

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Œuvre des missions catholiques françaises d'Asie et d'Afrique
Fondation reconnue comme établissement d'utilité publique**

42 rue de Grenelle
75007 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Œuvre des missions catholiques françaises d'Asie et d'Afrique
Fondation reconnue d'utilité publique
42 rue de Grenelle
75007 Paris

Aux administrateurs de la fondation,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation Œuvre des missions catholiques françaises d'Asie et d'Afrique 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 la fondation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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

A ce titre, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, décrites dans la note 8 « Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) » de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 et ont été correctement appliquées.

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 financier du trésorier au conseil d'administration 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 la fondation 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 la fondation 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 fondation.

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 la fondation 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.

Fait à Paris, le 17 mai 2024

Batt Audit
Jehanne Garrait



Commissaire aux Comptes

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	19 281	6 427	12 854	
		Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾					
	Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes				
		TOTAL	19 281	6 427	12 854	
	Immobilisations corporelles	Terrains	41 400		41 400	41 400
		Constructions	338 182	83 316	254 865	264 253
		Inst.techniques, mat.out.industriels	45 383	39 760	5 623	9 949
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
	TOTAL	424 966	123 076	301 889	315 602	
		393 899		393 899	1 241 042	
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	8 249 623		8 249 623	8 249 623	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
	TOTAL	8 249 623		8 249 623	8 249 623	
Total I			9 087 771	129 503	8 958 267	9 806 268
Actif circulant	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 385		3 385	
		Créances reçues par legs ou donations	196 742		196 742	361 256
		Autres	4 635		4 635	20 569
		TOTAL	204 764		204 764	381 826
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 000 000		1 000 000	
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 050 024		2 050 024	2 162 610
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾				
Total II			3 254 789		3 254 789	2 544 436
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			12 342 560	129 503	12 213 056	12 350 705
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres		762 1 696 874	762 1 684 963
		7 624 786	7 517 582
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-273 189	119 114
	Situation nette (sous-total)	9 049 233	9 322 422
Total I		9 049 233	9 322 422
Autres fonds propres			
	Total I bis		
Fonds dédiés		586 353 991 754	943 168 1 049 343
	Total II	1 578 108	1 992 512
Provisions			
	Total III		
Dettes		1 180 42 666 4 288 7 769 1 529 810	1 180 69 245 659 130 3 873 302 340
	Total IV	1 585 714	1 035 770
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		12 213 056	12 350 705
Renvois			

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	481 031	445 365
	Mécénats	867 840	1 371 207
	Legs, donations et assurances-vie	300 498	701 486
	Contributions financières	123 867	62 761
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	562 752	199 152
	Autres produits	35 667	35 449
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 371 657	2 815 423
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	78 237	91 400
	Aides financières	2 056 810	1 939 998
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 150	6 374
	Salaires et traitements	34 731	33 212
	Charges sociales	14 296	12 471
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 139	13 712
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	505 162	780 182
	Autres charges	101	-199
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 716 630	2 877 152
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-344 973	-61 728

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	33 133	1 355
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	28 031	23 841
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	61 165	25 197
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 358	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	16 358	
	2. Résultat financier (III-IV)	44 807	25 197
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-300 165	-36 531
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	26 976	155 645
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	26 976	155 645
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	26 976	155 645
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
	Total des produits (I + III + V)	2 459 799	2 996 266
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 732 988	2 877 152
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-273 189	119 114
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	Total		
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	Total		



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023
Montants exprimés en EUR

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Ce rapport contient 12 pages

Table des matières

1	Objet social	3
2	Missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	3
4	Principes et méthodes comptables	4
4.1	Principes généraux	4
4.1.1	Changement de méthode comptable	4
4.1.2	Changements d'estimation	4
4.1.3	Corrections d'erreurs	4
4.2	Principales méthodes comptables	4
5	Informations relatives aux postes du bilan	5
5.1	Actif immobilisé	5
5.1.1	Tableau des immobilisations	5
5.1.2	Tableau des amortissements	5
5.1.3	Immobilisations incorporelles	5
5.1.4	Immobilisations corporelles	6
5.1.5	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	6
5.1.6	Immobilisations financières et valeurs mobilières de placements	7
5.2	Actif circulant	7
5.2.1	Créances	7
5.2.2	Créances reçues par legs ou donations	8
5.2.3	Charges constatées d'avance	8
5.2.4	Disponibilités	8
5.3	Fonds propres	8
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	8
5.3.2	Actifs constitutifs de la dotation	8
5.4	Fonds reportés et dédiés	9
5.4.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	9
5.4.2	Fonds dédiés	9
5.5	Dettes	9
5.5.1	Etat des dettes	9
	* Les délais de règlement des successions ne permettent pas d'identifier de manière précise l'échéance du passif.	9
5.5.2	Dettes des legs ou donations	10



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

5.5.3	Autres dettes	10
6	Informations relatives au Compte de résultat	11
6.1	Ressources liées à la générosité du public et contributions financières	11
6.2	Financements de projets	11
6.3	Ventilation des produits liés au legs	11
6.4	Revenus mobiliers	11
6.5	Résultat financier	11
6.6	Résultat exceptionnel	12
6.7	Contributions volontaires en nature	12
6.8	Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales	12
7	Autres informations	13
7.1	Effectif moyen	13
7.2	Honoraires du commissaire aux comptes	13
7.3	Engagements hors bilan	13
7.4	Engagements de retraites et avantages assimilés	13
8	Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	14
8.1	Règles d'élaboration	14
8.2	Présentation du compte de résultat par origine et par destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	16
8.2.1	Le compte de résultat par origine et par destination	16
8.2.2	Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	18



1 Objet social

L'article 1 des statuts de la Fondation OMCFAA (« Œuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique ») précise que l'établissement a pour but de venir en aide à la Mission Catholique de Shanghai existant en application des conventions Berthémy-Gérard des 20 février 1865, 14 avril et 26 mai 1895, et destinée à travailler en Chine au développement de la civilisation française.

L'article 1 indique également que cette aide pourra s'étendre à toute autre activité culturelle et sociale des Missionnaires français en Asie et Afrique agréée par ledit établissement.

2 Missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre

Les missions sociales de la Fondation se concrétisent par le financement au cours de l'année de projets visant au développement d'activités éducatives, culturelles et sociales conduites dans un cadre d'inspiration ignatienne ainsi qu'au soutien des acteurs de ces actions.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2023 a été marqué par les événements suivants :

- Les financements s'élèvent à 2 056 810 € en 2023 pour financer 49 projets. Ils étaient au nombre de 36 projets en 2022 pour 1 939 998 €.
- Les ressources des dons, legs, mécénats et contributions financières se sont élevées à 1 773 236 €. Elles étaient de 2 580 819 € en 2022.
- Les fonds dédiés : les dons et legs affectés et non encore versés à la clôture sont inscrits au passif en « fonds dédiés ». Ils s'élèvent à 991 754 € au 31 décembre 2023 contre 1 049 343 € au 31 décembre 2022.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique postérieurs à la clôture d'importance significative n'est à signaler.

4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les comptes annuels de l'association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 *Changement de méthode comptable*

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

4.1.2 *Changements d'estimation*

La Fondation n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact dans les comptes.

4.1.3 *Corrections d'erreurs*

La Fondation n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

4.2 Principales méthodes comptables

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les financements octroyés par la Fondation sont comptabilisés sur la base du budget voté, ajusté des demandes de financements réelles.

5 Informations relatives aux postes du bilan

5.1 Actif immobilisé

5.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	+	-	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Frais d'établissement	-			-
Autres immobilisations incorporelles	-	19 281		19 281
Total Immobilisations incorporelles	-	19 281	-	19 281
Terrains	41 400			41 400
Constructions	338 182			338 182
Install. techniques, matériel, outillage	45 383			45 383
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Total Immobilisations corporelles	424 966	-	-	424 966
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 241 042		847 143	393 899
Participations et créances rattachées	-			-
Autres titres immobilisés	8 249 623			8 249 623
Prêts et autres immobilisations financières	-			-
Total Immobilisations financières	8 249 623	-	-	8 249 623
Total	9 915 632	19 281	847 143	9 087 771

5.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	+	-	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles		6 427		6 427
Total Immobilisations incorporelles	-	6 427	-	6 427
Terrains				
Constructions	73 929	9 387		83 316
Install. techniques, matériel, outillage	35 435	4 325		39 760
Total Immobilisations corporelles	109 364	13 713	-	123 076
Total	109 364	20 140	-	129 503

5.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

5.1.3.1 Principaux mouvements

Les mouvements sur 2023 correspondent à la conception du nouveau site internet.

5.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Site Internet	Linéaire	3 ans

5.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

5.1.4.1 Principaux mouvements

Néant.

5.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	50 ans
Installation générales	Linéaire	20 ans
Agencements	Linéaire	10 ans

5.1.5 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens immobiliers reçus par legs et qui ne sont pas en cours de vente sont immobilisés. La contrepartie de ces apports est enregistrée en fonds propres. Ils sont retenus pour leur valeur estimée par le notaire qui a recueilli la déclaration de succession.

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	+	-	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Terrains	5 450			5 450
Constructions	1 233 542		847 143	386 399
Install. techniques, matériel, outillage	2 050			2 050
Total biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 241 042	-	847 143	393 899

5.1.5.1 Variation des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les principales variations concernent la vente de deux appartements et deux parkings pour 845 000 € ainsi que la clôture d'un legs pour 2 143 €.



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

5.1.6 Immobilisations financières et valeurs mobilières de placements

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

5.1.6.1 Principaux mouvements

Néant.

5.1.6.2 Détail des immobilisations financières

Placement	Solde comptable au 31/12/2023	Valorisation au 31/12/2023	Plus-value latente	Moins-value latente
FINANCEUROPE-SJ	8 249 624	10 704 684	2 455 061	
Total	8 249 624	10 704 684	2 455 061	-

5.2 Actif circulant

5.2.1 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	-		
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts (1)	-		
Autres	-		
Créances de l'actif circulant	204 764	204 764	
Créances clients et comptes rattachés	3 385	3 385	
Créances reçues par legs ou donations*	196 742	196 742	
Autres créances	4 635	4 635	
Charges constatées d'avance			
Total	204 764	204 764	-

(1) Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

**Les délais de règlement des successions ne permettent pas d'identifier de manière précise l'échéance de l'actif.*

5.2.2 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres. En 2023, les créances reçues par legs ou donations s'élèvent à 196 742 € et sont constituées de liquidités et de parts sociales.

5.2.3 Charges constatées d'avance

Néant.

5.2.4 Disponibilités

Les disponibilités nettes de l'OMCFAA s'élèvent à 3 050 024 € au 31 décembre 2023 et sont composées :

- De comptes courants pour 1 567 484 € ;
- Des comptes à termes pour 1 000 000 € ;
- De livrets pour 464 498 € ;
- D'intérêts courus à recevoir pour 18 044 €.

5.3 Fonds propres

5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Libellés	31/12/2022	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution		31/12/2023
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 685 725	11 911	11 911	-	-	-	-	1 697 636
Fonds propres statutaires	762							762
Fonds propres complémentaires	1 684 963	11 911	11 911		-	-	-	1 696 874
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres statutaires	-							-
Fonds propres complémentaires	-							-
Réserves	7 517 582	107 204	107 204	-	-	-	-	7 624 786
Réserves statutaires ou contractuelles	-							-
Réserves pour projet de l'entité	7 517 582	107 204	107 204	-	-	-	-	7 624 786
Autres	-							-
Report à nouveau	-	-	-	-	-	-	-	-
Report à nouveau	-							-
Excédent ou Déficit de l'exercice	119 114	- 119 114	- 119 114	- 273 189	- 273 189	-	-	- 273 189
Excédent ou Déficit de l'exercice	119 114	- 119 114	- 119 114	- 273 189	- 273 189	-	-	- 273 189
Situation nette (sous total)	9 322 422	-	-	- 273 189	- 273 189	-	-	9 049 233
Fonds propres consommables	-							-
Subventions d'investissement	-							-
Provisions réglementées	-							-
Total	9 322 422	-	-	- 273 189	- 273 189	-	-	9 049 233

5.3.2 Actifs constitutifs de la dotation

La dotation initiale de la Fondation s'élève à 762 €. Elle s'accompagne d'une dotation complémentaire non consommable de 1 224 974 €.



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

5.4 Fonds reportés et dédiés

5.4.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Les fonds reportés sont comptabilisés quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants aux legs acceptés en Conseil d'Administration. Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du legs. Les fonds reportés liés aux legs ou donations s'élèvent à 586 353 € au 31 décembre 2023.

5.4.2 Fonds dédiés

Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice	
	A	B	C	D = A + B - C	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés sur dons	656 327	122 438	461 134	317 631	-
Fonds dédiés sur legs	286 756	374 093	15 000	645 849	49 357
Fonds dédiés sur contributions financières	106 260	8 633	86 618	28 274	2 757
Total	393 016	382 724	101 617	674 124	52 114

Des transferts ont été réalisés pour 3 007 € pour le solde de fonds dédiés à un autre projet défini sur l'exercice.

5.5 Dettes

5.5.1 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	1 180	1 180		
Dettes fournisseurs	42 666	42 666		
Dettes de legs ou donations*	4 288	4 288		
Dettes fiscales et sociales	7 769	7 769		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 529 810	1 529 810		
Produits constatés d'avance				
Total	1 585 714	1 585 714	-	-

* Les délais de règlement des successions ne permettent pas d'identifier de manière précise l'échéance du passif.



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

5.5.2 *Dettes des legs ou donations*

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Dettes des legs ou donations » pour les dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès, des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation et de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation. En 2023, les dettes des legs ou donations s'élèvent à 4 288 €.

5.5.3 *Autres dettes*

Les autres dettes s'élèvent à 1 529 810 € et correspondent :

- Aux engagements de financements votés et non encore dépensés à la clôture pour 1 468 885 € ;
- A une avance sur legs pour 60 000 € ;
- A d'autres avoirs pour 925 €.

6 Informations relatives au Compte de résultat

6.1 Ressources liées à la générosité du public et contributions financières

Produits d'exploitation	2023	2022	2021
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation			
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	481 031	445 365	450 578
Mécénats	867 840	1 371 207	576 422
Legs, donations et assurance-vie	300 498	701 486	143 999
Contributions financières	123 867	62 761	81 143
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Utilisation des fonds dédiés	562 752	199 152	535 746
Autres produits	35 667	35 449	32 018
Total	2 371 657	2 815 423	1 819 909

6.2 Financements de projets

La fondation a versé des aides financières pour un montant de 2 056 810 € en 2023.

6.3 Ventilation des produits liés au legs

Rubriques	2023	2022
Legs acceptés au cours de l'exercice	-	254 870
Assurances vies encaissées	-	356 303
VNC des biens reçus par legs cédés au cours de l'exercice	- 52 143	825
Reprises de fonds reportés	356 814	328 087
Dotation aux fonds reportés	-	254 870
Autres produits des legs et donations	- 4 173	16 272
Total	300 498	701 486

6.4 Revenus mobiliers

Les revenus immobiliers correspondent principalement aux revenus de quatre appartements mis en location et s'élèvent à 34 974 € en 2023.

6.5 Résultat financier

Résultat financier	2023	2022
Autres intérêts et produits assimilés	33 133	1 355
Différences positives de change	28 031	23 841
Total produits financiers	61 165	25 197
Intérêts et charges assimilées	16 358	-
Total charges financières	16 358	-
Résultat financier	44 807	25 197



6.6 *Résultat exceptionnel*

Résultat exceptionnel	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 976	155 645
Total produits exceptionnels	26 976	155 645
Résultat exceptionnel	26 976	155 645

Les produits exceptionnels concernent des financements de projets sur les exercices antérieurs annulés sur l'exercice.

6.7 *Contributions volontaires en nature*

Pour réaliser son activité, la fondation bénéficie du soutien de bénévoles mobilisés dans ses instances. Ces concours bénévoles ne relèvent pas d'un caractère significatif à la compréhension de son activité. La fondation n'a pas mis en place un dispositif de recensement et de valorisation de ceux-ci.

La fondation ne bénéficie pas d'autres contributions volontaires en nature.

6.8 *Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales*

Néant.

7 Autres informations

7.1 Effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadre	1
Total	1

7.2 Honoraires du commissaire aux comptes

	Montant
Honoraires TTC facturés au titre de la mission de contrôle légal des comptes	9 600 €
Honoraires TTC facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Total	9 600 €

7.3 Engagements hors bilan

Néant.

7.4 Engagements de retraites et avantages assimilés

Compte tenu de la faible ancienneté du salarié présent au 31 décembre 2023, les engagements au titre des indemnités de retraite ne sont pas significatifs et n'ont pas donné lieu à comptabilisation.

8 **Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)**

La fondation fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Les règles d'élaboration du compte d'emploi des ressources et du compte de résultat par origine et par destination ont fait l'objet de décision en conseil d'administration et sont présentées ci-après.

8.1 **Règles d'élaboration**

Définition des missions sociales

Conformément à ses statuts, les missions sociales de la fondation OMCFAA sont, de soutenir en Asie et en Afrique :

- Le développement d'activités éducatives, culturelles et sociales conduites dans un cadre d'inspiration ignatienne ainsi que de soutenir l'accompagnement et la formation humaine et professionnelle des acteurs de ces actions ;
- La formation d'étudiants ;
- Le service jésuite du volontariat international INIGO, qui envoie chaque année des jeunes volontaires laïcs au service des missions des jésuites à travers le monde.

Ressources issues de la générosité du public et autres ressources

Les ressources financières issues de la générosité publique se composent :

- De dons, legs et mécénat : dons manuels, legs et assurances vies, mécénat ;
- D'autres produits liés à la générosité du public : produits financiers, produits de gestion et de cession des immobilisations issues de la générosité publique (legs ou donations) ;

Les ressources hors générosité publique sont toutes les ressources de la fondation à l'exclusion de celles issues de la générosité publique.

Elles se composent notamment à ce jour de contributions financières.

Affectation des charges aux rubriques du compte d'emploi des ressources

Les charges sont présentées par destination selon trois rubriques :

- Missions sociales ;
- Frais de recherche de fonds ;
- Frais de fonctionnement.

Par principe, les coûts affectés aux missions sociales représentent l'ensemble des coûts directs et indirects qui disparaîtrait si la mission sociale n'était pas réalisée.

Les coûts directs sont affectables aux rubriques dès leur comptabilisation. Ils recouvrent :

- Pour les missions sociales : financements versés au cours de l'année, conformément aux objectifs statutaires de la fondation ;
- Pour les frais de recherche de fonds : coûts directs des opérations d'appel à générosité, de gestion des dons, des libéralités et du patrimoine issu de celles-ci et de recherche de fonds privés ;
- Pour les frais de fonctionnement : ensemble des autres coûts, hors coûts répartis.

Les coûts indirects sont composés des coûts de gestion refacturés. Ils sont répartis par clé individuelle en fonction des missions réalisées qui est de 60% pour les frais d'appel à la générosité du public et de 40% pour les frais de fonctionnement en 2023.

Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public

Les ressources sont affectées de la façon suivante :

- Les ressources affectées par les financeurs et donateurs (subventions, contributions financières, ressources issues de la générosité du public) financent les emplois pour lesquels elles ont été octroyées après déduction de 5% pour frais de traitement dans la limite de 5 000 € par don ;
- Les ressources issues de l'appel public à la générosité non affectées financent par ordre de priorité les emplois suivants : missions sociales, frais d'appel des fonds, frais de fonctionnement.



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

8.2 *Présentation du compte de résultat par origine et par destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public*

8.2.1 *Le compte de résultat par origine et par destination*

A. PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Produits liés à la générosité du public	1 773 179	1 773 179	2 734 353	2 734 353
Cotisations sans contrepartie				
Dons, Legs et Mécénat				
Dons manuels	481 031	481 031	445 366	445 366
Legs, Donations et assurances vies	300 498	300 498	701 486	701 486
Mécénat	867 841	867 841	1 371 208	1 371 208
Autres produits liés à la générosité du public	123 810	123 810	216 293	216 293
2. Produits non liés à la générosité du public	123 867		62 761	
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage d'entreprise				
Contributions financières sans contrepartie	123 867		62 761	
Autres produits non liés à la générosité du public				
3. Subventions et autres concours publics				
4. Reprises sur provisions et dépréciations				
5. Utilisation de fonds dédiés antérieurs	562 753	476 134	199 152	199 152
TOTAL	2 459 798	2 249 313	2 996 267	2 933 505
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Missions sociales	2 056 811	1 854 958	1 939 998	1 882 207
Réalisées en France	15 000	15 000	9 000	9 000
Actions réalisées par l'organisme				
Versement à d'autres organismes	15 000	15 000	9 000	9 000
Réalisées à l'étranger	2 041 811	1 839 958	1 930 998	1 873 207
Actions réalisées par l'organisme				
Versement à d'autres organismes	2 041 811	1 839 958	1 930 998	1 873 207
2. Frais de recherche de fonds	90 774	90 774	95 856	95 856
Frais d'appel à la générosité du public	90 774	90 774	95 856	95 856
Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de Fonctionnement	80 240	80 240	61 116	61 116
4. Dotation aux provisions et dépréciations				
5. Impôts sur les bénéfices				
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	505 163	496 530	780 183	775 212
TOTAL	2 732 987	2 522 502	2 877 152	2 814 391
EXCEDENT OU DEFICIT	- 273 189	- 273 189	119 115	119 115



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2. Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
3. Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	0	0	0	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds				
3. Contributions volontaires au Fonctionnement				
TOTAL	0	0	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0	0	0



Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

8.2.2 Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Missions sociales			1. Ressources liées à la générosité du public	1 773 179	2 734 353
Réalisées en France	15 000	9 000	Cotisations sans contrepartie	-	-
Actions réalisées par l'organisme	-	-	Dons, legs et mécénats	-	-
Versement à d'autres organisations	15 000	9 000	Dons manuels	481 031	445 366
Réalisées à l'étranger	1 839 958	1 873 207	Legs, donations et assurance-vie	300 498	701 486
Actions réalisées par l'organisme	-	-	Mécénats	867 841	1 371 208
Versement à d'autres organisations	1 839 958	1 873 207	Autres ressources liées à la générosité du public	123 810	216 293
2. Frais de recherche de fonds	90 774	95 856			
Frais d'appel à la générosité du public	90 774	95 856			
Frais de gestion des legs	32 597	41 213			
Frais d'appel à la générosité du public	58 177	54 642			
Frais de recherche d'autres ressources	-	-			
3. Frais de fonctionnement	80 240	61 116			
TOTAL DES EMPLOIS	2 025 972	2 039 179	TOTAL DES RESSOURCES	1 773 179	2 734 353
Dotations aux provisions et dépréciations			Reprise sur provisions et dépréciations	0	-
Report en fonds dédiés de l'exercice	496 530	775 212	Utilisations de fonds dédiés antérieurs	476 134	199 152
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-273 189	119 115	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	2 249 313	2 933 505	TOTAL	2 249 313	2 933 505
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	9 010 565	8 879 593
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public	-273 189	119 115
			Investissements ou désinvestissement nets liés à la générosité du public	-19 281	1 855
			DAP immo financées par la GP	20 140	13 713
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	8 738 235	9 010 565
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Contributions volontaires aux missions sociales			1. Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature		
3. Contributions volontaires au fonctionnement					
TOTAL			TOTAL		
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1			
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	943 084				
Utilisation	476 134				
Report	496 530				
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	963 480				