

ASD - COMPTES DE RESULTAT 2020

| Recettes | 2020 | 2019 |
|---|---------------------|---------------------|
| dons | 219 627,99 € | 149 700,00 € |
| cotisations | 920,00 € | 860,00 € |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| renonciation remboursement frais déplacements | 1 343,00 € | 1 431,00 € |
| restitution frais bancaires | 381,37 € | 85,10 € |
| intérêts bancaires (livret A) | 131,55 € | 170,47 € |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| totaux : | 222 403,91 € | 152 246,57 € |
| Excédent | 35 045,94 € | 17 155,11 € |

| Dépenses | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| ALBANIE | 1 250,00 € | |
| BURKINA projet Cadh'O | 5 000,00 € | |
| COLOMBIE réfugiés | 4 529,65 € | |
| COLOMBIE école | 13 758,40 € | 29 448,58 € |
| COTE D'IVOIRE orphelinat Danané | 22 080,00 € | 2 000,00 € |
| FRANCE réfugiés | 1 700,00 € | |
| INDE Raju | 17 145,00 € | 5 700,00 € |
| INDE Job | 7 836,09 € | |
| MALI | | 5 000,00 € |
| MOYEN ORIENT Liban | 14 270,00 € | 6 030,77 € |
| UGANDA orphelinat Nachu | 4 650,23 € | 7 808,75 € |
| PEROU | 7 072,93 € | 3 579,90 € |
| RDC Tschudi | 14 834,00 € | |
| RDC Kasaï | 13 667,60 € | 10 512,74 € |
| RDC Otema | 3 100,00 € | |
| RDC Kananga | | 1 795,19 € |
| RDC Orphelinat Prokin | 5 905,89 € | |
| SENEGAL | 1 700,00 € | |
| TOGO écoles | 39 720,00 € | 56 037,00 € |
| TOGO clubs enfants | 4 000,00 € | 3 500,00 € |
| UKRAINE | 1 500,00 € | |
| frais déplacements | 1 343,00 € | 1 431,00 € |
| Actes 6 | 270,00 € | 270,00 € |
| ASAH | 240,00 € | 240,00 € |
| HOPE 360 | 600,00 € | 400,00 € |
| assurances | 228,33 € | 38,63 € |
| site internet | 82,72 € | 58,56 € |
| achat matériel communication | 0,00 € | 360,00 € |
| frais bancaires | 674,13 € | 880,34 € |
| restitution | 200,00 € | |
| totaux : | 187 357,97 € | 135 091,46 € |
| | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CHARGES | | Exercice 2020 | | Aucun comparatif |
|--|-----|-------------------|--|---------------------|
| <u>Charges d'exploitation</u> | | | | |
| Charges locatives et de copropriété | FWJ | 82,72 | | |
| 61350000 - Locations mobilières | | 82,72 | | |
| Assurances | FWL | 228,33 | | |
| 61600000 - Primes d'assurances | | 228,33 | | |
| Frais de colloques, séminaires, conférences | FWO | 600,00 | | |
| 61850000 - Frais de colloques, séminaires, conférences | | 600,00 | | |
| Déplacements, missions, réceptions | FWU | 1 343,00 | | |
| 62510000 - Voyages et déplacements | | 1 343,00 | | |
| Services bancaires et assimilés | FWW | 290,75 | | |
| 62700000 - Services bancaires & assimilés | | 290,75 | | |
| Aides financières | FW2 | 183 919,79 | | |
| 65700000 - Aides financières | | 183 919,79 | | |
| Autres charges | GE | 510,00 | | |
| 65860000 - Cotisations (vie statutaire) | | 510,00 | | |
| SOUS-TOTAUX DES CHARGES D'EXPLOITATION | | 186 974,59 | | |
| <u>Charges financières</u> | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | GR | 2,01 | | |
| 66100000 - Charges d'intérêts, agios... | | 2,01 | | |
| SOUS-TOTAUX DES CHARGES FINANCIÈRES | | 2,01 | | |
| <u>Charges exceptionnelles</u> | | | | |
| SOUS-TOTAUX DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 186 976,60 | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2020 au 31/12/2020

| PRODUITS | | Exercice 2020 | | Aucun comparatif |
|--|-----|-------------------|--|---------------------|
| <u>Produits d'exploitation</u> | | | | |
| Cotisations | XA2 | 920,00 | | |
| 75600000 - Cotisations | | 920,00 | | |
| Dons manuels | XA1 | 220 970,99 | | |
| 75410000 - Dons manuels | | 219 627,99 | | |
| 75412000 - Abandons de frais par les bénévoles | | 1 343,00 | | |
| SOUS-TOTAUX | | 221 890,99 | | |
| <u>Produits financiers</u> | | | | |
| Intérêts et produits assimilés | GL | 131,55 | | |
| 76800000 - Autres produits financiers | | 131,55 | | |
| SOUS-TOTAUX | | 131,55 | | |
| <u>Produits exceptionnels</u> | | | | |
| SOUS-TOTAUX | | | | |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 222 022,54 | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2020 au 31/12/2020

| ACTIF | | Brut | | Amt-Dépr | Exercice 2020 | | Aucun comparatif |
|---|----|------------------|----|-------------|------------------|--|---------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u> | | | | | | | |
| <u>Immobilisations corporelles</u> | | | | | | | |
| <u>Immobilisations financières</u> | | | | | | | |
| <u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u> | | 0,00 | | 0,00 | | | |
| <u>Stocks et en-cours</u> | | | | | | | |
| <u>Avances et acomptes versés sur commandes</u> | BV | | BW | | | | |
| <u>Créances</u> | | | | | | | |
| <u>Valeurs mobilières de placement</u> | CD | | CE | | | | |
| <u>Disponibilités</u> | CF | 83 884,23 | CG | | 83 884,23 | | |
| 51200000 - Compte Courant | | | | | 7 252,68 | | |
| 51200100 - Livret A | | | | | 76 631,55 | | |
| <u>Comptes de régularisation</u> | | | | | | | |
| <u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u> | | 83 884,23 | | 0,00 | 83 884,23 | | |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 83 884,23 | | 0,00 | 83 884,23 | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2020 au 31/12/2020

| PASSIF | | Exercice 2020 | | Aucun comparatif |
|---|-----|------------------|--|---------------------|
| Fonds propres | | | | |
| <i>Fonds propres complémentaires</i> | DA1 | 50 338,29 | | |
| 10210000 - Première situation nette établie | | 50 338,29 | | |
| Résultat de l'exercice | DI | 35 045,94 | | |
| Situation nette - Sous-totaux | | 85 384,23 | | |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Sous-Totaux des fonds propres consommables | | | | |
| SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES | | 85 384,23 | | |
| Fonds reportés ou dédiés | | | | |
| SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| SOUS-TOTAUX | | | | |
| Dettes | | | | |
| Comptes de régularisation | | | | |
| SOUS-TOTAUX | | | | |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 85 384,23 | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE | | Exercice 2020 | | Aucun comparatif |
|--|-----|------------------|--|------------------|
| Produits d'exploitation | | | | |
| Cotisations | XA2 | 920,00 | | |
| 75600000 - Cotisations | | 920,00 | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Dons manuels | XA1 | 220 970,99 | | |
| 75410000 - Dons manuels | | 219 627,99 | | |
| 75412000 - Abandons de frais par les bénévoles | | 1 343,00 | | |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Charges locatives et de copropriété | FWJ | -82,72 | | |
| 61350000 - Locations mobilières | | -82,72 | | |
| Assurances | FWL | -228,33 | | |
| 61600000 - Primes d'assurances | | -228,33 | | |
| Frais de colloques, séminaires, conférences | FWO | -600,00 | | |
| 61850000 - Frais de colloques, séminaires, conférences | | -600,00 | | |
| Déplacements, missions, réceptions | FWU | -1 343,00 | | |
| 62510000 - Voyages et déplacements | | -1 343,00 | | |
| Services bancaires et assimilés | FWW | -290,75 | | |
| 62700000 - Services bancaires & assimilés | | -290,75 | | |
| Aides financières | FW2 | -183 919,79 | | |
| 65700000 - Aides financières | | -183 919,79 | | |
| Autres charges | GE | -510,00 | | |
| 65860000 - Cotisations (vie statutaire) | | -510,00 | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 34 916,40 | | |
| Produits financiers | | | | |
| Intérêts et produits assimilés | GL | 131,55 | | |
| 76800000 - Autres produits financiers | | 131,55 | | |
| Charges financières | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | GR | -2,01 | | |
| 66100000 - Charges d'intérêts, agios... | | -2,01 | | |
| RESULTAT FINANCIER | | 129,54 | | |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE | | Exercice 2020 | | Aucun comparatif |
|--|--|------------------|--|---------------------|
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | 35 045,94 | | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| TOTAL | | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| TOTAL | | | | |



Association Action Solidaire en faveur des Démunis

ANNEXE comptes 2020

PREAMBULE

L'association ASD, qui se réclame de l'éthique chrétienne, a pour objet exclusif une ou des activités d'assistance et/ou de bienfaisance pour favoriser, développer et promouvoir des actions dans un champ d'intervention sociale ; aider et apporter une assistance bénévole aux personnes les plus démunies ; favoriser le développement des moyens matériels et humains permettant d'améliorer la qualité de vie des personnes en détresse, soulager les souffrances, protéger et restaurer la dignité des personnes les plus fragiles.

Afin de réaliser cet objet, l'association pourra, notamment :

- apporter tout concours de caractère humanitaire, social, éducatif ou de santé, plus particulièrement dans les pays en voie de développement,
- organiser toutes manifestations publiques, opérations de promotion, conférences, colloques ou publications, en France et à l'étranger ;
- s'assurer le concours de tout partenaire, financier, commercial, industriel ou autre, directement concerné par la mission, l'objet ou les activités de l'association, ou susceptible de l'être,
- fournir des services, à titre accessoire, notamment du conseil ou de la mise en place de formations, ou de leurs évaluations,
- soutenir des actions ayant un but similaire en France ou à l'étranger,
- et plus généralement mettre en œuvre tous les moyens susceptibles de faciliter le développement ou la réalisation de l'objet.

L'exercice social clos le 31/12/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice pr c dent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est 85 384.23 à

Le résultat net comptable est un exc dent de 35 045.94 à

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En 2020 ASD a continué et renforcé des projets initiés les années précédentes dans 8 pays différents, et a démarré des nouveaux projets dans 5 autres pays :

- Albanie
- Burkina Faso
- France
- Sénégal
- Ukraine

Composée de 46 membres, l'association a été soutenue en 2020 par plus de 230 sympathisants donateurs, personnes physiques essentiellement.

Son fonctionnement est assuré uniquement par des bénévoles, membres du conseil d'administration.

Compte tenu de la simplicité des mouvements de trésorerie, de l'absence d'immobilisation, d'emprunt, de créance ou de subvention, les comptes ont été tenus depuis la création de l'association sur tableur, sous la forme d'une comptabilité de trésorerie.

Les dons reçus en 2020 ont été en forte augmentation : + 42% entre 2019 et 2020.

Le seuil de 153 000 € de dons reçus a ainsi été dépassé au cours du mois de novembre 2020.

La comptabilité devra dorénavant être tenue en partie double sur un logiciel conforme et les comptes annuels présentés sous forme règlementée : bilan, compte de résultats et annexe et contrôlés par un commissaire aux comptes.

Plusieurs commissaires aux comptes vont être consultés, un choix sera fait en CA puis proposé pour validation en AG (pour une période de 6 ans).

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Méthode Générale :

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

Principales méthodes d'évaluation et de présentation

- **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

- **Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

- **Stocks :**

L'association ASD n'a pas de stock.

- **Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

- **Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

- **Indemnités de fin de carrière :**

L'association ASD n'a pas de salarié.

- **Contributions volontaires :**

Bénévolat :

Les prestations effectuées par les bénévoles n'ont pas été valorisées en 2020.

Prestations et dons en nature :

Seuls les dons en nature valorisables, remis principalement par des entreprises, sont intégrés au pied du compte de résultat « évaluation des contributions volontaires en nature »

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|-----------------|--------------|------------|--------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL II | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique | | | | |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL III | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | | | |

Etat des créances et charges constatées d’avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu’à 1 an | Echéances à plus d’un an |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|
| Créances de l’actif immobilisé: Créances rattachées à des participations Prêts Autres créances | | | |
| Créances de l’actif circulant: Créances usagers Autres créances | 1 500.00 € | 1 500.00 € | |
| Charges constatées d’avance | | | |
| TOTAL | 1500.00 € | 1 500.00 € | 0.00 € |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|--|---------------|
| Participations ou immobilisations financières Produits d’exploitation Subventions/financements Autres produits à recevoir | |
| TOTAL | 0.00 € |

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l’actif

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Stocks et en-cours Comptes de tiers Subventions | | | | |
| TOTAL | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € |

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|---|---------------|-------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | 50 338.29 € | | 50 338.29 € |
| Dont générosité du public | | | 50 338.29 € | | 50 338.29 € |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | | 35 045.94 € | | 35 045.94 € |
| Dont générosité du public | | | 35 045.94 € | | 35 045.94 € |
| Situation nette dont générosité du public | | | 85 384.23 € | | 85 384.23 € |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| TOTAL dont générosité du public | | | 85 384.23 € | | 85 384.23 € |

Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminution Reprises de l'exercice | A la clôture |
|---|---------------|---|---|--------------|
| Provisions pour investissement | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | | | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5ans |
|-----------------------------|---------------|-------------|--------------|--------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € |

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|---------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | |
| Dettes fiscales et sociales | |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 0.00 € |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Concours publics et subventions

L'association ASD n'a reçu aucune subvention.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées en pied du compte de résultat.

- Bénévolat : les prestations effectuées par les bénévoles n'ont pas été valorisées en 2020.
- L'association ASD n'a pas reçu de prestations ou de dons en nature.

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

| | Net |
|--|---------------|
| Produits exceptionnels | |
| Transfert de charges | |
| Produits de cession des éléments d'actif | |
| Produits sur exercices antérieurs | |
| Reprise de QP de subvention d'investissement | |
| Charges exceptionnelles | |
| Sur opérations de gestion | |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés | |
| Dotations aux provisions | |
| Charges sur exercices antérieurs | |
| Résultat exceptionnel | 0.00 € |

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties :

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés :

Néant

Rémunération des cadres dirigeants

Tous les membres de l'association sont bénévoles, aucune rémunération n'a été versée en 2021.

Autres informations complémentaires

Le 07 janvier 2016 l'association a déposé une demande de rescrit auprès de la Direction des Finances Publiques de la Drôme concernant l'éligibilité de l'association au régime fiscal du mécénat (art L80C du LPF).

La DDFIP a demandé des documents complémentaires le 27 avril 2016 et a rendu un avis positif le 18 janvier 2017.

Conformément aux nouvelles dispositions applicables aux entités faisant appel public à la générosité du public, fixées dans le règlement comptable de l'Autorité des normes comptable (ANC) n° 2018-06, qui abroge le règlement CRC n°1999-01 du 16 février 1999 qui était en vigueur jusqu'au 31.12.2019, l'association a établi :

Un compte de résultat par origine et destination (CROD)

Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

CROD-COMPTES DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Le CROD permet de reprendre l'ensemble des flux du compte de résultat, c'est une version analytique du compte de résultat par nature, qui fait apparaître à la fois les données relatives à l'activité globale de l'entité et les ressources et emplois de la générosité publique.

CER-COMPTES D'EMPLOI DES RESSOURCES

Le CER permet de retracer les ressources et les emplois de la seule générosité du public.

Ressources provenant de la GP (générosité du public) :

Les ressources issues de la GP comprennent les dons manuels et les legs dédiés et non dédiés à des projets.

La rubrique dons manuels comprend les abandons des frais kilométrique des bénévoles ainsi que les produits des ventes de dons en nature.

Utilisation des ressources provenant de la générosité du public :

Réuni 1 fois par mois hors été, le Conseil d'Administration d'ASD

- ⇒ prend connaissance de besoins qui lui remontent via les connaissances et réseaux des administrateurs ou des membres de l'association
- ⇒ étudie la conformité des besoins par rapport à l'objet de l'association, ses principes et le conformité aux textes légaux et réglementaires
- ⇒ analyse la pertinence et l'urgence des besoins, l'impact financier et la fiabilité des relais locaux.
- ⇒ demande des compléments d'information, des statuts ou autres documents, des devis
- ⇒ décide ou non conduire un projet pour répondre au besoin présenté
- ⇒ si le projet est retenu par le CA, une fiche projet est rédigée et signée par le président d'ASD et le relai local pour formaliser les actions qui seront conduites, leur financement, le suivi de la mise en œuvre et de la conformité au projet validé
- ⇒ l'association communique sur ce projet à ses membres et son réseau de donateurs et sympathisants

Le financement d'un projet est assuré soit par des dons dédiés à ce projet soit sur le fonds de dons non dédiés (situation très largement majoritaire).

Les dons provenant de la générosité du public représentent près de 99 % des ressources de l'association.

En 2021 96.3 % des dons reçus ont été utilisés directement sur des projets, 3.7 % ayant servi à couvrir les frais de fonctionnement de l'association.

CROD au 31.12.2020

| Produits et charges par origine et destination | Total | Dont générosité du public |
|--|---------------------|---------------------------|
| A - PRODUITS PAR ORIGINE | | |
| <u>1- Produits liés à la générosité du public</u> | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | 920.00 € | 920.00 € |
| 1.2 Dons, legs et mécénat | | |
| Dons manuels | 219 627.99 € | 219 627.99 € |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Mécénat | | |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | | |
| <u>2 – Produits non liés à la générosité du public</u> | | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 131.55 € | |
| <u>3 – Subventions et autres concours publics</u> | | |
| <u>4 – Reprises sur provisions et dépréciations</u> | | |
| <u>5 – Utilisations des fonds dédiés antérieurs</u> | | |
| TOTAL | 220 679.54 € | 220 547.99 € |
| B-CHARGES PAR DESTINATIONS | | |
| <u>1 – Missions sociales</u> | | |
| 1.1 Réalisées en France | | |
| Actions réalisées par l'organisme en France | 1 700.00 € | 1 700.00 € |
| Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | |
| 1.2 Réalisés à l'étranger | | |
| Actions réalisées par l'organisme à l'étranger | | |
| Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger | 182 219.79 € | 182 219.79 € |
| <u>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</u> | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 682.72 € | 682.72 € |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | |
| <u>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</u> | 1 031.09 € | 1 031.09 € |
| <u>4 – DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</u> | | |
| <u>5 – IMPÔT SUR LES BENEFICES</u> | | |
| <u>6 – REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</u> | | |
| TOTAL | 185 633.60 € | 185 633.60 € |
| EXCEDENT | 35 045.94 € | 34 919.39 € |

CER au 31.12.2020

| EMPLOI PAR DESTINATION | Montant 31-12-2021 | RESSOURCES PAR DESTINATION | Montant 31-12-2021 |
|---|--|---|---|
| <u>1 – Missions sociales</u> 1.1 Réalisées en France Actions réalisées par l’organisme en France Versements à un organisme central ou à d’autres organismes agissant en France 1.2 Réalisés à l’étranger Actions réalisées par l’organisme à l’étranger Versements à un organisme central ou à d’autres organismes agissant à l’étranger <u>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</u> 2.1 Frais d’appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d’autres ressources <u>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</u> | 1 700.00 € 182 219.79 € 682.72 € 1 031.09 € | <u>1- Produits liés à la générosité du public</u> 1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénat Dons manuels Legs, donations et assurances-vie Mécénat 1.3 Autres produits liés à la générosité du public <u>2 – Produits non liés à la générosité du public</u> 2.1 Cotisations avec contrepartie 2.2 Parrainage des entreprises 2.3 Contributions financières sans contrepartie | 920.00 € 219 627.99 € 220 547.99 € |
| TOTAL DES EMPLOIS | 185 633.60 € | TOTAL DES RESSOURCES | 220 547.99 € |
| <u>4 – DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</u> | | 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 131.55 € |
| <u>5 – IMPÔT SUR LES BENEFICES</u> | - | <u>3 – Subventions et autres concours publics</u> | |
| <u>6 – REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</u> | | <u>4 – Reprises sur provisions et dépréciations</u> | |
| TOTAL | 185 633. 60 € | <u>5 – Utilisations des fonds dédiés antérieurs</u> | |
| EXCEDENT | 35 045.94 € | TOTAL | 220 679.54 € |
| | | RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | |
| | | (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | 0.00 € |
| | | RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | EXERCICE N | RESSOURCES DE L'EXERCICE | EXERCICE N |
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | | Bénévolat | 0.00 € |
| Réalisées en France | 0.00 € | Prestations en nature | |
| Réalisées à l'étranger | 0.00 € | Dons en nature | |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | 0.00 € | | |
| 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | 0.00 € | | |
| TOTAL | 0.00 € | TOTAL | 0.00 € |

ASSOCIATION
ACTION SOLIDAIRE EN FAVEUR DES DEMUNIS »

Les Sylvains
13 Chemin des Buissonets
26 120 CHABEUIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2020

Aux Adhérents réunis en Assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ACTION SOLIDAIRE EN FAVEUR DES DEMUNIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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

Motivation des réserves

- Nous avons eu connaissance lors de nos contrôles qu'il existait un compte bancaire au nom de l'association « ASD » au TOGO, ce compte n'a pas été intégré dans le bilan au 31.12.2020. Le solde bancaire au 31.12.2020 est de 254 255 XOF soit 387.61€ (au taux de change en vigueur au 31.12.2020). Les mouvements issue du compte de l'association ASD en France vers le comptes au TOGO représentent 45 219.73€ et sont comptabilisé dans le compte « aides financière ».
- Nous avons été nommés commissaire aux comptes lors de l'assemblée générale du 27 mars 2021, les soldes de compte du bilan d'ouverture n'ont pu être contrôlé, la comptabilité n'était pas tenu sur un logiciel adapté pour l'année 2019.

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1/01/2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et la permanence des principes et procédures comptables et des méthodes d'évaluations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que 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.

A Nîmes le 05 juillet 2022

Pour la SARL DJP AUDIT

Commissaire aux comptes

Fadime BALCI

