

POUR UN SOURIRE D'ENFANT
Association loi 1901 – reconnue de Bienfaisance
Siège social : 49 Rue Lamartine
78000 VERSAILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2016

Michel LLORENS
25 Avenue de l'Europe
92312 SEVRES CEDEX

Tél : 01 46 29 19 00
Fax : 01 46 19 19 01

POUR UN SOURIRE D'ENFANT
Association loi 1901 – reconnue de Bienfaisance
Siège social : 49 Rue Lamartine
78000 VERSAILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2016

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre bureau, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « POUR UN SOURIRE D'ENFANT », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué cet audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Le compte d'emploi annuel des ressources figurant à la dernière page des comptes annuels a été établi en conformité avec les dispositions du règlement CRC n°2008-12 ;
- La comptabilité tenue au Cambodge permet un suivi adapté des dépenses financées au moyen des fonds dédiés tel que décrit dans la note 41 de l'annexe ;
- La valeur retenue pour la participation dans PSEC telle qu'explicitée dans la note 20 de l'annexe n'appelle pas de remarque particulière.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai toutefois pas été en mesure de procéder, préalablement à la tenue de l'assemblée, au contrôle des données portées dans le rapport du Président et celui du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SEVRES, le 28 mars 2017



Michel LLORENS
Commissaire aux Comptes

POUR UN SOURIRE D'ENFANT

ASSOCIATION 1901
49 RUE LAMARTINE

78000 VERSAILLES

Comptes annuels au 31/08/2016

Siret : 39404412700030

Code APE : 8899B

Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents de synthèse		
Bilan		3
Compte de résultat		5
Annexe		
Faits caractéristiques	10	8
Principes, règles et méthodes comptables	20	8
Notes sur l'actif		10
Notes sur le passif		12
Notes sur le compte de résultat		15
Autres informations	60	16
Détail des postes		
Actif		20
Passif		23
Compte de résultat		25

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/08/2016	31/08/2015	
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		168 947	57 626	111 320	39 291
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions		13 607	13 607	0	0
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
		Autres immobilisations corporelles		2 618 391	2 260 332	358 059	457 346
		Immobilisations grevées de droit					
		Immobilisations en-cours		25 628		25 628	5 213
		Avances et acomptes					30 569
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations		5 126 341	4 101 073	1 025 268	1 025 268
		Créances rattachées à des participations		3 768 978	3 015 183	753 796	
		T.I.A.P					
		Autres titres immobilisés					
Prêts			3 121 032	2 491 487	629 544	622 872	
Autres immobilisations financières			2 537		2 537	2 537	
Total (I)			14 845 460	11 939 307	2 906 153	2 183 097	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements		25 722		25 722	16 642
		En-cours de production de biens et services	32				
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33					46 695
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés		58 518		58 518	
		Comptes affiliés	34	20 059		20 059	1 007 080
		Autres créances		653 378		653 378	556 418
	DIVERS	V.M.P		1 578 655		1 578 655	1 578 655
		Instruments de trésorerie	35				
Disponibilités		7 659 838			7 659 838	7 143 744	
Charges constatées d'avance (3)	36	54 435			54 435	80 524	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Total (II)		10 050 605		10 050 605	10 429 757	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GENERAL (I à V)		24 896 065	11 939 307	12 956 757	12 612 854	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
		Dons en nature restant à vendre					

BILAN PASSIF

		Note	31/08/2016	31/08/2015
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves		7 301 500	6 806 500
	Report à nouveau		817 860	813 056
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		347 684	499 805
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
Total (I)				8 467 044
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources		3 443 047	3 678 793
	Total (II)			3 443 047
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires	43		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		421 254	
	Dettes fiscales et sociales		27 283	6 432
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		98 273	487 522
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44		
Total (IV)			546 810	493 955
Ecarts de conversion passif		(V) 44	499 857	320 746
TOTAL GENERAL (I à V)			12 956 757	12 612 854
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		546 810	493 955
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/08/2016	31/08/2015	
Nombre de mois de la période					12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total	
	Ventes de marchandises		31 555	26 916	58 471	74 454	
	Production vendue	biens	4 690	159 644	164 334	204 207	
		services					
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		36 245	186 560	222 805	278 661	
	Production stockée				50		
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation						
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
	Cotisations						281
Dons				6 987 064			6 638 511
Legs et donations							
Autres produits				9 749	5 674		
Total des produits d'exploitation (1) (I)					7 219 898	6 923 166	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					29 395	
	Variation de stock (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3)				2 520 942	2 681 563	
	Impôts, taxes et versements assimilés				4 481	6 868	
	Salaires et traitements				2 894 851	2 780 436	
	Charges sociales				98 840	99 176	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				405 511	404 182	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
	Dotations aux provisions						
	Autres charges				369 759	371 770	
Total des charges d'exploitation (2) (II)					6 294 384	6 373 389	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					925 514	549 777	
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			52			
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)						
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			53			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés				28 862	40 242	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
	Différences positives de change				22 343	754 611	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					30 982	
Total des produits financiers (V)					51 206	825 835	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54	600 277	610 081	
	Intérêts et charges assimilées				22 817	21 877	
	Différences négatives de change				13 656		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					636 750	631 958	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					-585 545	193 877	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					339 970	743 654	

COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/08/2016	31/08/2015
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		171 247	0
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	10 103	28 653
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)		181 350	28 653
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		409 382	294 351
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		409 382	294 351
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			-228 032	-265 699
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59	1 134 858	1 158 093
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		899 112	1 136 243
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			8 587 312	8 935 746
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			8 239 628	8 435 942
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			347 684	499 805

Renvois	(1)	(2)	(3)		
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier			

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		8 176
	Dons en nature		
	Total		8 176
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		8 176
	Personnel Bénévole		
	Total		8 176

Annexe

Note 10 - Faits caractéristiques

L'exercice comptable d'une durée de 12 mois couvre la période 1^{er} septembre 2015 – 31 août 2016.

Il n'est marqué par aucun fait particulier.

Le nouveau bâtiment de l'école de gestion et de vente devrait être achevé pour la rentrée de septembre 2017.

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

OBJECTIFS DE L'ASSOCIATION

POUR UN SOURIRE D'ENFANT (PSE) est une association loi de 1901, reconnue de bienfaisance.

Ses « fondateurs » sont Christian et Marie-France des Pallières.

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

Depuis 20 ans, elle vient en aide aux enfants les plus pauvres du Cambodge où M et Mme des Pallières se sont installés pour vivre au milieu des enfants secourus. Ils ont obtenu la nationalité cambodgienne.

Christian des Pallières est décédé en septembre 2016. Depuis lors, 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.

RESSOURCES DE L'ASSOCIATION

PSE tire la quasi-totalité de ses ressources de la générosité du public et de dons apportés par des mécènes et sponsors (particuliers, fondations et entreprises).

Pour chaque don qu'ils font, les bienfaiteurs précisent la destination qu'ils entendent leur donner. La principale d'entre elle est le parrainage des enfants. Les autres destinations sont les projets particuliers et les investissements, tous deux décidés par le conseil d'administration de l'association.

Tous les dons quel qu'ils soient sont destinés à concourir au secours et à l'éducation des quelque **6 500** enfants soutenus par PSE et auxquels elle a l'ambition de donner un métier.

Les fonds reçus pour le parrainage des enfants sont destinés à financer principalement les programmes éducatifs et de protection, hébergement et soutien mis en place et développés au fil des années. Le centre de Phnom Penh comprend ainsi, pour l'essentiel, les classes de rattrapage scolaire et le centre de Formation Professionnelle (3 écoles, préparant à 28 métiers) et un internat. Il s'agit là du cœur de l'activité de l'association.

Les fonds reçus en vue du financement des investissements et de projets particuliers font l'objet d'un suivi comptable en « fonds dédiés » (cf. note 41). Ces investissements et projets sont tous orientés vers l'amélioration des conditions d'accueil et de scolarisation des enfants, ainsi que vers l'aide accordée à leurs familles (une des conditions de l'épanouissement des enfants).

FONCTIONNEMENT DE L'ASSOCIATION

L'association n'emploie en France que trois personnes chargées notamment de suivre la collecte des fonds et de l'animation du réseau d'antennes de l'association. Elle emploie par contre plus de 600 personnes au Cambodge (enseignants, assistants sociaux, employés administratifs, personnel médical, ...).

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 système de reporting budgétaire mis à jour mensuellement au Cambodge tient informée la direction de l'association des évolutions de l'activité et de la réalisation des actions qu'elle a décidées.

Les dépenses réalisées au Cambodge sont exprimées en US dollars et comptabilisées sur place. L'essentiel des dons sont reçus et consignés dans une comptabilité tenue en France en euros. Une fois ces deux comptabilités arrêtées, elles sont consolidées en euros (après conversion en euros de la comptabilité cambodgienne). Le bilan et le compte de résultat de l'association 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 biens immobiliers situés sur son territoire, PSE a créé en 2008 une société de droit cambodgien avec des actionnaires cambodgiens, essentiellement les fondateurs, à qui a été octroyée la nationalité cambodgienne.

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 à PSEC, à qui l'association paye un loyer pour y exercer son activité.

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 31/08/2016 (cf. note 31).

Dérogations à une prescription comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu sur l'exercice.

Conversion en euro de la comptabilité tenue au Cambodge : une fois la comptabilité tenue au Cambodge arrêtée en date du 31 août, les soldes des comptes de gestion exprimés en US dollars sont convertis en euros sur la base du taux moyen de conversion et de transfert des achats de dollars en euros effectués au cours de l'exercice (taux pondéré par le montant de chaque achat). Le taux de conversion du présent exercice est de 1 € = 1,0967183 USD (pour 1 € = 1,1595331 USD au titre de l'exercice précédent). Les soldes des comptes de bilan sont, suivant leur nature, convertis soit à ce taux, soit au taux de conversion du dollar en euro à la date de clôture de l'exercice.

Durée d'amortissements : tous les biens immobilisés depuis 2010 sont amortis en linéaire sur 3 ans en raison de l'intensité de leur utilisation et des conditions climatiques.

Contributions en nature : l'association estime que le suivi et la valorisation du temps que lui consacrent les bénévoles et des sommes qu'ils dépensent à cette occasion seraient trop onéreux et ne souhaite pas mobiliser, pour le moment, de moyens à cet effet. Au titre de l'exercice, l'association a bénéficié de la part d'une entreprise d'une prestation en nature pour un montant de 8 176 € et pour 15 268 € en 2015, portés en compte de classe 8.

Note 31 - Immobilisations

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations utilisées au Cambodge font l'objet d'un inventaire physique annuel. Le résultat de cet inventaire n'est toutefois pas rapproché du fichier comptable des immobilisations tenu en France.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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

Les prêts d'un montant total de 3 121 032 € 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.

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. Elles ont vocation à être incorporées au capital de PSEC. Elles figuraient au 31/08/2015 au poste « comptes affiliés » du bilan (cf. autres créances note 34).

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	58 937	110 010		168 947
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	58 937	110 010		168 947
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	13 607			13 607
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	2 350 148	268 243		2 618 391
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours	5 213	46 076	25 661	25 628
- Avances et acomptes	30 569		30 569	
Total	2 399 537	314 319	56 230	2 657 626
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations	5 126 341			5 126 341
- Créances rattachées à des participations		3 768 978		3 768 978
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts	3 114 359	6 673		3 121 032
- Autres immobilisations financières	2 537			2 537
Total	8 243 237	3 775 651		12 018 888
Total général	10 701 711	4 199 980	56 230	14 845 461

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	19 646	37 980		57 626
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	19 646	37 980		57 626
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	13 607			13 607
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	1 892 802	367 530		2 260 332
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	1 906 409	367 530		2 273 939
Total général	1 926 055	405 510		2 331 565

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 58 937	+ 19 646	+ 39 291
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 110 010		+ 110 010
Dotations de l'exercice		+ 37 980	- 37 980
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 168 947	= 57 626	= 111 321

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 2 399 537	+ 1 906 408	+ 493 129
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 314 319		+ 314 319
Dotations de l'exercice		+ 367 530	- 367 530
Cessions ou mises hors service	- 56 230	-	- 56 230
Valeur en fin d'exercice	= 2 657 626	= 2 273 938	= 383 688

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant	
Valeur au début de l'exercice	+	8 243 237
Acquisitions	+	3 775 651
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-	
Valeur en fin d'exercice	=	12 018 888

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	12 018 888
. à moins d'un an	
. à plus d'un an	12 018 888

Note 32 - Stocks

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

Note 34 - Créances

La diminution du poste « comptes affiliés » provient du reclassement en immobilisations financières des créances détenues par PSE envers PSEC (cf. note 31).

Les « autres créances » comprennent 309 959 € de produits à recevoir sur parrainages (les prélèvements appelés fin août ne sont encaissés que début septembre) et un virement en cours de transit de PSE Suisse (91 878 €).

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

Fonds propres

Les fonds associatifs n'ont connu sur l'exercice pour seules variations que l'affectation du résultat de l'exercice clos le 31/08/2015 décidée par l'assemblée et le résultat de l'exercice clos le 31/08/2016.

	Au 31/08/15	D +	R -	Au 31/08/16
Réserves Baisses ress. Fonct. :	5 030 500 €			5 030 500 €
Réserves Pour Investissements :	500 000 €			500 000 €
Réserves Fonds de Parrainage :	746 000 €			746 000 €
Réserves Fluctuation Cours :	530 000 €	495 000 €		1 025 000 €
Report à nouveau Cambodge :	812 615 €	4 805 €		817 419 €
Report à nouveau Liban :	441 €			441 €
Résultat de l'exercice :	499 805 €	347 683 €	499 805 €	347 683 €
Total	8 119 361 €	847 488 €	499 805 €	€ 8 467 043 €

Note 41 - Fonds dédiés

Les Fonds Dédiés comprennent :

- Le Fonds Dédié Parrainage, destiné à sécuriser le financement des programmes dans la durée,
- Le Fonds Dédié Investissements, destiné au financement des projets immobiliers, d'infrastructures ou d'acquisition de matériels décidés par le Conseil d'Administration,
- Le Fonds Dédié Projets Pilotes, destiné au financement de projets précis et limités dans le temps pour l'amélioration des programmes existants ou le développement de projets futurs.

Au 31 août 2016, la répartition des Fonds Dédiés se présente comme suit :

	Au 31/08/15	D+	R-	Au 31/08/16
Fonds dédié Parrainage :	2 543 934 €	1 917 €		1 545 851 €
Fonds dédié Investissements :	1 038 899 €	862 988 €	1 038 899 €	862 988 €
Fonds dédié Projets Pilotes :	95 960 €	34 208 €	95 960 €	34 208 €
Total	3 678 793 €	899 113 €	1 134 859 €	3 443 047 €

Utilisation des fonds collectés :

	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2015	AJUSTEMENT S SUR EXERCICES ANTERIEURS	FINANCEMENT S RECUS 2015- 2016	DEPENSES REALISEES 2015-2016	REAFECTATI ONS A FIN AOUT 2016	SOLDE A FIN AOUT 2016	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2016
FONDS DEDIE INVESTISSEMENTS	1 038 899 €	-74 547 €	323 482 €	- 446 751 €	- 31 735 €	809 349 €	862 988 €
Extension garage ecole mecanique	6 939 €	-6 939 €				- €	- €
Conditions d'études Ecoles extérieures	40 333 €				- 40 333 €	- €	- €
Construction école de gestion et vente	864 864 €		1 114 €	- 147 888 €		718 089 €	718 089 €
Contruction du préreau de sport			57 372 €			57 372 €	57 372 €
Paillotes programme informel	31 035 €				- 31 035 €	- €	- €
Salon de coiffure en ville	9 961 €	-9 961 €				- €	- €
AMELIORER LES SYSTEMES D'INFORMATION		-28 138 €	85 132 €	- 62 059 €		- 5 065 €	- €
PI PSE pour tous	14 906 €			- 14 206 €	- 700 €	- €	- €
Terrain de rugby sur terrain OBK			68 793 €	- 72 183 €		- 3 390 €	- €
Aide d'urgence inondations Dangkor & Vel Sbov	47 779 €					47 779 €	47 779 €
Aide d'urgence incendies	10 582 €			- 327 €		10 255 €	10 255 €
Aménagement du studio de cinéma		-8 093 €	6 383 €	- 290 €		- 2 001 €	- €
Rénouvel stock riz		-1 035 €		- 11 022 €		- 12 056 €	- €
P116CUISCR		-20 380 €	61 990 €	- 34 976 €		6 634 €	6 634 €
Financement matériels et missions formation Norauto	12500		16 563 €	- 20 431 €		8 633 €	8 633 €
Sponsorship children in Takmao Dumpsite				- 31 127 €		- 31 127 €	- €
Rural Education Improving (Kampong Cham)			26 135 €	- 15 762 €		10 373 €	10 373 €
ecoles extérieures				- 36 480 €	40 333 €	3 853 €	3 853 €
FONDS DEDIE PROJETS PILOTES	95 960 €	0 €	43 500 €	- 67 594 €	- 37 658 €	34 208 €	34 208 €
Programme d'anglais	15 991 €					15 991 €	15 991 €
BS Staff training	21 483 €			- 10 600 €		10 883 €	10 883 €
Paillottes SHV 1ère année	25 331 €				- 25 331 €	- €	- €
PP Manuels Pont FP niveau 3	12 327 €				- 12 327 €	- €	- €
Programme de rattrapage scolaire national	20 828 €		43 500 €	- 56 994 €		7 334 €	7 334 €
Développement PSE-I				- 27 327 €		- 27 327 €	- €

- Fonds dédiés pour investissements et projets pilotes (Principes appliqués)

Pour ses investissements et ses projets pilotes, 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 en « fonds dédiés ».

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 sur le solde du fonds dédié figurant au bilan précédent au titre du même projet.

L'utilisation des fonds dédiés est suivie en analytique et sur une application de « gestion de projet » interfacée avec la comptabilité. Les recettes et les charges sont rapprochées en fin d'exercice pour établir le solde de chacun des fonds dédiés.

L'association se laisse aussi la possibilité de financer un projet, en complément, à partir de « fonds non affectés » (cf. ci-après).

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

- Fonds dédiés parrainage (Fonds de parrainage)

Les missions sociales de l'association (ses programmes) sont financées, pour l'essentiel par les parrainages. Pour compléter, l'association fait appel au mécénat et 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 et par la même application que pour les financements de projets. L'affectation des fonds se fait en totalité sur l'exercice au cours duquel ils sont reçus.

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 est insuffisant sur un exercice, 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.

- 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 pilote donnés, en fonction des besoins (comme évoqué ci-dessus) soit en fin d'exercice par affectation du résultat proposée à l'Assemblée Générale.

Note 43 - Dettes

Au Cambodge, la comptabilité est tenue à jour des encaissements et décaissements. Ce n'est qu'en fin d'exercice qu'il est fait un point sur les décaissements intervenus sur l'exercice suivant et se rapportant à l'exercice précédent. L'intégralité de ces dettes, quelle que soit leur nature, est portée en « dettes fournisseurs » (« autres dettes » au 31/08/2015).

Note 44 - Comptes de régularisation passif

Le poste « écart de conversion passif » comprend :

- le gain de change latent sur les dollars acquis avant la baisse de l'euro face au dollar et conservés depuis en vue de leur utilisation au Cambodge (337 255 €) ;
- l'effet de la variation de l'euro par rapport au dollar sur les capitaux propres d'ouverture du bilan de l'établissement du Cambodge (154 970 €) ;
- la discordance entre d'une part le résultat des opérations de l'exercice intervenues au Cambodge (converties au taux de conversion moyen euro / dollar) et d'autre part, le résultat correspondant en fin d'exercice à la différence entre les actifs et passifs figurant au bilan de l'établissement du Cambodge convertis soit au taux moyen soit au taux de clôture (7 632 €).

Note 50 - Produits d'exploitation

Production de services : la fermeture du restaurant Le Lotus Blanc, situé dans le centre de Phnom Penh, en mars 2016 a provoqué une baisse des prestations de restauration.

Dons : les sommes reçues au Cambodge proviennent de la collecte locale aussi bien que des virements effectués par certaines antennes directement à Phnom-Penh.

Note 53 - Produits financiers

Les gains financiers ont diminué notablement par rapport à l'exercice précédent en raison d'une part de la moindre variation de l'euro par rapport au dollar au cours de l'exercice, d'autre part au changement intervenu au niveau de la conversion des comptes du Cambodge (cf. note 44), enfin à la faiblesse des taux de rémunération des placements financiers.

Note 54 - Charges financières

Les charges financières comprennent une dotation pour dépréciation des immobilisations financières de 600 277 € (cf. note 31).

Note 55 - Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels se décomposent en :

- 63 405 € de mise à disposition de personnel et matériel de l'école d'audiovisuel intervenue au titre de l'exercice précédent ;
- 64 112 € de produits nets générés par les activités Camp d'été, cook book, lexi book sur les exercices antérieurs et par des prestations rendues par PSE au profit notamment d'autres ONG.

Note 56 - Charges exceptionnelles

Comme au titre de l'exercice précédent, ont été positionnées en charges exceptionnelles les contributions apportées par PSE aux projets réalisés en coopération avec d'autres ONG pour 373 155 € (294 351 € l'exercice précédent).

Note 60 - Autres informations

1°) Affectation des fonds versés par les antennes hors France

SYNTHESE ANTENNES HORS France	
	2015-2016
PSE SUISSE	
Parrainages	211 158,59 €
Dons pour le fonds de parrainages	1 823,11 €
Financement des programmes	89 795,87 €
Amélioration du parc informatique	
Projet relogement Smile Village	
Projet urgence relogement inondations	
Construction école de gestion et vente	
	PSE SUISSE 302 777,57 €
PSE LUXEMBOURG	
Parrainages	43 077,71 €
Financement des programmes	15 643,83 €
Financement du projet de relogement Smile Village	9 426,41 €
Financement du projet Amélioration du parc informatique	
Labo Informatique EGV	
Construction école de gestion et vente	
Construction chambres d'application pour école hôtelière	
	PSE LUXEMBOURG 68 147,96 €
FÜR EIN KINDERLÄCHELN (Allemagne)	
Parrainages	12 385,00 €
Dons non affectés	
Dons pour financement du centre de rattrapage scolaire	4 092,00 €
	FÜR EIN KINDERLÄCHELN (Allemagne) 16 477,00 €
PSN (Espagne)	
Parrainages	68 759,96 €
Financement du programme camp d'été	49 767,84 €
	PSN (Espagne) 118 527,80 €
AB PSE (Belgique)	
Parrainages	17 733,38 €
Financement du projet préau terrain de sport	9 960,19 €
	AB PSE (Belgique) 27 693,57 €
FCS (Grande-Bretagne)	

Parrainages	34 105,42 €
Financement du programme camp d'été	2 545,68 €
Financement du projet préau terrain de sport	17 090,14 €
Financement du projet Amélioration du parc informatique	20 132,33 €
FCS (Grande-Bretagne)	73 873,57 €
FCS USA	
Parrainages	2 370,71 €
Financement du projet de relogement Smile Village	6 747,40 €
Financement du projet studio de cinéma	6 382,68 €
PSE USA	9 118,11 €
TOTAL ANTENNES ETRANGERES	616 615,58 €

2°) Effectifs

Les effectifs en France ont été de 2,6 ETP au titre de l'exercice (comme l'exercice précédent).
les effectifs 2015-2016 au Cambodge ont été de 618 salariés dont 580 cambodgiens, 9 expatriés (2 en contrat VSI et 7 en contrat local) et 29 volontaires (28 cambodgiens et 1 expatrié).

3°) Engagements hors bilan

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

En l'absence de système public de couverture maladie au Cambodge, PSE s'est engagée envers les salariés qu'elle emploie sur place, à leur rembourser, à hauteur de 80 %, leurs frais médicaux (consultation, médicaments, hospitalisation) 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 n'est pas actuellement possible de chiffrer une provision correspondant à cet engagement.

4°) Contributions en nature

Les contributions en nature représentent un montant de 8176 €. Elles sont mentionnées au pied du compte de résultat.

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations	5 126 341		5 126 341
Créances rattachées à des participations	3 768 978		3 768 978
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts	3 121 032		3 121 032
Autres immobilisations financières	2 537		2 537
Usagers et comptes rattachés	58 518	58 518	
Comptes affiliés	20 059	20 059	
Autres créances	653 378	653 378	
Totaux	12 750 843	731 955	12 018 888

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	421 254	421 254		
Dettes fiscales et sociales	27 283	27 283		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	98 273	98 273		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	546 810	546 810		

Détail des postes

Note 31 - Immobilisations

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES			
205100	LOGICIELS	168 947	58 937
280510	AMORT IMMOB INCORPORELE	-57 626	-19 646
	Total	111 320	39 291
CONSTRUCTIONS			
214000	CONSTRUCTION SUR SOL D'AUTRUI	13 607	13 607
281420	AMORT. CONST SOL AUTRUI	-13 607	-13 607
	Total	0	0
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
218100	AMENAGEMENTS SUR SOL AUTRUI	652 656	607 570
218200	VEHICULES	412 626	411 203
218300	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	620 891	564 684
218340	MATERIEL AUDIO - VIDEO	287 235	199 248
218400	AUTRE EQUPT ET MOBILIER	644 983	567 443
281810	AMORT AGENC AMÉNAG DIVERS	-540 368	-368 122
281820	AMORT MATÉRIEL DE TRANSPORT	-411 440	-385 263
281830	AMORT MATÉRIEL DE BUREAU	-566 410	-516 418
281834	AMORT. MAT AUDIO VIDÉO	-202 174	-154 502
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	-539 940	-468 496
	Total	358 059	457 346
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS			
231000	IMMOBILISATION CORPORELE EN COURS	25 628	5 213
	Total	25 628	5 213
AVANCES ET ACOMPTES CORPORELLES			
238000	AVANCE ACPTE S/IMMO CORPORELLES		30 569
	Total		30 569
PARTICIPATIONS			
261100	TITRES PARTICIPATION PSEC	5 126 341	5 126 341
296100	PROVISION DEPRECIATION TITRES	-4 101 073	-4 101 073
	Total	1 025 268	1 025 268
CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS			
267110	CRÉANCES RATT PSEC IMMOS	2 864 994	
267120	CRÉANCES RATT PSEC TERRAINS	903 984	
296710	PROVISION CRÉANCES RATTACHEE PART	-3 015 183	
	Total	753 796	
PRÊTS			
274000	PRETS GARANTI PAR PARTS PSEC	3 114 359	3 114 359
274810	MICROCREDIT PSE FAMILLESY/KREDIT	1 919	
274820	MICROCREDIT NORAUTO/PRASAC	4 754	
297400	PROVISION DEPRECIATION PRET	-2 491 487	-2 491 487
	Total	629 544	622 872

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
275000	DÉPOTS ET CAUTIONNEMENTS	2 537	2 537
	Total	2 537	2 537
Total Immobilisations		2 906 153	2 183 097

Note 32 - Stocks

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
MATIÈRES PREMIÈRES APPROVISIONNEMENTS			
310000	STOCK MATIERES PREMIERES	6 464	8 936
310200	STOCK/MATERIELS&PRODUITS HYGIENES	5 196	3 538
310300	STOCK DE RIZ	13 775	3 902
310400	STOCK PHOTOCOPIEUSE	287	266
	Total	25 722	16 642
Total Stocks		25 722	16 642

Note 33 - Avances et acomptes versés

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS			
409100	FRS AVANCES & ACPTEVS VERSÉS / CDE		46 695
	Total		46 695
Total Avances et acomptes versés			46 695

Note 34 - Créances

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS			
411000	CLIENTS	49 721	
411FINANG	CLIENTS-A/R SUIVRE PAR FINANCE /GNL	8 067	
411FINANR	CLIENTS-A/R SUIVRE PAR FINANCE/REST	208	
411SVS	CLIENTS-A/R SVS GARAGE	522	
	Total	58 518	
COMPTES AFFILIÉS			
455ETE	COMPTE CAMP D'ETE	20 059	
455PSEC	COMPTE COURANT PSEC		403 353
455PSECCONS	PSEC CONSTRUCTIONS		1 656 505
455PSECIMEC	PSEC IMMOBILISATION EN COURS		900 408
455PSECTER	PSEC TERRAIN		461 720
4955PSEC	DEPRECIATION CC PSEC		-2 414 906
	Total	20 059	1 007 080
AUTRES CRÉANCES			
425	AVANCE SUR FRAIS	3 221	1 000
<i>A reporter</i>		3 221	1 000

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
<i>Report</i>		3 221	1 000
428	PRETS ET AVANCES	21 780	57 874
467ALOEST	ALOEST	50 000	
467SOUR	SOURIRE PRODUCTION	47 455	
468700	PRODUITS A RECEVOIR	401 837	348 754
468701	PRODUITS A RECEVOIR		690
4687CREDIT	COMPTE DON SPONSORING		7 329
471FLIP	COMPTE FLIP	17 928	38 809
471STEP	COMPTE STEP	26 366	25 367
478700	COMPTE TRANSIT INTERNE	44	722
4787ADV	COMPTE TRANSIT ADV		1 341
4787BOOK1	COMPTE BOOK 1	1 434	3 315
4787CDRI	PROJECT. CDRI	1 180	
4787ECREDIT	CPT. ECREDIT	2 068	1 343
4787FINAN	CPT.RESTO FINANCE SUIVRE		2 800
4787FRANCE	COMPTE FRANCE KHMER	23	
4787PROUD	COMPTE SOURIRE PRODUCTION	30 477	
4787SALON	COMPTE SALON	14 535	39 402
4787STA	CPT.ELEVES STAGES	27 761	26 709
4787SVS	CPT. GARAGE		963
4787WFP	CPT.SCHOOL FEEDING PROGRAM	7 204	
478MAG	ARTISANAT MAG	65	
	Total	653 378	556 418
	Total Créances	731 955	1 563 498

Note 35 - Divers

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
VMP			
508103	SICAV FR0010894824	500 000	500 000
508106	SICAV FR0011046085 PMP 1016.64_	1 078 655	1 078 655
	Total	1 578 655	1 578 655
DISPONIBILITÉS			
512100	BNP COMPTES BNP DEPENSES	367 943	73 397
512200	BNP COMPTE BNP RECETTES	36 100	59 757
512300	BNP SUCY CPT. SUR LIVRET	3 214 768	2 800 128
512600	LIVRET A CAMBODGE	81 653	80 929
512700	BNP SUCY USD	3 692 460	3 612 430
512ABA	BANQUE ABA	65	70
512ACD	BANQUE ACLEDA	175 740	308 513
512ACDBOUT	BANQUE ACD BOUTIQUE	4 928	1 533
512ACDREST	BANQUE ACD RESTO	2 336	7 208
512ANZPP	BANQUE ANZ PHNOM PENH	15 203	85 710
512ANZSHV	BANQUE ANZ SHV	914	862
<i>A reporter</i>		7 592 108	7 030 537

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
<i>Report</i>		7 592 108	7 030 537
512ANZSR	BANQUE ANZ SR	997	1 134
512CMSC	BANQUE CMCS	2 046	3 858
512MAY	MAYBANK	40 801	79 429
512MAYVN	BANQUE MAYBANK VIETNAM	5 808	9 283
512PSP	VISAS CARTE PIN SARAPICH	1 972	
512SSP	VISAS CARTE SOUK SOPHORN	986	
531000	CAISSE SECRETARIAT		82
531ACH	CAISSE ACHATS	2 594	5 052
531ADF	CAISSE CENTRALE	7 746	10 093
531COU	CAISSE COUTURE		431
531MED	CAISSE SCE MEDICAL	1 736	1 684
531SHV	CAISSE SHV	616	193
531SOC	CAISSE SCE SOCIAL	241	370
531SRE	CAISSE SRE	2 186	1 599
	Total	7 659 838	7 143 744
	Total Divers	9 238 493	8 722 399

Note 36 - Comptes de régularisation actif

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	54 435	80 524
	Total	54 435	80 524
	Total Comptes de régularisation actif	54 435	80 524

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
RÉSERVES			
106801	RÉSERVES BAISSSE RESS FONCT	5 030 500	5 030 500
106803	RÉSERVES INVESTISSEMENTS	500 000	500 000
106805	RÉSERVES CONSTIT FOND PARRAINAGE	746 000	746 000
106807	RÉSERVE FLUCTUATION COURS	1 025 000	530 000
	Total	7 301 500	6 806 500
REPORT À NOUVEAU			
110000	REPORT A NOUVEAU CAMBODGE	817 419	812 615
110900	REPORT A NOUVEAU LIBAN	441	441
	Total	817 860	813 056
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
120000	Résultat de l'exercice	347 684	499 805
	Total	347 684	499 805
	Total Fonds associatifs et réserves	8 467 044	8 119 361

Note 41 - Fonds dédiés

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
FONDS DÉDIÉS SUR AUTRES RESSOURCES			
195100	FONDS DEDIES PARRAINAGE	2 545 851	2 543 934
195200	FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS	862 988	1 038 899
195300	FONDS DEDIES PROJETS PILOTES	34 208	95 960
	Total	3 443 047	3 678 793
Total Fonds dédiés		3 443 047	3 678 793

Note 43 - Dettes

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS			
408100	FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	421 254	
	Total	421 254	
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
426100	PROV CP SALARIE PSE FRANCE	11 569	4 169
438100	FPC	752	2 263
438610	COTISAT SOCIALE FRANCE	14 962	
	Total	27 283	6 432
AUTRES DETTES			
455ETE	COMPTE CAMP D'ETE		28 077
468600	CHARGES A PAYER	57 225	394 652
468610	CAP URSSAF		3 350
4787AEON	COMPTE TRANSIT AEON		7 170
4787ASR	COMPTE ASSURANCE		242
4787BOOK2	CPTÉ BOOK 2	27 224	37 161
4787ETU	SAVING ETUDIANTS	2 916	3 688
4787MCC	COMPTE MICRO CREDIT		3 843
4787MED	COMPTE TRANSIT MEDICAL-SOCIAL	9 114	7 736
4787OBK8F	COMPTE RELOGEMENT OBK	1 794	1 602
	Total	98 273	487 522
Total Dettes		546 810	493 955

Note 44 - Comptes de régularisation passif

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015
ECARTS DE CONVERSION PASSIF			
477000	DIFFÉRENCES CONVERSION PASSIF	337 255	320 746
477300	ECART CONV CAPITAUX PROPRES OUVERT	154 970	
477400	ECART CONVERSION RESULTAT CAMBODGE	7 632	
	Total	499 857	320 746
Total Comptes de régularisation passif		499 857	320 746

Note 50 - Produits d'exploitation

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
VENTES DE MARCHANDISES FRANCE					
707100	VENTES DE LIVRES	309	555	-246	-44,27
707110	VENTES DE FILMS ET K7	1 416	20	1 396	6 980,00
707220	VENTES COOK BOOK ET LEXICAL BOOK	19 686	15 042	4 644	30,88
707300	VENTES ARTISANAT	5 210		5 210	
707400	VENTES CARTES VOEUX	4 934		4 934	
	Total	31 555	15 616	15 939	102,06
VENTES DE MARCHANDISES EXPORT					
707200	VENTES AU MAGASIN OBJET FABRI.CAMB	26 160	58 423	-32 263	-55,22
707210	LIVRES CASSETTES FABRI.EN FRANCE	756	415	341	82,21
	Total	26 916	58 838	-31 922	-54,25
PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE					
706100	DROITS D'AUTEURS		185	-185	-100,00
706210	RECETTES (PRESTATION INTERN)		0	0	-100,00
706300	PRESTATIONS D'HOTELLERIE	4 690		4 690	
706500	REC LOCALES FRANCE		4 390	-4 390	-100,00
	Total	4 690	4 575	115	2,52
PRODUCTION VENDUE SERVICES EXPORT					
706200	PRESTATIONS DE RESTAURATION, TRAIT	159 644	199 632	-39 988	-20,03
	Total	159 644	199 632	-39 988	-20,03
COTISATIONS					
756100	COTISATIONS MEMBRES DE L'AG	281	321	-40	-12,46
	Total	281	321	-40	-12,46
DONS					
758100	PARTICIPATIONS ELEVES	67 120	69 237	-2 116	-3,06
758110	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	137	1 165	-1 028	-88,23
758200	PARTICIPATIONS ASSOCIATIONS	3 784		3 784	
758510	DONS NON AFFECTES	593 663	222 218	371 445	167,15
758511	DONS NON AFFECTES RECUS LOCAL		9 460	-9 460	-100,00
758512	FUND RAISING RECHERCHE DES FOND AU	61 509	58 193	3 316	5,70
758513	PARTICIPATION PERSONNEL	13 885		13 885	
758515	DONS LEGS		19 727	-19 727	-100,00
758520	PARRAINAGES	4 126 413	3 887 065	239 348	6,16
758521	PARRAINAGES RECU A PP	190 673	224 590	-33 917	-15,10
758525	DONS FONDS DE PARRAINAGE	1 917	1 384	533	38,51
758540	FINANCT. PROGRAMMES RECU EN FRANCE	1 099 512	1 219 394	-119 883	-9,83
758541	DONS EN NATURE	27 033	136 146	-109 113	-80,14
758542	FINANCT PROGRAMME RECU AU CAMBODGE	219 549		219 549	
758545	DON CHAINE DE L ESPOIR		48 198	-48 198	-100,00
758551	VENTES RIZ FAMILY	34 084	35 406	-1 322	-3,73
758552	PRODUITS CANTINE & COUTURE	46 155		46 155	
758560	FINANCEMENT DE PROJETS	43 500	92 581	-49 081	-53,01
758800	FINANCEMENT D'INVESTISSEMENTS	211 155	495 946	-284 790	-57,42
<i>A reporter</i>		6 740 090	6 520 711	219 380	3,36

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<i>Report</i>		6 740 090	6 520 711	219 380	3,36
758801	FINANCT D'INVESTIS RECUS PP	172 832	73 143	99 689	136,29
758802	RECETTES MANIFESTATION PP	74 141	44 657	29 484	66,02
	Total	6 987 064	6 638 511	348 553	5,25
AUTRES PRODUITS					
758550	AUTRES RECETTES LOCALES	9 749	5 674	4 075	71,82
	Total	9 749	5 674	4 075	71,82
Total Produits d'exploitation		7 219 898	6 923 166	296 732	4,29

Note 51 - Charges d'exploitation

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
ACHATS DE MARCHANDISES (Y COMPRIS DROITS DE DOUANE)					
607100	ACHATS DE LIVRES PSE		29 395	-29 395	-100,00
	Total		29 395	-29 395	-100,00
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES					
606100	ELECTRICITE GAZ EAU DE VILLE	150 224	145 557	4 668	3,21
606110	ELECTRICITÉ ET GAZ	24 356	44 549	-20 193	-45,33
606120	ELECTRICITÉ	17 489		17 489	
606200	NOURRITURE ET EAU / BIDONS	666 224	634 036	32 188	5,08
606300	FOURNITURE ENTRETIEN PETIT MATERIEL	49 820	63 372	-13 552	-21,39
606310	PETIT EQUIP ET AUTRE (PAS INVENTAI	1 398	879	519	59,09
606320	MATERIEL REPARATION VEHICULE PSE	62 291	58 201	4 090	7,03
606351	MATERIEL REPARATION VEHICULE AUTRES	16 487	14 935	1 551	10,39
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	171 411	162 213	9 198	5,67
606410	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	240	1 149	-909	-79,07
606500	ACHATS SPECIAUX		4 294	-4 294	-100,00
606810	ACTIVITES EXTRA SCOLAIRE SORTIE	49 791	31 974	17 817	55,72
606820	SANTE	115 541	125 133	-9 593	-7,67
606830	TISSUS PR UNIFORMES FAIT PAR PSE	70 175	70 337	-162	-0,23
606850	ACHAT VELOS/CASQUES VELOS ENFANTS	9 628	13 324	-3 696	-27,74
606860	FRAIS IMPRESSION COOK BOOK & LEX	36 224		36 224	
611000	PRESTATIONS EXTERIEURES	87 668	120 675	-33 007	-27,35
611100	VOLONTAIRES	4 183	33 792	-29 609	-87,62
611200	HONORAIRES DES ENSEIGNANTS ET FORMA	193 592	248 469	-54 877	-22,09
611250	PREST.INTER(BUAN,RESTO,COIF...		-115 147	115 147	-100,00
611251	ENTRETIEN VEHICULES		34 458	-34 458	-100,00
611252	FABRICATION UNIFORMES		80 689	-80 689	-100,00
613200	LOYERS ET CHARGES	165 949	173 199	-7 250	-4,19
613500	LOCATIONS MOBILIERES	1 883	925	958	103,51
615200	SCE ENTRETIEN BATIMENT PSE	24 301	27 393	-3 091	-11,29
615510	ENTRETIEN MATÉRIEL ROULANT	36 584	47 478	-10 894	-22,95
616000	ASSURANCES	48 613	55 512	-6 898	-12,43
<i>A reporter</i>		2 004 072	2 077 397	-73 324	-3,53

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<i>Report</i>		2 004 072	2 077 397	-73 324	-3,53
618101	DEPOT INPI		1 220	-1 220	-100,00
622600	HONORAIRES		34 478	-34 478	-100,00
623000	COMMUNICATION EXTERIEURE	32 220	52 573	-20 353	-38,71
623001	AUTRES DEPENSES DE COMMUNICATION	7 481	5 955	1 526	25,62
623100	ANNONCES & INSERTIONS	36 388	20 716	15 673	75,65
623200	ACHATS PHOTOS POUR PSE	5 656	4 415	1 241	28,10
623300	COMMUNICATION DIVERS SUPPORTS	996	4 660	-3 664	-78,63
623600	IMPRESSIONS POUR COMMUNIC	6 311	4 585	1 726	37,65
624000	TRANSPORTS	1 446		1 446	
625100	FRAIS DE TOURNEE, RECEPTIONS	3 690	22 238	-18 547	-83,40
625300	FRAIS MISSION COMMUNICATION	454	7 250	-6 796	-93,74
625400	JOURNEE DES ANTENNES	1 420	1 138	282	24,79
625600	TRANSPORT, DEPLACEMENTS ET MISSION	234 229	278 044	-43 815	-15,76
625610	MISSIONS PERSON./SORTIE SERVICES	39 378	52 337	-12 960	-24,76
625700	FRAIS DE MANIFESTATIONS	12 600	2 129	10 471	491,74
625701	FRAIS DE COLLECT FOND PP	76 421	44 657	31 764	71,13
626000	FRAIS POSTAUX ET TELECOM	58 179	67 771	-9 592	-14,15
	Total	2 520 942	2 681 563	-160 620	-5,99
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS					
631000	IMPOTS	3 729	4 605	-876	-19,03
631120	PROVISION FPC	752	2 263	-1 511	-66,76
	Total	4 481	6 868	-2 387	-34,76
SALAIRES ET TRAITEMENTS					
641000	SALAIRES NETS	2 049 273	2 169 928	-120 655	-5,56
641001	SOLDE TT COMPTE PERSON. TPS PLEIN	114 563		114 563	
641002	BENEFIT&RETRAITE(PCHUMBEN&NEW AN	289 181		289 181	
641003	HEURE SUPPLEMENTAIRE PLEIN TEMPS	60 737		60 737	
641010	SALAIRES NETS JOURNALIERS	27 733	20 340	7 393	36,35
641011	BONUS&BENEFIT PART-TIME	9 098		9 098	
641020	SALAIRES NETS TEMPS PARTIELS	234 351	153 385	80 967	52,79
641021	BONUS&PCHUMBEN&NEW ANNEE EXPART	53 861		53 861	
641030	INDEMNITES EXPATRIES	22 772	24 193	-1 421	-5,87
641100	AUTRES CHARGES PERSONNEL	25 883	26 656	-773	-2,90
641200	BONUS ET PCHUMBEN		381 765	-381 765	-100,00
641300	PROV CP SALARIE PSE FRANCE	7 399	4 169	3 230	77,47
	Total	2 894 851	2 780 436	114 416	4,12
CHARGES SOCIALES					
645100	CHARGES SOCIALES	85 286	87 814	-2 529	-2,88
645200	CHARGES EXPATRIES	13 554	11 361	2 192	19,30
	Total	98 840	99 176	-336	-0,34

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS					
681110	DOTATION AMORT IMMO INCORPORELLES	37 981	19 646	18 335	93,33
681120	DOTATION AMORT IMMO CORPORELLES	367 530	384 537	-17 006	-4,42
	Total	405 511	404 182	1 329	0,33
AUTRES CHARGES					
651100	FRAIS DE SITE	2 480	799	1 682	210,56
654400	CRÉANCES EXERCICES ANTÉRIEURS		33 169	-33 169	-100,00
658000	AUTRES FRAIS DE GESTION COURANTE	24 124	16 310	7 813	47,90
658001	TAX /TERRAIN&LOCAT MAISON ET TERRA	4 797		4 797	
658300	AIDES AUX FAMILLES	48 865	305 087	-256 222	-83,98
658301	RIZ COMPENSATION AUX FAMILLES	130 944		130 944	
658302	AIDE FAMILLES(AIDE&FAM ACCUEIL,POCK	120 774		120 774	
658320	SUBVENTIONS (AIDES RUE, ECOLES EXT;	37 775	16 405	21 370	130,27
	Total	369 759	371 770	-2 011	-0,54
Total Charges d'exploitation		6 294 384	6 373 389	-79 005	-1,24

Note 53 - Produits financiers

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
AUTRES INTERÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS					
764100	REVENUS DES VMP	28 862	40 242	-11 380	-28,28
	Total	28 862	40 242	-11 380	-28,28
DIFFÉRENCES POSITIVES DE CHANGE					
766000	GAINS DE CHANGE	22 343	754 611	-732 268	-97,04
	Total	22 343	754 611	-732 268	-97,04
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VMP					
767000	PLUS VALUES SUR PROD DE PLACEME		30 982	-30 982	-100,00
	Total		30 982	-30 982	-100,00
Total Produits financiers		51 206	825 835	-774 630	-93,80

Note 54 - Charges financières

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
DOTATIONS FINANCIÈRES AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS					
686620	DOTATION PROVISION IMMOB FIN	600 277	610 081	-9 804	-1,61
	Total	600 277	610 081	-9 804	-1,61
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES					
660000	FRAIS BANCAIRES & CHARGES FINANCIÉ	22 817	21 877	940	4,29
	Total	22 817	21 877	940	4,29

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
DIFFÉRENCES NÉGATIVES DE CHARGE					
666000	PERTES DE CHANGE	13 656		13 656	
	Total	13 656		13 656	
Total Charges financières		636 750	631 958	4 792	0,76

Note 55 - Produits exceptionnels

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION					
771800	PROD.EXCEPT.S/OPERAT.GESTIO	171 247	0	171 247	-856234650,00
	Total	171 247	0	171 247	-856234650,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL					
775000	RENONCIATION A PAIEMENT / REMBOURS	8 735	21 069	-12 334	-58,54
775200	PROD CESSIONS IMMO CORPORELLES	1 368	7 583	-6 215	-81,96
	Total	10 103	28 653	-18 550	-64,74
Total Produits exceptionnels		181 350	28 653	152 697	532,93

Note 56 - Charges exceptionnelles

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION					
671301	CONTRIBUT A PROJETS AVEC AUTRES ONG	373 155	294 351	78 804	26,77
671800	AUTRES CHARGES EXCEPT	36 220		36 220	
672000	CHARGES SOCIALES SUR EXO ANTERIEUR	6		6	
	Total	409 382	294 351	115 031	39,08
Total Charges exceptionnelles		409 382	294 351	115 031	39,08

Note 59 - Ressources et engagements sur fonds dédiés

N° compte	Désignation	31/08/2016	31/08/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS					
789520	REPRISE FONDS DEDIES	1 134 858	1 158 093	-23 235	-2,01
	Total	1 134 858	1 158 093	-23 235	-2,01
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES					
689510	DOTATION FONDS DEDIES INVESTISSEM.	862 988	1 038 899	-175 911	-16,93
689520	DOTAT. FONDS DEDIES PROJETS PILOTE	34 207	95 960	-61 753	-64,35
689530	DOTATION FONDS DEDIES PARAIN.	1 917	1 384	533	38,51
	Total	899 112	1 136 243	-237 131	-20,87

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL
DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES
DU PUBLIC

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE T1		1 513 046
1 MISSIONS SOCIALES 91,40% ST1	6 160 690	6 160 690	1 RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC T2	7 005 450	7 005 450
1.1 Réalisées en France - Actions réalisées directement - Versements à d'autres organismes agissant en France			1.1 Dons et legs collectés - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés - Legs et autres libéralités non affectés - Legs et autres libéralités affectés	738 048 6 092 585	738 048 6 092 585
1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées directement - Versements à un organisme central ou d'autres organismes	6 160 690	6 160 690	1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	174 816	174 816
2 FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2,15% ST2	144 717	144 717	2 AUTRES FONDS PRIVES		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	144 717	144 717	3 SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS		
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés			4 AUTRES PRODUITS	447 004	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 FRAIS DE FONCTIONNEMENT 6,45% ST3	434 832	434 832			
<i>T3 = ST1+ST2+ST3</i>		6 740 239			
I TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	6 740 239		I TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	7 452 454	
II DOTATIONS AUX PROVISIONS	600 277		II REPRISES DES PROVISIONS		
III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	10 744 547		III REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	10 980 293	
			IV VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC T4		235 746
IV EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	347 683		V INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V TOTAL GENERAL	18 432 746		VI TOTAL GENERAL T2+T4	18 432 747	7 241 196
VI Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public T5		721 764			
VII Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la 1ère application du règlement par les ressources collectées auprès du public T5bis					
VIII Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public T6=T3+T5-T5bis		7 462 003	VII Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public T6		7 462 003
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE T7=T1+T2+T4-T6		1 292 239
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales Frais de recherche de fonds Frais de fonctionnement et autres charges			Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	8 176	
Total			Total	8 176	

ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

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.

Elle a pour cela mis en place au fil des années les programmes suivants :

- **centre de rattrapage** : a pour objectif de donner aux enfants le niveau nécessaire pour accéder aux programmes de formation professionnelle ;
- **formation professionnelle** : comprend différents instituts formant les enfants aux métiers dont l'économie du Cambodge a besoin (tourisme, commerce, bâtiment, réparation véhicules...);
- **scolarité extérieure** : permet à des enfants de suivre leur scolarité dans les structures de l'éducation nationale cambodgienne mais à un rythme plus soutenu ;
- **hébergement** : certains enfants sont hébergés par PSE, soit qu'ils habitent loin de leur lieu d'étude, soit qu'un éloignement de leur famille a semblé plus propice à leur épanouissement ;
- **programmes spécialisés** : vont du soutien psychologique, à l'aide aux familles et comprennent notamment un programme destiné à prendre en charge des enfants présentant des déficiences particulières ;
- **centre de services communautaires** : regroupe les charges engagées pour faire fonctionner les services de proximité rendus par PSE aux familles (paillotes, soins de première urgence, garderie d'enfants, ...).

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 sollicite directement des particuliers, des entreprises ou autres organisations, pour le financement des projets. 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. Il s'agit de dons affectés.

Des dons ponctuels, affectés ou non, sont reçus sur le site internet, par chèques ou virements spontanés, 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.

Les « autres produits issus de la générosité du public » sont constitués par des dons reçus des élèves ou anciens élèves, de leur famille, ou du personnel.

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

Les ressources collectées auprès du public sont intégralement 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 et d'hôtellerie réalisées au Cambodge par les élèves de l'école d'hôtellerie ;
- Les intérêts produits par les disponibilités financières libellées en dollars ;
- Des gains de change (les pertes de change figurant parmi les frais de fonctionnement).

Les coûts des ventes étant compris parmi les coûts des missions sociales, ces ressources sont affectées aux « missions sociales ».

Les produits financiers sont affectés aux frais de fonctionnement.

B. NOTES SUR LES DIFFERENTES RUBRIQUES

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'acheminement du journal envoyé aux parrains, les frais liés au site internet.

Les **frais généraux** regroupent les frais de fonctionnement du siège de l'association à Versailles (personnel, frais relatifs aux locaux), les dépenses de communication et de conseil, les frais bancaires, les frais de déplacement, les honoraires, les frais postaux et de télécommunication encourus en France, les pertes de change supportées 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

		2015/2016		2014/2015
Centre de rattrapage	22,55%	1 297 796	23,68%	1 353 222
Formation Professionnelle	28,13%	1 619 004	28,95%	1 654 443
Scolarité extérieure	32,23%	1 854 912	29,85%	1 706 056
Hébergement	6,88%	395 686	6,71%	383 631
Programmes spécialisés	3,31%	190 547	3,27%	186 710
Centre de Services Communautaires	6,90%	397 234	7,55%	431 715
		-----		-----
		5 755 179		5 715 777
Dotations aux amortissements		405 511		404 182
		-----		-----
		6 160 690		6 119 959

c) Frais de recherche de fonds

	2015/2016	2014/2015
Frais de tournée	3 690	22 238
Frais de manifestations	94 676	51 201
Journal PSE	43 870	20 716
Frais de site	2 480	799
	-----	-----
	144 716	94 954

2) Ressources

		2015/2016		2014/2015
Parrainages	57,93%	4 317 086	52,94%	4 111 655
Dons pour investissements et projets	6,73%	501 629	9,09%	706 326
Dons pour financement des programmes	18,06%	1 346 094	18,07%	1 403 739
Dons pour le fonds de parrainage	0,03%	1 917	0,02%	1 384
Donations & Legs				
Autres dons privés	8,98%	669 057	3,99%	309 598
Subventions publiques reçues				
Revenus générés par l'association	2,99%	222 805	3,59%	278 660
Autres ressources privées	4,60%	342 660	1,67%	129 364
Gains de change & produits financiers	0,69%	51 205	10,63%	825 835
		-----		-----
		7 452 454		7 766 562

Le montant des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs (total III) s'explique par le souci de l'association de pouvoir honorer l'engagement pris sur la durée envers les enfants secourus en cas d'événements provoquant une baisse des ressources sur une ou plusieurs années.

3) Autres points

Variation des fonds dédiés cf. annexe au bilan et au compte de résultat note 41

Acquisitions d'immobilisations cf. annexe au bilan et au compte de résultat note 31