



**Bureau de Paris**  
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 47 27 70 43

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **ASSOCIATION SMILE YOUNITED**

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901  
Siège social : 75 Rue Lourmel  
75015 Paris

SIREN : 841 355 910 00016

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## **ASSOCIATION SMILE YOUNITED**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 75 Rue Lourmel  
75015 PARIS  
SIREN : 841 355 910 00016

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'Association SMILE YOUNITED,

#### **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 SMILE YOUNITED 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<sup>er</sup> 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 le point exposé à la page 15 de l'annexe sur le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels, d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger. Cette présentation résulte de la première application du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021.

## 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.

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 de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

## 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 Trésorier.

## 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.

Fait à Paris le 21 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO

Réda MEKOUAR

**BILAN ACTIF**

| ACTIF  |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                    |           | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|--|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
|  |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net       | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                                       | <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Frais d'établissement                          |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Frais de recherche et de développement         |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Donations temporaires d'usufruit               |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Concessions, brevets, licences, marques...     | 33 008                      | 26 916                             | 6 092     | 5 447                         | 645           | 11.83  |
|  | Immobilisations incorporelles en cours         |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Avances et acomptes                            |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | <b>Immobilisations corporelles</b>             |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Terrains                                       |                             |                                    |           | 1 534                         | 1 534         | 100.00 |
|  | Constructions                                  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| Installations techniques Matériel et outillage         | 7 517  | 4 333                       | 3 184                              | 4 760     | 1 576                         | 33.11         |        |
| Immobilisations corporelles en cours                   |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| Avances et acomptes                                    |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| <b>Immobilisations financières (1)</b>                 |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| Participations et Créances rattachées                  |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| Autres titres immobilisés                              |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| Prêts  |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| Autres   |  |                             |                                    |           |                               |               |        |
| <b>Total I</b>   | 40 525   | 31 249                      | 9 276                              | 8 673     | 603                           | 6.95          |        |
| ACTIF CIRCULANT  | <b>Stocks et en cours</b>                      |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | <b>Créances (2)</b>                            |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Créances clients, usagers et comptes rattachés |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Créances reçues par legs ou donations          |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Autres   | 15 248                      |                                    | 15 248    | 16 657                        | 1 410         | 8.46   |
|  | Valeurs mobilières de placement                | 153                         |                                    | 153       | 153                           |               |        |
|  | Instruments de trésorerie                      |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Disponibilités                                 | 2 110 593                   |                                    | 2 110 593 | 786 690                       | 1 323 902     | 168.29 |
| Charges constatées d'avance (2)                        | 13 400   |                             | 13 400                             |           | 13 400                        |               |        |
| <b>Total II</b>  | 2 139 392                                      |                             | 2 139 392                          | 803 500   | 1 335 892                     | 166.26        |        |
| Comptes de Régularisation                              | Frais d'émission des emprunts (III)            |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Primes de remboursement des emprunts (IV)      |                             |                                    |           |                               |               |        |
|  | Ecarts de conversion actif (V)                 |                             |                                    |           |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                | 2 179 917                                      | 31 249                      | 2 148 668                          | 812 173   | 1 336 495                     | 164.56        |        |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

| <b>PASSIF</b>   |  | <b>Exercice N</b> |           | <b>Exercice N-1</b> |           | <b>Ecart N / N-1</b> |          |
|---|--|-------------------|-----------|---------------------|-----------|----------------------|----------|
|   |  | 31/12/2023        | 12        | 31/12/2022          | 12        | <b>Euros</b>         | <b>%</b> |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                  | <b>Fonds propres</b>                                       |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds propres sans droit de reprise :                      |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds propres statutaires                                  |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds propres complémentaires                              |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds statutaires  |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds propres complémentaires                              |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Ecarts de réévaluation                                     |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Réserves :   |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                     |                   |           |                     |           |                      |          |
| Réserves pour projet de l'entité                      |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| Autres  |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| Report à nouveau                                      |  | 754 865           |           | 282 524             | 472 341   | 167.19               |          |
| <b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b> |  | 136 224           |           | 472 341             | 336 117   | 71.16                |          |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                   |  | 891 089           |           | 754 865             | 136 224   | 18.05                |          |
| Fonds propres consommables                            |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| Subventions d'investissement                          |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| Provisions réglementées                               |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| <b>Total I</b>  |  | 891 089           |           | 754 865             | 136 224   | 18.05                |          |
| <b>FONDS DÉDIÉS</b>                                   | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Fonds dédiés   |                   | 1 236 251 |                     |           | 1 236 251            |          |
| <b>Total II</b>                                       |  | 1 236 251         |           |                     | 1 236 251 |                      |          |
| <b>PROVISIONS</b>                                     | Provisions pour risques                                    |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Provisions pour charges                                    |                   |           |                     |           |                      |          |
| <b>Total III</b>                                      |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| <b>DETTES (1)</b>                                     | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Emprunts et dettes financières diverses                    |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                   |                   | 21 329    |                     | 57 309    | 35 980               | 62.78    |
|   | Dettes des legs ou donations                               |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Dettes fiscales et sociales                                |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Autres dettes  |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Instruments de trésorerie                                  |                   |           |                     |           |                      |          |
|   | Produits constatés d'avance                                |                   |           |                     |           |                      |          |
| <b>Total IV</b>                                       |  | 21 329            |           | 57 309              | 35 980    | 62.78                |          |
| Ecarts de conversion passif (V)                       |  |                   |           |                     |           |                      |          |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                  |  | 2 148 668         |           | 812 173             | 1 336 495 | 164.56               |          |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

|   | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |        |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022   | 12 | Euros         | %      |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |            |    |              |    |               |        |
| Cotisations   |            |    |              |    |               |        |
| Ventes de biens et services   |            |    |              |    |               |        |
| Ventes de biens   |            |    |              |    |               |        |
| Ventes de dons en nature  |            |    |              |    |               |        |
| Ventes de prestations de service  |            |    |              |    |               |        |
| Parrainages   |            |    |              |    |               |        |
| Produits de tiers financeurs  |            |    |              |    |               |        |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  |            |    |              |    |               |        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |            |    |              |    |               |        |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |            |    |              |    |               |        |
| Dons manuels  | 4 922 316  |    | 1 670 331    |    | 3 251 985     | 194.69 |
| Mécénats  |            |    |              |    |               |        |
| Legs, donations et assurances-vie   |            |    |              |    |               |        |
| Contributions financières   |            |    |              |    |               |        |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |            |    |              |    |               |        |
| Utilisations des fonds dédiés   |            |    |              |    |               |        |
| Autres produits   |            | 19 |              |    | 19            |        |
| <b>Total I</b>  | 4 922 335  |    | 1 670 331    |    | 3 252 004     | 194.69 |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |            |    |              |    |               |        |
| Achats de marchandises  |            |    |              |    |               |        |
| Variation de stock  |            |    |              |    |               |        |
| Autres achats et charges externes   | 190 655    |    | 1 186 362    |    | 995 707       | 83.93  |
| Aides financières   |            |    |              |    |               |        |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |            |    |              |    |               |        |
| Salaires et traitements   |            |    |              |    |               |        |
| Charges sociales  |            |    |              |    |               |        |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 5 816      |    | 9 979        |    | 4 163         | 41.72  |
| Dotations aux provisions  |            |    |              |    |               |        |
| Reports en fonds dédiés   | 1 236 251  |    |              |    | 1 236 251     |        |
| Autres charges  | 3 353 389  |    | 1 649        |    | 3 351 740     | NS     |
| <b>Total II</b>   | 4 786 111  |    | 1 197 990    |    | 3 588 121     | 299.51 |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                                       | 136 224    |    | 472 341      |    | 336 117       | 71.16  |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

|   | Exercice N |    | Exercice N-1 |           | Ecart N / N-1 |        |
|---|------------|----|--------------|-----------|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022   | 12        | Euros         | %      |
| <b>Produits financiers</b>  |            |    |              |           |               |        |
| De participation  |            |    |              |           |               |        |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |            |    |              |           |               |        |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |            |    |              |           |               |        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |            |    |              |           |               |        |
| Différences positives de change                                   |            |    |              |           |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |            |    |              |           |               |        |
| <b>Total III</b>  |            |    |              |           |               |        |
| <b>Charges financières</b>  |            |    |              |           |               |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |    |              |           |               |        |
| Intérêts et charges assimilées                                    |            |    |              |           |               |        |
| Différences négatives de change                                   |            |    |              |           |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |            |    |              |           |               |        |
| <b>Total IV</b>   |            |    |              |           |               |        |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                             |            |    |              |           |               |        |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>             |            |    |              |           |               |        |
|   |            |    | 136 224      | 472 341   | 336 117       | 71.16  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |            |    |              |           |               |        |
| Sur opérations de gestion   |            |    |              |           |               |        |
| Sur opérations en capital   |            |    |              |           |               |        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |    |              |           |               |        |
| <b>Total V</b>  |            |    |              |           |               |        |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |            |    |              |           |               |        |
| Sur opérations de gestion   |            |    |              |           |               |        |
| Sur opérations en capital   |            |    |              |           |               |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |    |              |           |               |        |
| <b>Total VI</b>   |            |    |              |           |               |        |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                            |            |    |              |           |               |        |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>             |            |    |              |           |               |        |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                            |            |    |              |           |               |        |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               |            |    | 4 922 335    | 1 670 331 | 3 252 004     | 194.69 |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      |            |    | 4 786 111    | 1 197 990 | 3 588 121     | 299.51 |
| <b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                     |            |    | 136 224      | 472 341   | 336 117       | 71.16  |



**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

|  | Exercice N |        | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |   |
|--|------------|--------|--------------|----|---------------|---|
|  | 31/12/2023 | 12     | 31/12/2022   | 12 | Euros         | % |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |            |        |              |    |               |   |
| Dons en nature   |            |        |              |    |               |   |
| Prestations en nature                                  |            |        |              |    |               |   |
| Bénévolat  |            | 12 460 |              |    | 12 460        |   |
| <b>TOTAL</b>   |            | 12 460 |              |    | 12 460        |   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |            |        |              |    |               |   |
| Secours en nature                                      |            |        |              |    |               |   |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |            |        |              |    |               |   |
| Prestations en nature                                  |            |        |              |    |               |   |
| Personnel bénévole                                     |            | 12 460 |              |    | 12 460        |   |
| <b>TOTAL</b>   |            | 12 460 |              |    | 12 460        |   |
|  |            |        |              |    |               |   |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### **CHANGEMENT DE METHODE :**

Afin de se conformer à la réglementation de l'ANC n°2018-06, les dons engagés et réalisés ont ventilés dans les 653 - Charges de la générosité du public.

Par ailleurs, des reports de fonds dédiés ont été comptabilisés. Les montants reportés ont été déterminés en fonction des dons consommés sur l'année.

L'Autorité des Normes Comptables (ANC) a adopté le 30 juin 2022 le règlement n°2022-04 qui intègre de nouvelles dispositions à la suite des obligations comptables mises en place par la loi n°2021-1109 du 24 août 2021 confortant le respect des principes de la République et notamment la tenue d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger à présenter dans l'annexe des comptes annuels.

Ces nouvelles dispositions s'appliquent pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023 et

constituent un changement de méthode comptable.

L'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger est établi selon le modèle de tableau synthétique présenté en annexe.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

|   | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
|   |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles |                                     |               |              |
| <b>TOTAL</b>                                  | 29 042                              |               | 3 966        |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier  | 5 064                               |               | 2 453        |
| <b>TOTAL</b>                                  | 5 064                               |               | 2 453        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | 34 106                              |               | 6 419        |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles         |               |          |                                      |  |
| <b>TOTAL</b>                                 |               |          | 33 008                               | 33 008   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |               |          | 7 517                                | 7 517  |
| <b>TOTAL</b>                                 |               |          | 7 517                                | 7 517  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                         |               |          | 40 525                               | 40 525   |

**Etat des amortissements**

| Situations et mouvements de l'exercice       |  | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice   | Diminutions<br>Reprises         | Montant fin<br>d'exercice   |
|--|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles         |  |                             |                              |                                 |                             |
| <b>TOTAL</b>                                 |  | 23 595                      | 3 321                        |                                 | 26 916                      |
| Constructions sur sol propre                 |  | 1 534                       |                              | 1 534                           |                             |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |  | 304                         | 2 495                        | 1 534                           | 4 333                       |
| <b>TOTAL</b>                                 |  | 1 838                       | 2 495                        |                                 | 4 333                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                         |  | 25 433                      | 5 816                        |                                 | 31 249                      |
| Ventilation des dotations<br>de l'exercice   |  | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |
|  |  |                             |                              |                                 | Dotations Reprises          |
| Autres immob.incorporelles                   |  | 3 321                       |                              |                                 |                             |
| Matériel de bureau informatique mobilier     |  | 2 495                       |                              |                                 |                             |
| <b>TOTAL</b>                                 |  | 2 495                       |                              |                                 |                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                         |  | 5 816                       |                              |                                 |                             |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES<br>FONDS PROPRES    | A l'ouverture | Affectation du<br>résultats | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Report à nouveau                  | 282 524       |                             | 472 341      | 0-                            | 754 865      |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 472 341       |                             |              |                               | 136 224      |
| Situation nette                   | 754 865       |                             |              |                               | 891 089      |
| <b>TOTAL I</b>                    | 754 865       |                             | 472 341      | 0-                            | 891 089      |

**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**

ANC 2018-06 : Art. 432-22

| VARIATION DES FONDS PROPRES              | A LOUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | AFFECTATION DU<br>RESULTAT |                              | AUGMENTATION |                              | DIMINUTION OU<br>CONSOMMATION |                              | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |
|--|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
|  | MONTANT                       | MONTANT                    | DONT GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT      | DONT GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT                       | DONT GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT                       |
| Report à nouveau                         | 282 524                       |                            |                              | 472 341      |                              | 0-                            |                              | 754 865                       |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b> | 472 341                       |                            |                              |              |                              |                               |                              | 136 224                       |
| <b>TOTAL</b>                             | 754 865                       |                            |                              | 472 341      |                              | 0-                            |                              | 891 089                       |

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES                        | A L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS   |                        | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |                        |
|---|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
|   |                                |         | Montant global | Dont<br>remboursements |            | Montant global                | Dont fonds<br>dédiés * |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b> |                                |         |                |                        |            | 1 236 250                     | 1 236 250              |
| PROJETS ALIMENTAIRES                              |                                |         |                |                        |            | 578 900                       | 578 900                |
| PROJETS EAU                                       |                                |         |                |                        |            | 538 644                       | 538 644                |
| PROJETS CONSTRUCTIONS                             |                                |         |                |                        |            | 118 706                       | 118 706                |
| PROJETS DIVERS                                    |                                |         |                |                        |            |                               |                        |
| <b>TOTAL</b>                                      |                                |         |                |                        |            | 1 236 250                     | 1 236 250              |

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des provisions**

Néant

**Etat des échéances des créances et des dettes**

| <b>Etat des créances</b>    | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Débiteurs divers            | 15 248       | 15 248         |               |
| Charges constatées d'avance | 13 400       | 13 400         |               |
| <b>TOTAL</b>                | 28 647       | 28 647         |               |

| <b>Etat des dettes</b>            | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 21 329       | 21 329         |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                      | 21 329       | 21 329         |              |                 |

**Variation des fonds propres****Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 12 032  |
| <b>Total</b>   | 12 032  |

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 20 960  |
| <b>Total</b>   | 20 960  |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 13 400  |
| <b>Total</b>                | 13 400  |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Variation des capitaux propres

|   |         |
|---|---------|
| Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations          | 282 524 |
| Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO                       | 472 341 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N                              | 754 865 |
| <b>Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N</b>   |         |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs      | 754 865 |
| <b>Variation en cours d'exercice</b>  |         |
| Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO              | 754 865 |
| dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice | 0       |
| <b>VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS</b>           |         |

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été valorisés selon les données suivants :

Nombre de bénévoles : 4

Nombre total d'heures effectué dans l'année : 208 heures

Taux horaire brut SMIC retenu : 11.52€

Taux de charges patronales : 30%

Montant total des contributions volontaires en 2023 : 12 460€



# COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

| A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION                                 | Exercice N 31/12/2023 12 |                           | Exercice N-1 31/12/2022 12 |                           |
|--|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|  | TOTAL                    | Dont générosité du public | TOTAL                      | Dont générosité du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>  |                          |                           |                            |                           |
| <b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                                 | 4 922 335                | 4 922 335                 | 1 670 331                  | 1 670 331                 |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie  |                          |                           |                            |                           |
| 1.2 Dons, legs et mécénat  | 4 922 316                | 4 922 316                 | 1 670 331                  | 1 670 331                 |
| - Dons manuels   | 4 922 316                | 4 922 316                 | 1 670 331                  | 1 670 331                 |
| - Legs, donations et assurances-vie  |                          |                           |                            |                           |
| - Mécénat  |                          |                           |                            |                           |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                                 | 19                       | 19                        |                            |                           |
| <b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                             |                          |                           |                            |                           |
| 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                             |                          |                           |                            |                           |
| <b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                                  |                          |                           |                            |                           |
| <b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                                |                          |                           |                            |                           |
| <b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>                                |                          |                           |                            |                           |
| <b>TOTAL</b>   | 4 922 335                | 4 922 335                 | 1 670 331                  | 1 670 331                 |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>   |                          |                           |                            |                           |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>   | 3 345 662                | 3 345 662                 | 1 108 904                  | 1 108 904                 |
| 1.1 Réalisées en France  |                          |                           |                            |                           |
| - Actions réalisées par l'organisme  |                          |                           |                            |                           |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France    |                          |                           |                            |                           |
| 1.2 Réalisées à l'étranger   | 3 345 662                | 3 345 662                 | 1 108 904                  | 1 108 904                 |
| - Actions réalisées par l'organisme  | 3 345 662                | 3 345 662                 | 1 108 904                  | 1 108 904                 |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger |                          |                           |                            |                           |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>   |                          |                           |                            |                           |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public  |                          |                           |                            |                           |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources   |                          |                           |                            |                           |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>   | 198 382                  | 198 382                   | 79 107                     |                           |
| <b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                               | 5 816                    | 5 816                     | 9 979                      |                           |
| <b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>   |                          |                           |                            |                           |
| <b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                   | 1 236 251                | 1 236 251                 |                            |                           |
| <b>TOTAL</b>   | 4 786 111                | 4 786 111                 | 1 197 990                  | 1 108 904                 |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>   | 136 224                  | 136 224                   | 472 341                    | 561 427                   |

## COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                                  | Exercice N 31/12/2023 12 |                           | Exercice N-1 31/12/2022 12 |                           |
|--|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|  | TOTAL                    | Dont générosité du public | TOTAL                      | Dont générosité du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>  |                          |                           |                            |                           |
| <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>     | 12 460                   | 12 460                    |                            |                           |
| Bénévolat  | 12 460                   | 12 460                    |                            |                           |
| Prestations en nature  |                          |                           |                            |                           |
| Dons en nature   |                          |                           |                            |                           |
| <b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> |                          |                           |                            |                           |
| <b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>                                    |                          |                           |                            |                           |
| Prestations en nature  |                          |                           |                            |                           |
| Dons en nature   |                          |                           |                            |                           |
| <b>TOTAL</b>   | 12 460                   | 12 460                    |                            |                           |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>   |                          |                           |                            |                           |
| <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>               | 12 460                   | 12 460                    |                            |                           |
| Réalisées en France  |                          |                           |                            |                           |
| Réalisées à l'étranger   | 12 460                   | 12 460                    |                            |                           |
| <b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>             |                          |                           |                            |                           |
| <b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                   |                          |                           |                            |                           |
| <b>TOTAL</b>   | 12 460                   | 12 460                    |                            |                           |

**COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES**

**Art. 432-17** Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 est établi selon le modèle ci-dessous. Ce document est présenté après le compte de résultat par origine et destination et les commentaires y afférents, défini aux articles 432-2 à 432-16 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018.

| EMPLOIS PAR DESTINATION  | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |        |
|--|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
|  | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022   | 12 | Euros         | %      |
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>   |            |    |              |    |               |        |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>   | 3 345 662  |    | 1 108 904    |    | 2 236 758     | 201.71 |
| 1.1 Réalisées en France  |            |    |              |    |               |        |
| - Actions réalisées par l'organisme  |            |    |              |    |               |        |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France    |            |    |              |    |               |        |
| 1.2 Réalisées à l'étranger   |            |    |              |    |               |        |
| - Actions réalisées par l'organisme  | 3 345 662  |    | 1 108 904    |    | 2 236 758     | 201.71 |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger |            |    |              |    |               |        |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>   |            |    |              |    |               |        |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public                                      |            |    |              |    |               |        |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                                       |            |    |              |    |               |        |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>   | 198 382    |    | 79 107       |    | 119 275       | 150.78 |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>   | 3 544 044  |    | 1 188 011    |    | 2 356 033     | 198.32 |
| <b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                             | 5 816      |    | 9 979        |    | 4 163         | 41.72  |
| <b>5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                 | 1 236 251  |    |              |    | 1 236 251     |        |
| <b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>                         | 136 224    |    | 472 341      |    | 336 117       | 71.16  |
| <b>TOTAL</b>   | 4 922 335  |    | 1 670 331    |    | 3 252 004     | 194.69 |

**COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (suite)**

**Art. 432-17** Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 est établi selon le modèle ci-dessous. Ce document est présenté après le compte de résultat par origine et destination et les commentaires y afférents, défini aux articles 432-2 à 432-16 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018.

| RESSOURCES PAR ORIGINE                                  | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |        |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022   | 12 | Euros         | %      |
| <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                         |            |    |              |    |               |        |
| <b>1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>   |            |    |              |    |               |        |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie                       |            |    |              |    |               |        |
| 1.2 Dons, legs et mécénats                              | 4 922 316  |    | 1 670 331    |    | 3 251 985     | 194.69 |
| - Dons manuels  | 4 922 316  |    | 1 670 331    |    | 3 251 985     | 194.69 |
| - Legs, donations et assurances-vie                     |            |    |              |    |               |        |
| - Mécénats  |            |    |              |    |               |        |
| 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public   |            | 19 |              |    | 19            |        |
| <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                             | 4 922 335  |    | 1 670 331    |    | 3 252 004     | 194.69 |
| <b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>     |            |    |              |    |               |        |
| <b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>     |            |    |              |    |               |        |
| <b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b> |            |    |              |    |               |        |
| <b>TOTAL</b>  | 4 922 335  |    | 1 670 331    |    | 3 252 004     | 194.69 |

|   |         |         |         |        |
|---|---------|---------|---------|--------|
| <b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b> | 690 837 | 218 496 | 472 341 | 216.18 |
| (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public   | 136 224 | 472 341 | 336 117 | 71.16  |
| (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice     |         |         |         |        |
| <b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>   | 827 061 | 690 837 | 136 224 | 19.72  |

## COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (suite)

**Art. 432-17** Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 est établi selon le modèle ci-dessous. Ce document est présenté après le compte de résultat par origine et destination et les commentaires y afférents, défini aux articles 432-2 à 432-16 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018.

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                              | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |   |
|--|------------|----|--------------|----|---------------|---|
|  | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022   | 12 | Euros         | % |
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>                                     |            |    |              |    |               |   |
| <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>       | 12 460     |    |              |    | 12 460        |   |
| Réalisées en France  |            |    |              |    |               |   |
| Réalisées à l'étranger   | 12 460     |    |              |    | 12 460        |   |
| <b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>     |            |    |              |    |               |   |
| <b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>           |            |    |              |    |               |   |
| <b>TOTAL</b>   | 12 460     |    |              |    | 12 460        |   |
| <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                                  |            |    |              |    |               |   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> |            |    |              |    |               |   |
| Bénévolat  | 12 460     |    |              |    | 12 460        |   |
| Prestations en nature  |            |    |              |    |               |   |
| Dons en nature   |            |    |              |    |               |   |
| <b>TOTAL</b>   | 12 460     |    |              |    | 12 460        |   |

| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE      |           |  |  |           |
|--|-----------|--|--|-----------|
| (-) Utilisation  |           |  |  |           |
| (+) Report   | 1 236 251 |  |  | 1 236 251 |
| <b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b> | 1 236 251 |  |  | 1 236 251 |

**Commentaires:**

## III-ANNEXE AU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION ET AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

### 1- GENERALITES

#### Missions sociales :

L'association « SMILE YOUNITED » se donne pour objectifs principaux :

- De collecter des dons auprès de particuliers d'associations ou d'institutions publiques ou privées afin d'apporter un soutien humanitaire aux nécessiteux,
- D'organiser, participer, soutenir des campagnes d'aide humanitaire,
- De soutenir financièrement les orphelins,
- De soutenir les animaux en danger dans les zones sinistrées
- De soutenir les projets culturelles, sportifs et artistiques dans les zones sinistrées ou défavorisées

### 2- REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Cadre légale de référence :

Le CER a été établi conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991, selon les modalités du nouveau règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

#### Règles et méthodes comptables :

L'établissement du CER suit les mêmes principes comptables que ceux retenus pour l'élaboration des comptes annuels. Les modalités de répartition du financement des emplois entre les ressources collectées auprès du public et les autres ressources sont les suivantes :

- Les ressources collectées auprès du public sont affectées aux missions sociales pour lesquelles elles sont sollicitées à partir d'une ventilation analytique
- Les frais d'appel à la générosité du public sont financés dans la limite des disponibilités du produit de ces appels.
- La totalité des ressources collectées auprès du public a été affectée aux missions sociales et à la recherche de fonds.

### 3- LES RESSOURCES

Les ressources collectées auprès du public sont les dons spontanés des particuliers et des entreprises ou les dons versés suite à nos campagnes d'appel à dons en ligne.

Ces ressources peuvent être directement affectées aux missions sociales, si c'est le souhait des donateurs, ou être affectés en fonction des besoins des projets, lorsque les donateurs ne précisent pas de souhait d'affectation.

L'identification de ces ressources est permise par une identification analytique sur la base des extractions du logiciel de gestion, qui permet le rapprochement entre les dons et les projets pour lesquels les dons ont été effectués.

#### Formes d'appel à la générosité du public

- Les appels à dons sont effectués au moyen de mailing et de publication sur les réseaux sociaux.
- Tous les produits reçus sont liés à la générosité du public.
- Reprises sur provisions et dépréciations : **Néant**
- Utilisations des fonds dédiés antérieurs : **Néant.**

### 4- VENTILATION DES EMPLOIS ENTRE MISSIONS SOCIALES, FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS ET FRAIS DE FONCTIONNEMENT DANS LE CROD ET LE CER

- Missions sociales réalisées en France et à l'étranger

Les missions sociales sont exclusivement réalisées à l'étranger et comprennent de biens et de services à destination des populations ciblées, au moyen de notre correspondant sur le terrain.

- Les frais de recherches de fonds

#### **Néant**

- Les frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement sont composés essentiellement des honoraires de l'expert-comptable et du commissaire aux comptes, ainsi que des charges de relations publiques.

## 5- PRINCIPES D’AFFECTATION DES RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC AUX EMPLOIS PAR DESTINATION DANS LE CER

Toutes les ressources collectées par Smile Younded sont liées à la générosité du publique et servent à financer les missions sociales et les frais de fonctionnement.

## 6- INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L’association bénéficie du soutien de bénévoles pour leur expertise et l’appui qu’ils apportent par ailleurs à des tâches administratives.

Pour l’exercice 2023, les contributions volontaires sont valorisées à **12 460€**.



**SMILE YOUNITED : ETAT DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER 2023**

| <b>Etat contributeur</b> | <b>Montant total des avantages et ressources en €</b> |
|--------------------------|---|
| Allemagne                | 30 488  |
| Belgique                 | 90 061  |
| Canada                   | 1 956   |
| Espagne                  | 281   |
| États-Unis               | 140   |
| Irlande                  | 1 460   |
| Italie                   | 294   |
| Luxembourg               | 6 745   |
| Netherlands              | 14  |
| Oman                     | 50  |
| Royaume-Uni              | 8 587   |
| Rwanda                   | 10  |
| Tunisie                  | 115   |
| UAE                      | 3 300   |
| <b>TOTAL</b>             | <b>143 501</b>  |

*La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association doit établir est mise à disposition de toute personne qui en ferait la demande par mail.*