



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

Enfants d'Asie

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Enfants d'Asie

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

Siège social : Mundo M, 47 Av. Pasteur, 93100 Montreuil

SIREN : 383 609 278

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Enfants d'Asie relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

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 2 – changement de présentation, d'évaluation et de méthode de comptabilisation de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels d'un état séparé des avantages et ressources en 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 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.

Elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- la conformité aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2020-08 du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER), ainsi que le caractère approprié des modalités et hypothèses retenues pour leur élaboration, présentées dans la note « *Compte de Résultat par Origine et Destination et Compte d'Emploi annuel des Ressources 2023-2022* » de l'annexe aux comptes annuels ;

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Paris La Défense, le 30 mai 2023

DocuSigned by:

130CF300E20342D...

Aurélie JOUBIN

Associée

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS ENFANTS D'ASIE- EXERCICE 2023

BILAN 2023 – ACTIF

	31 décembre 2023			31 décembre 2022	Variations 2023 vs 2022
	Brut	Amort et Prov	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles	34 940	34 940	-	-	-
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	34 940	34 940	-	-	-
Immobilisations Corporelles	72 303	51 086	21 217	26 078	4 860
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	72 303	51 086	21 217	26 078	4 860
Biens reçus par legs destinés à être cédés	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	4 330	-	4 330	3 011	1 319
<i>Autres immobilisations financières</i>	4 330	-	4 330	3 011	1 319
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	111 573	86 026	25 547	29 088	3 541
ACTIF CIRCULANT					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-		-	-	-
Créances reçues par legs ou donations	-		-	134 701	134 701
Autres créances	206 672		206 672	65 689	
Valeurs mobilières de placement	3 747		3 747	3 641	106
Disponibilités (Banques + Caisses)	424 620		424 620	460 076	35 456
Charges constatées d'avances	6 699		6 699	16 508	9 809
TOTAL	641 738	-	641 738	680 615	179 860
TOTAL ACTIF	753 311	86 026	667 285	709 703	183 401

BILAN 2023 – PASSIF

	31 décembre 2023	31 décembre 2022	Variations 2023 vs 2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
<i>Fonds propres statutaires</i>	79 431	79 431	-
<i>Legs et dons en contrepartie d'actifs immobilisés</i>	-	-	-
<i>Autres Fonds propres</i>	10 000	10 000	-
Réserves	37 450	37 450	-
Report à nouveau	138 805	58 086	80 719
Résultat de l'exercice	- 80 758	80 719	161 477
TOTAL	184 928	265 686	80 758
FONDS REPORTEES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	134 701	134 701
Fonds dédiés	250 121	242 680	7 441
TOTAL	250 121	377 381	127 260
PROVISIONS			
Provisions pour Charges	4 077	-	4 077
Provisions pour Risques	-	2 000	2 000
TOTAL	4 077	2 000	2 077
DETTES			
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	14 667	19 610	4 943
Dettes fiscales et sociales	56 992	45 027	11 965
Produits constatés d'avance	156 500	-	156 500
TOTAL	228 159	64 637	163 522
TOTAL PASSIF	667 285	709 703	42 418

COMPTE DE RESULTAT 2023

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022	var 2023 vs 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	27 920	29 320	- 1 400
Ventes de biens et services	6 502	6 367	135
Ventes de biens			-
Ventes de prestations de services	6 502	6 367	135
Produits de tiers financeurs	2 084 671	1 738 353	346 318
Concours publics et subventions d'exploitation	296 122		296 122
Ressources liées à la générosité du public	1 222 115	1 190 546	31 569
Dons manuels	978 609	960 917	17 692
Mécénats	110 291	23 042	87 249
Legs, donations et assurances-vie	133 215	206 587	- 73 372
Contributions financières	566 434	547 807	18 628
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 000	2 200	- 200
Utilisations des fonds dédiés	242 680	565 441	- 322 761
Autres produits	-	69 536	- 69 536
Total I	2 363 773	2 411 216	- 47 444
CHARGES D'EXPLOITATION			-
Achats de marchandises			-
Autres achats et charges externes	561 978	560 155	1 823
Aides financières	642 733	761 049	- 118 316
Impôts, taxes et versements assimilés	7 798	4 233	3 565
Salaires et traitements	640 638	603 164	37 474
Charges sociales	115 135	104 414	10 721
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 710	11 193	- 1 482
Dotations aux provisions	4 077	-	4 077
Reports en fonds dédiés	250 121	220 077	30 044
Autres charges	10 067	38 136	- 28 069
Total II	2 242 257	2 302 420	- 60 163
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	121 516	108 797	12 719
PRODUITS FINANCIERS			
De participation	-	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	261	1 461	- 1 200
Autres intérêts et produits assimilés	-	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	-	-	-
Différences positives de change	474	10 295	- 9 821
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
Total III	735	11 756	- 11 022
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	-	-	-
Différences négatives de change	15 585	16 908	- 1 323
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
Total IV	15 585	16 908	- 1 323
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 14 851	- 5 152	- 9 699
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	106 665	103 645	3 020
PRODUITS EXCEPTIONNELS	345	16	329
Sur opérations de gestion	345	16	329
Sur opérations en capital	-	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES	187 767	22 941	164 826
Sur opérations de gestion	187 767	22 941	164 826
Sur opérations en capital	-	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 187 422	- 22 926	- 164 497
Total des produits (I + III + V)	2 364 852	2 422 989	- 58 136
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 445 609	2 342 269	103 340
EXCEDENT OU DEFICIT	- 80 758	80 719	- 161 478
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature	-	-	
Prestations en nature	2 320,00	-	2 320,00
Bénévolat	105 754,47	75 971,64	29 782,83
TOTAL	108 074,47	75 971,64	32 102,83
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature	-	-	
Mises à disposition gratuite de biens	-	-	
Prestations en nature	2 320,00		2 320,00
Personnel bénévole	105 754,47	75 971,64	29 782,83
TOTAL	108 074,47	75 971,64	32 102,83

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

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

1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 Description de l'objet social de l'entité

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

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

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

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

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

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

1.3 Moyens mis en œuvre

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

1.4 Faits significatifs de l'exercice

L'année 2023 a permis à l'association Enfants d'Asie de poursuivre une activité soutenue dans tous nos pays d'intervention, l'année ayant été particulièrement marquée, en termes de dépenses par :

- La finalisation du chantier de construction d'une école maternelle au Vietnam, entre autres investissements.

- L'octroi de la deuxième tranche de financement de l'AFD pour les Philippines, qui permet jusqu'à mi 2024 le financement des projets et programmes déjà engagés pour les enfants.
- Le retour à un niveau de recettes locales aux Philippines que nous avons pré Covid
- De façon générale, le très bon développement des programmes, par exemple au Vietnam

1.5 Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

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

La loi n°2021-1109 du 24 août 2021 contre le séparatisme demande à toutes les associations relevant de la loi du 1^{er} juillet 1901 et bénéficiant de financements étrangers de tenir un état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger (EAR) dans l'annexe de leurs comptes annuels. 2023 est la première année d'application de ce règlement.

Les modalités d'établissement et de présentation de cet EAR ont été définies par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) via les règlements suivants :

- Règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 homologué par arrêté du 13 décembre 2022 publié au JO du 18 décembre 2022 ; l'article 434-31 de ce règlement vient préciser le modèle de tableau à insérer dans l'annexe des comptes annuels.
- Règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023 ;

Enfants d'Asie a choisi de présenter le tableau synthétique proposé et tient à la disposition de l'administration et du public, au siège social de l'association, la version détaillée établie en application des articles 21, 22, 73 et 75 de la loi n°2021-1109 du 24 août 2021.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Référentiel comptable

- Les comptes ont été établis :
 - dans le respect des conventions comptables de base et notamment des principes suivants :
 - Principe de prudence
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre
 - Continuité d'exploitation
 - Non compensation
 - Indépendance des exercices
 - conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les règlements suivants :

- ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 et N° 2020-08, relatifs aux modalités d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation
 - ANC 2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable général et au règlement 2022-04.
 - ANC° 2022-04 du 30 juin 2022 relatif à l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.
- L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 7 Mai 2024.

3.2 Méthodes comptables

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

- **Immobilisations corporelles et incorporelles**

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

Les durées d'amortissement sont :

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

- **Créances**

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

- **Comptes bancaires et caisses en devises**

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

- **Fonds dédiés**

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

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

- **Cotisations**

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

- **Legs et autres libéralités**

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

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

- **Provision pour indemnités départ à la retraite**

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

- **Les contributions volontaires en nature**

Les contributions en nature sont calculées de la façon suivante :

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

4.INFORMATIONS LIEES AU BILAN

4.1 TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Postes du bilan	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	34 940	-	-	34 940
Immobilisations Corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions		187 817	187 817	-
Agencement & aménagement		2 953	-	2 953
Installation matériel de bureau et matériel informatique	39 557	1 845	160	41 242
Matériel de transport	38 109		10 000	28 109
Immobilisations Financières				
Parts sociales et Dépôts de garantie	3 011	1 319		4 330
TOTAL	115 616	193 934	197 977	111 573

En 2023, petite augmentation des immobilisations corporelles (matériel bureau et informatique, matériel de transport pays). En ce qui concerne les constructions, l'engagement des frais destinés à financer les constructions dont EA n'est pas propriétaire a été constaté en rentrée puis en sortie des immobilisations.

4.2 ETAT DES CREANCES ET DETTES

Créances	2023	Durée restant à couvrir
CREANCES	<u>206 672,42</u>	
Acomptes fournisseurs	770,42	1 an
Avances pays	7 051,31	1 an
Caisse des Français de l'étranger	314,67	1 an
Produits à recevoir	198 536,02	1 an

Dettes	2023	durée restant à couvrir
DETTES	<u>71 658,71</u>	
Dettes Fournisseurs	9 899,41	1 an
Fournisseurs factures non parvenues	4 767,38	1 an
Dettes Fiscales et sociales	56 991,92	1 an

4.3 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE, PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET PRODUITS A RECEVOIR

Charges constatées d'avance	2023
Charges constatées d'avance	<u>6 699,16</u>
ASSURANCE AXA	156,18
REDEVANCE SALESFORCE	1 781,51
HONORAIRES MAEDER	1 680,00
COTISATION PASSERELLES ET COMPETENCES	250,00
VIETNAM AIRLINES	1 715,83
REDEVANCES DIVERSES	1 115,64

Produits constatés d'avance	2023
Produits constatés d'avance	<u>156 500,00</u>
FONDATION CMA CGM	156 500,00

Produits à recevoir	2023
Produits à recevoir	<u>198 536,02</u>
DONS STRIPE	8 614,00
OPTICAL CENTER	13 422,02
FONDATION CMA CGM	156 500,00
FONDATION MARQUET	20 000,00

4.4 PLACEMENTS

PLACEMENTS	2023	2022	Var 2023 - 2022
Bons de Caisse Crédit Mutuel	-	-	-
Livret bleu Crédit Mutuel	3 747	3 641	106
TOTAL	3 747	3 641	106

4.5 VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATIONS DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT N - 1		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	89 431							89 431
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-							-
ECART DE REEVALUATION	-							-
RESERVES	37 450							37 450
REPORT A NOUVEAU	58 086	80 719						138 805
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	80 719	- 80 719	-	80 758	- 80 719			161 477
SITUATION NETTE	265 686	-	-	80 758	-	-	-	184 928
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	-							-
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	-							-
PROVISION REGLEMENTEES	-							-
TOTAL	265 686	-	-	80 758	-	-	-	184 928

4.6 FONDS DEDIES

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENT	MONTANT GLOBAL	DONT FONDS DEDIES CORRESPONDANT A DES PROJETS SANS DEPENSE AU COURS DES DEUX DERNIERS EXERCICES
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	-	89 754	-	-	89 754	-
CONTRIBUTIONS FINANCIERES D'AUTRES ORGANISMES	169 139	67 361	169 139		67 361	-
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	73 541	93 004	73 541		93 004	-
TOTAL	242 680	250 119	242 680	-	250 119	-

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

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

Cette année, la variation des fonds dédiés a été faible, le gros poste étant la subvention AFD qui a déjà été consommée en partie sur 2023.

Pour mémoire le legs, puisque non fléché, n'est pas inclus dans ce calcul.

5. INFORMATIONS LIEES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 PRODUITS COURANTS COLLECTES

PRODUITS COURANTS	2023	2022	Var 2023 - 2022	%
Parrainages	714 562	733 053	- 18 490	-2,52%
Compléments de Parrainages	102 644	100 195	2 449	2,44%
Total Parrainages	817 206	833 248	- 16 042	-1,93%
Dons manuels	117 994	220 245	- 102 251	-46,43%
Contributions financières	566 434	547 807	18 628	3,40%
Artisanat	6 502	6 367	135	2,12%
Total Dons	690 930	774 419	- 83 488	-10,78%
Legs	133 215	331 016	- 197 801	-59,76%
Subventions Publiques	296 122	-	296 122	-
Mécénat	110 291		110 291	
Cotisations	27 920	29 320	- 1 400	-4,77%
Autres Recettes	46 143	11 758	34 385	292,44%
TOTAL	2 121 827	1 979 761	142 066	7,18%

Les produits courants collectés, dont plus de 56% sont issus de la générosité du public, progressent par rapport à 2022 (+7 %), et atteignent plus de 2 Mio €.

5.2 ACTIONS PAR PAYS

ACTIONS / DEPENSES ENGAGEES PAR PAYS	2023	2022	Var 2023 - 2022	%
Cambodge	449 863	417 796	32 067	7,7%
Laos	182 474	128 150	54 324	42,4%
Philippines	357 432	422 202	- 64 770	-15,3%
Vietnam	650 474	605 579	44 895	7,4%
TOTAL	1 640 242	1 573 727	66 515	4,2%

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

5.3 ACTIONS PAR NATURE DANS LES PAYS

ACTIONS/ DEPENSES PAR NATURE	2023	2022	Var 2023 - 2022	%
Parrainages	614 183	658 337	- 44 154	-6,7%
Nourriture, hygiène et vêtements	97 861	61 491	36 370	59,1%
Activités extra-scolaires	20 509	13 449	7 060	52,5%
Frais d'inscription et fournitures scolaires	34 796	151 657	- 116 861	-77,1%
Cadeaux exceptionnels	28 550	23 455	5 094	21,7%
Santé, urgence	16 004	3 073	12 932	420,9%
Autres soutien	33 880	-	33 880	#DIV/0!
Soutien aux Enfants	845 782	911 462	- 65 680	-7,2%
Rémunérations Locales	399 318	401 954	- 2 636	-0,7%
Frais de Fonctionnement	207 377	175 785	31 592	18,0%
Investissement et Construction	187 765	84 526	103 239	122,1%
TOTAL	1640242	1573727	66 515	4,2%

Les actions dans les pays atteignent 1.640.242 € et progressent d'environ 4 % par rapport à 2022. A noter un classement de certains frais non homogène par rapport à 2022 (notamment les frais d'inscription et les fournitures scolaires), ce en qui explique les évolutions.

5.4 CHARGES COURANTES

CHARGES COURANTES	2023	2022	Var 2023 - 2022	%
Actions dans les pays	1 640 242	1 573 727	66 515	4,2%
Frais de personnel	364 253	310 500	53 753	17,3%
Achats et services extérieurs	184 929	184 552	377	0,2%
Dotation aux amortissements et prov	6 062	11 193	- 5 131	-45,8%
			-	
TOTAL	2 195 486	2 079 972	115 514	5,6%

5.5 DETAIL MASSE SALARIALE

PERSONNEL	2023	2022	Var 2023- 2022	%
<u>PARIS</u>				
Salaires	247 360	213 029	34 331	16,1%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	116 893	97 471	19 422	19,9%
<u>CAMBODGE</u>				
Salaires	138 959	131 535	7 424	5,6%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	4 469	659	3 810	-578,2%
<u>LAOS</u>				
Salaires	36 950	35 458	1 492	4,2%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	9 018	5 949	3 069	51,6%
<u>PHILIPPINES</u>				
Salaires	168 676	188 201	- 19 525	-10,4%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	3 376	4 520	- 1 144	-25,3%
<u>VIETNAM</u>				
Salaires	37 304	34 941	2 363	6,8%
Charges Sociales et taxes sur les salaires	565	48	518	1084,6%
TOTAL	763 571	711 811	51 760	7,3%

5.6 SUBVENTIONS RECUES

Subventions	2023	2022
Subvention AFD	247 299,00	-
German Embassy	47 922,83	
Mairie d'Homecourt	900,00	
TOTAL	296 121,83	-

Comme indiqué précédemment, l'Association a reçu en fin d'année (Octobre) la deuxième tranche de la subvention AFD pour les Philippines , la première tranche ayant été versée en 2021.

5.7 LEGS ET DONATIONS

LEGS	2023	2022
PRODUITS		
le montant perçu au titre d'assurances-vie	-	-
le montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	- 1 486	331 016
le prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	308 971
l'utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	134 701	224 283
CHARGES		
la valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	326 666
la donation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-
le report en fonds reportés liés aux legs ou donations	-	331 017
SOLDE DE LA RUBRIQUE	133 215	206 587

5.8 ETAT DES AVANTAGES ET RESSOURCES EN PROVENANCE DE L'ETRANGER

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2023					
ETAT	CONTRIBUTION FINANCIERE	DON	MECENAT	SUBVENTION	TOTAL
Allemagne		1 325,0			1 325,0
Belgique		400,0			400,0
Cambodge	8 227,5	8 148,8	135,1		16 511,4
Canada		150,0			150,0
Etats-Unis		100,0			100,0
Irlande		50,0			50,0
Italie		202,0			202,0
Luxembourg		1 250,0			1 250,0
Pays-Bas		237,0			237,0
Philippines	4 987,3	1 499,0	93 405,4	47 922,8	147 814,4
Suisse		2 587,4			2 587,4

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES OU SALARIES (article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006)

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

6.2 EFFECTIFS AU 31/12/2023

Effectif Equivalent temps plein	2023	2022	2021
Bureau de Paris - CDI			
Secrétaire Administrative et Gestionnaire de Parrainage	2	2	2
Chargée des partenariats	1	1	1
Responsable des Programmes	1	1	1
Responsable Administratif et Financier	1	-	1
Chargée de Communication	1	1	1
Directeur Général	1	1	1
Pays - Asie			
Volontaires de solidarité international + Expatrié	6	6	6
Employés locaux	47	47	47
Total ETP	60	59	60

6.3 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Honoraires	2023	2022
Honoraires Commissaires aux comptes Mazars - Audit légal	19 105,4	7 236,0
Services autre que la certification des comptes- Audit projet Yunit	9 997,4	

Les honoraires incluent en 2023 un audit complémentaire sur le projet Yunit afin de confirmer le versement de la deuxième tranche AFD

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

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	2023		2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 250 035	1 250 035	1 219 865	1 190 545
1.1 Cotisations sans contrepartie	27 920	27 920	29 320	
1.2 Dons, legs et mécénat				
Dons manuels	978 609	978 609	960 917	960 917
Legs, donations et assurances-vie	133 215	133 215	206 587	206 587
Mécénat	110 291	110 291	23 042	23 042
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				-
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	574 016		635 482	
2.1 Cotisations avec contreparties				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	566 434		547 807	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 581		87 675	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	296 122			
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATION	2 000		2 200	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	242 680	73 541	565 441	115 374
TOTAL	2 364 852	1 323 576	2 422 988	1 305 920
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	112 594	112 527	110 847	76 854
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant en France			-	
1.2 Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	1 185 836	821 636	1 059 142	731 995
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant à l'étranger	454 406	48 931	564 186	120 595
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	155 111	155 111	165 877	143 140
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
2.3 Autres frais non liés à la générosité du public				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	283 466	173 085	222 142	87 364
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	4 077		-	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	-		-	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	250 121	93 004	220 077	65 254
TOTAL	2 445 611	1 404 295	2 342 270	1 225 201
EXCEDENT OU DEFICIT	- 80 758	- 80 719	80 718	80 718

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2023		2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	105 754	105 754	62 244	62 244
Prestations en nature	2 320	2 320		
Dons en nature	-		13 728	13 728
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	108 074	108 074	75 972	75 972
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	28 374	28 374	10 097	10 097
Réalisées à l'étranger			4 133	4 133
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	6 366	6 366	14 140	14 140
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	73 334	73 334	47 602	47 602
TOTAL	108 074	108 074	75 972	75 972

7.1 PRODUITS PAR ORIGINE :

Produits liés à la générosité du public : ces produits comprennent les cotisations sans contrepartie, la ligne dons manuels (dons manuels, abandons de frais par les bénévoles, parrainages et compléments de parrainages), les legs, les mécénats, les quote-part de générosité liées à d'autres entités. La part directement liée à la générosité du public comprend exclusivement les cotisations, les dons, legs et mécénat et une partie de l'utilisation des fonds dédiés antérieurs. Ces produits liés à la générosité du public sont en augmentation par rapport à 2022 principalement en raison du poste mécénat Philippines. Pour mémoire ne reste en mécénats que le mécénat d'entreprise.

Produits non liés à la générosité du public : ils comprennent principalement les contributions financières sans contrepartie. Ces contributions financières incluent les financements provenant de fondations et de fonds de dotations.

7.2 CHARGES PAR DESTINATION

- Affectation des charges entre les différentes rubriques du CROD

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

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

Répartition de nos emplois par nature :

	Exercice 2023	% des emplois	total emplois
Missions sociales	1 752 835	80,0%	2 191 412
Frais de Recherche de fonds	155 111	7,1%	2 191 412
Frais de fonctionnement	283 466	12,9%	2 191 412
Total	2 191 412	100%	2 191 412

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

qui mettent en œuvre nos programmes. Cela concerne en particulier le Vietnam où les programmes sont déployés pour EA par des congrégations.

- Frais de recherche de fonds :

Frais de recherche de fonds

COMMUNICATION ET DEVELOPPEMENT	2023	2022	Var 2023 - 2022	%
Frais de Personnel	124 366	106 738	17 628	17%
Achats & Services Extérieurs(*)	30 745	59 138	- 28 393	-48%
TOTAL	155 111	165 877	- 28 393	-17,1%

Ces frais représentent les frais d'appel à la générosité du public, en incluant les frais de structure et achats destinés à la recherche et la gestion administrative de fonds et de nouveaux partenaires

- Frais de fonctionnement et dotation aux amortissements - voir détail ci-dessous

Frais de fonctionnement et dotations

FRAIS DE FONCTIONNEMENT	2023	2022	Var 2023 - 2022	%
Frais de Personnel	127 294	92 915	34 379	37,0%
Achats et services extérieurs	154 184	127 787	26 397	20,7%
Dotation aux amortissements	6 062	1 437	4 625	321,7%
Charges financières		4	- 4	-100,0%
TOTAL	287 540	222 139	65 401	29,4%

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

COMPTE EMPLOI RESSOURCES

EMPLOIS PAR DESTINATION	2023	2022	RESSOURCES PAR DESTINATION	2023	2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France		-	1.1 Cotisations sans contrepartie	27 920	-
Actions réalisées par l'organisme	112 527	76 854	1.2 Dons, legs et mécénat		-
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant en France		-	Dons manuels	978 609	960 917
1.2 Réalisées à l'étranger		-	Legs, donations et assurances-vie	133 215	206 587
Actions réalisées par l'organisme	821 636	731 995	Mécénat	110 291	23 042
Versements à un organisme central ou à des organismes agissant à l'étranger	48 931	120 595	1.3 Autres produits liés à la générosité du public		-
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		-			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	155 111	143 140			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources		-			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	173 085	87 364			
TOTAL DES EMPLOIS	1 311 291	1 159 948	TOTAL DES RESSOURCES	1 250 035	1 190 545
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATION		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	93 004	65 254	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	73 541	115 374
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		80 718	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	80 719	
TOTAL	1 404 295	1 305 919	TOTAL	1 404 294	1 305 919
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	80 719	-
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	- 80 719	80 719
			(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	- 0	80 719

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2023	2022		2023	2022
CHARGES PAR DESTINATION			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		-	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	28 374	10 097	Bénévolat	105 754	62 244
Réalisées à l'étranger		4 133	Prestations en nature	2 320	13 728
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	6 366	14 140	Dons en nature		-
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	73 334	47 602			
TOTAL	108 074	75 972	TOTAL	108 074	75 972

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	73 541	123 661
(-) utilisation	73 541	- 115 374
(+) report	93 004	65 254
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	93 004	73 541

8.1 Affectation des ressources aux emplois

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

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

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

Le solde d'ouverture de Générosité du public s'élevait à 80719€.

8.3 Ressources reportées liées à la générosité du public

Le solde de clôture correspond au solde d'ouverture additionné des ressources liées à la GP collectées dans l'année, diminuées des emplois et investissements de l'année. Ce solde de ressources GP s'élève à 0€ à la clôture des comptes 2023.

8.4 Contributions volontaires en nature

Valorisation des bénévoles : la valorisation des bénévoles porte principalement sur de l'aide au fonctionnement, avec la contribution du bureau à des tâches administratives notamment.

- Valorisation des contributions en travail : la valorisation est faite de la façon suivante :
 - o Pour les administrateurs : valorisation du temps consacré à la tâche * (1,5 * SMIC brut)
 - o Pour les autres bénévoles : valorisation du temps consacré à la tâche * (1 * SMIC brut)
- Valorisation des frais engagés par les bénévoles : les frais engagés par les bénévoles, abandonnés à titre de dons, sont comptabilisés dans le compte de résultat, après vérification des données transmises.

Cette année, on note une bonne progression de l'évolution des contributions du bénévolat, dédié en particulier au fonctionnement. La valorisation des services rendus en nature peut porter sur divers domaines comme la participation de bénévoles en informatique et en infographie