

POUR UN SOURIRE D'ENFANT**Association (loi 1901)
49, rue Lamartine
78000 Versailles****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

Aux Administrateurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Pour Un Sourire d'Enfant relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du bureau et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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 votre 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 Paris, le 28 février 2022
Pour le Commissaire aux Comptes*

SEFICO AUDIT



Jérôme CAYROCHE
Associé



Bettina KOEGLER
Directrice

POUR UN SOURIRE D'ENFANT

Comptes Annuels

Du 01 septembre 2020 au 31 août 2021

BILAN - ACTIF

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

ACTIF	Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021			01/09/2019 au 31/08/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	449 309,82	226 970,40	222 339,42	44 692,06
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	473 003,77	378 784,70	94 219,07	101 595,77
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	1 764 415,77	1 546 733,14	217 682,63	227 112,18
Immobilisations corporelles en cours				31 361,31
Avances et acomptes	17 531,28		17 531,28	183 612,98
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés	264 835,88		264 835,88	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	10 975 440,01	8 780 352,00	2 195 088,01	2 172 937,19
Autres titres immobilisés				
Prêts	3 141 427,13	2 491 487,30	649 939,83	650 672,02
Autres	2 537,00		2 537,00	2 537,00
TOTAL (I)	17 088 500,66	13 424 327,54	3 664 173,12	3 414 520,51
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	164 449,46		164 449,46	113 817,97
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	54 338,49		54 338,49	48 144,46
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	423 527,85	25 325,81	398 202,04	384 374,83
Valeurs mobilières de placement	9 052 975,84		9 052 975,84	8 550 935,15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 583 449,89		7 583 449,89	6 684 687,83
Charges constatées d'avance	34 423,01		34 423,01	35 736,98
TOTAL (II)	17 313 164,54	25 325,81	17 287 838,73	15 817 697,22
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)	230 143,98		230 143,98	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	34 631 809,18	13 449 653,35	21 182 155,83	19 232 217,73

BILAN - PASSIF

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

PASSIF	Du 01/09/2020 au 31/08/2021	Du 01/09/2019 au 31/08/2020
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	9 925 000,00	9 350 500,00
Autres		
Report à nouveau	2 053 891,29	2 030 435,68
Excédent ou déficit de l'exercice	744 496,73	597 955,69
<i>Situation nette (sous total)</i>	12 723 388,02	11 978 891,37
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	12 723 388,02	11 978 891,37
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	264 835,88	
Fonds dédiés	7 138 801,59	6 268 801,22
TOTAL (II)	7 403 637,47	6 268 801,22
PROVISIONS		
Provisions pour risques	206 831,16	207 800,26
Provisions pour charges	348 453,10	443 644,49
TOTAL (III)	555 284,26	651 444,75
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 345,85	61 185,56
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	229 921,31	109 357,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	123 185,60	77 036,87
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	119 302,37	85 500,41
TOTAL (IV)	487 755,13	333 080,39
Ecarts de conversion passif	(V) 12 090,95	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	21 182 155,83	19 232 217,73

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

	Du 01/09/20 au 31/08/21	Du 01/09/19 au 31/08/20
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	664,00	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	21 612,15	35 802,90
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	69 546,85	170 768,98
<i>Dont parrainages</i>	8 916,03	6 453,91
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	6 468 073,21	6 813 350,69
Mécénats	1 515 881,11	1 498 704,67
Legs, donations et assurances-vie	294 835,88	7 412,21
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	119 224,41	118 870,37
Utilisations des fonds dédiés	761 476,61	479 154,74
Autres produits	-1 303,15	-5 688,17
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	9 250 011,07	9 118 376,39
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		600,00
Variation de stock	55 516,29	-1 031,20
Autres achats et charges externes	1 566 749,70	1 750 826,32
Aides financières	12 302,70	
Impôts, taxes et versements assimilés	28 502,67	32 259,02
Salaires et traitements	3 617 782,55	3 825 760,85
Charges sociales	199 701,12	184 490,24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	321 116,36	433 699,86
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	1 896 312,86	1 123 589,35
Autres charges	544 999,43	504 192,44
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	8 242 983,68	7 854 386,88
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 007 027,39	1 263 989,51
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	1 648,08	1 928,55
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	14 465,42	37 242,85
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		8 168,23
Différences positives de change	6 803,48	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		598,47
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	22 916,98	47 938,10
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	118 502,04	628 628,73
Intérêts et charges assimilées	17 879,76	23 299,88
Différences négatives de change	153 528,15	50 143,82
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	289 909,95	702 072,43
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-266 992,97	-654 134,33
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	740 034,42	609 855,18

PSE - POUR UN SOURIRE D'ENFANT

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

	Du 01/09/20 au 31/08/21	Du 01/09/19 au 31/08/20
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		8 355,02
Sur opérations en capital	10 482,95	65,28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	10 482,95	8 420,30
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		12 398,79
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		12 398,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	10 482,95	-3 978,49
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 020,64	7 921,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	9 283 411,00	9 174 734,79
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	8 538 914,27	8 576 779,10
EXCÉDENT OU DÉFICIT	744 496,73	597 955,69

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats Prestations	111 249	288 266
	en natureDons en nature	70	21 700
	Total	111 319	309 966
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et servicesPersonnel		
	Bénévole	111 319	288 266
	Total	111 319	288 266

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations
	Page
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	2
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	3
PRECISIONS SUR APPLICATION PRESCRIPTIONS COMPTABLES	3
NORMES COMPTABLES APPLICABLES <i>Objet Social de l'entité</i> <i>Nature et périmètre des activités</i> <i>Moyens mis en œuvre</i>	4
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
STOCKS	7
CREANCES	
DISPONIBILITES	
ÉTAT DES IMMOBILISATIONS	8
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	9
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	10
ETAT DES STOCKS	11
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	12
COMPTES DE REGULARISATIONS ACTIF	13
FONDS PROPRES ET FONDS DEDIES	14
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	18
ETAT DES ECHEANCES DES DETTES	19
COMPTE DE REGULARISATION PASSIF	20
RESULTAT DE L'ASSOCIATION <i>Produits d'exploitation</i> <i>Charges d'exploitation</i> <i>Résultat Financier</i>	21
AUTRES INFORMATIONS <i>Fonds versés par les antennes hors de France</i> <i>Effectif</i> <i>Engagements hors bilan</i> <i>Contribution en nature</i>	25
COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION ET AU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	27

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021 dont le total est de 21 182 155.83 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 744 496,73 Euros.

L'exercice comptable d'une durée de 12 mois couvre la période 1er septembre 2020 - 31 août 2021. L'activité de l'Association « Pour un Sourire d'Enfant » (ci-après PSE) au Cambodge a bien sûr été très perturbée et impactée par la pandémie du COVID 19.

Des périodes d'ouverture/fermeture du centre de Phnom Penh se sont succédées tout au long de l'année le centre ayant accueilli les enfants en octobre / novembre 2020, et en janvier / février 2021. Le centre a donc été fermé les deux tiers du temps. Le calendrier académique cambodgien a été décalé avec un démarrage de l'année scolaire en janvier plutôt que septembre ou novembre (selon les niveaux) habituellement.

Comme cela a été initié pendant le précédent exercice le soutien scolaire à distance des enfants a été assuré avec la mise à disposition de smartphone et de cartes d'abonnement pour leur permettre de suivre les cours. Pendant une partie de l'année, il y a eu également des cours assurés en physique avec effectif réduit et des cours à distance.

On observe une légère augmentation des parrainages avec un retour au montant de l'année 2018-2019. Une baisse des dons affectés aux projets, qui avaient bénéficié de la dynamique du projet des nouvelles classes sur le terrain sud mais aussi une baisse des dons non affectés. Enfin la baisse importante du coût des opérations explique le niveau le niveau élevé d'augmentation du fonds dédié parrainage et maintien d'un résultat positif sur l'exercice.

Pendant les périodes de fermeture, les enfants sont rentrés dans leurs familles. Certains enfants ont été placés en famille d'accueil (notamment les pensionnaires). Avec le soutien actif de l'équipe sociale, PSE a fait son possible pour prodiguer une aide complémentaire aux familles (par rapport à celle habituellement dispensée).

Le coût d'acquisition des smartphones a été pris en charge par un projet pleinement financé. La distribution de paniers alimentaires pour une aide d'urgence aux familles l'a été également. A signaler que pendant tout l'exercice, le personnel a été rémunéré à 100% ; Cependant le nombre des contrats à durée déterminée et des contractuels a baissé du fait de l'activité réduite.

Le nouveau logiciel comptable, mis en service en juin 2020 est maintenant pleinement opérationnel avec transfert dans la comptabilité tenue au Cambodge du suivi des immobilisations qui figuraient jusque-là dans les comptes de PSE en France.

Les investissements immobiliers importants (rénovation de l'hôtel-restaurant d'application « Le Lotus Blanc » et construction de nouvelles classes) ont été finalisés avec leur mise en service au premier trimestre 2021 et malheureusement peu utilisés dans un premier temps du fait de la pandémie.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle
- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Régularité et sincérité
- 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.

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

PRECISIONS CONCERNANT L'APPLICATION DE CERTAINES PRESCRIPTIONS COMPTABLES**1. Conversion des comptes tenus au Cambodge en US dollars**

L'intégralité des comptes tenus au Cambodge a été convertie à un taux moyen.

Le taux moyen de conversion du présent exercice est de 1 € = 1,16141USD (contre 1 € = 1,120924 USD au titre du précédent exercice).

Lors de la consolidation des comptabilités France et Cambodge, les comptes de liquidités et le prêt/compte courant de PSE à PSEC en dollars ont été convertis au taux de conversion du dollar en euro au 31 août 2021 (l'écart ainsi généré a été constaté au niveau du résultat financier).

2. Durées d'amortissement

Tous les biens immobilisés depuis 2010 étaient amortis en linéaire sur 3 ans pour tenir compte du climat et de l'intensité de leur utilisation. Avec la mise en place d'un ERP, il a été décidé que le fichier comptable des immobilisations, jusque-là tenu en France, serait désormais tenu au Cambodge depuis le 01/09/2019.

A l'occasion du rapprochement de l'inventaire physique et du fichier comptable, il a été constaté le relatif bon état général de conservation de biens jusque-là amortis sur 3 ans et il a été décidé en conséquence d'adopter pour les biens immobilisés à compter du 1er septembre 2019 des durées d'amortissement plus proches de celles utilisées communément en France.

Logiciels, études, matériel IT	3 ans
Véhicules	4 ans
Autres (y compris le mobilier)	5 ans

Par mesure de commodité, l'ensemble des immobilisations reprises dans le nouveau fichier comptable des immobilisations est amorti selon ces nouvelles durées d'amortissement (biens acquis avant et après le 1er septembre 2019). La différence entre cet amortissement et l'amortissement sur 3 ans (pratiqué jusque-là) pour les biens acquis avant le 1er septembre 2019 (et non sortis du fichier comptable) est suivie dans des comptes de provision pour dépréciation.

NORMES COMPTABLES APLICABLES

Les comptes annuels au 31/08/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

a) L'objet social de l'entité :

POUR UN SOURIRE D'ENFANT (PSE) est une association loi de 1901, reconnue de bienfaisance. Ses « fondateurs » sont Christian et Marie-France des Pallières. Cette association, apolitique et non confessionnelle, a pour objet, de par ses statuts, l'aide aux enfants en difficulté dans le monde et à leurs familles, par tous les moyens légaux

b) La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

PSE s'est fixée pour objectif de défendre les droits élémentaires des enfants dans le monde.

Depuis maintenant 25 ans (les 25 ans d'existence ayant été célébrés en décembre 2021), elle vient en aide aux enfants les plus pauvres du Cambodge où Monsieur et Madame des Pallières se sont installés pour vivre au milieu des enfants secourus. Ils ont obtenu la nationalité cambodgienne.

Depuis le décès de Christian des Pallières intervenu en septembre 2016, avec l'aide de tout le personnel sur place au Cambodge, Marie-France, son épouse, poursuit l'œuvre initiée ensemble. Historiquement, PSE a démarré au Liban et une activité résiduelle y a été maintenue. Aucune action n'a été menée cette année dans ce pays.

c) Les moyens mis en œuvre :

FONCTIONNEMENT DE L'ASSOCIATION

L'association n'emploie en France que six personnes chargées notamment de suivre la collecte des fonds et d'animer le réseau des antennes. Elle emploie habituellement plus de 600 personnes au Cambodge (enseignants, assistants sociaux, employés administratifs, personnel médical, ...), l'effectif ayant été réduit du fait de la pandémie.

La direction de l'association et la collecte des fonds réalisée en France et dans les antennes situées à l'étranger sont assumés par des bénévoles.

Un point est fait tous les mois au Cambodge sur les besoins en trésorerie du mois suivant. Après contrôle du montant appelé, l'association transfère à Phnom-Penh la somme nécessaire au fonctionnement du mois suivant.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

Les dépenses réalisées au Cambodge sont exprimées en US dollars et comptabilisées sur place. L'essentiel des dons est reçu et consigné dans une comptabilité tenue en France en euros. Une fois ces deux comptabilités arrêtées, la comptabilité de l'établissement cambodgien (après conversion en euros) et la comptabilité tenue en France sont intégrées dans un troisième dossier dit de « consolidation » où sont passées les écritures propres à l'association. Le bilan et le compte de résultat de PSE sont issus de cette « consolidation ».

INSTALLATIONS OCCUPEES PAR L'ASSOCIATION AU CAMBODGE

Afin de sécuriser les conditions de son activité et donc la scolarité et la formation des enfants jusqu'à leur terme, l'association a très tôt cherché à pérenniser la propriété des terrains et bâtiments sur lesquels elle accueille les enfants. Il était en effet important que celle-ci ne puisse pas être menacée.

Le droit cambodgien disposant que seuls des ressortissants cambodgiens (personnes physiques ou morales) peuvent être propriétaires de terrains immobiliers situés sur son territoire, PSE a créé en 2008 une société de droit cambodgien avec des actionnaires cambodgiens, essentiellement les fondateurs.

Cette société a pour nom Protection et Service des Enfants Co (PSEC). Elle est détenue à 49 % par PSE et à 51 % par les actionnaires cambodgiens. La propriété de tous les actifs immobiliers utilisés par l'association a été transférée en 2009 à PSEC, à qui l'association paye un loyer pour y exercer son activité (loyer à prix marché depuis le mois d'avril 2020)

Les prêts consentis aux actionnaires cambodgiens pour l'acquisition initiale des terrains sont garantis par des nantissements, assurant ainsi à l'association la maîtrise des mutations futures sur les parts desdits actionnaires.

Compte tenu du caractère spécifique des immeubles qu'elle a édifiés (écoles, pensionnat, paillotes, cantines, installations d'hygiène) et du contexte général particulier au Cambodge, et à la région dans laquelle se situe le Cambodge l'association avait décidé dès le début d'adopter une politique prudente de dépréciation - à 100 % - des biens immobiliers.

Ce niveau de dépréciation a été ramené en 2011 à 80 %. Ce taux a été maintenu par le conseil d'administration pour l'exercice clos le 31/08/2021.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Ce poste constate l'acquisition du nouvel ERP et sa mise en service à la fin de l'exercice précédent.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les immobilisations utilisées au Cambodge font l'objet d'un inventaire physique.

Sur le tableau retraçant les mouvements des immobilisations brutes et des amortissements, la colonne « cessions / virements » comprend les sorties d'immobilisations réalisées suite à cette opération d'alignement du fichier comptable sur l'inventaire physique.

Les virements de compte à compte positifs ont été portés en « réévaluation » (colonne « acquisitions / réévaluations ») et les virements de compte à compte négatifs ont été portés en « virements » (colonne « cessions / virements »).

Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés

L'Association a bénéficié au cours de l'exercice d'un legs d'une maison située à Pau. Cet actif est constaté comme le demande le nouveau plan comptable applicable aux associations, sa vocation étant d'être cédé, ce qui a été réalisé au mois de septembre 2021.

Un montant équivalent est constaté au passif du bilan en fonds dédiés reportés liés aux legs ou donations ce qui veut dire que le bénéfice de cette vente sera constaté sur l'exercice suivant.

Immobilisations Financières**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les 5 126 341 € portés au poste « titres de participation » sont représentatifs des apports faits par PSE à sa filiale à 49 % PSEC

Des prêts d'un montant total de 3 114 359 € ont été, comme explicité ci-dessus, accordés par PSE aux actionnaires cambodgiens pour maintenir leur participation dans PSEC à hauteur de 51 %. Le caractère recouvrable de ces prêts est assuré par des nantissements pris sur les parts composant le capital de PSEC.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

Titres et prêts sont dépréciés à hauteur de 80 % depuis 2011, comme indiqué précédemment.

Les créances rattachées à des participations correspondent aux investissements réalisés par PSEC et financés par PSE.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les stocks de fournitures scolaires, riz et produits d'hygiène font l'objet d'un inventaire permanent, rapproché des existants.

Les stocks de riz ont augmenté sensiblement au 31/08/2021 (9 K€ à 58 K€) La raison a été d'anticiper la hausse importante du prix d'achat. Les stocks sont revenus à un niveau plus faible dans les mois qui ont suivis.

Comme au 31/08/2020, l'en-cours de production correspond aux uniformes confectionnés par l'atelier de couture en vue de la rentrée scolaire suivante.

Créances

Les « autres créances » comprennent 367 549 € de produits à recevoir sur parrainages (les prélèvements appelés fin août ne sont encaissés que début septembre).

Disponibilités

Une partie des disponibilités a été progressivement placée ces dernières années (500 K€ au cours de l'exercice 2020-2021) dans des supports à capital garanti (principalement fonds euros) Une petite partie de ces placements est en unités de compte sans garantie de capital mais à catégorie de risque inférieur à 4/7, en vue de bénéficier d'une meilleure rémunération que les placements garantis en capital. La proportion des placements à « risque en capital » a été fixé à un maximum de 10 % de la totalité des placements, dans le cadre du maintien d'une politique de placement de « bon père de famille » de l'Association

IMMOBILISATIONS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
			suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	183 837		265 472
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui	419 887		53 117
		Instal.géné., agenct. & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. génée., agenct. & aménagts divers	514 808		
		Matériel de transport	1 123 297		126 310
		Matériel de bureau & info., mobilier			
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours	31 361				
Avances et acomptes	183 613				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				264 836	
	TOTAL III	2 272 967		444 263	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations	10 864 686		110 756	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	3 144 696			
	TOTAL IV	14 009 382		110 024	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	16 466 186		820 490	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II		449 310	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			473 004
		Ins. gal. agen. amé. cons			
	Inst.tech., mat. outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.			514 808
		Matériel de transport			1 249 608
		Mat.bureau, info., mob.			
	Emballages récup. div.				
Immos corporelles en cours	31 361				
Avances et acomptes	166 082			17 531	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				264 836	
	TOTAL III	197 443		2 519 787	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence				
	Autres participations			10 975 440	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières	732		3 143 964	
	TOTAL IV	732		14 119 404	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	198 175		17 088 501	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	139 145	87 825		226 970
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	318 291	60 494		378 785
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques	matériel et outil. industriels				
	Inst. générales agencem. amén. div				
Autres immos corporelles	Matériel de transport	457 116	20 577		477 694
	Mat. bureau et informatique, mob.	888 387	143 594		1 031 982
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 663 795	224 665		1 888 460
TOTAL GENERAL		1 802 940	312 490		2 115 430

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
Immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Immo. corpor.	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							

Total général non ventilé

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. générales agencem. amén. div.				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations	4 101 073			4 101 073
Autres	7 082 163	88 603		7 170 767
TOTAL	11 183 236	88 603		11 271 839
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GENERAL	11 183 236	88 603		11 271 839

ÉTAT DES STOCKS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	17 330,37	55 513,37		72 843,74
En cours de production de biens	96 487,60		4 881,88	91 605,72
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	113 817,97	55 513,37	4 881,88	164 449,46

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	5 849 099		
	2671500000 COMPTE COURANT PSE-C	5 849 099		5 849 099
	Prêts (1) (2)	3 141 427		3 141 427
	Autres immobilisations financières	2 537		2 537
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	54 338	54 338	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
Divers				
Groupes et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	413 847	413 847		
Charges constatées à l'avance	34 423	34 423		
TOTAUX		9 495 672	502 609	8 993 063
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
		- Prêts accordés en cours d'exercice	-732	
(2)	des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	34 423
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	34 423
4860000000 C	34 423

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	388 521
Disponibilités	
TOTAL	388 521

FONDS PROPRES ET FONDS DEDIES

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

Les fonds associatifs n'ont connu sur l'exercice pour seules variations que l'affectation du résultat de l'exercice clos le 31/08/2020 décidée par l'assemblée et le résultat de l'exercice clos le 31/08/2021.

	Au 31/08/20	D +	R -	Au 31/08/21
Réserves Baisses ress. Fonct. :	5 925 500 €	574 500 €		6 500 000 €
Réserves Pour Investissements :	1 400 000 €			1 400 000 €
Réserves Fluctuation Cours :	1 025 000 €			1 025 000 €
Report à nouveau :	2 030 436 €	23 456 €		2 053 892 €
Résultat de l'exercice :	597 956 €	744 496 €	- 597 956 €	744 496 €
Fonds de Solidarité Maladie :	200 000 €			200 000 €
Réserve Prévoyance Handicap :	800 000 €			800 000 €
Total	11 978 892 €	1 342 452 €	- 597 956 €	12 723 388 €

FONDS DEDIES**Les Fonds Dédiés comprennent :**

- Le Fonds Dédié Parrainage, destiné à sécuriser le financement des programmes dans la durée,
- Les Fonds Dédiés projets.

Au 31 août 2021, la répartition des Fonds Dédiés se présente comme suit :

	31/08/2020	D+	R-	31/08/2021
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS				
Fonds reportés liés aux legs donation	- €	264 836 €		264 836 €
FONDS DEDIES				
Fond dédié parrainage	5 507 325 €	1 296 339 €		6 803 663 €
Fonds dédiés projets	761 477 €	335 179 €	- 761 477 €	335 179 €
Total	6 268 802 €	1 896 353 €	- 761 477 €	7 403 678 €

Utilisation des fonds dédiés projets collectés :

Libellé projets	Solde reporté fin 2019-2020	Financements reçus en 2020-2021	Dépenses réalisées en 2020-2021	Solde fin 08-2021	Réaffectations fin 08-2021	Solde après réaffectations	Solde reporté en fonds dédiés fin 08-2021
Aide d'urgence aux communautés	47 779 €	0 €	-28 157 €	19 622 €	-17 556 €	2 066 €	2 066 €
Manuels de Rattrapage scolaire 4e année	9 227 €	-9 227 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Rénovation Lotus Blanc-Etudes	215 €	0 €	0 €	215 €	-215 €	0 €	0 €
Rénovation Lotus Blanc-Travaux	6 063 €	223 000 €	-178 559 €	50 504 €	-50 504 €	0 €	0 €
Rénovation du Lotus Blanc - Equipements	61 353 €	5 900 €	-58 965 €	8 288 €	-8 288 €	0 €	0 €
Nouveau système d'information achat stocks finance	0 €	0 €	-79 291 €	-79 291 €	13 002 €	-66 289 €	0 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Travaux extérieurs	12 189 €	54 973 €	-40 257 €	26 905 €	-26 905 €	0 €	0 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Construction	559 728 €	117 983 €	-491 904 €	185 806 €	-185 806 €	0 €	0 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Equipements	20 000 €	27 842 €	-41 372 €	6 470 €	-6 470 €	0 €	0 €
Déménagement de l'atelier couture et développement de son activité	0 €	29 964 €	-30 613 €	-650 €	0 €	-650 €	0 €
Investissements sur installations électriques	0 €	0 €	-2 536 €	-2 536 €	0 €	-2 536 €	0 €
Nouveau système d'information des bénéficiaires (enfants et familles)	0 €	24 429 €	-39 523 €	-15 094 €	15 094 €	0 €	0 €
Missions formation et équipement école de mécanique	7 591 €	12 000 €	-10 608 €	8 983 €	0 €	8 983 €	8 983 €
Partenariat avec l'Ecole du Bayon à Siem Reap incluant création d'une école d'agro-écologie	0 €	14 273 €	-41 070 €	-26 796 €	11 280 €	-15 516 €	0 €
Nouveau système d'information des ressources humaines	0 €	0 €	-25 194 €	-25 194 €	0 €	-25 194 €	0 €
Mise en œuvre du protocole sanitaire Covid 19 en 20/21 pour le retour à l'école	37 331 €	27 347 €	-44 654 €	20 024 €	-20 024 €	0 €	0 €
Développement de l'enseignement à ligne à l'Institut	0 €	80 758 €	-75 336 €	5 423 €	0 €	5 423 €	5 423 €
Faire de PSE une éco-school	0 €	4 822 €	-4 832 €	-11 €	0 €	-11 €	0 €
Equipements électriques pour l'école du bâtiment	0 €	15 417 €	0 €	15 417 €	0 €	15 417 €	15 417 €
Nouveau système d'information du suivi médical des bénéficiaires	0 €	42 743 €	0 €	42 743 €	18 000 €	60 743 €	60 743 €
Nouveau système d'information scolarité	0 €	0 €	-8 867 €	-8 867 €	10 000 €	1 133 €	1 133 €
Création de cours de langue en chinois à l'Institut	0 €	9 000 €	-12 317 €	-3 317 €	12 700 €	9 383 €	9 383 €
Développement de l'enseignement à ligne à l'école PSE	0 €	107 386 €	-94 272 €	13 114 €	0 €	13 114 €	13 114 €
Aides alimentaires d'urgence pour les familles	0 €	137 627 €	-147 546 €	-9 919 €	37 580 €	27 662 €	27 662 €
Rénovation des équipements toilettes au Centre PSE	0 €	0 €	-3 692 €	-3 692 €	58 443 €	54 751 €	54 751 €
Garantie sur travaux de rénovation du Lotus Blanc	0 €	0 €	-7 050 €	-7 050 €	15 574 €	8 524 €	8 524 €
Garantie sur travaux classes -Terrain sud	0 €	0 €	-4 366 €	-4 366 €	76 613 €	72 247 €	72 247 €
Etudes pour projets de construction et/ou de rénovation	0 €	0 €	-3 272 €	-3 272 €	11 200 €	7 928 €	7 928 €
Nouveau film PSE pour recherche parrainages	0 €	15 000 €	-8 682 €	6 318 €	0 €	6 318 €	6 318 €
Nouvelle bibliothèque commune école PSE et classes prépa	0 €	0 €	-1 330 €	-1 330 €	27 376 €	26 046 €	26 046 €
Extension des espaces de pratique de la filière maintenance bâtiment	0 €	8 869 €	-2 332 €	6 537 €	8 906 €	15 443 €	15 443 €
TOTAL	761 477 €	950 106 €	-1 486 599 €	224 983 €	0 €	224 983 €	335 179 €

- Fonds dédiés projets (Principes appliqués)

Pour le financement de ces projets, l'association fait appel au mécénat et est soutenue par des entreprises, des fondations et des particuliers. Les fonds sont affectés sur demande des mécènes et / ou en concertation avec eux, à un projet donné, qui leur est présenté dans un « dossier projet », puis, à réception, comptabilisés et suivis dans les sections analytiques consacrées aux projets.

Les fonds non utilisés dans l'exercice sont versés en fin d'exercice aux fonds dédiés correspondants. Si les charges sur un projet donné sont supérieures aux fonds collectés sur l'exercice, le déficit est prélevé soit sur le solde du fonds dédié figurant au bilan précédent au titre du même projet (s'il existe) soit sur des « fonds non affectés » (affectation faite à l'initiative de PSE).

Les mécènes reçoivent un ou des rapports intermédiaires, suivant la durée du projet, et / ou un rapport de fin de projet. Les rapports rendent compte de l'exécution du projet et, entre autres, des coûts réels par rapport au budget initial ou révisé.

A la clôture du projet, si des fonds excédentaires sont constatés, les sommes restantes sont réaffectées à un autre projet :

Par l'association elle-même, de son propre chef, pour les « fonds [initialement] non affectés » ;

Après accord des mécènes concernés. En cas de refus de leur part, les sommes excédentaires leur sont restituées.

- Fonds dédié parrainage (Fonds de parrainage)

Les missions sociales de l'association (ses programmes) sont financées, pour l'essentiel par les parrainages, L'association fait aussi appel au mécénat pour financer ses missions sociales et à la collecte des fonds qu'elle appelle « financement de programmes », affectés au financement d'un programme donné. Les mécènes reçoivent une description du programme et sont informés de l'évolution du programme et de ses coûts.

Le suivi de l'affectation est réalisé en analytique dans le système de gestion. L'affectation des fonds se fait en totalité sur l'exercice au cours duquel ils sont reçus, sauf demande des donateurs, en particulier dans le cas de financements sur plusieurs années.

L'association a créé un « fonds de parrainage », fonds dédié, destiné à assurer la pérennité du financement des missions sociales dans le temps.

· Si, sur un exercice, la somme des fonds collectés au titre du parrainage et du « financement de programmes » excède les charges des missions sociales, l'excédent est reversé au « fonds de parrainage ».

· Si le financement des missions sociales est insuffisant, il est, à l'inverse, fait appel, sur l'exercice correspondant, au fonds de parrainage pour couvrir les charges.

Le fonds de parrainage peut aussi, être alimenté par des dons affectés, à la demande des donateurs, à ce fonds (financement des missions sociales dans le temps).

Le fonds de parrainage est suivi comme les autres fonds dédiés. Au titre des deux exercices présentés et comparés, le coût des missions sociales retenu pour le calcul du fonds dédié parrainage ne comprend plus la dotation aux amortissements (les investissements étant financés principalement par les projets) mais comprend les frais généraux (hors les coûts de suivi des projets).

- Fonds « non affectés »

L'association reçoit aussi des fonds pour lesquels le donateur ne demande pas une affectation particulière et fait confiance à l'association pour les affecter en fonction des priorités. Ces « fonds non affectés » font l'objet soit d'une affectation en cours d'exercice à un projet d'investissement ou un projet donné, en fonction des besoins (comme évoqué ci-dessus) soit en fin d'exercice par affectation du résultat proposée à l'Assemblée Générale. A ce titre l'investissement dans le nouvel ERP a été entièrement auto financé par l'association pour un montant total de 228 K€ ainsi que 68 K€ d'investissements sur les installations électriques.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

Les variations de provisions pour Risques et Charges au cours de l'exercice sont les suivantes :

	31/08/2020	D+	R-	31/08/2021
Provision pour risque	180 000 €			180 000 €
Prov pour risque de non recouvrement	27 800 €		- 969 €	26 831 €
Prov pour charge de personnel	443 644 €		- 95 191 €	348 453 €
Total	651 444 €	- €	- 96 160 €	555 284 €

Une provision a été dotée pour faire face à divers risques identifiés au Cambodge au cours de l'exercice clos le 31/08/2019. La provision pour risque d'irrécouvrabilité concerne les prêts accordés par PSE à des familles soutenues par l'Association.

La provision pour charge de personnel au 31/08/2021 est destinée à couvrir le paiement des primes d'ancienneté acquises par le personnel en fonction au 1er janvier 2019 n'ayant pas quitté PSE depuis, ainsi qu'aux primes de précarité des contrats à durée déterminée en place également à cette date. Sa diminution provient du transfert des provisions pour la période postérieure au 01/01/2019 en charges d'exploitation et personnel autres charges à payer (dettes).

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine					
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		5 665	5 665		
Personnel & comptes rattachés		185 936	185 936		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		37 953	37 953		
4310000000 SÉCURITÉ SOCIALE		10 554	10 554		
4374000000 AUTRES ORGANISMES SOCI		13 487	13 487		
4381000000 PROV TAXE APPRENT FORM		4 503	4 503		
4384000000 TAXE SUR LES SALAIRES		9 408	9 408		
Etat & Impôts sur les bénéfices					
autres Taxe sur la valeur ajoutée					
collectiv. Obligations cautionnées					
publiques Autres impôts, taxes & assimilés		6 033	6 033		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		53 745	53 745		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		119 302	119 302		
TOTAUX		408 633	408 633		
(2)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Montant divers emprunts, dettes/associés				

Renvois

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	119 302
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	119 302
4870000000 PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	119 302

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 086
Dettes fiscales et sociales	235 555
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	51 412
TOTAL DES CHARGES À PAYER	289 053

RESULTAT DE L'ASSOCIATION

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION**Produits d'exploitation**

Nous constatons les évolutions suivantes :

- Une nouvelle baisse des ventes de biens et services (fermeture du centre pendant les travaux du Lotus Blanc en 2019-2020 et de l'activité du centre à partir de mars 2020)
- Légère augmentation du parrainage (+1%) avec un retour aux valeurs de l'année 2018-2019.
- Baisse des dons affectés aux projets partiellement compensée par une hausse des dons affectés aux programmes tirés en 2019-2020 par l'importance des dons sur le projet des nouvelles classes du terrain sud.

<i>Montants en K€</i>		2019-2020	2020-2021	Delta	
<i>Signe + produit/profit</i>	<i>Signe - charge/perte</i>				
Produits d'exploitation		9118	9250	131	a
Parrainages		5106	5159	53	b
Dons manuels programmes		179	49	-130	c
Dons manuels projets		525	362	-163	c
Mécénat programmes		704	923	219	c
Mécénat projets		778	588	-190	c
Dons non affectés		988	884	-104	c
Autres produits		32	19	-13	c
Legs et assurances vie		7	295	287	d
TOTAL "DONS"		8319	8279	-40	a
Autre produits d'exploitation		320	210	-110	e
Utilisation des fonds dédiés		479	761	282	f

a- Petite hausse des parrainages, baisse des autres dons (projets et non affectés) compensé par legs

b- Croissante de 1% des parrainages, retour au niveau 2018-2019

c- Programmes 883 K€/972 K€ - projets 1303 K€/950 K€ et baisse dons non affectés

Baisse sur les projets (nouveaux bâtiments) en partie compensée par hausse sur programmes

Baisse significative dons non affectés. Total dons hors parrainages et legs - 380 K€

d- Bénéfice du legs d'une maison vendue après le 31/08/2021 (dons d'un montant net supérieur à 260 K€)

e- Baisse des prestations hotel/restauration, ventes magasin. Evolution variation provisions amortissements (ajustements A-1) et reprise de provisions charges de personnel mis en salaires et charges

f- Impact finalisation projets nouvelles classes et Lotus Blanc

Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation sont en augmentation apparente de 389 K€ du fait de l'évolution des reports en fonds dédiés.

Les dépenses opérationnelles (impactant les programmes) sont en baisse de plus de 400 K€ du fait de l'arrêt du centre une grande partie de l'année en raison de la pandémie du COVID 19.

<i>Montants en K€</i>		2019-2020	2020-2021	Variation
<i>Signe + produit/profit</i>	<i>Signe - charge/perte</i>			
Charges d'exploitation		-7854	-8243	-389
Salaires et charges		-4010	-3817	193
Autres charges		-2287	-2208	79
Amortissements et dépréciations		-434	-321	113
Report en fonds dédiés		-1124	-1896	-773

Les salaires et charges sont en baisse significative de 193 K€ en grande partie lié à l'effet favorable du taux de change (130 K€) Le Conseil d'Administration de PSE a décidé, comme l'année précédente, de maintenir les salaires mensuels fixes de ses salariés, malgré la fermeture des écoles et de l'institut. En revanche les salaires n'ont pas été augmentés de manière générale en septembre 2020 comme cela était traditionnel les années précédentes mais de manière ciblée. L'arrêt d'activité a conduit au non-remplacement de certains postes, à la réduction du paiement d'heures supplémentaires, et de primes pour surcroît d'activité et la diminution du poste sous-traitants.

		2019-2020	2020-2021	DELTA	
Salaires et charges		-4010	-3817	193	
<i>Signe + produit/profit</i>	<i>Signe - charge/perte</i>				
France		-358	-379	-22	a
Cambodge en K€		-3653	-3438	214	b
Cambodge en K\$		-4094	-4005	89	
écart Cambodge en \$					
Variation effectif moyen (yc solde de tout compte)				106	c
Bonus et prime				36	c
Augmentations de salaire pendant l'année				-29	d
Prime ancienneté et précarité				24	e
Rémunération expatriés				-30	f
Sous-traitants				20	
Provision ancienneté et précarité CDD				-47	g
Autres écarts				9	

a- Hausse salaires et renfort communication digitale à partir d'avril 21.

Frais France totaux -10 K€ (voir évolution frais généraux)

b- incidence taux de change 130 K€

c- Baisse de l'effectif moyen de l'ordre de 3%

d- Pas d'augmentation générale mais augmentations ciblées

e- Stabilité prime ancienneté, baisse prime précarité des Contrats à Durée Déterminée (moins de CDD)

f- Expatriés mieux rémunérés par rapport à A-1 et solde de tout compte à leur départ

g- Provision passée de autres charges à salaires et charges (note e des produits d'exploitation)

Les autres achats et charges externes diminuent de manière importante conséquence de l'arrêt du centre (estimé à 447 K€ au global sur le coût des programmes), compensé par la hausse importante du loyer payé à prix marché à PSEC depuis le mois d'avril 2020.

	2019-2020	2020-2021	DELTA	
Autres charges	-2287	-2208	79	
<i>Signe + produit/profit Signe - charge/perte</i>				
Electricité-Eau-Gaz	-141	-89	52	a
Nourriture	-369	-139	230	a
Fournitures scolaires	-134	-35	99	a
Carburant pour véhicules	-81	-15	66	a
Honoraires	-186	-54	132	b
Equipements et matériels	-5	-163	-158	b
Loyer	-146	-439	-293	c
Variation de stocks	1	-56	-57	d
Autres charges	-1226	-1218	8	

a- Baisse totale impactant le cout des programmes d'un total de 447 K€

b- Impacte le cout des projets : honoraires d'architectes en 2019-2020 et

achat smartphone et equipements divers pour enseignement à distance en 2020-2021 de 149 K€

c- Loyer à PSE-C 50K\$ en 2018-2019; hausse progressive à partir d'avril 2020 (476 K€ année pleine)

d- Augmentation du stock de riz anticipant une hausse importante des prix

Amortissements et dépréciations

<i>Montants en K€</i>	2019-2020	2020-2021	Variation	
<i>Signe + produit/profit Signe - charge/perte</i>				
Amortissements et dépréciations	-434	-321	113	
Amortissements	-360	-321	38	
Dotation provision immobilisations corporelles	-74	0	74	a

a- Impact modification durée amortissements en 2019 – 2020.

Reports en Fonds dédiés

<i>Montants en K€</i>		2019-2020	2020-2021	Variation	
<i>Signe + produit/profit</i>	<i>Signe - charge/perte</i>				
Reports en fonds dédiés		-1124	-1896	-773	
Fonds dédiés projets		-761	-335	426	a
Fonds parrainage		-362	-1296	-934	b
Legs		0	-265	-265	c
Rappel utilisation fonds projets		479	761	282	
Variation		-282	426	709	a

a- Impact report des flux financiers de la construction des nouvelles classes

0,7 M€ de produits sans flux de trésorerie

b- Excédent des produits par rapport aux charges affectées

Aurait été à zéro avec dépenses 2018-2019; + 400 K€ (reprise) avec les dépenses validées au budget 2020-2021

c- Charges correspondant au montant du legs.

N'est pas dans le résultat de l'exercice mais sera constaté au suivant (vente en 09/2021)

RESULTAT FINANCIER

<i>Montants en K€</i>		2019-2020	2020-2021	Variation	
<i>Signe + produit/profit</i>	<i>Signe - charge/perte</i>				
RESULTAT FINANCIER		-654	-267	387	
Produits financiers		48	16	-32	a
Charges financières		-702	-283	419	
	Dont				
Dotation provisions financières		-629	-119	510	b
Pertes de change		-50	-147	-97	c

a- Baisse produits financiers (Livret B et compte \$)

b- Dotation provision immobilisations financières (80 % augmentation de la créance à PSEC)

629 K€ en 2019 -2020 (delta constructions PSE-C)

c- Taux de change moyen \$/€ de 1,211 en 2019-2020 / 1,161 en 2020-2021

Pertes de change sur montants en \$ au Cambodge dû à l'écart entre le taux moyen et le taux fin août 2021

AUTRES INFORMATIONS

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

1°) Affectation des fonds versés à l'association PSE par les antennes hors France :

	€
PSE ALLEMAGNE	52 092 €
Développement de l'enseignement à ligne à l'Institut	20 376 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Construction	4 164 €
PARRAINAGES	27 552 €
PSE BELGIQUE (AB PSE)	47 767 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Equipements	19 842 €
PARRAINAGES	27 925 €
PSE ESPAGNE (PSN)	166 204 €
AIDE FAMILLES (2020)	31 984 €
FLIP	2 976 €
Mise en œuvre du protocole sanitaire Covid 19 en 20/21 pour le retour à l'école	27 347 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Construction	6 585 €
PARRAINAGES	97 311 €
PSE ETATS-UNIS /Give2Asia	12 821 €
Equipements Ecole Médias 2020/21	4 305 €
PARRAINAGES	8 516 €
AMERICAN FRIENDS OF PSE	13 346 €
INTERNAT	5 841 €
Aides alimentaires d'urgence pour les familles	5 826 €
Equipement FLIP 2020/21	1 679 €
PSE UK	62 192 €
Déménagement de l'atelier couture et développement de son activité	3 875 €
Nouveau système d'information des bénéficiaires (enfants et familles)	9 567 €
Partenariat avec l'Ecole du Bayon à Siem Reap incluant création d'une école d'agro-écologie	12 058 €
PARRAINAGES	36 692 €
PSE HONG KONG	91 311 €
Déménagement de l'atelier couture et développement de son activité	26 089 €
Faire de PSE une éco-school	4 822 €
Développement de l'enseignement à ligne à l'école PSE	16 962 €
Nouveau système d'information du suivi médical des bénéficiaires	3 358 €
NUTRITION	12 829 €
Terrain Sud- Nouvelles classes - Construction	14 336 €
PARRAINAGES	12 915 €
PSE LUXEMBOURG	180 815 €
COURS SOUTIEN EE	22 399 €
RIZ	24 380 €
PARRAINAGES	134 037 €
PSE SUISSE	297 962 €
ACCOMPAGNEMENT PSYCHOLOGIQUE	18 539 €
Nouveau système d'information des bénéficiaires (enfants et familles)	6 615 €
INTERNAT	35 881 €
PREPA	60 431 €
PSE DIRECTION (part des services support sur prog. PREPA et SOFT SKILLS)	45 409 €
SOFT SKILLS	26 128 €
PARRAINAGES	104 960 €
Total général	924 511 €

2°) Effectifs

Les effectifs en France ont été en 2019 -2020 de 5 personnes et sont passés à 6 personnes à partir du mois d'avril 2021 avec le renfort des équipes en communication digitale.

Les effectifs au Cambodge ont été sur l'exercice de 580 salariés dont 556 locaux, 22 expatriés (9 en contrat VSI et 13 en contrat local) et 2 volontaires locaux (rappel exercice précédent 619 salariés dont 575 locaux, 17 expatriés et 27 volontaires)

3°) Engagements frais de santé

Les salariés de PSE sont assurés auprès d'une compagnie pour les dommages qu'ils subiraient du fait d'accidents survenus l'occasion de l'exercice de leurs fonctions.

Le système de protection de santé est devenu une obligation légale. Les salariés de PSE sont à ce titre assurés au NSSF (National Social Security Fund). PSE se garde cependant la possibilité de prendre en charge des frais médicaux qui ne le seraient pas par le système légal, sous réserve d'un accord préalable de son service médical.

En l'absence de données statistiques permettant une extrapolation de cette charge, en fonction notamment de l'âge et du nombre prévisible de salariés, il est rappelé qu'une réserve de 200 000 € a été inscrite dans les comptes en 2017/2018, correspondant à la partie de cet engagement relative aux gros risques.

4°) Couverture de change

L'association, dans le cadre d'une politique de couverture de dollars, afin d'assurer un taux de change en ligne avec ses prévisions budgétaires (fixé à 1,15 pour l'exercice 2020-2021) a réalisé des achats spot et à terme (livrables après et constatés le 31/08/2021) Les achats réalisés et crédités en 2020-21 sont intervenus pour un montant de 1,6 M\$ à un taux moyen de 1,1972. L'association disposait ainsi d'un montant supérieur à 2 M\$ à un taux moyen de 1,1977 qui a été ramené au taux du 31/08/2021 de 1,1834 (léger gain de change) Les achats à terme pour un montant total de 0,75 M\$ à un taux moyen de 1,2016 visent à atteindre un taux budgété de 1,15 sur l'exercice suivant.

5°) Contributions en nature

Cette information est donnée au niveau du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public. L'ensemble des postes dons en nature et bénévolat (portés en compte de classe 8) est passé d'un montant total de 309 966 € en 2019-2020 à 111 319 € au titre de l'exercice 2020-2021, baisse due aux différentes mesures de confinement et restriction d'organisation d'évènements

COMPTE EMPLOI RESSOURCE - CROD

Du 01/09/2020 au 31/08/2021

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A. PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie	664	664		
Dons, Legs et Mécénat				
Dons manuels	6 468 073	6 468 073	6 813 350	6 813 350
Legs, Donations et assurances vies	294 836	294 836	7 412	7 412
Mécénat	1 515 881	1 515 881	1 498 705	1 498 705
Autres produits liés à la générosité du public	25 294	25 294	34 081	34 081
2. Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Sponsoring d'entreprise	8 916		6 454	
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public	82 243		208 538	
3. Subventions et autres concours publics				
4. Reprises sur provisions et dépréciations	119 224	119 224	127 038	127 038
5. Utilisation de fonds dédiés antérieurs	761 477	761 477	479 155	479 155
TOTAL	9 276 608	9 185 448	9 174 735	8 959 742
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme				
Versement à d'autres organismes				
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	5 852 808	5 770 565	6 068 373	5 868 255 (*)
Versement à d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	428 187	428 187	409 841	409 841
Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de Fonctionnement	230 280	230 280	264 310	264 310
4. Dotation aux provisions et dépréciations	118 502	118 502	702 745	702 745
5. Impôts sur les bénéficiaires	6 021		7 921	
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	1 896 313	1 896 313	1 123 589	1 123 589
TOTAL	8 532 111	8 443 847	8 576 779	8 368 740
EXCEDENT OU DEFICIT	744 497	741 601	597 956	591 002

(*) le montant du chiffre d'affaires réalisé (sans marge) dans le cadre d'activités de formation des enfants et de leurs parents est imputé sur les dépenses sociales

B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat	111 249	111 249	288 266	288 266
Prestations en nature	70	70	21 700	21 700
Dons en nature				
2. Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
3. Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	111 319	111 319	309 966	309 966
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger			107 446	107 446
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds	82 746	82 746	165 600	165 600
3. Contributions volontaires au Fonctionnement	28 573	28 573	36 920	36 920
TOTAL	111 319	111 319	309 966	309 966
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0	0	0

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Missions sociales			1. Ressources liées à la générosité du public		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	664	
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres			- Dons manuels	6 468 073	6 813 350
1.2 Réalisées à l'étranger	5 770 565	5 868 255	- Legs, donations et assurance-vie	294 836	7 412
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats	1 515 881	1 498 705
- Versements à un organisme central ou d'autres			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	25 294	34 081
2. Frais de recherche de fonds					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	428 187	409 841			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3. Frais de fonctionnement	230 280	264 310			
TOTAL DES EMPLOIS	6 429 032	6 542 406	TOTAL DES RESSOURCES	8 304 747	8 353 549
4. Dotations aux provisions et dépréciations	118 502	702 745	2. Reprises sur provisions et dépréciations	119 224	127 038
5. Report en fonds dédiés de l'exercice	1 896 313	1 123 589	3. Utilisations de fonds dédiés antérieurs	761 477	479 155
EXCÉDENT DE LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	741 601	591 002	DEFICIT DE LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	9 185 448	8 959 742	TOTAL	9 185 448	8 959 742
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE	8 270 039	7 726 357
			+ Excédent ou insuffisance de la générosité du public	741 601	591 002
			- Investissements ou désinvestissement nets liés à la générosité du public	-191 323	-47 320
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	8 820 318	8 270 039

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Contributions volontaires aux missions sociales			1. Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat	111 249	288 266
Réalisées à l'étranger		107 446	Prestations en nature	70	21 700
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds	82 746	165 600	Dons en nature		
3. Contributions volontaires au fonctionnement	28 573	36 920			
TOTAL	111 319	309 966	TOTAL	111 319	309 966

FONDS DEDIES LIÉS À LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIÉS À LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE	6 268 801	5 624 367
Utilisation	761 477	479 155
Report	1 896 313	1 123 589
FONDS DEDIES LIÉS À LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	7 403 637	6 268 801

ANNEXE AU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION ET AU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

Le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 (mise à jour du plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif) a été appliqué par PSE pour la première fois à l'exercice clos le 31 août 2020.

Les ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice 19-20 ont été recalculées en fonction de la définition qu'en donne le règlement ANC n° 2018-06 (art. 432-19). Compte tenu de la spécificité de la dépréciation de 80 % appliquée aux apports faits à PSE-C (en contre partie des investissements immobiliers qu'elle réalise), il a semblé nécessaire de l'intégrer aux amortissements des autres investissements dans la détermination de la valeur nette comptable des immobilisations à soustraire des ressources reportées liées à la générosité du public.

L'association n'a, dans les faits, pas d'activité autre que celle générée par les ressources collectées auprès du public. Les autres produits non liés à la générosité du public sont générés par l'activité des enfants dans le cadre de leur formation professionnelle, et celle de certains de leurs parents dans le cadre d'un parcours de formation à l'emploi (en vue de les faire accéder à un métier). Ces activités sont les compléments nécessaires à l'activité de l'association qui est de venir en aide aux enfants les plus démunis de Phnom-Penh, Sihanoukville et Siem Reap. Ces revenus accessoires ainsi générés sont très inférieurs à leurs coûts de réalisation si l'on tient compte notamment de l'encadrement professoral qu'ils nécessitent. C'est pourquoi ces revenus ont été portés en moins du coût des missions sociales (renvoi * sur le CROD et B. 1) b) ci-après).

A. METHODE D'ELABORATION DU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

1) Définition des missions sociales de l'association

Pour un Sourire d'Enfant (PSE par la suite) a pour objet l'aide aux enfants en difficulté dans le monde et à leurs familles, par tous les moyens légaux (statuts, article 2).

Elle mène son action au Cambodge où elle recueille les enfants de tous âges, les plus déshérités, en vue de les soustraire à la misère, de leur donner une éducation et de les former ensuite à un métier leur permettant de vivre dignement.

Pour cela, elle met en œuvre trois grandes catégories de programmes principaux :

- Education générale

Cette catégorie regroupe les programmes de l'école de rattrapage interne à PSE, de soutien à la scolarisation des enfants en écoles publiques, de prise en charge éducative des jeunes enfants en garderies et maternelles dans les centres de services communautaires implantés par l'association dans les villages et communautés.

- Formations professionnelles et formations externes dont études supérieures

Cette catégorie regroupe les programmes de l'Institut de formation professionnelle PSE, soient les classes passerelles et préparatoires et les écoles de formation professionnelle ainsi que le programme de formations externes à PSE : formations professionnelles auprès de partenaires et études supérieures à l'université ou dans des établissements de formation supérieure.

- Programmes spécialisés

Ce sont les programmes qui s'adressent à des bénéficiaires particuliers : le service de protection maternelle et infantile pour les bébés et les mères, l'accueil par des assistantes maternelles des plus petits quand nécessaire, la section d'enseignement adapté pour les enfants porteurs de handicap, le programme de formations courtes qualifiantes et d'accompagnement actif dans l'insertion professionnelle qui bénéficie aux parents de nos enfants les plus vulnérables et aux jeunes décrocheurs scolaires sans qualification.

Des programmes communs assurent la prise en charge globale des besoins des enfants, en fonction de ce qu'ils sont pour chacun :

- Nutrition
- Santé (médical et dentaire)
- Activités extra-scolaires
- Riz pour les familles en compensation de la « perte de revenu » qu'engendrent pour elles la scolarisation et les études de leur(s) enfant(s).
- Aides aux familles
- Accompagnement psychologique
- Logement
- Camp d'été
- Familles d'accueil
- Département Pédagogie
- Département « soft skills » (enseignement des compétences comportementales)
- Ecole de langue « anglais »
- Ecole de langue « français »
- Cours supplémentaires de soutien scolaire pour les enfants scolarisés en écoles publiques

2) Définition des ressources issues de la générosité publique

PSE sollicite la générosité publique de diverses manières. Tout d'abord, des manifestations publiques sont organisées pour présenter l'association, ses réalisations et ses projets. Ensuite, l'association envoie tous les trimestres des nouvelles sur l'activité au Cambodge aux parrains et ponctuellement des courriers aux autres donateurs. Enfin, il est possible de faire un don à PSE par l'intermédiaire de son site internet.

Le financement des **programmes** repose pour une grande part sur les parrainages, c'est-à-dire l'engagement pris par chaque donateur de verser régulièrement une somme destinée à couvrir les besoins de l'association pour venir en aide à un enfant (pris génériquement, le don n'ayant pas vocation à créer un lien direct entre le parrain et un enfant nommé désigné). Les parrainages sont des dons affectés.

Des dons ponctuels, affectés ou non, sont reçus sur internet et lors des manifestations.

Les **projets** sont financés par des dons que l'association a suscités via une démarche individuelle ou une manifestation publique. Il s'agit de dons affectés. S'ils sont insuffisants pour couvrir intégralement le coût d'un projet, des dons non affectés sont utilisés pour compléter les dons affectés.

En vue du financement des projets ou de programmes, l'association sollicite des dons de la part d'associations, de fondations, d'entreprises, ou de particuliers, selon la démarche suivante : un dossier est préparé, des contacts sont pris en vue de présenter la dépense à couvrir, puis des comptes rendus d'avancement du projet, de l'investissement ou du programme à financer sont régulièrement adressés aux donateurs.

Selon le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, la qualification de mécénat doit être donnée à ce type de ressources. Et d'après son article 432-2 de ce règlement, le mécénat relève des « produits liés à la générosité du public ».

3) Principe d'affectation des ressources aux différentes catégories d'emplois

Les ressources collectées auprès du public sont prioritairement utilisées pour la réalisation des missions sociales.

Les « autres produits » sont constitués par :

- La vente d'objets en France ou au Cambodge (boutique du centre de Phnom Penh) ;
- La vente des prestations de restauration, d'hôtellerie, de coiffure, de réparation mécanique, réalisée au Cambodge par les élèves de l'Institut PSE ;
- La fourniture d'uniformes réalisés par les parents des enfants, l'essentiel de l'activité de l'atelier couture étant allouée à la fabrication des uniformes pour PSE.
- La participation demandée aux familles qui ont réussi à surmonter les difficultés ayant conduit à ce que PSE prenne en charge tout ou partie des besoins éducatifs de leurs enfants (participation au riz, participation aux coûts de l'école) ;
- La participation demandée aux autres ONG qui confient l'éducation d'enfants à PSE ;
- La participation des familles aux coûts de santé pris en charge par PSE.
- Les produits exceptionnels.

Les couts des ventes et prestations de services étant compris parmi les coûts des missions sociales, le montant des ventes d'objets et de prestations est affecté aux «missions sociales».

Les produits financiers sont compris dans les *Autres produits liés à la générosité du public* (revenus produits par les disponibilités ; écarts de change générés par les dollars envoyés au Cambodge), ainsi que la variation des en-cours de production (uniformes confectionnés par l'atelier de couture) et la renonciation des bénévoles au remboursement des frais de mission qu'ils ont supportés dans le cadre de leurs actions au service de l'association.

B. NOTES SUR LES DIFFERENTES RUBRIQUES

Les montants sont exprimés en milliers d'euros.

1) Emplois

a) Principes

Les **frais d'appel à la générosité du public** sont constitués par les frais engagés pour la réalisation des manifestations (en France et au Cambodge) et des tournées, les coûts d'impression et d'envoi du journal adressé aux parrains, les frais liés au site internet. Ils comprennent en outre la rémunération du personnel du siège correspondant à la fraction de son temps de travail qu'il consacre à la recherche des fonds issus de la générosité public.

Les **frais de fonctionnement** regroupent les coûts du siège de l'association à Versailles (rémunération du personnel pour la fraction de son temps de travail qu'il ne consacre pas à la recherche de fonds issus de la générosité du public, frais relatifs aux locaux), les dépenses de conseil, les frais bancaires, les frais de déplacement, les honoraires, les frais de télécommunication encourus en France.

Les autres charges supportées par l'association concourent directement à la réalisation des **missions sociales** qu'elle s'est assignées.

b) Missions sociales

EMPLOIS DU CER	2020-2021	2020-2021	2019-2020	2019-2020
	K€	%	K€	%
Formations Professionnelles et externes (1)	1 948	33,8%	2 256	38,4%
Education générale (2)	2 149	37,2%	2 539	43,3%
Programmes spécialisés	267	4,6%	423	7,2%
Total programmes	4 364		5 218	
Dotation aux amortissements	319	5,5%	357	6,1%
Dépenses sur les projets	506	8,8%	275	4,7%
Autres	664	11,5%	218	3,7%
Total missions sociales	5 853		6 068	103,4%
Ventes de biens et prestations	-82	-1,4%	-200	-3,4%
Missions sociales (générosité du public)	5 771	100,0%	5 868	100,0%

(1) dont études extérieures

(2) y compris les garderies / maternelles ; inclus également les programmes en province.

Les coûts présentés pour chacune des trois catégories de programmes principaux d'éducation incluent leurs coûts directs ainsi que leur part de coûts partagés des services support à Phnom-Penh et des programmes communs (nourriture, soins, activités extrascolaires...).

La clé d'allocation de la part des coûts partagés des services support est le prorata du budget en valeur de chaque programme principal, rapporté au budget, en valeur, de l'ensemble de nos programmes principaux et communs.

La clé d'allocation de la part des coûts partagés des programmes communs est le prorata du nombre d'enfants dans le programme principal rapporté au nombre total d'enfants bénéficiaires de nos programmes.

En raison de la fermeture des écoles 2/3 de l'année, nos dépenses de missions sociales sont en baisse de 855K€/16,4% après une baisse l'année précédente de 9,8%.

Cette baisse concerne d'abord l'éducation générale (390 K€/15,5%), les formations professionnelles et formations externes(308K€/13,6%) et les programmes spécialisés (-157K€/37%).

Les activités des programmes spécialisés qui comprennent notamment la section d'enseignement adapté pour les enfants porteurs de handicap et le programme de formation professionnelle courte et d'aide à l'insertion pour adultes et jeunes adultes, ont été durement touchées par les restrictions liées à la crise du Covid.

La **Dotation aux amortissements** de l'exercice n'est pas ventilée par programme. La fin des projets de construction et de rénovation des bâtiments et les dépenses affectées aux projets liés au Covid 19 (Retour à l'école, enseignement à distance, aide aux familles pour un montant de 337 K€) expliquent l'augmentation de la ligne dépenses sur les projets. Les coûts de fonctionnement de l'atelier de couture (nette de sa production interne), le loyer de PSE à PSEC (passé de 123 K€ à 452 K€) ainsi que les charges financières (comprenant les pertes de change passées de 55 K€ à 150 K€) correspondent à la ligne **Autres**.

c) Frais de recherche de fonds et de fonctionnement

Montants en K€	2020-2021	2019-2020	Delta K€
Frais de recherche de fonds	428187	409841	-18346
Frais de fonctionnement	230280	264310	34030
Total des frais	658466	674151	15684
Emplois du CER			
	6429032	6542406	
Ressources du CER			
	8304747	8353549	

% total frais de recherche de fonds / emplois	6,7%	6,3%
% total frais de fonctionnement / emplois	3,6%	4,0%
% total frais / emplois	10,2%	10,3%

Baisse dans l'ensemble des frais de recherche de fonds et de fonctionnement avec :

- En France une baisse des frais de mission et déplacement (aucune mission au Cambodge), des prestations extérieures liées à la mise en place du nouvel ERP en 2019-2020, une stabilité des coûts de communication (baisse des actions compensée par émission live avec Frédéric Lopez) et une augmentation des coûts de main-d'œuvre liée aux augmentations de salaires et au renfort de l'équipe de Versailles en communication digitale.
- Au Cambodge une baisse de l'ordre de 5 K€ avec des actions limitées à 2 K€ en 2020-2021.

2) Ressources

Montants en K€	2020-2021	2019-2020	Delta
Parrainages	5159	5106	53
Dons manuels programmes	49	179	-130
Dons manuels projets	362	525	-163
Dons non affectés	884	988	-104
Autres dons	14	15	-1
Total dons manuels	6468	6813	-345
Legs, donations et assurances-vie	295	7	288
Mécénat programmes	923	704	219
Mécénat projets	588	778	-190
Mécénat petits investissements	5	17	-12
Total mécénat	1516	1499	17
Autres ressources	25	34	-9
Total des ressources	8305	8354	-49

Croissance de 1% des parrainages.

Baisse significative des dons manuels, qu'ils soient affectés ou pas, principalement en raison de l'impact Covid sur les activités de collecte des antennes de bénévoles PSE qui ont été limitées par les contraintes sanitaires. La part du mécénat dans les ressources s'est maintenue, la hausse des dons mécénat programmes compensant la baisse des dons mécénat projets. Les grands projets de rénovation et construction de l'année précédente ayant été menés à leur terme, le nombre et le montant des projets à financer a en effet diminué cette année.

Bénéfice du legs d'une maison vendue après le 31/08/2021 (don d'un montant de 264 K€)

3) Contributions volontaires en nature

PRODUITS PAR ORIGINE	20-21	19-20
Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Bénévolat	111 249	288 266
Prestations en nature	70	21 700
TOTAL	111 319	309 966

CHARGES PAR DESTINATION	20-21	19-20
Contributions volontaires aux missions sociales		
Réalisées à l'étranger		107 446
Contributions volontaires à la recherche de fonds	82 746	165 600
Contributions volontaires au Fonctionnement	28 573	36 920
TOTAL	111 319	309 966

L'évaluation des contributions volontaires en nature est calculée de la façon suivante :

Pour les activités bénévoles :

Ainsi que le préconise la doctrine comptable, les temps passés par les membres élus du Conseil d'Administration et du Bureau sur les tâches directement liées à leur mandat (président, trésorier etc.), tant au niveau national que dans les antennes locales, sont exclus du calcul. En effet, bien que leur exercice ne soit pas rémunéré chez PSE, ces fonctions ne pourraient être confiées à du personnel salarié.

Au cours de l'exercice 2020/2021 le conseil d'administration s'est réuni à 5 reprises pour une durée totale de 40 heures et le bureau à 9 reprises pour une durée totale de 65 heures, ce qui montre l'activité importante des organes de gouvernance pendant cette période de pandémie. En revanche aucune mission n'a été effectuée par les membres du Conseil d'Administration au Cambodge étant données les restrictions sanitaires sur les déplacements internationaux.

Ne sont donc valorisés que les temps passés par :

Les bénévoles étant intervenus de manière régulière au siège de l'association ;

Les experts et formateurs étant intervenu au Cambodge ;

Les bénévoles des antennes françaises et à l'étranger mobilisés sur des évènements locaux de collecte de fonds ;

Les animateurs et encadrants du programme « Camps d'été » au Cambodge.

L'approche adoptée est celle du calcul d'un « coût de remplacement », c'est-à-dire, ce qu'il aurait fallu payer pour obtenir le même service en faisant appel à un salarié ou un professionnel.

Contribution des volontaires	20-21	19-20	
VOLONTAIRES MISSION DE SOLIDARITE 6 MOIS (1)	-	57 600	Réalisées à l'étranger
CAMPS D'ÉTÉ (2)	-	-	Réalisées à l'étranger
ASSISTANCE TECHNIQUE AU CAMBODGE (1)	-	28 146	Réalisées à l'étranger
ANTENNES (en France)	45 406	110 707	Recherche de fonds
ANTENNES (à l'étranger)	9 786	49 997	Recherche de fonds
HORS ANTENNES (actions autonomes...)	18 990	2 938	Recherche de fonds
CAMPAGNE DUPLEX F LOPEZ/CAMPAGNE DIGITALE	8 495	1 958	Recherche de fonds
SIEGE PSE VERSAILLES	28 573	36 920	Fonctionnement
Total	111 249	288 266	

(1) suspendu en 2020-21 à cause du Covid

(2) suspendue en 2019-2020 ET 2020-21 à cause du Covid

Aucunes missions n'ont été réalisées au Cambodge du fait de la fermeture du centre et des contraintes sanitaires au Cambodge.

Les actions locales de recherche de fonds des antennes en France comme à l'étranger ont été également très limitées du fait des contraintes sanitaires.

L'activité du Siège de Versailles n'a été que partiellement réduite, les équipes ayant fait du télétravail.