

ASD - COMPTES DE RESULTAT 2021

comptes	Recettes	2021	2020	variation
7541	dons	275 976,36 €	219 627,99 €	25,7%
75412	abandon frais déplacements	1 354,50 €	1 343,00 €	0,9%
756	cotisations	980,00 €	920,00 €	6,5%
768	produits financiers intérêts livret A	317,63 €	131,55 €	141,5%
7	comptes de produits	278 628,49 €	222 022,54 €	
	excédent	15 465,70 €	35 045,94 €	

87	bénévolat	30 996,00 €		
8	comptes spéciaux	30 996,00 €		

comptes	Dépenses	2021	2020	variation
616	assurances	466,22 €	228,33 €	104,2%
6185	HOPE 360	1 223,40 €	600,00 €	103,9%
6226	honoraires commissaire aux comptes	3 840,00 €		
6237	vidéo La maison du Père	455,94 €		
6251	frais déplacements	1 354,50 €	1 343,00 €	0,9%
6261	site internet	103,03 €	82,72 €	24,6%
627	frais bancaires	722,86 €	292,76 €	146,9%
657	soutiens projets	253 338,84 €	183 719,79 €	37,9%
6586	cotisation Actes 6 / ASAH	870,00 €	510,00 €	70,6%
6588	gestion courante (camion)	748,00 €		
6811	dotation aux amortissements	40,00 €		
6	comptes de charges	263 162,79 €	186 976,60 €	

86	personnel bénévole	30 996,00 €		
8	comptes spéciaux	30 996,00 €		

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2021 au 31/12/2021

CHARGES		Exercice 2021		Aucun comparatif
<u>Charges d'exploitation</u>				
Assurances	FWL	466,22		
61600000 - Primes d'assurances		466,22		
Frais de colloques, séminaires, conférences	FWO	1 223,40		
61850000 - Frais de colloques, séminaires, conférences		1 223,40		
Publications, relations publiques	FWS	455,94		
62370000 - Publications		455,94		
Déplacements, missions, réceptions	FWU	1 354,50		
62510000 - Voyages et déplacements		1 354,50		
Frais postaux et de télécommunications	FWV	103,03		
62610000 - Liaisons spécialisées : Internet...		103,03		
Services bancaires et assimilés	FWW	722,86		
62700000 - Services bancaires & assimilés		722,86		
Aides financières	FW2	253 338,84		
65700000 - Aides financières		253 338,84		
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	40,00		
68110000 - Dot. aux amortissements des immobilisations		40,00		
Autres charges	GE	1 618,00		
65860000 - Cotisations (vie statutaire)		870,00		
65880000 - Charges diverses gest. courant		748,00		
SOUS-TOTAUX DES CHARGES D'EXPLOITATION		259 322,79		
<u>Charges financières</u>				
SOUS-TOTAUX DES CHARGES FINANCIÈRES				
<u>Charges exceptionnelles</u>				
SOUS-TOTAUX DES CHARGES EXCEPTIONNELLES				
TOTAUX GÉNÉRAUX		259 322,79		

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2021 au 31/12/2021

PRODUITS		Exercice 2021		Aucun comparatif
<u>Produits d'exploitation</u>				
Cotisations	XA2	980,00		
75600000 - Cotisations		980,00		
Dons manuels	XA1	277 330,86		
75410000 - Dons manuels		275 976,36		
75412000 - Abandons de frais par les bénévoles		1 354,50		
SOUS-TOTAUX		278 310,86		
<u>Produits financiers</u>				
Intérêts et produits assimilés	GL	317,63		
76800000 - Autres produits financiers		317,63		
SOUS-TOTAUX		317,63		
<u>Produits exceptionnels</u>				
SOUS-TOTAUX				
TOTAUX GÉNÉRAUX		278 628,49		

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2021 au 31/12/2021

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2021		Aucun comparatif
<u>Immobilisations incorporelles</u>							
<u>Immobilisations corporelles</u>							
Autres immobilisations corporelles	AT	600,00	AU	40,00	560,00		
21820000 - Matériel de transport					600,00		
28182000 - Amt. matériel de transport					-40,00		
<u>Immobilisations financières</u>							
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u>		600,00		40,00	560,00		
<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	101 517,54	CG		101 517,54		
51200000 - Compte Courant					23 277,63		
51200100 - Livret A					76 817,63		
51200200 -					1 422,28		
<u>Comptes de régularisation</u>							
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u>		101 517,54		0,00	101 517,54		
TOTAUX GÉNÉRAUX		102 117,54		40,00	102 077,54		

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF		Exercice 2021		Aucun comparatif
Fonds propres				
<i>Fonds propres complémentaires</i>	DA1	50 725,90		
10210000 - Première situation nette établie		50 725,90		
Report à nouveau	DH	35 045,94		
11000000 - Report à nouveau (Solde créditeur)		35 045,94		
Résultat de l'exercice	DI	19 305,70		
Situation nette - Sous-totaux		105 077,54		
Fonds propres consommables				
Sous-Totaux des fonds propres consommables				
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		105 077,54		
Fonds reportés ou dédiés				
SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS				
Provisions pour risques et charges				
SOUS-TOTAUX				
Dettes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	600,00		
40400000 - Fournisseurs d'immobilisations		600,00		
Comptes de régularisation				
SOUS-TOTAUX		600,00		
TOTAUX GÉNÉRAUX		105 677,54		

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2021 au 31/12/2021

CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2021		Aucun comparatif
<u>Produits d'exploitation</u>				
Cotisations	XA2	980,00		
75600000 - Cotisations		980,00		
<u>Produits de tiers financeurs</u>				
Dons manuels	XA1	277 330,86		
75410000 - Dons manuels		275 976,36		
75412000 - Abandons de frais par les bénévoles		1 354,50		
<u>Charges d'exploitation</u>				
Assurances	FWL	-466,22		
61600000 - Primes d'assurances		-466,22		
Frais de colloques, séminaires, conférences	FWO	-1 223,40		
61850000 - Frais de colloques, séminaires, conférences		-1 223,40		
Publications, relations publiques	FWS	-455,94		
62370000 - Publications		-455,94		
Déplacements, missions, réceptions	FWU	-1 354,50		
62510000 - Voyages et déplacements		-1 354,50		
Frais postaux et de télécommunications	FWV	-103,03		
62610000 - Liaisons spécialisées : Internet...		-103,03		
Services bancaires et assimilés	FWW	-722,86		
62700000 - Services bancaires & assimilés		-722,86		
Aides financières	FW2	-253 338,84		
65700000 - Aides financières		-253 338,84		
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	-40,00		
68110000 - Dot. aux amortissements des immobilisations		-40,00		
Autres charges	GE	-1 618,00		
65860000 - Cotisations (vie statutaire)		-870,00		
65880000 - Charges diverses gest. courant		-748,00		
RESULTAT D'EXPLOITATION		18 988,07		
<u>Produits financiers</u>				
Intérêts et produits assimilés	GL	317,63		
76800000 - Autres produits financiers		317,63		
<u>Charges financières</u>				
RESULTAT FINANCIER		317,63		

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2021 au 31/12/2021

CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2021		Aucun comparatif
<u>Produits exceptionnels</u>				
<u>Charges exceptionnelles</u>				
RESULTAT EXCEPTIONNEL				
RESULTAT DE L'EXERCICE		19 305,70		
<u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>				
Bénévolat	ZB3	30 996,00		
87500000 - Bénévolat		30 996,00		
TOTAL		30 996,00		
<u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>				
Personnel bénévole	ZA4	-30 996,00		
86400000 - Personnel bénévole		-30 996,00		
TOTAL		-30 996,00		



Association Action Solidaire en faveur des Démonis

ANNEXE comptes 2021

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 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est 105 677.54 €

Le résultat net comptable est un excédent de 15 465.70 €

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 2021 ASD a continué et renforcé des projets initiés les années précédentes dans 11 pays différents, et a démarré 2 nouveaux projets :

- La construction d'une maison d'accueil au Niger « Le Refuge »
- Aide aux jeunes ou familles en difficulté à Madagascar

Pour la première fois du matériel médical (notamment lits médicalisés) a été collecté en France et expédié par conteneur à l'hôpital d'Otéma (Lodja en RdC).

Composée de 54 membres, l'association a été soutenue en 2021 par plus de 250 sympathisants donateurs, personnes physiques essentiellement.

Son fonctionnement est assuré uniquement par des bénévoles : les membres du conseil d'administration et une dizaine d'autres bénévoles prêtant main forte pour le chargement du conteneur.

Deux nouveaux membres ont été élus au CA lors de l'assemblée générale du 27 mars 2021, un des membres fondateurs quittant le CA à cette date à sa demande.

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

Les dons reçus ces dernières années ont été en forte augmentation : + 42% entre 2019 et 2020 puis + 46% entre 2020 et 2021. Le seuil de 153 000 € de dons reçus a ainsi été dépassé au cours du mois de novembre 2020.

Ce dépassement a entraîné plusieurs obligations :

- La tenue d'une comptabilité en partie double sur un logiciel conforme
- La présentation de comptes annuels sous forme règlementée : bilan, compte de résultats et annexe
- La nomination d'un commissaire aux comptes

Après consultation de trois commissaires aux comptes, le CA a proposé à l'Assemblée Générale du 27 mars 2021 de retenir la société de commissariat aux comptes DJP AUDIT de Nîmes. Cette proposition a été validée à l'unanimité.

Une lettre de mission a été signée avec cette société pour une durée de 6 ans.

Les comptes annuels 2020 et 2021 ont été intégralement repris sur le logiciel CALEB de l'association Actes 6 et les documents réglementaires ont été soumis à la société de commissariat aux comptes DJP AUDIT.

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 sont enregistrées dans le tableau intitulé « évaluation des contributions volontaires en nature » en pied du compte de résultat. Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la convention de travail

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 €	600.00 €		600.00 €
Immobilisations financières				
TOTAL	0.00 €	600.00 €	0.00 €	600.00 €

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	0.00 €	40.00 €	0.00 €	40.00 €
Matériel de bureau et informatique				
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	0.00 €	40.00 €	0.00 €	40.00 €
TOTAL GENERAL (I+II+III)	0.00 €	40.00 €	0.00 €	40.00 €

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	3 600.00 €	3 600.00 €	
Charges constatées d’avance			
TOTAL	3 600.00 €	3 600.00 €	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 €		387.61 €		50 725.90 €
Dont générosité du public	50 338.29 €		387.61 €		50 725.90 €
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		35 045.94 €			35 045.94 €
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	35 045.94 €	-35 045.94 €	15 465.70 €		15 465.70 €
Dont générosité du public	35 045.94 €		15 465.70 €		50 511.64 €
Situation nette dont générosité du public	85 384.23 €	0.00 €	15 853.31 €		101 237.54 €
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	85 384.23 €	0	15 465.70 €		101 237.54 €
TOTAL dont générosité du public	85 384.23 €	0	15 465.70 €		101 237.54 €

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	3 840 €
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
TOTAL	3 840.00 €

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 contributions en travail des bénévoles ont été calculées à 1890 heures pour l'ensemble des bénévoles sur l'année 2021. Elles ont été valorisées sur la base d'un tarif horaire de 16.40 € (SMIC chargé) soit un montant global de 30 996 €.
- 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 relais 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 31.12.2021

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	980.00 €	980.00 €
1.2 Dons, legs et mécénat		
Dons manuels	275 976.36 €	275 976.36 €
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	317.63 €	
<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	277 273.99 €	276 956.36 €
B-CHARGES PAR DESTINATIONS		
<u>1 – Missions sociales</u>		
1.1 Réalisées en France		
Actions réalisées par l'organisme en France	1 300.00 €	1 300.00 €
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	252 038.84 €	252 038.84 €
<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>	8 469.45 €	8 469.45 €
<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	261 808.29 €	261 808.29 €
EXCEDENT	15 465.70 €	15 108.07 €

CER au 31.12.2021

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	 1 300.00 € 252 038.84 €	<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	 980.00 € 275 976.36 €
<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>2 – Produits non liés à la générosité du public</u> 2.1 Cotisations avec contrepartie 2.2 Parrainage des entreprises	
<u>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</u>	8 469.45 €	2.3 Contributions financières sans contrepartie	
TOTAL DES EMPLOIS	261 808.29 €	TOTAL DES RESSOURCES	276 956.36 €
<u>4 – DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</u>		2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	317.63 €
<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	261 808.29 €	<u>5 – Utilisations des fonds dédiés antérieurs</u>	
EXCEDENT	15 465.70 €	TOTAL	277 273.99 €
		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	+ 15465.70 €
		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	30 996.00 €
Réalisées en France	4 379.00 €	Prestations en nature	
Réalisées à l'étranger	2 362.00 €	Dons en nature	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	2 329.00 €		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	21 926.00 €		
TOTAL	30 996.00 €	TOTAL	30 996.00 €

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 31/12/2021

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 31/12/2021, 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 de la réserve

Nous avons été limités dans nos contrôles concernant les mouvements par le compte bancaire que l'association possède au TOGO. Les pièces justificatives n'ont pu être vérifiées. Les mouvements de ce compte ont été comptabilisés dans le compte « aides financières » pour un total de 45 219€.

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 1/01/2021 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

