



RAP- PORT financier 2022

Rapport du trésorier

1. Le rendu de compte financier de BSF

Le rendu de compte financier de BSF fournit une vue consolidée des activités, du résultat, du patrimoine et de la trésorerie de l'association Bibliothèques Sans Frontières en France.

L'ensemble des comptes de BSF est arrêté par le Conseil d'Administration. Les comptes de BSF, leurs annexes et les rapports des commissaires aux comptes, sont disponibles sur notre site internet (www.bibliosansfrontieres.org) et sur demande, auprès de notre siège social.

2. Les activités de BSF et leur financement en 2022

2.1 Un résultat en forte hausse

COMPTES DE RÉSULTAT 2022 et 2021

	2022	2021	Evolution	% du total (2022)
Produits				
Ventes de biens et prestations de services	986 830	1 063 398		10%
Subventions d'exploitation	0	5 571 906		0%
Concours Publics et Subventions d'exploitation	4 278 504			43%
Ressources Liées à la GP	1 407 500			14%
Contributions financières	2 079 808			21%
Dons		581 474		0%
Cotisations	1 850	3 760		0%
Report des ress. non utilisées des exercices antérieurs	1 122 414	1 098 375		11%
Autres Produits	7 109	11 326		0%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	9 884 015	8 330 240	19%	
Achats, variation de stock et autres charges externes	4 979 064	3 592 997	39%	50%
Impôts, taxes et versements assimilés	280 610	232 902	20%	3%
Rémunération du personnel et les charges sociales	3 348 345	3 006 916	11%	34%
Subventions accordées par l'association	352 062	153 329	130%	4%
Dotation aux amortissements, dépréciations et prov.	28 936	32 227	-10%	0%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	946 919	1 156 087	-18%	10%
Autres charges	2 552	14 743	-83%	0%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	9 938 488	8 189 201	21%	
RESULTAT D'EXPLOITATION (1)	-54 473	141 039	-139%	
Autres intérêts, prod. assimilés et prod. financiers	75 220	151 862		100%
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	75 220	151 862	-50%	
Intérêts et différences négatives de change	188 903	187 529		100%
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	188 903	187 529	1%	
RESULTAT FINANCIER (2)	-113 683	-35 667	219%	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1)+(2)	-168 156	105 372	-260%	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 693 915	78 292		100%
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 693 915	78 292	2064%	
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	776 332	23 891		92%
Charges exceptionnelles sur op. en capital	66 020			8%
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	842 352	23 891	3426%	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (3)	851 563	54 400	1465%	
TOTAL DES PRODUITS	11 653 150	8 560 393	36%	
TOTAL DES CHARGES	10 969 743	8 400 621	31%	
EXCEDENT OU DEFICIT (1)+(2)+(3)	683 407	159 772	328%	

En préambule, il est à noter qu'en application des dispositions du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, **BSF a modifié les comptes de Produits utilisés et procédé au reclassement des Produits**. Il en résulte d'importantes variations entre 2022 et 2021 entre les lignes 'Subventions d'Exploitation' et 'Dons' qui ont été reclassées dans 'Concours Publics et Subventions d'Exploitation', 'Ressources liées à la GP' et 'Contributions Financières'. Ceci rend difficile la comparaison entre les exercices 2022 et 2021.

L'année 2022 a été marquée par des **Produits d'Exploitation** en hausse de +1,6 M€ (+19%), atteignant ainsi 9,9 M€. Cette augmentation a résulté du développement du portefeuille opérationnel avec notamment l'impact des fonds collectés pour l'Urgence en Ukraine, et du travail de développement de la collecte et des partenariats.

Parmi les Produits d'Exploitation, les Revenus issus de l'activité Lucrative ont atteint 614 K€ (5,3% de l'ensemble des produits). Ils représentent le CA de l'activité lucrative de BSF jusqu'au 31/10/2022, date de son transfert à Solibri.

A ce titre, l'Association a enregistré un **Revenu Exceptionnel de 1,7 M€**, fruit de l'apport partiel d'actifs (en particulier des livres) réalisé dans le cadre du transfert de l'activité lucrative de vente de livres à la Société Solibri, créée par BSF en novembre 2022 (voir plus bas).

Le montant total des produits en 2022 s'est ainsi établi à 11,7 M€, en progression de 36% par rapport à 2021.

La progression globale des charges est en cohérence avec celle des Produits, avec une évolution de +31%.

Les Charges de Personnel sont maîtrisées (+11%), tandis que les subventions accordées sont en augmentation (+130%), en particulier en raison

des partenariats avec BSF Belgique et BSF Italie dans la réponse à la crise en Ukraine (179 K€).

Les charges incluent par ailleurs une charge exceptionnelle de 837 K€ liée à une correction de la méthodologie comptable appliquée pour la valorisation des dons de livres. Ceux-ci sont désormais comptabilisés comme Contributions Volontaires en Nature et n'impactent pas le résultat de l'Association, conformément au plan comptable des associations.

L'association dégage un Excédent de +683 K€, qui se décompose comme suit :

- -54 K€ au titre de son résultat d'exploitation. Ce résultat s'explique par les investissements sur fonds propres réalisés par BSF pour le développement de ses opérations, en particulier dans le cadre de son intervention en urgence en Ukraine. Le niveau de ces engagements sur fonds propres a été piloté avec finesse dans une approche globale, en anticipant le résultat exceptionnel relatif à la création de Solibri.
- -114 K€ de résultat financier, principalement dû aux écarts de change entre les subventions reçues et les transferts en devises dans les pays de mise en œuvre. Il est à noter que BSF entreprend en 2023 des démarches pour se couvrir davantage contre ces effets de changes.
- + 852 K€ au titre des opérations exceptionnelles citées précédemment.

L'opération exceptionnelle de création de Solibri a donc un impact fort sur le résultat de l'année et sur le renforcement des fonds propres de l'association - fonds propres également augmentés par la réalisation d'une levée de titres associatifs à la fin 2022. Il s'agit d'une excellente nouvelle dans la période de croissance que connaît BSF dans le cadre de la mise en œuvre du plan stratégique Horizon 2030.

Une augmentation substantielle des fonds propres

BSF a conclu en novembre 2022 une levée de titres associatifs de 2 M€ (dont 800 K€ souscrits par la société INCO, 550 K€ par l'établissement ECOFI, 400 K€ par Crédit Mutuel Asset Management et 200 K€ par France Active) qui a permis d'augmenter significativement les fonds propres de l'association.

Ceux-ci s'établissent à 2,9 M€, contre 0,3 M€ fin 2021, réhaussant le **ratio de Fonds Propres/Passif de 4% à 18%**.

Le montant des dettes financières est stable par rapport à l'exercice précédent (513 K€).

Les dettes Fournisseurs s'établissent à 828 K€, principalement en raison du compte courant avec Solibri, constitué des opérations d'Apport partiel d'actifs et des dépenses prises en charge par BSF entre la date d'exécution et la date de réalisation de l'Apport d'actifs.

Par ailleurs, conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, la fraction des subventions d'exploitation pluriannuelle rattachée à des exercices futurs a été inscrite au passif en « Produits constatés d'avance ».

Ces derniers sont à un niveau élevé de 10,4 M€ (voir les annexes de compte pour le détail), avec des projets conséquents signés fin 2022 dont le démarrage est prévu pour 2023, notamment l'équipement de 70 écoles en classes numériques dans l'est du Sénégal l'AFD (1,5 M€) ou l'appui au secteur de la justice (3,3 M€) et le renforcement des organisations de la société civile (1 M€) au Burundi, tous deux financés par la Commission Européenne.

A fin 2022 BSF a plus que doublé le total de son Bilan, en cohérence avec son développement prévu dans le cadre de la stratégie Horizon 2030.

Le développement de l'écosystème BSF se poursuit

2022 a également été marquée par une forte progression de l'écosystème BSF. Le réseau des

associations nationales s'est élargi avec la mise sur pied d'une nouvelle association en Suisse (création légale effectuée en 2023) et l'exploration d'une ouverture en Allemagne. BSF Belgique est en forte croissance avec un budget qui s'établit à 1,8 M€ et un résultat à l'équilibre (1K€). BSF US a connu quelques difficultés en 2022 avec une légère décroissance de son budget mais a conduit un fort travail de repositionnement stratégique et les perspectives sont favorables pour 2023.

L'entreprise sociale Kajou, créée par BSF en 2019, et dont l'association est actionnaire à 52%, connaît également un développement intéressant. Grâce à la réalisation d'une augmentation de capital à la toute fin de l'année 2021 (1 M€), prolongée par une émission d'obligations convertibles au printemps 2022 (300 K€), Kajou a pu mobiliser des moyens importants pour le développement de son activité. Malgré ces efforts, le chiffre d'affaires est moindre qu'espéré (206k€), en raison notamment d'un délai de signature et de mise en œuvre des projets supérieur aux prévisions. Demeurent néanmoins des signes très encourageants et un fort potentiel pour 2023 avec déjà 80.000 bénéficiaires et un volume de contrats signés de plus de 350k€ à mi-2023.

Enfin, en 2022, comme mentionné précédemment, BSF a créé la SAS Solibri, dont elle est l'actionnaire unique, et qui reprend l'activité de vente de livres de l'association. L'externalisation de cette activité avec la création de cette nouvelle entité représente autant une opportunité de développement pour les ressources futures de l'association qu'un gage de sérieux et de transparence dans la délimitation de ses activités lucratives et non-lucratives.

2.2 L'emploi des fonds

Sur 100 euros dépensés par BSF en 2022, 79 euros l'ont été pour les missions sociales, 6 euros pour la recherche de fonds, 9 euros pour le fonctionnement de l'association et 9 euros ont été reportés en Fonds Dédiés pour être utilisé sur le prochain exercice.

Missions sociales

Les missions sociales de BSF s'établissent en 2022 à 8 623 K€, pour un total de charges de 10 970 K€, soit 79% des dépenses. Les missions sociales représentaient 6 929 K€ en 2021 (82% des charges), mais incluaient le report en fonds dédiés, contrairement aux stipulations de la réglementation de l'ANC N°2018-06. Les charges totales sont en progression de 31% par rapport à 2021.

Les Missions Sociales se répartissent entre les opérations de BSF en France et à l'international pour assister les populations et améliorer les compétences locales, le traitement et la redistribution de livres, l'information et la sensibilisation du public, la recherche et le développement, notamment pour développer les technologies d'« internet offline ».

Les opérations de BSF en France et à l'international constituent la majeure partie de ses missions sociales. Par rapport à 2021, les opérations en France reculent de 27 %, tandis que les opérations à l'international progressent de 26%.

- En France, la baisse des opérations est liée à un retour à un niveau d'activité « normal » après une année 2021 marquée par une hausse exceptionnelle des activités et des financements publics liée à la pandémie de Covid-19 ;

Les charges du compte de résultat par destination (Montants en KEUR)

	2022	% du total	2021	% du total	Evol.
Missions Sociales	8 623	79%	6 929	82%	24%
Assistance aux populations et amélioration des compétences locales					
- Réalisées en France	1 294		1 767		-27%
- Réalisées à l'étranger	5 574		4 420		26%
Traitement et redistribution de livres					
- Réalisées en France	1 552		524		196%
Information et sensibilisation					
- Réalisées en France	109		118		-8%
Recherche et développement			100		-6%
- Réalisées en France	55				
- Réalisées à l'étranger	39				
Frais de recherche de fonds	694	6%	477	6%	45%
Frais de Fonctionnement	706	6%	994	12%	-29%
Reports en Fonds dédiés de l'exercice	947	9%	ND		
TOTAL	10 970		8 401		31%

- A l'international, la croissance des opérations est notamment liée à l'intervention de BSF dans la crise Ukrainienne et au développement des activités du bureau Afrique Centrale et de l'Est, toujours en forte expansion.
- La mission de collecte et de traitement de livres correspond à la collecte, au tri et à la dotation de livres à des partenaires.

- Elle a fortement augmenté (+ 196 % par rapport à 2021) en raison d'une charge exceptionnelle de 837 K€ liée à la variation de stocks à la suite de la correction de la méthodologie comptable appliquée pour la valorisation des dons de livres. Ces derniers n'apparaissent plus au compte de résultat mais en contributions volontaires en nature conformément au plan comptable des associations.

Les activités d'information et de sensibilisation du public recouvrent notamment les activités de plaidoyer et de sensibilisation du grand public (conférences, événements et participation à des colloques). Elles sont stables par rapport à 2021.

Les fonds alloués à la recherche et au développement restent stables en 2022, après une forte progression en 2021. Elles ont été ventilées entre dépense en France et dépenses à l'étranger, à l'instar des autres dépenses de missions sociales, et ce afin de se conformer à la réglementation de l'ANC.

Frais d'appel à la générosité du public et de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds sont en augmentation de 45 % par rapport en 2022, mais restent stables à 6% de l'ensemble des Charges.

En 2022, un investissement significatif a en effet été engagé pour développer les campagnes de collecte de rue, en lien avec les objectifs de croissance des ressources prévus dans le cadre de la stratégie Horizon 2030. Cet investissement supplémentaire devrait se traduire par une augmentation de 25% des ressources issues des campagnes de collecte en rue en 2023.

Frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement s'établissent à 8 % des emplois. Ils regroupent les coûts d'administration générale de l'association. Leur

maîtrise traduit les efforts menés par l'association pour les maintenir à un niveau limité malgré la progression de ses missions sociales.

Reports en Fonds Dédiés de l'exercice

Ils correspondent à la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas été utilisée. Pour les projets s'étalant sur plusieurs exercices, les sommes inscrites en fonds dédiés correspondent à la part non consommée de la partie du financement qui était prévue d'être utilisée au cours de l'exercice.

Au total, le montant des engagements à réaliser sur ressources affectées s'élève à 947 K€, soit un montant légèrement en baisse par rapport à celui de l'exercice précédent (1 156 K€).

2.3 Les ressources

En préambule, il est à noter qu'en application des dispositions du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, BSF a modifié les comptes de Produits utilisés dans sa comptabilité et procédé au reclassement des Produits entre Mécénat et Contributions Financières. Il en résulte d'importantes variations entre 2022 et 2021 et une impossibilité de comparer les Rubriques Produits liés à la GP et Produits non liés à la GP.

En 2022, BSF a poursuivi la diversification de ses ressources, ainsi que l'augmentation de la part des produits liés à la générosité du public et de ceux qui n'y sont pas liés, ceux-ci représentant respectivement 12% et 27% (hors produits exceptionnels) des Ressources de BSF.

Les subventions et autres concours publics continuent à représenter la part la plus importante des produits, mais passent en-deçà du seuil de 50%, pour atteindre 37% des Ressources.

Par ailleurs, dans le contexte de croissance de l'activité de ventes de livres et afin de préserver le caractère non lucratif de BSF, les activités de collecte, traitement et vente de livres ont été séparées de celles de l'association en les confiant à une société par actions simplifiées (SAS) créée à cet effet (Solibri) et à laquelle l'activité de la Mission Livres a été apportée via un apport partiel d'actifs. Cette opération a deux impacts sur les Produits de BSF :

- D'une part les ventes sont en recul de 27%, car elles incluent le CA de l'activité lucrative de BSF jusqu'au 31/10/2022 seulement, date d'effet du transfert d'actifs
- D'autre part, à la suite de ce transfert d'actifs, en particulier du stock de livres, BSF enregistre un Produit Exceptionnel de 1,7 M€

Les Produits du compte de résultat par origine (Montant en KEUR)

	2022	% du total	2021	% du total	Evol.
Produits liés à la GP	1 409	12%	2 034	23%	-31%
Cotisations	2		4		-51%
Dons Manuels	804		531		51%
Mécénat	603		1 449		-58%
Autres produits liés à la GP			50		-100%
Produits non liés à la GP	4 841	42%	1 298	15%	273%
Contributions financières sans contrepartie	2 080				
Ventes	544		746		-27%
Prestation de services	443		317		40%
Autres produits de gestion courante	6		83		-93%
Produits financiers	75		152		-50%
Produits exceptionnels	1 694		0		
Subventions et autres concours publics	4 279	37%	4 432	50%	-3%
Reprises sur Provisions et dépréciations	2	0%	6	0%	-76%
Utilisation des Fonds dédiés	1 122	10%	1 098	12%	2%
TOTAL	11 653		8 869		31%

Les produits liés à la générosité du public

Les produits liés à la générosité du public représentent en 2022 un montant de 1,4 M€. Conformément à la réglementation, ces produits sont composés des dons manuels (804 K€) et du mécénat (603 K€).

Les dons manuels ont progressé de 51% par rapport à 2021. A contrario, le niveau de Mécénat ne peut être comparé à celui de 2021 en raison de la modification de la nomenclature des Produits.

Parmi les dons issus de la GP, 898 K€ ont été fléchés vers des projets spécifiques (Mon Sac de Livres, Ideas Box pour renforcer l'accueil et l'intégration des populations migrantes, Ideas Box en Ukraine), 377 K€ a été reporté en Fonds dédiés et le reliquat de 145 K€ a couvert en partie les frais d'appel à la Générosité du public.

Les subventions et autres concours publics et les produits non liés à la générosité du public

Les subventions publiques s'élèvent à 4,3 M€ et sont stables par rapport à 2021.

Les produits non liés à la générosité du public incluent les ventes (dont la vente de livres) et les prestations de services. Ils s'élèvent à 4,8 M€, et sont en forte augmentation par rapport à 2021 (+ 273 %), d'une part en raison de la modification de la nomenclature des Produits (cf supra) et d'autre part de l'impact du Produit Exceptionnel lié au transfert du stock de livres à Solibri. Hors produit exceptionnel, les Produits non liés à la GP s'élèvent à 3,1 M€, ce qui représente un volume important (27% des Ressources), fruit de la stratégie menée par BSF pour développer les contributions des bailleurs privés.

Utilisation des Fonds dédiés

L'utilisation des Fonds Dédiés correspond à la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice précédent n'avaient pas été utilisée. Pour les projets s'étalant sur plusieurs exercices, les sommes inscrites en fonds dédiés correspondent à la part non consommée de la partie du financement qui était prévue d'être utilisée au cours de l'exercice et qui est reportée sur l'exercice suivant.

Au titre de 2022, le montant de ces ressources reportées non utilisées sur les exercices antérieurs s'élève à 1 122 K€, soit un montant légèrement supérieur (1 098 K€) par rapport à celui des fonds dédiés reportés au titre de l'exercice précédent.

BSF est aujourd'hui solide financièrement et dotée d'un niveau de trésorerie élevé. Ces bases favorables permettent de se projeter de manière sereine dans la trajectoire de croissance ambitieuse dessinée par la stratégie Horizon 2030, qui prévoit un triplement du volume opérationnel de l'association à cette échéance. Cela passera en particulier par la décentralisation de l'organisation sur les terrains d'intervention, la signature de contrats pluriannuels avec les bailleurs de fonds et la construction de coalitions et de partenariats à l'échelle des Etats et des régions permettant de développer des programmes de plus grande envergure. Avec, à terme, l'ambition de peser de manière systémique sur l'agenda politique et social mondial, au profit de l'accès des plus vulnérables à la connaissance.

Julien Sérignac
Trésorier

3. Les perspectives de croissance

L'année 2022 a été remarquable à plusieurs titres : très forte hausse de l'activité de BSF sur le terrain et réalisation de deux opérations exceptionnelles (levée de titres associatifs et création de la SAS Solibri) qui aboutissent à un renforcement substantiel des fonds propres de l'association.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Bibliothèques Sans Frontières

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

60, rue Mazarine 75006 PARIS

BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

60, rue Mazarine

75006 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'association BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association BIBLIOTHEQUES SANS FRONTIERES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 29 juin 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 27 juin 2023

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

Djamel Zahri

Djamel ZAHRI

Etats financiers

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	93 676,80	93 676,80		18 735,36
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	54 360,00	54 360,00		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	6 110,82	6 110,82	398,65	68 562,15
	Autres immobilisations corporelles	60 736,06	60 337,41		1 044,91
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	973 463,00		973 463,00	6 000,00
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	76 581,13		76 581,13	74 066,80
	TOTAL (I)	1 264 927,81	214 485,03	1 050 442,78	168 409,22
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	196 586,01		196 586,01	332 778,32
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				822 559,50
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	219 059,04		219 059,04	294 336,26
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	7 849 098,97		7 849 098,97	4 597 852,54
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	152,50		152,50	152,50
	DISPONIBILITES	6 957 404,78		6 957 404,78	1 450 711,32
	Charges constatées d'avance	31 082,49		31 082,49	37 652,48
	TOTAL (II)	15 253 383,79		15 253 383,79	7 536 042,92
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	16 518 311,60	214 485,03	16 303 826,57	7 704 452,14
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			76 581,13	74 066,80
	(3) dont à plus d'un an				

Etat exprimé en **euros**

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv</i>		
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires		1 950 000,00	
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		102 664,38
	Réserves statutaires ou contractuelles		262 436,14	
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	35 550,89	35 550,89
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	683 406,64	159 771,76
	Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	2 931 393,67	297 987,03
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports			
	- Legs et donations			
	- Subv d'inv affectées biens renouv			
	Droits des propriétaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement			
	Provisions réglementées			
	Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres Total des fonds associatifs		2 931 393,67	297 987,03
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement	449 445,93	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels	531 145,51	1 156 086,71
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
	Total des fonds reportés et dédiés		980 591,44	1 156 086,71
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		411 477,86	513 297,48
	Emprunts et dettes financières divers		1 700,00	2 525,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		830 011,38	221 942,61
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		613 097,92	540 099,19
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		133 798,82	38 383,64
	Produits constatés d'avance		10 401 755,48	4 934 130,48
	Total des dettes		12 391 841,46	6 250 378,40
	Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF			16 303 826,57	7 704 452,14
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			683 406,64	159 771,76
(1) Dont à moins d'un an			12 391 841,46	6 250 378,40
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			379,45	

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 850,00	3 760,00
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	543 518,72	746 001,26
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	443 310,99	317 396,85
	dont parrainages		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 278 504,03	5 571 906,16
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	804 288,12	581 474,14
	Mécénats	603 211,77	
CHARGES D'EXPLOITATION	Legs, donations et assurances-vie		
	Legs et donations		
	Contributions financières	2 079 807,89	
	Autres pdts de gestion courante		4 913,59
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 512,70	6 412,08
	Utilisations des fonds dédiés	1 122 414,39	
	Autres produits	5 596,21	
Total des produits d'exploitation		9 884 014,82	7 231 864,08
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	27 000,00	
	Variation de stock	51 197,15	(6 402,87)
	Achats de matières et autres approvisionnements	1 492 656,44	944 445,45
	Variation de stock	292 318,64	411 594,95
	Autres achats et charges externes	3 115 891,98	2 243 359,96
	Aides financières	352 062,19	153 328,63
	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	280 609,74	232 901,52
	Salaires et traitements	2 440 173,00	2 170 878,27
	Charges sociales	908 172,21	836 037,60
	Dotation aux amortissements et dépréciations	28 935,50	32 227,14
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	946 919,12	
	Autres charges	2 552,34	14 743,36
Total des charges d'exploitation		9 938 488,31	7 033 114,01
RESULTAT D'EXPLOITATION		(54 473,49)	198 750,07

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		(54 473,49)	198 750,07
PRODUITS FINANCIERS	De participation		41,29
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 166,87	743,17
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	72 052,71	151 077,26
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		75 219,58	151 861,72
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 066,73	11 809,87
	Différences négatives de change	172 835,85	175 718,91
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		188 902,58	187 528,78
RESULTAT FINANCIER		(113 683,00)	(35 667,06)
RESULTAT COURANT avant impôts		(168 156,49)	163 083,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		74 291,50
	Sur opérations en capital	1 693 915,40	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		4 000,00
Total des produits exceptionnels		1 693 915,40	78 291,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	776 331,87	23 891,46
	Sur opérations en capital	66 020,40	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		842 352,27	23 891,46
RESULTAT EXCEPTIONNEL		851 563,13	54 400,04
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			1 098 375,42
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			1 156 086,71
TOTAL DES PRODUITS		11 653 149,80	8 560 392,72
TOTAL DES CHARGES		10 969 743,16	8 400 620,96
EXCEDENT ou DEFICIT		683 406,64	159 771,76
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		1 889 230,00	439 191,00
Prestations en nature		189 408,00	
Bénévolat		47 625,25	153 372,85
TOTAL		2 126 263,25	592 563,85
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		1 889 230,00	439 191,00
Prestations		189 408,00	
Personnel bénévole		47 625,25	153 372,85
TOTAL		2 126 263,25	592 563,85

Annexes des comptes

Introduction

Bibliothèques Sans Frontières se donne pour mission de promouvoir partout dans le monde l'accès à l'information, à la culture et à l'éducation pour tous, par l'appui aux bibliothèques sous toutes leurs formes et aux filières du livre, par la conception d'outils de diffusion de l'information et de l'éducation, par la création de ressources et de contenus pédagogiques et par la formation des porteurs de projets culturels et éducatifs.

Pour financer ses actions, BSF fait appel à la générosité du public, ainsi qu'aux subventions privées et publiques. Elle œuvre en collaboration avec les organismes internationaux, les gouvernements ou autorités locales, les organisations publiques ou privées, et les collectivités nationales ou régionales. Elle utilise, pour ses activités, les compétences de professionnels de la culture, de l'éducation, des technologies de l'information et de la communication ou du management ainsi que d'enseignants, de chercheurs et d'universitaires. BSF s'exprime par divers moyens, notamment des conférences, réunions et le plaidoyer afin d'informer et sensibiliser le grand public, les donateurs, et les différentes institutions, françaises et internationales.

Le résultat annuel de l'association pour 2022 s'établit à 683 K€.

1. Faits significatifs de l'exercice

1.1. Création de Solibri

BSF a procédé à la création en 2022 de la SAS Solibri, dont elle est l'actionnaire unique, et qui reprend l'activité de vente de livres de l'association.

Cette opération s'est matérialisée par l'Apport Partiel des Actifs du secteur Lucratif de BSF Association à la SAS Solibri, pour un montant net de 968 462 €. Cet apport est matérialisé par l'attribution à BSF de 968 462 Actions de 1 euro nominal chacune.

Dans le cadre de cet Apport Partiel d'Actifs BSF Association a transféré le stock de livres qu'elle détenait et qui a été valorisé à 1,7 M€, représentant un résultat exceptionnel pour BSF Association.

L'externalisation de cette activité avec la création de cette nouvelle entité représente autant une opportunité de développement pour les ressources futures de l'association qu'un gage de sérieux et de transparence dans la délimitation de ses activités lucratives et non-lucratives

1.2. Emission de Titres Associatifs

Afin de financer son plan de développement à Horizon 2030, BSF a procédé à l'émission de 200 Titres Associatifs d'une valeur nominale de 10 000 € en date du 30/09/2022. 195 Titres Associatifs ont été souscrits :

- 800 K€ souscrits par la société INCO,
- 550 K€ par l'établissement ECOFI,
- 400 K€ par Crédit Mutuel Asset Management
- 200 K€ par France Active

Ces titres portent un intérêt calculé sur leur montant nominal au taux d'intérêt fixe de 4,35% l'an, payable le dernier jour ouvré de chaque trimestre civil.

Conformément aux dispositions de l'article L. 213-9 du Code Monétaire et Financier, les Titres Associatifs seront amortis en totalité par remboursement à la Date de Remboursement. Celle-ci est le jour ouvré suivant la première Assemblée Générale de l'Emetteur postérieure au 17 octobre 2029 constatant la constitution depuis la Date de Jouissance et de Règlement des Titres Associatifs, d'excédents dépassant le montant nominal de l'émission, nets des déficits constitués durant la même période.

1.3. Reclassement des produits

Afin de se conformer au règlement ANC 2018-06, BSF a procédé à la remise à plat et modification des codes comptables utilisés pour l'enregistrement des Produits. Ce changement de nomenclature rend difficile la comparabilité des chiffres du compte de résultat entre les exercices 2021 et 2022.

2. Règles et méthodes comptables du bilan

2.1. Hypothèses de base

Les comptes de l'Association ont été établis dans le respect des conventions comptables de base et notamment les principes suivants :

- Principe de prudence ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Continuité d'exploitation ;
- Indépendance des exercices.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement ANC n°2014-03 et suivants, et du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus et ses règlements modificatifs.

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

2.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de réalisation (prix d'achat et frais accessoires, hors coûts de formation). Elles sont généralement amorties sur une période comprise entre 3 et 5 ans.

2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations situées en France sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Elles sont amorties suivant le mode linéaire sur la durée réelle d'utilisation prévue de chaque élément.

Les dotations aux amortissements qui en découlent figurent en dotations aux amortissements d'exploitation dans le compte de résultat.

Les véhicules et les ordinateurs, qui subissent une usure accélérée, ainsi que les constructions et équipements, qui n'ont pas vocation à être conservés, sont comptabilisés directement dans les comptes de charges des pays d'interventions.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	148 036,80					148 036,80
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	148 036,80					148 036,80
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 110,82					6 110,82
	Instal., agencement, aménagement divers	65 919,00		3 574,00		63 373,00	6 120,00
	Matériel de transport	28 961,93				13 043,96	15 917,97
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	69 627,59		3 483,04		34 412,54	38 698,09
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours	1 044,91		1 044,91		2 089,82		
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	171 664,25		8 101,95		112 919,32	66 846,88
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	6 000,00		968 463,00		1 000,00	973 463,00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	74 066,80		4 678,88		2 164,55	76 581,13
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	80 066,80		973 141,88		3 164,55	1 050 044,13
TOTAL		399 767,85		981 243,83		116 083,87	1 264 927,81

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	129 301,44	18 735,36		148 036,80
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	129 301,44	18 735,36		148 036,80
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 110,82			6 110,82
	Autres instal., agencement, aménagement divers	22 422,75	6 316,15	22 618,90	6 120,00
	Matériel de transport	27 259,32	316,67	11 658,02	15 917,97
	Matériel de bureau, mobilier	46 264,30	3 567,32	11 532,18	38 299,44
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		102 057,19	10 200,14	45 809,10	66 448,23
TOTAL		231 358,63	28 935,50	45 809,10	214 485,03

2.3 Stocks

Les stocks concernent les stocks de matériel et outils (Ideas Box, Ideas Cube, matériel informatique, etc.) dédiés aux projets, et depuis la production des comptes de 2019 et jusqu'à leur sortie le 31/10/2022, le stock de livres collectés par BSF.

Stocks de matières et de marchandises

Les stocks de matières et de marchandises concernent les marchandises entreposées par BSF et ses partenaires logistiques (en particulier Bioport) et destinées à être utilisées sur les terrains d'intervention de BSF. Ils se composent de stocks de marchandises et d'outils propres aux activités de BSF. La grande majorité de ce stock est composé des Ideas Box et des Ideas Cube.

Stock de livres

En 2022, les livres collectés par Bibliothèques Sans Frontières et destinés à la vente sur des marketplaces étaient intégrés en stock à l'actif du bilan pour un montant de 822 060 euros.

Dans le contexte de croissance de l'activité de ventes de livres et afin de préserver le caractère non lucratif de BSF, il est a été décidé de séparer les activités de vente de livres de celles de l'association en les confiant à une société par actions simplifiées (SAS) nommée SOLIBRI, et dont BSF est l'actionnaire unique. Cette société a été juridiquement créée le 22 septembre 2022 et pour soutenir la création de la SAS, BSF a procédé à un apport partiel d'actifs. Cet apport s'est traduit par une sortie du stock de livres jusque-là enregistré au bilan, et l'inscription en immobilisations financières du montant de l'apport réalisé.

2.4 Créances et dettes

Les créances et dettes sont enregistrées à leur valeur nominale

Echéancier des créances

Etat exprimé en euros		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	76 581,13	76 581,13	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	219 059,04	219 059,04	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 186,74	2 186,74	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 972,03	4 972,03	
	Impôts sur les bénéfices	406 974,00	406 974,00	
	Taxes sur la valeur ajoutée	163 800,33	163 800,33	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	9 400,00	9 400,00	
	Divers	1 552,90	1 552,90	
	Groupe et associés	353 600,26	353 600,26	
	Débiteurs divers	6 906 612,71	6 906 612,71	
	Charges constatées d'avance	31 082,49	31 082,49	
TOTAL DES CREANCES		8 175 821,63	8 175 821,63	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Echéancier des dettes

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	379,45	379,45		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	411 098,41	411 098,41		
	Emprunts et dettes financières divers	1 700,00	1 700,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	830 011,38	830 011,38		
	Personnel et comptes rattachés	55 771,05	55 771,05		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	266 132,36	266 132,36		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	154 222,51	154 222,51		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	136 972,00	136 972,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	133 798,82	133 798,82		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	10 401 755,48	10 401 755,48		
TOTAL DES DETTES		12 391 841,46	12 391 841,46		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 364 196,65			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 467 220,72			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

2.5 Charges à Payer et Produits à Recevoir

Détail des Charges à Payer

Compte	Libellé	Montant
624000	CAP GUYANE > SAS TDG TRANSPORT -	500
625100	CAP BL-VOYAGES - Résa PTKR9A > Paris	66
626100	CAP BOUYGUES RESILIATION > G. RAU	113
601100	CAP > CELERIS (BCC34242) FAC22015	11 520
623500	CLAP > DEVIS 221305 (22/04) 115MAY-MESSO	1 800
626100	CAP > SCALEWAY : 06/2022 - 06/2023	156
408100	FNP BSF Association	91 853
408107	FNP BSF Lucratif	26 936
4282000	Provisions Droits Acquis Congés Payés	53 252
4382000	Provisions Charges Sociales Congés Payés	26 381
GRAND TOTAL		212 578

Détail des Produits à Recevoir

Compte	Libellé	Montant
754100	PAR MAARTIN	385
706010	Prestation IDC Tanzanie	9 538
706010	Prestation Upshift Uganda	14 304
754113	PAR LE REFLEXE SOLIDAIRE - 2022-T4/arrsalaire	7 648
756000	PAR Adhésions Helloasso 12/2022	415
754112	PAR Helloasso 12/2022	24 068
755130	Fondation pour le partage de la connaissance	46 500
706010	PAR IDB Kremlin Bicêtre (2021 - 2023)	1 355
706010	PAR IDB Avignon (2021 - 2022)	24 387
706010	PAR IDB CAEN	10 000
706010	PAR IDC Marcouria 2022	37 465
706010	PAR Accompagnement des étudiants via la création B	3 612
706010	PAR Fourniture IDC et Ouvrages Pédagogiques	883
418107	BSF Lucratif - Clients Factures A Etablir	42 251
GRAND TOTAL		180 176

2.6 Conversion de devises étrangères

Les créances et les dettes en devises sont valorisées aux taux moyens officiels à la date de comptabilisation. Il en résulte des écarts de conversion qui impliquent leur comptabilisation en gains et / ou pertes de change.

Les placements souscrits en devises étrangères, les avoirs en devises détenus en France et à l'étranger (comptes bancaires et caisses) sont valorisés aux taux moyens officiels du mois de l'opération. Il en résulte des écarts de change passés en gains et / ou pertes de change au compte de résultat.

2.7 Disponibilités

Les disponibilités sont composées des comptes de banques et caisses.

Les dons versés en chèques datés de l'exercice de clôture et reçus jusqu'en janvier de l'année suivante inclus, sont rattachés aux recettes de l'exercice clos et inscrits en produits à recevoir à la clôture de l'exercice.

2.8 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont comptabilisés conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Lorsque des fonds des bailleurs, mécènes et donateurs sont affectés à des projets définis, la partie des ressources non utilisée en fin d'exercice est inscrite en charges dans le compte « Reports en fonds dédiés », afin de constater l'engagement pris par BSF de poursuivre la réalisation desdites volontés, avec comme contrepartie au passif du bilan la rubrique « Fonds dédiés »

Le montant des fonds dédiés est repris, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds, par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », inscrit au compte de résultat.

La pratique ci-dessus est un exercice important pour assurer à nos bailleurs de fonds, mécènes et donateurs que leurs fonds sont utilisés conformément aux spécifications des subventions, et que les fonds reçus par BSF ne sont pas mélangés pour une utilisation inéligible.

Conformément aux dispositions du règlement, la fraction des subventions d'exploitation pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite au passif en « Produits constatés d'avance ».

Le tableau suivant détaille les fonds dédiés par projets à la clôture de l'exercice.

VARIATION DES FONDS DÉDIÉS	À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	
			Montants global	Dont remboursements	Montant global	Dont Fonds Dédiés de projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Ressources liées à la générosité du public						
IDB pour renforcer l'accueil et l'intégration des populations migrantes	4 397		4 397		0	
Ecole Belge - Deux IDC & 1000 livres	7 198		7 198		1	
Réponse Ukraine		297 079			297 079	
App FLE Ukraine		80 001			80 001	
11 595		377 080	11 595	-	377 081	-
Contributions financières d'autres organismes						
IDB Santé 2021 (jusqu'à juin 2022)	5 507		5 507		-	
Projet Ideas Box Pro'Pulsion		18 634			18 634	
Projet Ideas Box Pro'Pulsion		1 429			1 429	
Accompagnement de la création de micro-biblio en France	10 984		10 984		-	
Mon sac de livres 2022/2023		5 641			5 641	
Mon Sac de Livres 2022		543			543	
2 kits IDC		6 063			6 063	
IDB Mayotte	9 855		7 924		1 931	
IDB Mayotte	7 111		7 071		40	
Déploiement IDB à La Reunion	19 575		19 575		-	
Réponse Ukraine - FDF	-	13 982			13 982	
Création web-série pour la lutte contre l'antisémitisme	2 068		2 061		7	
IDB & IDC Mali (2022 - 2023)_ AFD		37 924			37 924	
Financement fin de projet 231UVS	16 625		16 625		-	
Offline internet to revolutionize access to higher Education in Senegal	6 662		2 967		3 695	
Co-financement Online internet Senegal (Roddenberry)	3 221		3 291		- 70	
Access to quality higher education through inclusive and participatory learning Sénégal (cofi Roddenberry)	8 373		8 373		0	
Madagascar - Outils pédag. & Numériques (Prog.	-	7 628			7 628	
Projet Bangladesh Caritas 2019-2020	31 269		31 269		-	
Learn Through Play	-	14 722			14 722	
Education Programm for Children and Youths and Empowerment of the Forcibly Displaced Rohingya Community, Bangladesh 2022-2024	-	31			31	
OLIP 2021-2022	-	10 051			10 051	
INITIATIVE POUR LES BIBLIOTHÈQUES SCOLAIRES	-	20 901			20 901	
Developpement transversal IDB for women	30 235		30 235		-	
Soutien Compliance Coordination Sud	18 206		7 292		10 914	
R&Co4Generations: Empowering the youth	6 459		6 459		-	
Tournois de footbal jeux vidéos dans des camps de réfugiés	20 962		20 962		-	
197 113		137 547	180 596	-	154 065	-

Subventions					
AAP EMI en Bibliothèque 2021 - 2022	11 111		11 111	-	
Entre générations Saison 2	5 547		5 547	-	
Web-série & kit pédagogique questions-réponse sur la laïcité	8 794		8 794	-	
Hub Est Guyanais (COFI HUB)	61 508		61 508	-	
Ideas box CNL lecture pour tous	-	40 287		40 287	
Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France	-	11 283		11 283	
Mon Sac de Livres 2023	-	6 260		6 260	
Continuété du projet de l'espace bibliothèque sur Nancy en 2022	-	726		726	
Action Quartiers d'Été 2021 - IDC	24 584		24 584	-	
nouveau Guyane Terres intérieures 2022	-	1 588		1 588	
Support de ville - Guyane	17 944		17 944	-	
Création web-série pour la lutte contre l'antisémitisme	1 775	1 625		3 400	
ERASMUS+ Digital Travellers	4 205		4 205	-	
Création de vidéos info pour les demandeurs d'asile	6 709		6 709	-	
Réponse Ukraine	-	93 751		93 751	
Renforcement & dynamisation des 13 CEM(ACFPT)	20 388		19 817	570	
Renforcement numérique du système judiciaire au Burundi	77 168		77 168	-	
SUPPORT TO LIVELIHOODS AND SOCIAL COHESION THROUGH DIGITAL SOLUTIONS FOR REINTEGRATION OF RETURNEES IN BURUNDI	-	9 067		9 067	
URWAKURA RUZI - la sensibilisation en santé sexuelle et reproductive	444 973		430 174	14 799	
Strengthening of national health structures esp. sexual & reproductive health & rights - family planning	19 075		19 075	-	
Programme Twige Neza au Burundi	185 812		185 802	10	
Déploiement IdeasCube - renforcement laboratoires N'Djamena	9 908		9 908	-	
Facilitation d'une Formation Formateurs (Upshift) au Bénin	3 738		3 738	-	0
IDB & IDC Bangladesh 2021	44 140		44 140	-	
Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Afghan youth to face political risks, violence and natural disasters	-	63 248		63 248	
Education d'urgence au bénéfice des réfugiés Rohinghya de Cox Bazar	-	29 531		29 531	
Youth Empowerment and Community Based Approach	-	8 787		8 787	
Prog. DIRECT de réponse numérique à la crise COVID19	-	102 518		102 518	
NIONG (AFD) - SUBVENTION	-	63 620		63 620	
	947 378	432 292	930 224	-	449 446
GRANT TOTAL	1 156 087	946 919	1 122 414	0	980 591

2.9 Provisions pour risques et charges

BSF applique les règles de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces provisions permettent de couvrir un risque ou une charge dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Ainsi une provision est comptabilisée à la clôture si BSF a une obligation légale, contractuelle ou implicite à l'égard d'un tiers et dont il est probable qu'elle générera une sortie de ressources sans contre-partie future attendue.

Les montants provisionnés correspondent à la meilleure estimation des ressources nécessaires à l'extinction des obligations. Les provisions pour litiges sont déterminées sur la base de chaque dossier en fonction des procédures en cours, des réclamations formalisées et de leurs probabilités de réalisation.

2.10. Variation des Fonds propres au 31 décembre 2022

VARIATIONS DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					-
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves	102 664	159 772			262 436
Report à nouveau	35 551				35 551
Excédent ou déficit de l'exercice	159 772	- 159 772	683 407		683 407
Situation nette	297 987	-	683 407	-	981 394
Fonds Propres Consomptibles					-
Titres Associatifs			1 950 000		1 950 000
Subventions d'investissement					-
Provision réglementées					-
TOTAL	297 987	-	2 633 407-	-	2 931 394

BSF a procédé à l'émission de 200 Titres Associatifs d'une valeur nominale de 10 000 € en date du 30/09/2022. 195 Titres Associatifs ont été souscrits. Ces titres portent un intérêt calculé sur leur montant nominal au taux d'intérêt fixe de 4,35% l'an, payable le dernier jour ouvré de chaque trimestre civil.

Conformément aux dispositions de l'article L. 213-9 du Code Monétaire et Financier, les Titres Associatifs seront amortis en totalité par remboursement à la Date de Remboursement. Celle-ci est le jour ouvré suivant la première Assemblée Générale de l'Emetteur postérieure au 17 octobre 2029 constatant la constitution depuis la Date de Jouissance et de Règlement des Titres Associatifs, d'excédents dépassant le montant nominal de l'émission, nets des déficits constitués durant la même période

3. Règles et méthodes comptables du compte de résultat

3.1 Présentation du compte de résultat

Le modèle de compte de résultat adopté par BSF est conforme au règlement n° 2018-06 du 5 décembre

2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le compte d'emploi des ressources complète la lecture de l'utilisation des fonds confiés à BSF.

3.2 Subventions

Les subventions publiques octroyées au cours de l'exercice 2022 sont des subventions d'exploitation. Elles sont détaillées dans le tableau suivant.

Etat Français	2 437 974
Agence Française de développement	922 823
Centre de Crise	879 527
Ministère des Solidarités et de la Santé	229 475
Centre National du livre	225 000
Comité Interministériel de Prévention de la Délinquance et de la Radicalisation	65 620
Ministère de La Culture	51 373
Ministère des Outre- Mer	20 000
Office Français de l'Intégration et de l'Immigration	16 622
Caisse de Dépôts et Consignations	15 950
ASP	11 584
Collectivités Locales ou Territoriales Françaises	223 379
Préfecture de Meurthe et Moselle	55 000
Région Bourgogne Franche- Comté	34 200
Préfecture de Marseille	24 650
Conseil Départemental de la Haute Garonne	30 000
Ville de Paris	28 853
Communauté Urbaine Caen la Mer	20 715
Préfecture d'Amiens	13 367
Grand Paris Sud	10 109
Autres financements	6 485
Aide Bilatérale étrangère	1 105 957
Etat des Pays- Bas	478 147
CORDAID	331 187
GIZ	143 332
ENABEL	92 121
Etat de Monaco	48 554
Ministère de L'Enseignement Supérieur, de la Recherche Scientifique et de l'Innovation Technologique, République du Congo	12 617
Union Européenne	280 016
Commission Européenne	280 016
Organisations Internationales	231 178
IOM	162 077
PNUD	69 101
Total général	4 278 504

3.3 Résultat exceptionnel

Le niveau du Résultat Exceptionnel enregistré en 2022 a été très significatif. Il correspondait :

- Côté Produits (1,7 M€): à la contrevalorisation de l'apport du stock de livres à la SAS Solibri, à laquelle l'activité Lucrative de vente de livres a été transférée
- Côté Charges : à la suppression dans les stocks (0,8 M€) de la valorisation des dons livres suite à la correction de la méthodologie comptable appliquée pour leur valorisation. Ceux-ci sont désormais comptabilisés comme Contributions Volontaires en Nature et n'impactent pas le résultat de l'Association, conformément au plan comptable des associations

3.4 Reports et Utilisations des Fonds Dédiés

Les sommes inscrites sous la rubrique « Report en Fonds Dédiés » correspondent à l'augmentation du poste bilanciel « Fonds dédiés ». Elles sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de la réalisation des engagements, par le crédit du compte « Utilisation des Fonds Dédiés » générant la diminution du poste bilanciel « Fonds dédiés ».

3.5 Charges et produits constatés d'avance

Le détail des charges et produits constatés d'avance est présenté dans les tableaux suivants

. Charges constatées d'avance

Compte	Libellé	Montant
606400	GITLAB (23/12)PERIOD 12/22 A 12/23	806,48
626100	Internet payment 25% 01/2023	8,68
626100	Internet payment 75% 01/2023	26,40
613000	SCI LUMIERES(27/12) LOYER JANV23	3 600,00
613365	XEROX FINANCIAL 16/11	2 104,57
613375	COMMOWN 30/12	841,11
614000	SCI LUMIERES(27/12) LOYER JANV23	360,00
616000	IN EDIT GPE RAMBAUD LABROSSE - 01/06/22 > 31	827,36
616000	SYNERGIE EURODATACAR (03/01) - 26/01-25/01/2	6,71
616000	APAC (02/03) - 28/07/22-27/07/23	297,92
616000	GRENKE 19 12 21 - ASS 2023	277,20
616010	TOKIO MARINE 12/04/22 > 11/04/23	3 034,86
616010	AMBRELIA contrat 05/05/22 > 04/08/23	1 775,34
616020	CHUBB EUROPEAN 01/06/22 > 31/05/23	886,92
616020	CHUBB EUROPEAN 01/07/22 > 30/06/23	10 909,59
616100	Jubilee Insurance Company of Burundi CHQ-000	655,36
626102	ZOOM (25/06) PERIOD 25/06/22-24/06/2023	40,25
628100	PASSERELLE & COMP. (20/09) 09/22 >12/23	262,32
628100	SALESFORCE.ORG (23/09) - ABT 26/09/22-25/09/	4 361,42
*	TOTAL	31 082,49

Produits constatés d'avance

Compte	Libellé	Montant
701100	ideas box CNL lecture pour tous	25 534
	TOTAL VENTE PRODUIT FINI	25 534
706100	Création de vidéos info pour les demandeurs d'asile	4 012
706100	Pilot of UPSHIFT in Uganda	8 722
706100	Contribuer aux renforcement des capacités de l'INTS	12 313
706200	Education aux médias et à l'information (2022/23)	23 856
	TOTAL PRESTATIONS SERVICES	48 903
741000	AAP EMI en Bibliothèque 2022 - 2023	22 800
741000	PUH 2022 - 2023	10 810
741000	HUB INFO PRO - Dispositif mobile pour l'insertion des jeunes en zone rurale (TOTAL)	158 170
741000	Cofi HIP	20 800
741000	Hub Est Guyanais (COFI HUB)	28 731
741000	VDN Pro'Pulsion 2022 - 2023	34 050
741000	Microbibliothèques SPADA	61 095
741000	ideas box CNL lecture pour tous	26 733
741000	ideas box CNL lecture pour tous	25 350
741000	Cofi Accompagnement de la création de micro-biblio en France	3 333
741000	IDB Caen	684
741000	IDB Grand Paris Sud	2 676
741000	Mon Sac de Livres 2023	8 355
741000	nouveau Guyane Terres interieures 2022	20 000
741000	Support de ville - Guyane	28 743
741000	Microbibs Cayenne	50 000
741000	Khan Academy Cayenne	80 000
741000	Radio des mots	95 000
741000	Réponse Ukraine	326 259
741000	Programme Twige Neza au Burundi	228 468
741000	L'Internet Offline: Une innovation technologique et de service au service de l'éducation	1 499 560
741000	Youth Empowerment: enhancing self-resilience and community engagement of Afghan youth to face political risks, violence and natural disasters	280 003
741000	Education d'urgence au bénéfice des réfugiés Rohinghya de Cox Bazar	157 009
741000	Prog. DIRECCT de réponse numérique à la crise COVID19	322 609
741000	NIONG (AFD) - SUBVENTION	204 038
	TOTAL SUBVENTIONS PUBLIQUES	3 695 277

741200	Accès des jeunes universitaires au Burundi à l'information et à la connaissance	194 073
741200	Renforcement numérique du système judiciaire au Burundi	460 259
741200	URWAKURA RUZI - la sensibilisation en santé sexuelle et reproductive	288 692
741200	Programme d'appui au secteur de la justice Burundais	3 158 000
741200	Renforcement des Organisations de la Société Civile burundaises intervenant dans le domaine de la protection de l'enfance, de la lutte contre les violences basées sur le genre et de l'autonomisation économique et sociale des jeunes	1 004 752
741200	Offline learning solutions for the agricultural sector in Benin	13 963
	TOTAL SUBVENTIONS PUBLIQUES ETRANGERES	5 119 739
741300	SUPPORT TO LIVELIHOODS AND SOCIAL COHESION THROUGH DIGITAL SOLUTIONS FOR REINTEGRATION OF RETURNEES IN BURUNDI	103 651
741300	Youth Empowerment and Community Based Approach	170 349
	TOTAL SUBVENTIONS ORGANISATIONS INTERNATIONALES	274 000
754113	Projet Ideas Box Pro'Pulsion	7 803
	TOTAL RESSOURCES LIEES A LA GP - MICRODON	7 803
754200	Microbibliothèques Urgence Ukraine 2022	39 888
	TOTAL SUBVENTINS PRIVEES ET MECENAT	39 888
755100	Soutien CRF	6 117
755100	Madagascar - Outils pédagog. & Numériques (Prog. CERES)	130 990
755100	Contribuer à améliorer la qualité de l'éducation et à lutter contre le décrochage scolaire précoce – notamment des jeunes filles – au Sénégal via le déploiement de bibliothèques	97 188
755100	Education Programm for Children and Youths and Empowerment of the Forcibly Displaced Rohingya Community, Banglasdesh 2022-2024	128 052
	TOTAL CONTRIBUTIONS FINANCIERES	362 348
755110	Projet Ideas Box Pro'Pulsion	270 000
755110	Projet Ideas Box Pro'Pulsion	8 571
755110	Mon sac de livres 2022/2023	85 714
755110	Mon sac de livres 2022/2023	12 857
755110	Création d'une carte Kajou sur l'artisanat et la créativité	4 335
755110	Passe Ton bac	7 945
755110	Learn Through Play	16 077
755110	INITIATIVE POUR LES BIBLIOTHÈQUES SCOLAIRES	28 333
	TOTAL FONDATIONS D'ENTREPRISES	433 833
755120	Mon Sac de Livres 2023	9 000
755120	IDB & IDC Mali (2022 - 2023)_ AFD	23 571
755120	OLIP 2021-2022	1 487
755120	Accompagnement de la création de micro-biblio en France	64 720
755120	Access to quality higher education through inclusive and participatory learning Sénégal (cofi Roddenberry)	28 178
755120	OSF Support transversal 2022 - 2023	267 474
	TOTAL FONDATIONS (HORS FONDATIONS D'ENTREPRISES)	394 431
GRAND TOTAL		10 401 755

3.6 Contributions Volontaires en Nature

Il s'agit de contributions réalisées par une personne physique ou morale apportant à BSF un travail, des biens ou services à titre gratuit nécessaires à la réalisation de l'objet de l'association. Les principales contributions volontaires dont bénéficie BSF correspondent à des dons de livres.

Le Bénévolat a été valorisé à 47 K€, correspondant à 73 bénévoles mobilisés pour un total de 3265 heures. Les heures de bénévolat sont valorisées au SMIC horaire brut (14,59 €).

Les Dons et Prestations en nature sont constituées de :

- La prestation d'un week-end dans une résidence Châteaufort pour 100 salariés de BSF, valorisée à 66 K€
- Le Mécénat de compétences de BNP PARIBAS pour un montant de 123 K€
- Le don de livres de plusieurs enseignes et maison d'éditions pour 1 889 K€

4. Autres informations

4.1 Honoraires du CAC

Les honoraires du commissaire aux comptes DELOITTE au titre de sa mission légale s'élèvent sur l'exercice à 18 205 € hors taxes.

4.2 Effectifs

Les effectifs exprimés en Equivalent Temps Plein (ETP) mentionnés ci-après correspondent au personnel travaillant pour BSF en France et sur ses terrains d'intervention.

Ces effectifs augmentent de 25% avec 110 ETP au 31 décembre 2022 (60 au siège, 11 expatriés, et 39 employés nationaux) contre 88 ETP au 31 décembre 2021 (46 au siège, 9 expatriés, et 33 employés nationaux).

4.3 Frais relatifs au Conseil d'administration

Les membres du Conseil d'Administration de BSF ne perçoivent aucune rémunération. Des frais de mission et de représentation peuvent leur être remboursés avec l'accord du Conseil. Pour l'année 2022, seul le Président a vu certains de ses frais remboursés pour un montant total de 7 184 €. Ces frais correspondent en grande partie à des frais de déplacement et représentation.

4.4 Trois premières rémunérations brutes versées en 2022

Le total des trois rémunérations brutes les plus élevées versées en 2022 s'élève à 226 977 €, un montant équivalent à 2021 (220 583 €).

4.5 Activité Lucrative de BSF

Les Produits générés par l'activité lucrative de BSF ont représenté 614 K€. Il s'agit du CA généré par cette activité jusqu'au 31/10/2022, date de son transfert à la SAS Solibri.

Sur la même période les charges ont représenté 831 K€.

Le résultat sectorisé est ainsi déficitaire de - 217 K€, et à ce titre BSF Association n'est pas redevable de l'Impôt sur les Sociétés en 2022.

4.6 Filiales et participations

BSF possède la filiale Kajou dont elle détient 52 % de la quote-part, ainsi que la SAS Solibri, dont elle détient 100% des parts. BSF ne possède pas de participations.

Etat exprimé en euros - 31/12/2021	Capital Social	Quote-part détenue en %	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés			
FILIALES (plus de 50%)			
KAJOU	5000 €	51,6 %	- 274 165 €
SOLIBRI	968 463 €	100 %	N/A
PARTICIPATIONS (10 à 50%) : néant			
B. Renseignements globaux	N/A		
Filiales non reprises ci-dessus			
Participations non reprises ci-dessus			

5. Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) & CROD

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 2022			BIBLIOTHÈQUES SANS FRONTIÈRES		
EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES	898 385	375 988	1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 409 350	455 840
1.1 Assistance aux populations et amélioration des compétences locaux			1.1 Cotisations sans contrepartie	1 850	
Réalisées en France			1.2 Dons, legs et mécénat		
- Actions réalisées par l'organisme	94 492	95 891	- Dons manuels	804 288	455 840
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en	-	-	- Legs, donations et assurances-vie	-	-
Réalisées à l'étranger			- Mécénat	603 212	-
- Actions réalisées par l'organisme	624 473	231 540	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	179 420	8 320			
1.2 Traitement et redistribution de livres	-	28 407			
1.3 Information et sensibilisation du public	-	6 424			
1.4 Recherche et Développement	-	5 406			
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	145 480	25 898			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	145 480	7 759			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	18 139			
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	-	53 954			
TOTAL DES EMPLOIS	1 043 865	455 840	TOTAL DES RESSOURCES	1 409 350	455 840
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	377 080	-	3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	11 595	-
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	1 420 945	455 840	TOTAL	1 420 945	455 840
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	0	0
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		-
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	0	
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	0	0

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021		EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSION SOCIALES			1 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ PUBLIC		
Réalisées en France	2 124 002	592 564	Bénévolat	47 625	153 373
Réalisées à l'étranger					
2 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS			Prestations en nature	189 408	
3 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 261		Dons en nature	1 889 230	439 191
TOTAL	2 126 263	592 564	TOTAL	2 126 263	592 564

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public, à noter que sur l'exercice 2021 ce suivi n'ayant pas été formalisé, nous ne sommes pas donc en mesure de fournir les données pour 2021 :

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EXERCICE	2022	2021
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	11 595	ND
(-) Utilisation	11 595	ND
(+) Report	377 080	ND
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	377 081	11 595

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2022		EXERCICE 2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 409 350	1 409 350	1 725 484	455 840
1.1 Cotisations sans contrepartie	1 850	1 850	3 760	
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	804 288	804 288	531 424	455 840
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	603 212	603 212	1 140 250	
1.3 Autres produits liés à la générosité du public			50 050	
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	4 841 369		1 298 465	
2.1 Cotisations avec contrepartie	-		-	
2.2 Parrainage des entreprises	-		-	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	2 079 808		-	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	2 761 561		1 298 465	
Ventes	543 519		746 001	
Prestation de services	443 311		317 397	
Autres produits de gestion courante	5 596		83 205	
Produits financiers	75 220		151 862	
Produits exceptionnels	1 693 915			
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	4 278 504		4 431 657	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 513		6 412	
5 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	1 122 414	11 595	1 098 375	
TOTAL PRODUITS	11 653 150	1 420 945	8 560 393	455 840
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSION SOCIALES	8 623 208	898 385	6 929 036	375 988
Assistance aux populations et amélioration des compétences locales				
Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 260 256	94 492	1 767 169	95 891
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	34 200	-	-	
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	5 259 193	624 473	4 267 017	231 540
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	314 662	179 420	153 329	8 320
1.2 Traitement et redistribution de livres			523 506	28 407
Actions réalisées en France	1 552 187			
Actions réalisées à l'étranger	-			
1.3 Information et sensibilisation du public			118 395	6 424
Actions réalisées en France	109 067			
Actions réalisées à l'étranger	-			
1.4 Recherche et Développement			99 620	5 406
Actions réalisées en France	54 552			
Actions réalisées à l'étranger	39 091			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	693 922	145 480	477 277	25 898
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	287 394	145 480	142 994	7 759
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	406 528		334 283	18 139
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	705 694		994 307	53 954
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	-	-
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES	-		-	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	946 919	377 080	-	
TOTAL CHARGES	10 969 743	1 420 945	8 400 621	455 840
EXCEDENT OU DEFICIT	683 407		159 772	

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2022		EXERCICE 2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	47 625	47 625	153 373	75 393
Prestation en nature	189 408	189 408		
Dons en nature	1 889 230	1 889 230	439 191	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	2 126 263	2 126 263	592 564	75 393
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	2 124 002	2 124 002	592 564	75 393
Réalisées à l'étranger		-		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 261	2 261		
TOTAL	2 126 263	2 126 263	592 564	75 393

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions Sociales								Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Report en fond dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Assistance aux populations et amélioration des compétences locaux				Traitement et redistribution de livres (France)	Information et sensibilisation du public (France)	Recherche et Développement		Générosité du public	Autres ressources			
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger				Réalisées en France	Réalisées à l'étranger					
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes			par l'organisme	par l'organisme					
Achats de marchandises	273 742		1 222 416		-	44	19 607		3 848	-			1 519 656
Variation de Stock	5 134		287 185		51 197	-	-						343 516
Autres Achats et charges externes	155 220		1 589 220		381 502	37 382	20 784		201 392	262 282	468 309		3 116 090
Aides financières		34 200		314 662							3 200		352 062
Impôts, taxes et versement assimilés	(64)		34 653		5 272	2 210	628		169	191	39 521		82 580
Salaires et traitements	825 469		1 822 111		183 575	61 221	10 389	30 605	61 852	113 556	58 276		3 167 055
Charges sociales	751		194 850		83 310	8 210	3 137	8 486	16 847	30 497	34 031		380 118
Dotations aux amortissements et dépréciatio	-		-		8 003	-	-		-	-	19 937		27 939
Dotations aux provisions													-
Reports en fonds dédiés												946 919	946 919
Autres charges	4		45		4	-	8		-	1	2 491		2 552
Charges financières	-		108 713		1 642				3 288	-	75 260		188 903
Charges exceptionnelles	-		-		837 683	-	-		-	-	4 670		842 352
Participations des salariés aux résultats													-
Impôt sur les bénéfices													-
TOTAL	1 260 256	34 200	5 259 193	314 662	1 552 187	109 067	54 552	39 091	287 394	406 528	705 694	946 919	10 969 743

5.1 Principes, règles et méthodes retenues

Conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, l'annexe des comptes annuels incluent les états suivants :

- Un compte de résultat par origine et destination ;
- Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) ;
- Les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

Le compte de résultat par origine et par destination présente une ventilation des produits et des charges en distinguant au niveau des :

- Produits : les produits liés à la générosité du public, les produits non liés à la générosité du public, les subventions et autres concours publics, les reprises sur provisions et dépréciations, et les utilisations des fonds dédiés antérieurs
- Charges : les missions sociales, les frais de recherche de fonds, les frais de fonctionnement, les dotations aux provisions et dépréciations, l'impôt sur les bénéfices, les reports en fonds dédiés de l'exercice.

Les charges affectées aux missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions (par exemple les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions). Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales.

L'identification des coûts directs est réalisée à partir de la comptabilité analytique. Celle-ci reflète, au travers de centres de coûts distincts, les dépenses des différents services.

Concernant les coûts indirects, des clés de répartition sont utilisées pour ventiler les charges entre les différentes rubriques. La principale clé utilisée pour ventiler les activités des entités par rubrique d'emplois est le temps passé par personne pour les activités des équipes des directions support (logistique, finances, communication, partenariats, etc.).

Le CER présente l'emploi des seuls fonds issus de la générosité du public, en reprenant les mêmes clés de répartition que celles utilisées pour ventiler l'emploi des fonds entre les différentes du compte de résultat par origine et par destination.

5.2. Les emplois

Ventilation comptable des missions sociales

L'Association BSF a pour missions selon ses statuts de promouvoir partout dans le monde l'accès à l'information, à la culture et à l'éducation pour tous, par l'appui aux bibliothèques sous toutes leurs formes et aux filières du livre, la conception d'outils de diffusion de l'information et de l'éducation, la création de ressources et de contenus pédagogiques et la formation des porteurs de projets culturels et éducatifs.

Ces activités se répartissent en quatre grandes catégories de missions sociales : (1) l'assistance aux populations et l'amélioration des compétences locales en matière de diffusion de la connaissance, (2) la mission de traitement et de redistribution de livres, (3) l'information et la sensibilisation du public sur les enjeux liés à la circulation et l'accès à la connaissance au niveau mondial ainsi que (4) la recherche et le développement dans le domaine des technologies et de services de diffusion de la connaissance.

Détail des missions sociales

- 1. L'assistance aux populations et l'amélioration des compétences locales en matière de diffusion de la connaissance.**

Cette mission sociale correspond aux opérations menées sur le terrain en France et à l'étranger et aux activités du siège pour la part concernant la mise en œuvre de ces opérations.

Sont rattachées à cette mission sociale :

- Les interventions directes (équipes nationales et internationales en poste sur les terrains, approvisionnements logistiques, soutiens administratifs locaux)
- Les activités de support aux opérations qui regroupent le pilotage, la coordination, l'évaluation des programmes, et l'appui technique fourni aux missions dans les domaines éducatif, technique et technologique, financier et ressources humaines (y compris recrutement, gestion administrative et formation). Ce support est déployé depuis le siège de Montreuil et l'équipe de la base logistique d'Epône.
- Les versements effectués en faveur d'autres organismes qui apportent à BSF un concours opérationnel sur les terrains.

2. Le traitement et la redistribution de livres

Cette mission sociale correspond aux actions de collecte (auprès des particuliers et institutions), traitement et redistribution de livres auprès de partenaires associatifs et institutionnels en France et à l'international. Les principales dépenses de cette mission sont d'ordre logistique (fonctionnement de la collecte et de la base logistique, frais d'expédition de livres, etc.) et documentaire (ressources humaines de documentaliste pour le tri, le traitement et la sélection de livres). Notons que le fonctionnement de cette mission est très appuyé par l'intervention de bénévoles (plus de 30 bénévoles sur le site d'Epône, dans les Yvelines).

Les activités relatives à la vente de livres (secteur lucratif) ne sont pas comptabilisées ici.

3. L'information et la sensibilisation du public sur les enjeux liés à la circulation

et l'accès à la connaissance au niveau mondial

Cette mission sociale correspond aux actions de témoignage, de plaidoyer et de communication centrées sur les activités de l'Association et leurs contextes visant à informer et sensibiliser le public.

Sont rattachées à cette mission sociale :

- Les activités du département de la communication pour la part dédiée à ces actions
- Les publications et des films relatant les situations de terrain, les dépenses liées aux expositions thématiques itinérantes, aux rencontres avec la presse, etc

4. La recherche et le développement dans le domaine des technologies et de services de diffusion de la connaissance.

Depuis quinze ans, Bibliothèques Sans Frontières travaille sans relâche à renforcer la capacité d'agir des populations les plus vulnérables. Pour ce faire, la recherche et le développement d'outils innovants et de technologies a toujours été au cœur de notre démarche. Ces activités pilotées par la Direction de l'éducation, de la recherche et de l'impact d'une part et la direction des outils et du numérique d'autre part sont réunies dans une entité dénommée Le Lab. Les principales dépenses de R&D concernent les actions relatives au renforcement du "Backbone de services" (catalogue d'activités, de contenus et de formation) ainsi que celles relatives au développement des technologies d'« internet offline. ».

Détail des frais de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds distinguent les coûts associés à l'appel à la générosité du public (entreprises et particuliers) et les frais de recherche de subventions ou concours publics auprès des agences d'Etat d'aide humanitaire (également appelés financements institutionnels).

Les frais d'appel à la générosité du public découlent des actions mises en œuvre par BSF pour solliciter

auprès des entreprises et des particuliers les actions de mécénat et les dons nécessaires à la mise en œuvre des missions sociales, ainsi que les frais de traitement des dons et du mécénat (traitements manuels, informatiques et bancaires).

Détail des frais de fonctionnement

L'administration et le fonctionnement général de BSF sont assurés depuis le siège par la direction générale, la direction des ressources humaines, la direction financière, et les services de fonctionnement interne (ressources humaines siège, communication interne, secrétariat général).

- Les dépenses engagées pour le compte d'autres acteurs (associations nationales du réseau BSF ou autres ONG) sont financées par les ressources générées par ces activités (par exemple : refacturations aux associations nationales).

Les ressources de générosité publique non encore utilisées après application de ces différents principes sont allouées en priorité au financement des frais d'appel à la Générosité du Public, puis en cas de reliquat aux emplois restant à financer (y compris les acquisitions d'immobilisations de l'année) à hauteur de ce que représentent dans le total des ressources non encore utilisées, les seules ressources collectées auprès du public.

5.3 Détail des ressources

Définition des ressources collectées auprès du public

Les ressources collectées auprès du public comprennent les cotisations, les dons manuels et la quote-part de générosité reçue d'autres organismes.

Les ressources collectées auprès du public reçues des autres associations nationales du réseau BSF sont déclarées par celles-ci.

Suivi des ressources collectées auprès du public

L'ensemble des ressources a vocation à financer l'ensemble des emplois et des investissements. Les affectations prioritaires de ressources sont régies par les trois principes suivants :

- Dans le respect de la volonté des donateurs, les ressources affectées sont intégralement allouées aux dépenses concernées (par exemple : dons dédiés à une urgence ou à une thématique particulière)
- Dans le respect des engagements contractuels, les ressources sont allouées aux dépenses concernées conformément aux clauses contractuelles (par exemple : financements institutionnels).