625,25
TOTAL		3 972 743,00	2 126 263,25
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		3 774 015,00	1 889 230,00
Prestations		133 640,00	189 408,00
Personnel bénévole		65 088,00	47 625,25
TOTAL		3 972 743,00	2 126 263,25

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 2023 est en déficit de 317 K€.

1. 1. Règles et méthodes comptables du bilan

1.1. 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, à l'exception de l'entrée en application du règlement ANC 2022.04 modifiant le règlement ANC 2018.06 en intégrant l'obligation de produire dans l'annexe un EAR reçus de l'étranger
- 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.

1.2. 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.

1.3 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 ou amortis sur la durée de leur financement.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	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. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 110,82					6 110,82
	Instal., agencement, aménagement divers	6 120,00					6 120,00
	Matériel de transport	15 917,97		185 000,00			200 917,97
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	38 698,09		16 501,22		2 305,85	52 893,46
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		66 846,88		201 501,22		2 305,85	266 042,25
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	973 463,00					973 463,00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	76 581,13		34 257,92			110 839,05
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 050 044,13		34 257,92			1 084 302,05
TOTAL		1 264 927,81		235 759,14		2 305,85	1 498 381,10

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	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. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 110,82			6 110,82
	Autres instal., agencement, aménagement divers	6 120,00			6 120,00
	Matériel de transport	15 917,97	4 111,11		20 029,08
	Matériel de bureau, mobilier	38 299,44	1 523,22	1,01	39 821,65
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	66 448,23	5 634,33	1,01	72 081,55
TOTAL		214 485,03	5 634,33	1,01	220 118,35

1.3 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.

1.4 Créances et dettes

Les créances et dettes sont enregistrées à leur valeur nominale

Echéancier des créances

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	110 839,05		110 839,05
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	367 560,29	367 560,29	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	42 530,96	42 530,96	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 149,19	22 149,19	
	Impôts sur les bénéfices	403 840,00	403 840,00	
	Taxes sur la valeur ajoutée	39 145,63	39 145,63	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	9 400,00	9 400,00	
	Divers	1 682,90	1 682,90	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	700 984,56	700 984,56	
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	7 703 542,61	7 703 542,61	
	Charges constatées d'avance	93 267,82	93 267,82	
	TOTAL DES CREANCES	9 494 943,01	9 494 943,01	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		342 514,26		

Echéancier des dettes

		31/12/2023	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	4 709,14	4 709,14		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	297 946,75	97 946,75	200 000	
	Emprunts et dettes financières divers	12 569,04	12 569,04	1 700	
	Fournisseurs et comptes rattachés	808 464,57	808 464,57		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	88 877,51	88 877,51		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	316 452,59	316 452,59		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	56 892,41	56 892,41		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	189 425,48	189 425,48		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	821 324,95	821 324,95		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	9 002 983,24	9 002 983,24		
	TOTAL DES DETTES	11 599 645,68	11 599 645,68		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		113 151,66			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

1.5 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	2 304
623500	CLAP > DEVIS 221305 (22/04) 115MAY-MESSO	1 800
626100	CAP > SCALEWAY : 06/2022 - 06/2023	156
408100	FNP BSF Association	236 217
408107	FNP BSF Lucratif	45 912
4282000	Provisions Droits Acquis Congés Payés	86 011
4382000	Provisions Charges Sociales Congés Payés	42 104
GRAND TOTAL		415 183

Détail des Produits à Recevoir

Compte	Libellé	Montant
706100	PAR MAARTIN	1 200,00
706100	Prestation IDC Tanzanie	2 996,18
706100	IDB Grand Paris Sud	399,98
706100	PAR LE REFLEXE SOLIDAIRE - 2022-T4/arrsalaire	74 700,35
756000	PAR Adhésions Helloasso 12/2022	2 800,00
706100	PAR RMG HCR	32 506,62
706100	Fondation pour le partage de la connaissance	28 920,45
754200	PAR FOUNDEVER France DESIGN JAM	8 000,00
754200	PAR CAPTAIN CAUSE	1 570,25
754200	PAR VENDREDI LECTURE	120,00
754200	PAR TOTALENERGIES MARKETING	6 000,00
754200	PAR SOCULTUR DESIGN JAM	16 000,00
754200	PAR MICRODON	1 109,05
754200	PAR UK ONLINE GIVING FOUND	500,00
755100	PAR CHEQUES N° 1688037 ASSO LE BOUILLON CUBE	500,00
754100	CHQ MARIE MADELEINE DON	100,00
771000	PAR CHEQUES N° 1688037 SG EDENRED REMB	739,00
754200	PAR BNP PARIBAS	5 000,00
754200	PAR Euler Hermes SA JAS	800,00
754200	PAR CAPTAIN CAUSE	11 878,88
754200	VIR SEPA HACHETTE LIVRE JAS	1 800,00
754200	PAR RICHEMONT INT DESIGN JAM	8 000,00
755110	PAR FONDS DEMAIN OPE ART DE LIRE	100 429,27
755110	PAR OPINIO WAY	4 062,00
755110	Foundever	5 535,00
755110	Ubisoft	30 000,00
GRAND TOTAL		345 667

1.5 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.

1.6 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.

1.7 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						
Ecole Belge - Deux IDC & 1000 livres	1		1		-	
Réponse Ukraine	297 079		297 079		-	
App FLE Ukraine	80 001		80 001		-	
Projet Ideas Box ProPulsion (URCT2)		4 982			4 982	
Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France		12 232			12 232	
	377 081	17 214	377 081	-	17 214	-
Contributions financières d'autres organismes						
Projet Ideas Box ProPulsion	18 634	19 254			37 888	
Projet Ideas Box ProPulsion	1 429		1 429		0	
Projet Ideas Box ProPulsion		7 075			7 075	
Microbibliothèques programme "jeunes"		11 000			11 000	
Mon sac de livres 2022/2023	5 641		5 641		-	
Mon Sac de Livres 2022	543		543		-	
2 kits IDC	6 063	18 344			24 407	
IDB Mayotte	1 931		1 931		-	
Déploiement IDB à La Reunion		30 898			30 898	
Bonjour Michelin		27 218			27 218	
Bonjour FDJ 2023		29 066			29 066	
Bonjour Napoléon		25 000			25 000	
Soutien CRF		902			902	
Réponse Ukraine/COFI ACTED		20 000			20 000	
Réponse Ukraine - FDF	13 982		13 982		-	
Violences sexuelles UN Ukraine		21 764			21 764	
Réduction de la vulnérabilité aux risques de catastrophes et renforcement du dév		202 621			202 621	
Educ. Prog. for Children & Youths Rohingya Community,	31	13 481			13 512	
Learn Through Play	14 722		14 722		-	
SRHR Solutions au niveau Communauté		58 363			58 363	
INITIATIVE POUR LES BIBLIOTHÈQUES SCOLAIRES	20 901		20 901		-	
INITIATIVE POUR LES BIBLIOTHÈQUES SCOLAIRES 2		5 895			5 895	
Madagascar - Outils pédag. & Numériques (Prog. CERES)	7 628	29 070			36 698	
Contribuer à améliorer la qualité de l'éducation au Sénégal		329			329	
Violences sexuelles UN RDC		793			793	
OLIP	10 051		7 963		2 088	
IDB & IDC Mali (2022 - 2023)_ AFD	37 924		37 924		-	
Soutien Compliance Coordination Sud	10 914		10 914		-	
IDB Mayotte	40				40	
Création web-série pour la lutte contre l'antisémitisme	7				7	
Offline internet to revolutionize access to higher Educ Senegal	3 625				3 625	
	154 065	521 074	115 950	-	559 191	-
Subventions						
VDN ProPulsion 2022 -2023		974			974	
Hub Info Pro		18 987			18 987	
Projet Ideas Box ProPulsion		5 000			5 000	
ideas box CNL lecture pour tous	40 287		19 655		20 632	
ideas box CNL lecture pour tous		3 947			3 947	
Microbibliothèques SPADA		5 451			5 451	
Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France	11 283		1 497,57 €		9 785	
Mon Sac de Livres 2023	6 260		6 260		0	
Continuété du projet de l'espace bibliothèque sur Nancy	726				726	
nouveau Guyane Terres interieures 2022	1 588	655			2 243	
Support de ville - Guyane		13 808	-		13 808	
Microbibs Cayenne		9 413			9 413	
Khan Academy Cayenne		983			983	
Radio des mots		570			570	
Radio des mots		7 249			7 249	
Création web-série pour la lutte contre l'antisémitisme	3 400				3 400	
Réponse Ukraine	93 751		93 691		60	
Ukraine phase 2		124 107			124 107	
Éducation d'urgence au bénéfice des réfugiés Rohingya de Cox Bazar	29 531		29 531		-	
Youth Empowerment and Community Based Approach	8 787		8 787		-	
Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Afghan youth to face political risks, violence and natural disasters	63 248		115		63 133	
Afgha 2e phase		76 850	-		76 850	
Prog. DIRECCT de réponse numérique à la crise COVID19	102 518		75 688		26 830	
Accès des jeunes universitaires au Burundi à l'information et à la connaissance		43 940			43 940	
Renforcement numérique du système judiciaire au Burundi		16 826			16 826	
Renforcement des OSC burundaises intervenant dans le domaine de la protection de l'enfance		210 543			210 543	
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	14 799		14 799		-	
Programme Twige Neza au Burundi	10		10		-	
Renforement & dynamisation des 13 CEM(ACFPT)	570				570	
Programme d'appui au secteur de la justice Burundais		623 482	-		623 482	
Appui Enfant en Situation de Rue		18 796	-		18 796	
Redynamisation de l'institut		2 281	-		2 281	
PME Allocation complémentaire TN+	-	28 827	-		28 827	
Soutenir l'accès à une éducation de qualité et à un soutien psychosocial pour les p		25 678	-		25 678	
Offline learning solutions for the agricultural sector in Benin		2 525			2 525	
Nigéria (CDCS) : des technologies innovantes pour prévenir et combattre les viol		80 817			80 817	
Formation enseignants Niger		11 374			11 374	
NIONG (AFD) - SUBVENTION	63 618		63 618		-	
	449 445	1 333 082	322 716	-	1 459 811	-
GRANT TOTAL	980 591	1 871 370	815 746	0	2 036 216	-

1.8 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.

1.9. 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	262 436	683 407			945 843
Report à nouveau	35 551				35 551
Excédent ou déficit de l'exercice	683 407	-683 407		- 316 882	- 316 882
Situation nette	981 394	-		-	664 512
Fonds Propres Consomptibles	-				-
Titres Associatifs	1 950 000				1 950 000
Subventions d'investissement	-				-
Provision réglementées	-				-
TOTAL	2 931 394		-	- 316 882	2 614 512

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.

2. Règles et méthodes comptables du compte de résultat

2.1 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.

2.2 Subventions

Les subventions publiques octroyées au cours de l'exercice 2023 sont des subventions

d'exploitation. Elles sont détaillées dans le tableau suivant.

Aide Bilatérale étrangère	1 260 026
Agence Emploi Jeunes CIV	657 174
CORDAID	184 529
Etat de Monaco	50 000
GIZ	13 963
Gouvernement Néerlandais	288 692
Norwegian Refugee Council	65 667
Etat Français	3 849 570
AFD	1 733 493
ASP	14 769
Caisse des Dépôts et Consignations	26 155
CDCS	1 557 635
Centre National du Livre	90 000
Institut Français de Bujumbura	3 000
MAE	111 067
Ministère de la Culture	43 230
Ministère de l'Education Nationale et de la Jeunesse	17 100
Ministère des Solidarités et de la Santé	158 170
Ministère du Travail	10 000
OFII	61 095
Réseau Canopé	23 856
Organisations Internationales	277 200
IOM	182 955
PNUD	94 245
Union Européenne	1 452 206
FEDER	90 613
UE	1 361 592
Collectivités Locales ou Territoriales Françaises	375 270
CA Grand Paris Sud	2 676
Ministère de l'Education Nationale et de la Jeunesse	95 000
Préfecture de Guyane	149 855
Région Bourgogne Franche Comté	16 000
Ville d'Amiens	21 005
Ville de Caen	684
Ville de Marseille	33 705
Ville de Mont Saint Martin	20 000
Ville de Narbonne	25 534
Ville de Paris	10 810
Total général	7 214 271

2.3 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 ».

2.4 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
604000	CCA - GITLAB (23/12)PERIOD 12/23 A 12/24	1428,75
613000	CCA - SCI LUMIERES(26/12) LOYER JANV24	3600
613365	CCA - XEROX FINANCIAL 16/11	1167,6
613375	CCA - COMMOWN 30/12	1103,94
614000	CCA - SCI LUMIERES(26/12) LOYER JANV24	360
616000	CCA - IN EDIT GPE RAMBAUD LABROSSE - 01/06/23 > 31	1422,13
616000	CCA - APAC (03/07)	148,52
616000	CCA - APAC (03/07)	488,15
616000	CCA - APAC (03/03)	228,08
616000	CCA - APAC (02/03)	62,8
613370	CCA - GRENKE 18 12 22 - ASS 2023	277,2
616010	CCA - TOKIO MARINE 12/04/23 > 11/04/24	3655,85
616010	CCA - AMBRELIA contrat 05/05/22 > 04/08/23	2000
616020	CCA - CHUBB EUROPEAN 01/06/23 > 31/06/24	1135,15
616020	CCA - CHUBB EUROPEAN 01/07/23 > 30/06/24	10390
616100	CCA - Jubilee Insurance Company of Burundi CHQ-000	655,36
628100	CCA - SALESFORCE.ORG (23/10)	4555
628100	CCA - SALESFORCE.ORG (10/11)	10080
614000	CCA - HARDOON DE DEC 2023 -JANV-FEV 2024> 05 09 23	7 595,60
614000	CCA - SCI LUMIERES 26 12 23	3 600,00
614000	CCA - ZAKHAR MATULA 23 12 23 (1200USD) 01/24	1 092,40
613365	CCA - XEROX FINANCIAL SERVICES 16 11 23	1 154,77
613375	CCA - COMMOWN 28 12 23	997,11
614000	CCA - HARDOON DE DEC 2023 -JANV-FEV 2024> 05 09 23	901,98
614000	CCA - SCI LUMIERES 26 12 23	360
616000	CCA - SYNERGIE EURODATACAR 03 01 23 > 26/01/23-25/	6,71
616000	CCA - APAC ASSURANCES DU 21/03/2023 AU 20/03/2024	119,38
616000	CCA - APAC ASSURANCES 17 06 23 AU 16 06 24	508,76
616000	CCA - APAC ASSURANCES 28 07 23 AU 27 07 24	71,73
616000	CCA - APAC ASSURANCES 30 07 23 AU 29 07 24	562,84
616000	CCA - APAC ASSURANCES 31 07 23 AU 30 07 24	172,06
616000	CCA - APAC ASSURANCES>GARANTIE AUTO 01/01-31/12/20	1 392,08
616010	CCA - Health Insurance- Narjis Ihloh-2024 67% FDF	629,3
616010	CCA - Health Insurance- Narjis Ihloh-2024 33% NRC	309,95
616010	CCA - TOKIO MARINE 14/04/2023	3 056,54
616010	CCA - AMBRELIA PRIME ANNUELLE DUE >11 09 23	1 778,69
616020	CCA - CHUBB EUROPEAN 09 08 23	8 629,95
616020	CCA - CHUBB EUROPEAN 16 08 23	1 354,74
628100	CCA - SALESFORCE 23 09 23	4 365,74
628100	CCA - SALESFORCE 11 10 23>PYE LE 31 10 23	8 890,23
604000	CCA - GITLAB 23 12 23 (1712.16 USD)	1 426,97
616100	CCA Sonavie 01/2024	1 531,76
GRAND TOTAL		93 268

Produits constatés d'avance

Fondations (excepté Fondations d'Entreprises)	314 007
PCA2023 110CTR BELLON Microbibliothèques programme "jeunes"	200 000
PCA2023 115IDC RPG	760
PCA2023 228CFA FAA IDB & IDC Mali (2022 - 2023)_ AFD	46 011
PCA2023 360MCS FDF IDEAS BOX: A MULTIPURPOSED COMMUNITY SPACE IN KIRIKHANE	67 235
Fondations d'Entreprises	564 248
PCA 2023 ADP	100 000
PCA 2023 RCO2 KINGBAU	10 000
PCA2023 100BJR FDJ23 Bonjour FDJ 2023	6 154
PCA2023 100BJR ROTH Bonjour Rothschild	11 913
PCA2023 100HUB ROTHs Projet Ideas Box Pro'Pulsion	18 000
PCA2023 110HUB TOTAL Projet Ideas Box Pro'Pulsion	180 000
PCA2023 110NAB LAPOSTE La Poste Narbonne	2 000
PCA2023 180VSS LOREAL Violences sexuelles UN Ukraine	154 839
PCA2023 221PZI LOREAL Violences sexuelles UN RDC	33 333
PCA2023 231PB3 SOCGEN Passe ton bac 3	8 009
PCA2023 530RO2 KINGBAU Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Af	40 000
Organisations Internationales	2 873 356
PCA2023 211AJU EURCOM Accès des jeunes universitaires au Burundi à l'information et à la connaissance	54 702
PCA2023 211AMI EURCOM Renforcement des Organisations de la Société Civile burundaises intervenant dans	694 444
PCA2023 211LSC PNUD SUPPORT TO LIVELIHOODS AND SOCIAL COHESION THROUGH DIGITAL SOLUTIONS FC	9 407
PCA2023 211PAJ EURCOM Programme d'appui au secteur de la justice Burundais	2 083 333
PCA2023 530CGY IOM Youth Empowerment and Community Based Approach	31 469
Prestations Services	5 092
PCA2023 110CSA CASA IDB Médiathèque Sophia Antipolis	1 714
PCA2023 227INT PARFITS Contribuer aux renforcement des capacités de l'INTS	3 378
Subvention Priée et mécénat	207 575
PCA2023 211EPF MEDICA Equipement d'un incubateur féminin	6 272
PCA2023 222LPA ERAMET ERAMET GABON	201 304
Subvention Publique	26 667
PCA2023 115CKA CITEDU Khan Academy Cayenne	26 667
Subventions Publique	3 330 997
PCA 2023 HUB PREGUY	40 000
PCA2023 100BLHT FEDER Banque du livre à haute technologie	17 387
PCA2023 100HUB MONT Projet Ideas Box Pro'Pulsion	15 000
PCA2023 110BCN AMIENS ideas box CNL lecture pour tous	5 729
PCA2023 110BCN NARBO ideas box CNL lecture pour tous	9 199
PCA2023 110CTR MINCTR Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France	12 903
PCA2023 110HUB BOURGFC Cofi HIP	4 800
PCA2023 110HUB MART Hub Info Pro	10 000
PCA2023 115CMB CITEDU Microbibis Cayenne	16 667
PCA2023 115GUY PREGUY Support de ville - Guyane	14 286
PCA2023 115RDM FEJ Radio des mots	77 900
PCA2023 199REF OFPFAM Création de vidéos info pour les demandeurs d'asile	4 012
PCA2023 199UA2 CDC Ukraine phase 2	602 685
PCA2023 211AJM IFB Redynamisation de l'institut	3 000
PCA2023 211ALC AFD PME Allocation complémentaire TN+	55 091
PCA2023 211PME AFD Programme Twige Neza au Burundi	68 005
PCA2023 231AFD FID L'Internet Offline: Une innovation technologique et de service au service de l'éducation	526 898
PCA2023 236WOW MAE Nigéria (CDCS) : des technologies innovantes pour prévenir et combattre les violence:	888 536
PCA2023 320AUT CDC Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Afghan	100 001
PCA2023 330NES CDC Soutenir l'accès à une éducation de qualité et à un soutien psychosocial pour les popula	448 158
PCA2023 460DIR AFD Prog. DIRECT de réponse numérique à la crise COVID19	46 087
PCA2023 540FAE CDC Afgha 2e phase	336 263
PCA2023 999NIO AFD NIONG (AFD) - SUBVENTION	28 391
Subventions Publiques Etrangères	862 974
PCA2023 110HUB CDD VDN Pro'Pulsion 2022 -2023	7 895
PCA2023 211ESR MONACO Appui Enfant en Situation de Rue	200 000
PCA2023 211JUD CORDAID Renforcement numérique du système judiciaire au Burundi	275 729
PCA2023 232RCI AEJ Service civique 14 IDB Côte Ivoire	341 826
PCA2023 235IAC NRC Formation enseignants Niger	37 524
Contributions Financières	818 067
PCA2023 170RVD ACTED Réduction de la vulnérabilité aux risques de catastrophes et renforcement du dévelo	393 642
PCA2023 180MHP PUI MHPSS creation of content & delivery of tools Ukraine	92 361
PCA2023 211SRH CARENL SRHR Solutions au niveau Communauté	240 000
PCA2023 231LDS TSF Contribuer à améliorer la qualité de l'éducation au Sénégal	32 396
PCA2023 251MGC IECD Madagascar - Outils pédag. & Numériques (Prog. CERES)	32 748
PCA2023 530CBE CARITAS Education Programm for Children and Youths and Empowerment of the Forcibly Dis	26 921
Total général	9 002 983

2.5 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 65 K€, correspondant à 46 bénévoles mobilisés pour un total de 4 185 heures. Les heures de bénévolat sont valorisées au SMIC horaire brut (15,55 €).

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 51 K€
- Le Mécénat de compétences de BNP PARIBAS pour 33 K€, Spike pour 20 K€, La Poste pour 17,3 K€, Hachette Livre pour 10,6 K€ et Jérôme POULALIER EI pour 1,4 K€.
- Le don de livres de plusieurs enseignes et maison d'éditions pour 3770 K€
- Les abandons de note de frais de bénévoles à hauteur de 3,7 K€

3. Autres informations

3.1 Honoraires du CAC

Les honoraires du commissaire aux comptes DELOITTE au titre de sa mission légale s'élèvent sur l'exercice à 19 480 € hors taxes.

3.2 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.

Les effectifs de BSF au 31 décembre 2023 sont de 62,85 ETP contre 60,33 ETP au 31 décembre 2022.

3.3 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 2023, seul le Président a vu certains de ses frais remboursés pour un montant total de 5 158, €. Ces frais correspondent en grande partie à des frais de déplacement et représentation.

3.4 Trois premières rémunérations brutes versées en 2022

Le total des trois rémunérations brutes les plus élevées versées en 2023 s'élève à 220 466 €, un montant légèrement inférieur à 2022 (226 977 €).

3.5 Activité Lucrative de BSF

Les Produits générés par l'activité lucrative de BSF ont représenté 273 K€. Il s'agit principalement des refacturations de frais de présidence à KAJOU et de frais de Management et autres items à Solibri.

Sur la même période les charges ont représenté 164 K€.

Le résultat sectorisé est ainsi excédentaire de - 109 K€, et à ce titre BSF Association est redevable de l'impôt sur les Sociétés en 2023.

3.6 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.

KAJOU a enregistré un déficit de 465 K€, et le résultat de SOLIBRI est non disponible à la date de validation du rapport.

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

3.7 Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger

ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ÉTRANGER POUR	
Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Union Européenne (Commission Européenne)	503 987
Côte d'Ivoire	500 028
Canada	321 697
USA	315 234
Organisation Internationale (IOM)	272 503
Belgique	250 462
Hollande	120 000
Suisse	86 000
Allemagne	1 900
Royaume Uni	1 833
Turquie	350

La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que Bibliothèques Sans Frontières doit établir en application de l'article 434-3 du règlement N° 2022-04 du 30 juin 2022 est mise à disposition du public au siège de l'Association, situé 8-10 Rue de Valmy 93100 Montreuil, selon les modalités suivantes : Direction Administrative et Financière et sur son site internet : www.bibliosansfrontieres.org.

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

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC 2023			BIBLIOTHÈQUES SANS FRONTIÈRES		
EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES	1 047 940	898 385	1. RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	1 230 764	1 409 350
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	302 527	94 492	1.1 Cotisations sans contrepartie	6 140	1 850
Réalisées à l'étranger - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	567 796	624 473	1.2 Dons, legs et mécénat - Dons manuels	836 645	804 288
	-	179 420	- Legs, donations et assurances-vie	-	-
	-	-	- Mécénat	387 978	603 212
1.2 Traitement et redistribution de livres	-	-	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-
1.3 Information et sensibilisation du public	130 196	-			
1.4 Recherche et Développement	47 420	-			
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	542 690	145 480			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	542 690	145 480			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-			
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	-	-			
TOTAL DES EMPLOIS	1 590 629	1 043 865	TOTAL DES RESSOURCES	1 230 764	1 409 350
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	17 214	377 080	3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	377 080	11 595
EXCEDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-	DEFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	1 607 844	1 420 945	TOTAL	1 607 844	1 420 945
			RESSOURCES REPORTEES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	0	0
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	0	0
			RESSOURCES REPORTEES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	0	0

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION				
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIÉS A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 230 764	1 230 764	1 409 350	1 409 350
1.1 Cotisations sans contrepartie	6 140	6 140	1 850	1 850
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	836 645	836 645	804 288	804 288
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	387 978	387 978	603 212	603 212
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIÉS A LA GENEROSITE DU PUBLIC	2 982 046		4 841 369	
2.1 Cotisations avec contrepartie	-		0	
2.2 Parrainage des entreprises	-		0	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	2 342 133		2 079 808	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	639 912		2 761 561	
Ventes	2 696		543 519	
Prestation de services	605 533		443 311	
Autres produits de gestion courante	3 651		5 596	
Produits financiers	27 294		75 220	
Produits exceptionnels	739		1 693 915	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	7 214 271		4 278 504	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	3 389		1 513	
5 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	815 746	377 080	1 122 414	11 595
TOTAL PRODUITS	12 246 215	1 607 844	11 653 150	1 420 945
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSION SOCIALES	9 231 178	1 047 940	8 623 208	898 385
Assistance aux populations et amélioration des compétences locales				
Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	2 155 726	302 527	1 260 256	94 492
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	54 367		34 200	
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	6 308 790	567 796	5 259 193	624 473
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	215 785		314 662	179 420
1.2 Traitement et redistribution de livres				
Actions réalisées en France	-		1 552 187	
Actions réalisées à l'étranger	-		0	
1.3 Information et sensibilisation du public				
Actions réalisées en France	137 579	130 196	109 067	
Actions réalisées à l'étranger	-		0	
1.4 Recherche et Développement				
Actions réalisées en France	349 481	47 420	54 552	
Actions réalisées à l'étranger	9 450		39 091	
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	750 979	542 690	693 922	145 480
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	542 690	542 690	287 394	145 480
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	208 289		406 528	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	709 570		705 694	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	-	-
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES	-		0	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	1 871 370	17 214	946 919	377 080
TOTAL CHARGES	12 563 097	1 607 844	10 969 743	1 420 945
EXCEDENT OU DEFICIT	(316 882)		683 407	

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
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	3 960 907	2 124 002	Bénévolat	65 088	47 625
Réalisées à l'étranger					
2 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS			Prestations en nature	133 640	189 408
3 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT			Dons en nature	3 774 015	1 889 230
	11 836	2 261			
TOTAL	3 972 743	2 126 263	TOTAL	3 972 743	2 126 263

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EXERCICE	2023	2022
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	377 080	11 595
(-) Utilisation	377 080	11 595
(+) Report	17 214	377 080
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	17 214	377 080

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	65 088	65 088	47 625	47 625
Prestation en nature	133 640	133 640	189 408	189 408
Dons en nature	3 774 015	3 774 015	1 889 230	1 889 230
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	3 972 743	3 972 743	2 126 263	2 126 263
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	3 960 907	3 960 907	2 124 002	2 124 002
Réalisées à l'étranger		-		-
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	11 836	2 261	2 261	2 261
TOTAL	3 972 743	3 963 168	2 126 263	2 126 263

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	401 274		1 717 646		-	-	15 999		-	1 706			2 136 625
Variation de Stock	17 949		395 527				262		-	1 293	(376 113)		38 918
Autres Achats et charges externes	544 314		2 125 230			7 383	36 843	9 450	287 668	69 077	532 216		3 612 181
Aides financières		54 367		215 785							-		270 152
Impôts, taxes et versement assimilés	96 492		197 206		-	9 114	21 121		18 092	9 266	39 897		391 187
Salaires et traitements	756 524		1 315 200		-	87 231	202 157		173 167	88 685	266 564		2 889 528
Charges sociales	337 549		552 303		-	33 851	73 099		63 763	34 415	135 422		1 230 402
Dotations aux amortissements et dépréciatio	-		5 633			-	-		-	-	-		5 633
Dotations aux provisions													-
Reports en fonds dédiés												1 871 370	1 871 370
Autres charges	244		-			-	-		-	3 848	36 010		40 102
Charges financières									-	-	74 849		74 849
Charges exceptionnelles	1 380		44			-	-		-	-	725		2 149
Paricipations des salariés aux résultats													-
Impôt sur les bénéfices													-
TOTAL	2 155 726	54 367	6 308 790	215 785	-	137 579	349 481	9 450	542 690	208 289	709 570	1 871 370	12 563 097

4.1 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.

4.2. 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 trois grandes catégories de missions sociales : (1) l'assistance aux populations et l'amélioration des compétences locales en matière de diffusion de la connaissance, (2) 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 (3) 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'Epône.
- Les versements effectués en faveur d'autres organismes qui apportent à

BSF un concours opérationnel sur les terrains.

2. 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

3. 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 publi (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).

4.3 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).
- 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.