

**MAZARS**

**Association TOUTES A L'ECOLE**

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

**Exercice clos le 31 juillet 2019**

# **Association TOUTES A L'ECOLE**

Association sans but lucratif régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 65 Rue de la Saussière,  
92100 BOULOGNE-BILLANCOURT

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

Exercice clos le 31 juillet 2019

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

Aux Membres de l'association TOUTES A L'ECOLE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association TOUTES A L'ECOLE relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 août 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables, nous avons pris en considération les modalités de tenue de la comptabilité de trésorerie au Cambodge telles qu'indiquées en annexe aux comptes annuels, pour les dépenses d'investissement comme pour les dépenses de fonctionnement. Nous nous sommes assurés par sondages que les enregistrements comptables étaient bien conformes aux pièces justificatives locales.

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 la loi.

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans les 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 était 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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 ;

**ASSOCIATION  
TOUTES A  
L'ECOLE**

*Comptes Annuels  
Exercice clos le 31  
juillet 2019*

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que des 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'entité 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris La Défense, le 20 janvier 2020,

Le Commissaire aux comptes

**MAZARS**

---



---

**CYRILLE BROUARD**



---

**AURELIE JOUBIN**

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/07/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/07/2018 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	19 985	19 985		399	- 399	
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions	2 203 081	1 362 888	840 192	868 927	- 28 735	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	76 348	33 561	42 788	45 859	- 3 071	
Autres immobilisations corporelles	714 656	525 988	188 668	210 114	- 21 446	
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours	14 410		14 410		14 410	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	17 814		17 814	142 429	- 124 615	
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations	344	344		344	- 344	
Créances rattachées à des participations	1 789 594	25 746	1 763 849	1 725 951	37 898	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	31 316		31 316	28 522	2 794	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 867 550</b>	<b>1 968 512</b>	<b>2 899 038</b>	<b>3 022 544</b>	<b>- 123 506</b>	
<b>Stocks en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements	17 299		17 299	20 312	- 3 013	
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	11 269		11 269	7 785	3 484	
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 562		2 562	2 848	- 286	
. Personnel	9 154		9 154	4 070	5 084	
. Organismes sociaux	221		221		221	
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	284 506		284 506	326 779	- 42 273	
Valeurs mobilières de placement	5 284 476	23 878	5 260 598	4 665 227	595 371	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	2 854 634		2 854 634	2 860 175	- 5 541	
Charges constatées d'avance	32 844		32 844	106 926	- 74 082	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>8 496 965</b>	<b>23 878</b>	<b>8 473 087</b>	<b>7 994 123</b>	<b>478 964</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>13 364 515</b>	<b>1 992 389</b>	<b>11 372 125</b>	<b>11 016 667</b>	<b>355 458</b>	

## Bilan (suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/07/2019</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/07/2018</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	503 094	503 094	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	6 187 761	6 187 761	
. Report à nouveau	3 843 365	2 539 593	1 303 772
. Résultat de l'exercice	213 814	1 303 772	-1 089 958
<b>Autres fonds associatifs</b>			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	86 000	106 500	- 20 500
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 834 033</b>	<b>10 640 719</b>	<b>193 314</b>
Provisions pour risques et charges	65 582		65 582
<b>TOTAL (II)</b>	<b>65 582</b>		<b>65 582</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement	49 631	20 343	29 288
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>115 213</b>	<b>20 343</b>	<b>94 870</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	599	1 113	- 514
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	37 766	76 348	- 38 582
Autres	158 485	163 533	-5 048
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	30 000	8 333	21 667
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>226 850</b>	<b>249 327</b>	<b>- 22 477</b>
Ecart de conversion passif (V)	196 029	106 277	89 752
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>11 372 125</b>	<b>11 016 667</b>	<b>355 458</b>

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/07/2019</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/07/2018</b> (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
<b>Montants nets produits d'expl.</b>						
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Cotisations			74 790	72 316	2 474	3,42
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			20 343	41 773	- 21 430	-51,30
Autres produits			4 222 931	4 182 804	40 127	0,96
Reprise de provisions						
Transfert de charges			4 394	1 156	3 238	280,10
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>4 322 458</b>	<b>4 298 050</b>	<b>24 408</b>	<b>0,57</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 322 458</b>	<b>4 298 050</b>	<b>24 408</b>	<b>0,57</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			32 426	25 693	6 733	26,21
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			1 692	6 359	- 4 667	-73,39
Différences positives de change			135 721	113 822	21 899	19,24
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			741		741	N/S
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>170 581</b>	<b>145 874</b>	<b>24 707</b>	<b>16,94</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion				1 147 500	-1 147 500	-100
Sur opérations en capital			23 714	21 435	2 279	10,63
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>23 714</b>	<b>1 168 935</b>	<b>-1 145 221</b>	<b>-97,97</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>4 516 752</b>	<b>5 612 859</b>	<b>-1 096 107</b>	<b>-19,53</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4 516 752</b>	<b>5 612 859</b>	<b>-1 096 107</b>	<b>-19,53</b>

## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/07/2019</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/07/2018</b> (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	199		199	N/S
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 336		1 336	N/S
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	3 013	178	2 835	N/S
Autres achats non stockés	706 561	670 266	36 295	5,42
Services extérieurs	302 557	300 825	1 732	0,58
Autres services extérieurs	713 777	766 426	- 52 649	-6,87
Impôts, taxes et versements assimilés	60 274	80 987	- 20 713	-25,58
Salaires et traitements	1 854 062	1 844 346	9 716	0,53
Charges sociales	89 681	117 692	- 28 011	-23,80
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	387 680	301 063	86 617	28,77
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	65 582		65 582	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	49 631	20 343	29 288	143,97
Autres charges	2 855	17 053	- 14 198	-83,26
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>4 237 207</b>	<b>4 119 178</b>	<b>118 029</b>	<b>2,87</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	27 721	22 152	5 569	25,14
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	10 933	151 530	- 140 597	-92,78
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	20 471	10 712	9 759	91,10
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>59 125</b>	<b>184 394</b>	<b>- 125 269</b>	<b>-67,94</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	516	671	- 155	-23,10
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>516</b>	<b>671</b>	<b>- 155</b>	<b>-23,10</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	6 090	4 845	1 245	25,70
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 302 938</b>	<b>4 309 087</b>	<b>- 6 149</b>	<b>-0,14</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>213 814</b>	<b>1 303 772</b>	<b>-1 089 958</b>	<b>-83,60</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 516 752</b>	<b>5 612 859</b>	<b>-1 096 107</b>	<b>-19,53</b>

## Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2019 dont le total est de 11 372 125,08 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 213 813,85 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2018 au 31/07/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/08/2017 au 31/07/2018.

**SOMMAIRE**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

## COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

## Informations et commentaires sur :

- Valeurs mobilières de placement
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Variation des fonds associatifs
- Honoraires des commissaires aux comptes
- Engagements financiers
- Fonds dédiés
- Ventilation des recettes d'exploitation
- Résultat exceptionnel
- Contributions volontaires
- Rémunération des dirigeants
- Effectifs
- Tableau des filiales et participations
- Compte d'Emploi des Ressources

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement ANC 2014-03 homologué par arrêté du 8 septembre 2014 et modifié par les règlements ANC 2015-06 et 2016-07
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce
- le règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
- le règlement CRC 2000-06 concernant les passifs
- le règlement CRC 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs
- le règlement CRC 2004-06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition des immobilisations décomposables ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité prévue :

Constructions	<b>de 3 à 10 ans</b>
Agencements des constructions	<b>de 4 à 20 ans</b>
Installations techniques	<b>de 5 à 10 ans</b>
Concessions et droits similaires	<b>1 an</b>
Installations générales, agencements et aménagements	<b>de 5 à 10 ans</b>
Matériel de transport	<b>de 3 à 5 ans</b>
Matériel de bureau	<b>de 2 à 5 ans</b>
Matériel informatique	<b>de 2 à 5 ans</b>
Mobilier	<b>de 3 à 10 ans</b>

**IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

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

Les prêts rattachés aux participations sont assimilés aux titres de participation pour les tests de valeur.

**STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

**CREANCES ET DETTES**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Les produits constatés d'avance sont composés de recettes dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**FONDS DEDIES**

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

**OPERATIONS EN DEVICES**

L'association dispose d'un établissement au Cambodge. Les opérations réalisées localement sont comptabilisées sur la base des pièces justificatives locales. Le taux de conversion utilisé pour la valorisation des opérations est le taux moyen du mois. Les comptes de trésorerie sont valorisés au cours de clôture.

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	19 985		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	1 671 007		6 033
Installations générales, agencements, constructions	365 071		160 970
Installations techniques, matériel et outillages industriels	65 413		10 935
Autres installations, agencements, aménagements	91 855		89 697
Matériel de transport	154 454		54 405
Matériel de bureau, informatique, mobilier	312 256		11 990
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			14 410
Avances et acomptes	142 429		17 814
<b>TOTAL</b>	<b>2 802 484</b>		<b>366 254</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	1 726 296	89 752	
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	28 522		10 016
<b>TOTAL</b>	<b>1 754 817</b>	<b>89 752</b>	<b>10 016</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 577 286</b>	<b>89 752</b>	<b>376 270</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS	
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			19 985
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			1 677 040
Installations générales, agencements, constructions			526 041
Installations techniques, matériel et outillages industriels			76 348
Autres installations, agencements, aménagements			181 552
Matériel de transport			208 859
Matériel de bureau, informatique, mobilier			324 245
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			14 410
Avances et acomptes	142 429		17 814
<b>TOTAL</b>	<b>142 429</b>		<b>3 026 310</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations		26 109	1 789 938
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		7 221	31 316
<b>TOTAL</b>		<b>33 330</b>	<b>1 821 255</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>142 429</b>	<b>33 330</b>	<b>4 867 550</b>

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	19 586	399		19 985
Terrains				
Constructions sur sol propre				1 086 911
Constructions sur sol d'autrui	956 764	130 148		275 977
Installations générales, agencements constructions	210 387	65 590		33 561
Installations techniques, matériel et outillages industriels	19 554	14 007		149 855
Installations générales, agencements divers	66 967	82 888		132 722
Matériel de transport	93 981	38 742		243 411
Matériel de bureau, informatique, mobilier	187 503	55 907		
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>1 535 156</b>	<b>387 281</b>		<b>1 922 437</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 554 742</b>	<b>387 680</b>		<b>1 942 422</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	399				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	130 148				
Installations générales, agencements constructions	65 590				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 007				
Installations générales, agencements divers	82 888				
Matériel de transport	38 742				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	55 907				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>387 281</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>387 680</b>				

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions		65 582		65 582
<b>TOTAL Provisions</b>		<b>65 582</b>		<b>65 582</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations		344 25 746		344 25 746
	23 939	1 631	1 692	23 878
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>23 939</b>	<b>27 721</b>	<b>1 692</b>	<b>49 968</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 939</b>	<b>93 303</b>	<b>1 692</b>	<b>115 550</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		65 582 27 721	1 692	

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	1 789 594		1 789 594
Prêts			
Autres immobilisations financières	31 316		31 316
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	9 154	9 154	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	221	221	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	287 068	287 068	
Charges constatées d'avance	32 844	32 844	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 150 197</b>	<b>329 287</b>	<b>1 820 911</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	599	599		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	37 766	37 766		
Personnel et comptes rattachés	124 480	124 480		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 080	22 080		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	5 883	5 883		
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	3 158	3 158		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 975	1 975		
Groupe et associés				
Autres dettes	909	909		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	30 000	30 000		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>226 850</b>	<b>226 850</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

Placements	Valeur comptable au 31/07/2019	Valorisation au 31/07/2019	Plus-value latente	Moins-value latente
OPCVM Pictet	615 887	634 153	22 813	4 548
depot Garantie Dollars	50 808	50 808		
FCP	61 601	61 601		
OPVM - UM.OBHIG	353 118	400 360	47 243	
PLACEMENTS MIRABAUD	1 000 000	1 083 647	87 065	3 418
Placements Oradea Vie	1 000 000	1 072 823	72 823	
VMP CIC	857 890	852 420	10 441	15 912
Comptes à terme	1 345 171	1 345 171		
<b>Total</b>	<b>5 284 475</b>	<b>5 500 983</b>	<b>240 385</b>	<b>23 878</b>

Le montant des plus-values latentes non comptabilisées s'élève à 240 385 €

## Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	283 332
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	15 417
<b>TOTAL</b>	<b>298 749</b>

## Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	599
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 929
Dettes fiscales et sociales	139 807
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	
<b>TOTAL</b>	<b>171 737</b>

## Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	32 844	30 000
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>32 844</b>	<b>30 000</b>

## Variation des fonds associatifs

Libellé du compte	Solde ouverture	Augmentation	Diminution	Solde clôture
Subvention affectées	503 094			503 094
Autres réserves	6 187 761			6 187 761
Réserves de fonds	1 294 593	179 000		1 473 593
Réserves Mission 2	1 245 000	1 124 772		2 369 772
Résultat de l'exercice	1 303 772	213 814	1 303 772	213 814
Subvention d'investissement	106 500		20 500	86 000
<b>Total</b>	<b>10 640 719</b>	<b>1 517 586</b>	<b>1 324 272</b>	<b>10 834 034</b>

## Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de l'exercice 2018-2019, les honoraires de commissariat aux comptes comptabilisés en charges s'élèvent à 21 010 €.

## Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Engagements conditionnés	NEANT
<b>TOTAL</b>	

Engagements reçus	Montant
Leg accepté le 15 mai 2019 (montant estimé)	200 000
Versement TAE Luxembourg	134 000
<b>TOTAL</b>	<b>334 000</b>

**Fonds dédiés**

	Fonds à engager au 01/08/2018	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager au 31/07/2019
Chanrat			20 936	20 936
Permaculture	3 768	3 768		0
Soins Orthodontiques	16 575	9 130	21 250	28 695
<b>Total</b>	<b>20 343</b>	<b>12 898</b>	<b>42 186</b>	<b>49 631</b>

**Ventilation des recettes**

	31/07/2019	31/07/2018
Parrainages	1 476 851	1 905 100
Cotisations	74 790	72 316
Partenariats	198 118	194 016
Dons	2 516 085	2 065 226
Report ressources non utilisées	20 343,00	41 773,00
Divers	31 877	18 462
Transfert charges	4 394	1 156
<b>TOTAL</b>	<b>4 322 458</b>	<b>4 298 050</b>

**Résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel s'élève à 23 198 euros et comprend principalement à la quote part de subvention reprise au résultat soit 20 500 euros.

**Contributions volontaires**

Les contributions volontaires en nature comprennent à hauteur de 17 100 USD des dons de riz effectués par la société Haudecoeur en faveur de l'association.

**Rémunérations des dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, il est précisé que le montant annuel brut des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève à 139 787 euros, sachant que ce chiffre comprend la rémunération de la Présidente et des deux cadres les mieux rémunérés.

Conformément à la 6<sup>ème</sup> résolution de l'Assemblée Générale du 25 janvier 2016, la Présidente a perçu une indemnité de 5 500 € bruts par mois sur les 12 mois de l'année à laquelle s'ajoute une prime 13<sup>ème</sup> mois au titre de 2018, de 5 500 euros. La présidente a également perçu sur l'exercice une avance sur prime de 13<sup>ème</sup> mois au titre de 2019 de 4 587 euros.

**Effectifs**

L'effectif moyen de l'association s'élève à 266 salariés au Cambodge et 5 salariés en France.

## Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avais donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
<b>A – Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
TAE CAMBODGE Ltd	602	- 38 627	49	344	0	1 789 594			-13 127	
<b>B – Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

## Compte d'Emploi des Ressources

EMPLOIS	Emploi de N = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	<b>3 497 846</b>	<b>1 783 700</b>
1.1 - Réalisées en France - Actions réalisées directement - Versement à un organisme centrale ou d'autre organismes		
1.2 - Réalisées à l'étranger - Actions réalisées directement - Versement à un organisme centrale ou d'autre organismes	3 497 846	1 783 700
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>301 103</b>	<b>230 752</b>
2.1 - Frais d'appel à la générosité du public	230 752	230 752
2.2 - Frais de recherche des autres fonds privés	70 351	
2.3 - Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics		
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>362 686</b>	<b>184 949</b>
		<b>2 199 401</b>
<b>I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>4 161 635</b>	
<b>II - DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>91 672</b>	
<b>III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>	<b>49 631</b>	
<b>EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	<b>213 814</b>	
<b>V - TOTAL GENERAL</b>	<b>4 516 752</b>	
<b>V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public</b>		<b>223 826</b>
<b>VI - Neutralisation des dotations aux amortissements d'immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public</b>		<b>387 680</b>
<b>VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>		<b>2 035 548</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Missions sociales	15 134	
Frais de recherche de fonds		
Frais de fonctionnement des autres charges		
<b>Total</b>	<b>15 134</b>	
<b>(1)</b>		
Autres produits	99 689	

RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		3 653 090
<b>1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>	<b>2 336 829</b>	<b>2 315 893</b>
1,1 - Dons et legs collectés		
- Dons manuels non affectés	2 143 475	2 143 475
- Dons manuels affectés	85 484	64 548
- Dons et autres libéralités non affectés		0
- Dons et autres libéralités affectés		0
1,2 - Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	107 871	107 871
2 - AUTRES FONDS PRIVES	2 059 891	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS		
4 - AUTRES PRODUITS (1)	99 689	
<b>I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>4 496 409</b>	
<b>II - REPRISES DES PROVISIONS</b>	<b>0</b>	
<b>III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>	<b>20 343</b>	
<b>IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC</b>		20 936
<b>V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>VI - TOTAL GENERAL</b>	<b>4 516 752</b>	<b>2 336 829</b>
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 035 548
<b>SOLDES DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE</b>		<b>3 954 371</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Bénévolat		
Préstations en nature		
Dons en nature	15 134	
Total	15 134	

## ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Le Compte d'Emploi des Ressources a été établi conformément aux dispositions du règlement N° 2008-12 du 07 mai 2008 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations, modifiant le règlement N° 99-01 du Comité de la Règlementation comptable.

### Missions sociales retenues dans le CER

A ce jour, l'Association a une mission sociale unique : la missions sociale Happy Chandara.

Toutes à l'Ecole a choisi le Cambodge pour construire en 2006 sa première école, Happy Chandara. Cette première école pilote servira d'empreinte à d'autres, afin que de nombreuses femmes diplômées fassent plus tard évoluer le tissu économique et politique de leur pays. Toutes à l'Ecole a décidé de donner priorité à l'éducation des filles. Cette école-pilote, basée à 12 kilomètres de Phnom Penh, accueille aujourd'hui 730 élèves. Chaque année, près d'une centaine de petites filles démarrent leur scolarité à Happy Chandara. Le centre de formation professionnelle a vu le jour à la rentrée de septembre 2013. Les jeunes filles seront accompagnées jusqu'à leur entrée à l'université pour celles qui choisiront la filière classique ou jusqu'à l'obtention du 1<sup>er</sup> emploi pour celles qui s'orienteront vers un cursus professionnel.

### Description du système d'information utilisé pour fournir les données chiffrées

L'Association Toutes à l'Ecole a instauré un système de répartition de ses charges selon une comptabilité analytique en fonction des règles d'affectation précisées par le conseil d'administration.

Aux missions sociales sont imputés :

- Les coûts directs (existants du seul fait de la réalisation des missions)
- Les charges de personnel rattachées au siège, selon leur domaine d'intervention en fonction des temps passés.

### Règles d'affectation des dépenses

Les règles d'affectation des dépenses sont inchangées par rapport à l'exercice précédent.

Dépenses imputées à la mission sociale

Dépenses directes : 100% des frais de la section analytique « Happy Chandara », incluant les salaires locaux.

Salaires de l'établissement français :

40% du salaire de la responsable coordination et mécénat

50% du salaire de la présidente

40% du salaire du poste chargée de parrainage

10% du salaire du poste chargée de mission

10% du salaire de la chargée évènementiel et partenariats

30% des honoraires de la directrice

Frais de recherche de fonds

Il s'agit :

Des frais d'appel à la générosité du public,

Des frais d'appel et de traitement des dons, frais de publicité, frais liés à la tenue des fichiers, imprimés, frais d'envois, honoraires, frais administratifs ;

Des frais de recherche des autres fonds privés : frais liés au mécénat ;

Dépenses directes : 100% des frais de la section analytique « frais de recherche de fonds »,

Salaires de l'établissement français :

20% du salaire de la responsable coordination et mécénat

50% du salaire de la présidente

40% du salaire du poste chargée de parrainage

90% du salaire du poste chargée de mission

30% du salaire de la chargée évènementiel et partenariats

40% des honoraires de la directrice

Frais de fonctionnement

Dépenses directes : 100% des frais de la section analytique « frais de fonctionnement »,

Salaires de l'établissement français :  
40% du salaire de la responsable coordination et mécénat  
20% du salaire du poste chargée de parrainage  
60% du salaire de la chargée évènementiel et partenariats  
30% des honoraires de la directrice

### Les ressources

Définition des fonds issus de la générosité du public

Sont considérés comme issus de la générosité du public tous les dons ne provenant pas d'une entreprise et dont les catégories suivantes peuvent être établies :

- Les cotisations,
- Les dons réguliers (y compris le parrainage),
- Les dons ponctuels,
- Les recettes de manifestation,
- Les dons manuels hors campagne,
- Les legs et donations,

Sont également intégrés les produits issus d'entreprises pour lesquels une campagne est établie.

Enfin, en fonction du pourcentage de produits AGP/ressources totales, les autres produits et produits financiers sont considérés comme AGP également.

Règles d'affectation des ressources au financement des emplois

Les calculs et règles d'affectation de la générosité du public au financement des emplois sont les suivants :  
Si les ressources sont affectées, elles sont attribuées directement à la mission sociale ou aux investissements le cas échéant,

Si les ressources sont non affectées, elles financent :  
Une quote-part de mission sociale proportionnellement au total des ressources,  
100% des frais d'appel à la générosité du public,  
Une quote-part des frais de fonctionnement proportionnellement au total des ressources,  
100% des immobilisations

Autres fonds privés :

Ils proviennent des partenariats et mécénats d'entreprise.

Autres produits

Il s'agit de la quote-part, non AGP des autres produits et produits financiers.

### Provisions

En application de l'arrêté de 11 décembre 2008 portant homologation du règlement CRC sur le compte d'emploi des ressources, qui rappelle que seule la charge réellement supportée est affectée au titre de la mission sociale, une rubrique spécifique aux dotations et reprise de provisions et isolée des emplois de l'année existe.

Engagements à réaliser sur ressources affectées :

Les excédents dégagés sur ressources affectées font l'objet de « dotations » en fonds dédiés par le débit du compte « engagements à réaliser sur ressources affectées ».