OMCFAA

Fondation reconnue d'utilité publique

42 RUE DE GRENELLE - 75007 PARIS

COMPTES ANNUELS 2020

et

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EMMANUEL GEISLER

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE
DE VERSAILLES

O.M.C.F.A.A.
Fondation reconnue d'utilité publique

Siège social : 42, rue de Grenelle
75007 Paris
INSEE 420 689 432 00011

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2020

Mesdames, Messieurs les administrateurs,

En exécution de la mission que vous m'avez confié, je vous présente mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre fondation, tel qu'ils sont annexés au présent rapport.

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020.

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

I - Opinion sur les comptes annuels :

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont 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 la fondation à la fin de cet exercice.

99, boulevard Voltaire, 92600 Asnières,
Siret 380 920 002 00020
tel +33 980 625 885, port +33 658 737 747
email e.geisler@free.fr

II - Justification des appréciations :.

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, je vous précise qu'aucun point particulier n'appelle pas de commentaire supplémentaire.

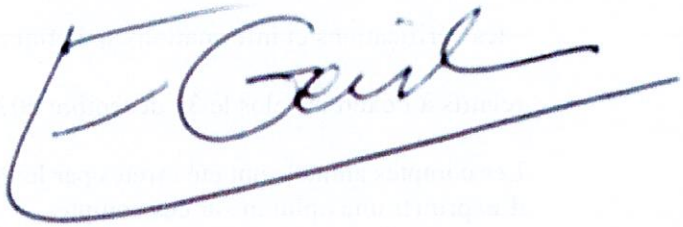
III - Vérification et informations spécifiques :

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Asnières, le 28 avril 2021

Emmanuel GEISLER
Commissaire aux Comptes



99, boulevard Voltaire, 92600 Asnières,
Siret 380 920 002 00020
tel +33 980 625 885, port +33 658 737 747
email e.geisler@free.fr

EMMANUEL GEISLER

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE
DE VERSAILLES

O.M.C.F.A.A.
Fondation reconnue d'utilité publique

Siège social : 42, rue de Grenelle
75007 Paris
INSEE 420 689 432 00011

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

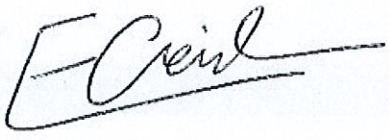
Exercice clos le 31 décembre 2020

Mesdames, Messieurs les administrateurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Fondation, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.
En application du Code de Commerce, j'ai à être avisé des conventions qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable de votre Conseil d'Administration
Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et modalités essentielles de celles dont j'ai été avisées, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé.
Il vous appartient, selon les termes du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.
Durant l'exercice 2020, les conventions de refacturation de frais et de prestations de salariés sans marge ont été continuées. Elles sont documentées dans l'annexe et n'appellent pas de remarque particulière de notre part.
Aucune autre convention particulière entre votre fondation et une entité ayant un dirigeant commun avec elle n'a été portée à ma connaissance.

Fait à Asnières, le 28 avril 2021
Emmanuel GEISLER



99, boulevard Voltaire, 92600 Asnières,
Siret 380 920 002 00020
tel +33 980 625 885, port +33 658 737 747
email e.geisler@free.fr

KPMG

Bilan Actif

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Actif			Exercice au 31/12/2020			Exercice au 31/12/2019
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Fonds commercial (1)				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (1)				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains	41 400		41 400	53 710
		Constructions	338 182	55 154	283 027	290 246
		Inst.techniques, mat.out.industriels	43 529	26 969	16 560	17 380
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Immobilisations grevées de droit				
		Autres				
		TOTAL	423 111	82 124	340 987	361 336
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		468 542		468 542	
	Immobilisations financières (2)	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés	8 249 623		8 249 623	8 249 623
		Prêts				
		Autres				
		TOTAL	8 249 623		8 249 623	8 249 623
	Total I		**9 141 277**	**82 124**	**9 059 153**	**8 610 959**
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Avances et acomptes versés sur commande					
	Créances (3)	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations	387 400		387 400	
		Autres	7 278		7 278	418 060
		TOTAL	394 679		394 679	418 060
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	3 751 890		3 751 890	1 666 462
		Charges constatées d'avance (4)				
	Total II		**4 146 570**		**4 146 570**	**2 084 522**
Frais d'émission des emprunts		III				
Primes de remboursement des emprunts		IV				
Ecart de conversion Actif		V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			**13 287 848**	**82 124**	**13 205 724**	**10 695 481**
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Edité à partir de Loop V4.21.4

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

	Passif	Exercice au 31/12/2020	Exercice au 31/12/2019
Fonds propres – Sans droit de reprise	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	762	
	Fonds propres complémentaires	1 679 564	
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		1 638 878
Fonds propres – Avec droit de reprise	**Fonds propres avec droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Fonds propres	Écarts de réévaluation		
Fonds propres – Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	7 689 915	
	Réserves		7 316 882
	Autres		
Fonds propres	Report à nouveau	-10 575	
	Excédent ou Déficit de l'exercice	**-210 344**	**414 480**
	Situation nette (sous total)	**9 149 321**	**9 370 241**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	**9 149 321**	**9 370 241**
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	839 413	
	Fonds dédiés	929 810	1 264 672
	Total II	**1 769 224**	**1 264 672**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	1 180	1 180
	Avances et acomptes reçus (3)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 312	37 573
	Dettes des legs ou donations	16 529	
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 236 155	21 815
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	**2 287 178**	**60 568**
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	**13 205 724**	**10 695 481**
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		21 815
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		38 753
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Edité à partir de Loop V4.21.4

KPMG

Compte de résultat

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	656 390	
	Mécénats	1 340 163	
	Legs, donations et assurances-vie	88 920	
	Contributions financières	283 845	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	881 664	
	Autres produits	26 347	2 309 583
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	**3 277 331**	**2 309 583**
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		28
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes (1)	46 539	69 917
	Aides financières	2 773 200	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 246	1 267
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 754	13 904
	Dotations aux provisions		
	Subventions versées par l'association		810 640
	Reports en fonds dédiés	546 801	
	Autres charges	64	593
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	**3 381 606**	**896 350**
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	**-104 275**	**1 413 233**
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		

Edité à partir de Loop V4.21.4

KPMG

Compte de résultat

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	690	1 730
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	690	1 730
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	106 758	2 623
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	106 758	2 623
	2. Résultat financier (III-IV)	**-106 068**	**-892**
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	**-210 344**	**1 412 340**
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		13 880
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		13 880
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)		**-13 880**
	Participation des salariés aux résultats VII Impôts sur les bénéfices VIII		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX Engagements à réaliser sur ressources affectées X		253 601 1 237 580
	Total des produits (I + III + V + IX)	**3 278 021**	**2 564 915**
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)	**3 488 365**	**2 150 434**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-210 344	414 480

Évaluation des contributions volontaires en nature

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

KPMG

Comptes annuels

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

31/12/2020

Ce document contient 6 pages

KPMG Comptes annuels

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5

KPMG

Bilan Actif

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Actif			Exercice au 31/12/2020			Exercice au 31/12/2019
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Fonds commercial (1)				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (1)				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains	41 400		41 400	53 710
		Constructions	338 182	55 154	283 027	290 246
		Inst.techniques, mat.out.industriels	43 529	26 969	16 560	17 380
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Immobilisations grevées de droit				
		Autres				
		TOTAL	423 111	82 124	340 987	361 336
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		468 542		468 542	
	Immobilisations financières (2)	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés	8 249 623		8 249 623	8 249 623
		Prêts				
		Autres				
		TOTAL	8 249 623		8 249 623	8 249 623
	Total I		**9 141 277**	**82 124**	**9 059 153**	**8 610 959**
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Avances et acomptes versés sur commande					
	Créances (3)	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations	387 400		387 400	
		Autres	7 278		7 278	418 060
		TOTAL	394 679		394 679	418 060
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	3 751 890		3 751 890	1 666 462
		Charges constatées d'avance (4)				
	Total II		**4 146 570**		**4 146 570**	**2 084 522**
Frais d'émission des emprunts		III				
Primes de remboursement des emprunts		IV				
Ecart de conversion Actif		V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			**13 287 848**	**82 124**	**13 205 724**	**10 695 481**
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Passif		Exercice au 31/12/2020	Exercice au 31/12/2019
Fonds propres – Sans droit de reprise	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	762	
	Fonds propres complémentaires	1 679 564	
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		1 638 878
Fonds propres – Avec droit de reprise	**Fonds propres avec droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Fonds propres	Écarts de réévaluation		
Fonds propres – Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	7 689 915	
	Réserves		7 316 882
	Autres		
	Report à nouveau	-10 575	
	Excédent ou Déficit de l'exercice	**-210 344**	**414 480**
	Situation nette (sous total)	**9 149 321**	**9 370 241**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	**9 149 321**	**9 370 241**
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	839 413	
	Fonds dédiés	929 810	1 264 672
	Total II	**1 769 224**	**1 264 672**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	1 180	1 180
	Avances et acomptes reçus (3)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 312	37 573
	Dettes des legs ou donations	16 529	
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 236 155	21 815
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	**2 287 178**	**60 568**
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	**13 205 724**	**10 695 481**
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		21 815
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		38 753
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

KPMG

Compte de résultat

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	656 390	
	Mécénats	1 340 163	
	Legs, donations et assurances-vie	88 920	
	Contributions financières	283 845	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	881 664	
	Autres produits	26 347	2 309 583
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	**3 277 331**	**2 309 583**
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		28
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes (1)	46 539	69 917
	Aides financières	2 773 200	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 246	1 267
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 754	13 904
	Dotations aux provisions		
	Subventions versées par l'association		810 640
	Reports en fonds dédiés	546 801	
	Autres charges	64	593
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	**3 381 606**	**896 350**
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	**-104 275**	**1 413 233**
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		

KPMG

Compte de résultat

Oeuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	690	1 730
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	690	1 730
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	106 758	2 623
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	106 758	2 623
	2. Résultat financier (III-IV)	**-106 068**	**-892**
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	**-210 344**	**1 412 340**
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		13 880
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		13 880
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)		**-13 880**
	Participation des salariés aux résultats VII Impôts sur les bénéfices VIII		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX Engagements à réaliser sur ressources affectées X		253 601 1 237 580
	Total des produits (I + III + V + IX)	**3 278 021**	**2 564 915**
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)	**3 488 365**	**2 150 434**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-210 344	414 480
	Évaluation des contributions volontaires en nature		
	Contributions volontaires en nature Dons en nature Prestations en nature Bénévolat TOTAL		
	Charges des contributions volontaires en nature Secours en nature Mises à disposition gratuite de biens Prestations en nature Personnel bénévole TOTAL		

KPMG S.A.
Siège social
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

OMCFAA

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31 décembre 2020
Montants exprimés en EUR

Ce rapport contient 21 pages

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Table des matières

1	Objet social	3
2	Missions sociales réalisées et moyens mis en oeuvre	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	3
4	Principes et méthodes comptables	4
4.1	Principes généraux	4
4.1.1	Changement de méthode comptable	4
4.1.2	Changements d'estimation	5
4.1.3	Corrections d'erreurs	5
4.2	Principales méthodes comptables	5
5	Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1	Actif immobilisé	6
5.1.1	Tableau des immobilisations	6
5.1.2	Tableau des amortissements	6
5.1.3	Immobilisations incorporelles	6
5.1.4	Immobilisations corporelles	7
5.1.5	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	7
5.1.6	Immobilisations financières et valeurs mobilières de placements	7
5.2	Créances	8
5.2.1	Etat des créances	8
5.2.2	Créances reçues par legs ou donations	8
5.2.3	Charges constatées d'avance	8
5.2.4	Disponibilités	8
5.3	Fonds propres	9
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	9
5.3.2	Actifs constitutifs de la dotation	10
5.4	Fonds reportés et dédiés	10
5.4.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	10
5.4.2	Fonds dédiés	10
5.5	Dettes	11
5.5.1	Etat des dettes	11
5.5.2	Dettes des legs ou donations	11
5.5.3	Charges à payer	11
6	Informations relatives au Compte de résultat	12

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.1 Ressources liées à la générosité du public et contributions financières 12
6.2 Financement de projets 12
6.3 Ventilation des produits liés au legs 12
6.4 Revenus mobiliers 13
6.5 Contributions volontaires en nature 13
6.6 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales 13

7 Autres informations 14
7.1 Effectif moyen 14
7.2 Honoraires du commissaire aux comptes 14
7.3 Engagements hors bilan 14

8 Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) 15
8.1 Règles d'élaboration 15
8.2 Calcul du solde de ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice 16
8.3 Présentation du compte de résultat par origine et par destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2020 17
8.3.1 Le compte de résultat par origine et par destination 18
8.3.2 Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public 19
8.4 Présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2019 19

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Objet social

L'article 1 des statuts de la Fondation OMCFAA (« Œuvre des Missions Catholiques Françaises d'Asie et d'Afrique ») précise que l'établissement a pour but de venir en aide à la Mission Catholique de Shanghai existant en application des conventions Berthémy-Gérard des 20 février 1865, 14 avril et 26 mai 1895, et destinée à travailler en Chine au développement de la civilisation française.

L'article 1 indique également que cette aide pourra s'étendre à toute autre activité culturelle et sociale des Missionnaires français en Asie et Afrique agréée par ledit établissement.

2 Missions sociales réalisées et moyens mis en oeuvre

Les missions sociales de la Fondation se concrétisent par le financement au cours de l'année de projets visant au développement d'activités éducatives, culturelles et sociales conduites dans un cadre d'inspiration ignatienne ainsi qu'au soutien des acteurs de ces actions.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2020 a été marqué par les évènements suivants :

- Le conseil d'administration a voté 2 773 200 € de financements en 2020 pour financer 45 projets, soit le même nombre de projets qu'en 2019 pour 810 640 €.
- Les ressources des dons, legs, mécénats et contributions financières se sont élevées à 2 369 318 € pour 2020. Elles étaient de 2 299 784 € en 2019.
- Les fonds dédiés : les dons et legs affectés et non encore versés à la clôture sont inscrits au passif en « fonds dédiés ». Ils s'élèvent à 929 810 € au 31 décembre 2020 contre 1 264 672 € au 31 décembre 2019.
- La première application du règlement ANC n°2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif avec notamment la création de nouveaux postes sur les états financiers.
- L'épidémie de Covid-19 qui a entraîné le ralentissement de la réalisation des projets en 2020.

Les tâches administratives de la fondation sont assurées par le personnel mis à disposition par la Fondation de Montcheuil et l'Association Saint-Régis. Des conventions renouvelables ont été signées avec chacun des partenaires. Les frais de personnel sont refacturés sans marge, ils s'élèvent à 19 315 € sur l'exercice 2020.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Principes et méthodes comptables

4.1 *Principes généraux*

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 *Changement de méthode comptable*

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.
Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat.

(1) En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement

Les montants inscrits précédemment en compte hors-bilan relatifs aux biens reçus par legs ou donations non encore réalisés ont été reclassés, à l'ouverture de ce premier exercice d'application dans les comptes de bilan. Cette règle a conduit à comptabiliser :

- A l'actif, des biens reçus par legs destinés à être cédés pour un montant de 444 642 € ;
- A l'actif, des créances reçues par legs destinés à être cédés pour 387 400 € ;
- Au passif, des dettes des legs destinés à être cédés pour 16 529 € ;
- Le reclassement d'immobilisations pour 30 760 € en biens reçus par legs destinés à être cédés et d'amortissements pour 17 184 € en report à nouveau ;
- En contrepartie, des fonds reportés sur legs et donations pour 846 274 €.

(2) Postes impactés par la première application du règlement ANC n°2018-06 sur les comptes à l'ouverture de l'exercice

Les impacts à l'ouverture de l'exercice sont les suivants :

- Immobilisations brutes : - 30 760 €
- Amortissements : - 17 184 €
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : + 475 402 €
- Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés : + 387 400 €
- Fonds reportés sur legs et donations : + 870 173 €
- Dettes des legs ou donations destinés à être cédés : + 16 529 €
- Report à nouveau : - 30 539 €, voir détail ci-dessous

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Libellés	Impact du règlement n°2018-06 sur le report à nouveau
	Au 1er janvier 2020
Legs immobilisés destinés à être cédés	30 760
Amortissements constatés sur legs immobilisés destinés à être cédés	- 17 184
Dette apurée sur legs antérieurs	- 3 000
Total	**10 576**
Total report à nouveau avant application des nouveaux règlements	-
Total après application des nouveaux règlements	*10 576*

(3) Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice

La présentation du bilan et du compte de résultat est modifiée de la façon suivante entre 2019 et 2020 :

- Reclassement de la dotation non consomptible initiale pour 762 € dans la rubrique « Fonds propres statutaires ».
- Disparition des lignes « Dons » et « Legs et donations » en Autres produits s'élevant à 842 909 € en 2019, qui est désormais ventilée dans les nouvelles catégories de produits : « Ressources liées à la générosité du public » pour 2 085 473 € en 2020 et « Contributions financières » pour 283 845 € en 2020.
- Ajout des lignes « Utilisations des fonds dédiés » dans les produits d'exploitation et « Reports en fonds dédiés » dans les charges d'exploitation, avant présentées en pied de compte de résultat.
- Regroupement des achats de marchandises et de matières premières dans la ligne « Autres achats et charges externes ».
- Disparition de la ligne « Subventions versées par l'association » pour 810 640 € en 2019 et création de la ligne « Aides financières » s'élevant à 2 773 200 € en 2020.

4.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2 Principales méthodes 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les financements octroyés par la Fondation sont comptabilisés sur la base du budget voté, ajusté des demandes de financements réelles.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5 Informations relatives aux postes du bilan

5.1 Actif immobilisé

5.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			+	-	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques	Montant avant changement de méthode	Impact règlement n°2018-06	Montant après changement de méthode	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Frais d'établissement						-
Autres immobilisations incorporelles						-
Total Immobilisations incorporelles	-	-		-	-	-
Terrains	53 710	- 12 310	41 400			41 400
Constructions	347 600	- 16 400	331 200	6 983		338 183
Install. techniques, matériel, outillage	45 579	- 2 050	43 529			43 529
Immobilisations corporelles en cours						
Total Immobilisations corporelles	**446 889**	**- 30 760**	**416 129**	**6 983**	-	**423 111**
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	**475 403**	**475 403**		**6 860**	**468 542**
Participations et créances rattachées						
Autres titres immobilisés	8 249 623		8 249 623			8 249 623
Prêts et autres immobilisations financières						-
Total Immobilisations financières	**8 249 623**	-	**8 249 623**	-	-	**8 249 623**
Total	**8 696 512**	**444 643**	**9 141 155**	**6 983**	**6 860**	**9 141 277**

5.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			+	-	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques	Montant avant changement de méthode	Impact règlement n°2018-06	Montant après changement de méthode	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Frais d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles						
Total Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	
Terrains						
Constructions	57 354	11 814	45 540	9 615		55 155
Install. techniques, matériel, outillage	28 199	5 370	22 829	4 140		26 969
Total Immobilisations corporelles	**85 553**	**17 184**	**68 369**	**13 755**	-	**82 124**
Total	**85 553**	**17 184**	**68 369**	**13 755**	-	**82 124**

5.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

5.1.3.1 Principaux mouvements

Néant.

5.1.3.2 Méthode d'amortissement

Néant.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les biens immobiliers reçus par legs et qui ne sont pas en cours de vente sont immobilisés. La contrepartie de ces apports est enregistrée en fonds propres. Ils sont retenus pour leur valeur estimée par le notaire qui a recueilli la déclaration de succession.

5.1.4.1 Principaux mouvements

Les acquisitions de l'exercice 2020 concernent le ravalement de l'immeuble Bocquillon pour 6 983 €. Les biens reçus par legs destinés à être cédés et immobilisés avant application du nouveau règlement comptable ANC n°2018-04 ont été reclassés pour 23 900 € en biens reçus par legs et donations destinés à être cédés et les 17 184 € d'amortissements déjà constatés ont été repris en report à nouveau (méthode rétrospective).

5.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	50 ans
Installation générales	Linéaire	20 ans
Agencements	Linéaire	10 ans

5.1.5 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			+	-	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques	31/12/2019	Impact règlement n°2018-06	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Terrains		12 310	12 310		6 860	5 450
Constructions		461 043	461 043			461 043
Install. techniques, matériel, outillage		2 050	2 050			2 050
Immobilisations corporelles en cours						
Total biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	**475 403**	**475 403**	-	**6 860**	**468 542**

5.1.6 Immobilisations financières et valeurs mobilières de placements

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5.1.6.1 Principaux mouvements

Néant.

5.1.6.2 Détail des immobilisations financières

Placement	Solde comptable au 31/12/2020	Valorisation au 31/12/2020	Plus-value latente	Moins-value latente
FINANCEUROPE-SJ	8 249 623	9 630 488	1 380 864	
Total	**8 249 623**	**9 630 488**	**1 380 864**	

5.2 Créances

5.2.1 Etat des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances 2020	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	-		
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts (1)	-		
Autres	-		
Créances de l'actif circulant	**394 678**	**394 678**	
Créances clients et comptes rattachés			
Créances reçues par legs ou donations	387 400	387 400	
Autres créances	7 278	7 278	
Charges constatées d'avance			
Total	**394 678**	**394 678**	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	-		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

5.2.2 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres. En 2020, les créances reçues par legs ou donations s'élèvent à 387 400 € et sont constituées de liquidités.

5.2.3 Charges constatées d'avance

Néant.

5.2.4 Disponibilités

Les disponibilités nettes de l'OMCFAA s'élèvent à 3 751 890 € au 31 décembre 2020

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5.3 Fonds propres

5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Libellés	31/12/2019	Impact règlement n°2018-06		Montant après changement de méthode	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2020
Fonds propres sans droit de reprise	**1 638 878**	**-**		**1 638 878**	**41 448**	**-**	**-**	**1 680 326**
Fonds propres statutaires		762	(1)	762				762
Fonds propres complémentaires		1 638 116	(1)	1 638 116	41 448			1 679 564
Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)	1 638 878	- 1 638 878	(1)	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	**-**	**-**		**-**	**-**		**-**	**-**
Fonds propres statutaires								
Fonds propres complémentaires								
Apports								
Legs et donations								
Résultat sous contrôle de tiers financeurs								
Réserves	**7 316 882**	**-**		**7 316 882**	**373 032**	**-**	**-**	**7 689 914**
Réserves statutaires ou contractuelles								-
Réserves pour projet de l'entité		7 316 882	(2)	7 316 882	373 032			7 689 914
Réserves	7 316 882	- 7 316 882	(2)	-				-
Autres				-				-
Report à nouveau	**-**	**- 10 576**		**- 10 576**	**-**		**-**	**- 10 576**
Report à nouveau		- 10 576	(3)	- 10 576				- 10 576
Excédent ou Déficit de l'exercice	**414 480**	**-**		**414 480**	**- 624 824**	**-**	**-**	**- 210 344**
Excédent ou Déficit de l'exercice	414 480			414 480	- 624 824			- 210 344
Situation nette (sous total)	**9 370 241**	**- 10 576**		**9 359 665**	**- 210 344**	**-**	**-**	**9 149 321**
Fonds propres consomptibles								-
Subventions d'investissement				-				-
Provisions réglementées				-				-
Total	**9 370 241**	**- 10 576**		**9 359 665**	**- 210 344**	**-**	**-**	**9 149 321**

(1) – Les fonds associatifs sans droit de reprise ont été reclassé pour 762 € en fonds propres statutaires (dotation initiale) et pour 1 638 116 € en fonds propres complémentaires.

(2) – Les réserves apparaissent désormais dans la rubrique « Réserves pour projet de l'entité » pour 7 316 882 €.

(3) – Le report à nouveau a été impacté de – 10 756 € par l'application du nouveau règlement comptable.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5.3.2 *Actifs constitutifs de la dotation*

La dotation initiale de la Fondation s'élève à 762 €. Elle s'accompagne d'une dotation complémentaire non consomptible de 1 207 664 €.

5.4 Fonds reportés et dédiés

5.4.1 *Fonds reportés liés aux legs ou donations*

Les fonds reportés sont comptabilisés quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants aux legs acceptés en Conseil d'Administration.
Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du legs.
Les fonds reportés liés aux legs ou donations s'élèves à 839 413 € au 31 décembre 2020.

5.4.2 *Fonds dédiés*

Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice	
	A	B	C	D = A + B - C	*Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices*
Fonds dédiés sur dons	853 644	450 209	584 004	719 849	
Fonds dédiés sur legs	411 029	-	297 660	113 368	
Fonds dédiés sur contirbutions financières		96 592		96 592	
Total	**1 264 673**	**546 801**	**881 664**	**929 810**	**-**

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5.5 Dettes

5.5.1 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	1 180	1 180		
Dettes fournisseurs	33 312	33 312		
Dettes de legs ou donations	16 529	16 529		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 236 155	2 236 155		
Produits constatés d'avance				
Total	**2 287 176**	**2 287 176**	**-**	**-**

5.5.2 Dettes des legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Dettes des legs ou donations » pour les dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès, des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation et de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation. Les dettes des legs ou donations de 2020 s'élèvent à 16 529 € en 2020.

5.5.3 Charges à payer

Néant.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6 Informations relatives au Compte de résultat

6.1 *Ressources liées à la générosité du public et contributions financières*

Produits d'exploitation	2020	2019
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	656 390	
Mécénats	1 340 163	
Legs, donations et assurance-vie	88 920	
Contributions financières	283 845	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés	881 664	
Autres produits	26 347	2 309 583
Total	**3 277 331**	**2 309 583**

6.2 *Financement de projets*

La fondation a versé des aides financières pour un montant de 2 773 200 € en 2020.

6.3 *Ventilation des produits liés au legs*

Rubriques	2020
Legs acceptés au cours de l'exercice	752 135
Assurances vies encaissées	47 370
Ventes de biens reçus par legs	37 670
Reprises de fonds reportés	6 861
VNC des biens reçus par legs cédés au cours de l'exercice	- 6 861
Dotations aux fonds reportés	- 748 254
Total	**88 920**

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.4 *Revenus mobiliers*

Les revenus immobiliers correspondent principalement aux revenus de deux appartements mis en location et s'élèvent à 21 317 € en 2020.

6.5 *Contributions volontaires en nature*

Néant.

6.6 *Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales*

Néant.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

7 Autres informations

7.1 *Effectif moyen*

Il n'y a pas de salarié au 31 décembre 2020.

7.2 *Honoraires du commissaire aux comptes*

	Montant
Honoraires TTC facturés au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 600 €
Honoraires TTC facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Total	**4 600 €**

7.3 *Engagements hors bilan*

Néant.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

8 Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

La fondation fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Les règles d'élaboration du compte d'emploi des ressources et du compte de résultat par origine et par destination ont fait l'objet de décision en conseil d'administration et sont présentées ci-après.

8.1 Règles d'élaboration

Définition des missions sociales

Conformément à ses statuts, les missions sociales de la fondation OMCFAA sont, de soutenir en Asie et en Afrique :

- Le développement d'activités éducatives, culturelles et sociales conduites dans un cadre d'inspiration ignatienne ainsi que de soutenir l'accompagnement et la formation humaine et professionnelle des acteurs de ces actions.
- Soutenir la formation d'étudiants.
- Soutenir le service jésuite du volontariat international INIGO, qui envoie chaque année des jeunes volontaires laïcs au service des missions des jésuites à travers le monde.

Ressources issues de la générosité du public et autres ressources

Les ressources financières issues de la générosité publique se composent :

- Dons, legs et mécénat : Dons manuels, legs et assurances vies, mécénat.
- D'autres produits liés à la générosité du public : produits financiers, produits de gestion et de cession des immobilisations issues de la générosité publique (legs ou donations)

Les ressources hors générosité publique sont toutes les ressources de la Fondation à l'exclusion de celles issues de la générosité publique.

Elles se composent notamment à ce jour :

- Contributions financières.
- D'autres produits

Affectation des charges aux rubriques du compte d'emploi des ressources

Les charges sont présentées par destination selon trois rubriques :

- Missions sociales,
- Frais de recherche de fonds,
- Frais de fonctionnement.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Par principe, les coûts affectés aux missions sociales représentent l'ensemble des coûts directs et indirects qui disparaîtrait si la mission sociale n'était pas réalisée.

Les coûts directs sont affectables aux rubriques dès leur comptabilisation. Ils recouvrent :

- Pour les missions sociales : financements versés au cours de l'année, conformément aux objectifs statutaires de la fondation
- Pour les frais de recherche de fonds : coûts directs des opérations d'appel à générosité, de gestion des dons, des libéralités et du patrimoine issu de celles-ci et de recherche de fonds privés,
- Pour les frais de fonctionnement : ensemble des autres coûts, hors coûts répartis.

Les coûts indirects sont composés des coûts de gestion refacturés. Ils sont répartis par clé individuelle en fonction des missions réalisées.

Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public

Les ressources sont affectées de la façon suivante :

- Les ressources affectées par les financeurs et donateurs (subventions, contributions financières, ressources issues de la générosité du public) financent les emplois pour lesquels elles ont été octroyées après déduction de 5% pour frais de traitement dans la limite de 5 000 € par don.
- Les ressources issues de l'appel public à la générosité non affectées financent par ordre de priorité les emplois suivants : missions sociales, frais d'appel des fonds, frais de fonctionnement.

8.2 Calcul du solde de ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice

L'application du règlement ANC n°2018-06 a nécessité la mise en place d'un calcul afin de redéfinir le solde de ressources liées à la générosité du public en début d'exercice. Ce calcul a été effectué en conformité avec l'article 432-19 précisant que « le montant des ressources reportées liées à la générosité du public hors fonds dédiés est égal au solde des fonds propres disponibles collectés auprès du public, sous déduction de la quote-part des valeurs nettes comptables des immobilisations ou fractions d'immobilisations financées par ces ressources sur les exercices antérieurs. »

En raison du modèle économique de la fondation, il a été considéré que les fonds propres, à l'exception de la dotation initiale, étaient constitués de ressources issues de la générosité du public et que les immobilisations ont été financées par des fonds issus de la générosité du public. Ainsi, le solde de ressources issues de la générosité du public a été calculé de la façon suivante :

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Fonds propres	9 370 240
Dotation initiale	762
Cumul de résultats et legs	9 369 478
VNC des immobilisations	361 336
Solde de départ	9 008 142

8.3 *Présentation du compte de résultat par origine et par destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2020*

En application de l'article 611-2 du règlement ANC n°2018-06, la fondation a fait le choix de ne pas présenter de colonne comparative au titre de 2019. Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public de l'exercice 2019 est présenté en partie 8.4.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

8.3.1 *Le compte de résultat par origine et par destination*

A. PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2020		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Produits liés à la générosité du public	2 112 512	2 112 512		
Cotisations sans contrepartie				
Dons, Legs et Mécénat				
Dons manuels	656 391	656 391		
Legs, Donations et assurances vies	88 920	88 920		
Mécénat	1 340 163	1 340 163		
Autres produits liés à la générosité du public	27 038	27 038		
2. Produits non liés à la générosité du public	283 845			
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage d'entreprise				
Contributions financières sans contrepartie	283 845			
Autres produits non liés à la générosité du public				
3. Subventions et autres concours publics				
4. Reprises sur provisions et dépréciations				
5. Utilisation de fonds dédiés antérieurs	881 664	881 664		
TOTAL	**3 278 021**	**2 994 176**	0,00	0,00
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Missions sociales				
Réalisées en France	88 000	88 000		
Actions réalisées par l'organisme				
Versement à d'autres organismes	88 000	88 000		
Réalisées à l'étranger	2 685 201	2 497 947		
Actions réalisées par l'organisme				
Versement à d'autres organismes	2 685 201	2 497 947		
2. Frais de recherche de fonds	34 938	34 938		
Frais d'appel à la générosité du public	34 938	34 938		
Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de Fonctionnement	133 426	133 426		
4. Dotation aux provisions et dépréciations				
5. Impôts sur les bénéfices				
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	546 801	450 209		
TOTAL	3 488 365	3 204 520	0,00	0,00
EXCEDENT OU DEFICIT	**- 210 344**	**- 210 344**	**0,00**	**0,00**

B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2. Contributions volontaitres non liées à la générosité du public				
3. Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	0	0	0	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds				
3. Contributions volontaires au Fonctionnement				
TOTAL	0	0	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT	**0**	**0**	**0**	**0**

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

8.3.2 *Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public*

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2020	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2020	EXERCICE N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Missions sociales			1. Ressources liées à la générosité du public	2 112 512	
Réalisées en France	88 000		Cotisations sans contrepartie	0	
Actions réalisées par l'organisme	0		Dons, legs et mécénats	0	
Versement à d'autres organisations	88 000		Dons manuels	656 391	
Réalisées à l'étranger	2 497 947		Legs, donations et assurance-vie	88 920	
Actions réalisées par l'orgnanime	0		Mécénats	1 340 163	
Versement à d'autres organisations	2 497 947		Autres ressources liées à la générosité	27 038	
2. Frais de recherche de fonds	34 938		du public		
Frais d'appel à la générosité du public	34 938				
Frais de gestion des legs	17 483				
Frais d'appel à la générosité du public	17 454				
Frais de recherche d'autres ressources	0				
3. Frais de fonctionnement	133 426				
TOTAL DES EMPLOIS	**2 754 311**		**TOTAL DES RESSOURCES**	**2 112 512**	
Dotations aux provisions et dépréciations			Reprise sur provisions et dépréciations	0	
Report en fonds dédiés de l'exercice	450 209		Utilsations de fonds dédiés antérieurs	881 664	
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-210 344		DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	**2 994 176**		**TOTAL**	**2 994 176**	
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	9 008 142	
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public	-210 344	
			Investissements ou désinvestissement nets liées à la générosité du public	-122	
			DAP immo financées par la GP	13 904	
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	8 811 702	

8.4 *Présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2019*

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public de l'exercice 2020 a été établi selon le présent règlement alors que le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public de l'exercice 2019 avait été établi selon le règlement du Comité de la réglementation comptable n° 2008-12 du 7 mai 2008 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations modifiant le règlement du Comité de la réglementation comptable n° 99-01.

Les principaux changements correspondent aux éléments suivants :

- Le calcul des ressources reportées liées à la générosité du public tel que décrit au paragraphe 8.2
- La définition des ressources liées à la générosité du public tel que décrit au paragraphe 8.1

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

EMPLOIS	Compte de résultat par destination	Affectation par emploi des ressour. du public		RESSOURCES	Compte de résultat par destination	Suivi des ressources du public
				Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		0
Missions sociales : versement à d'autres organismes			1	Ressources collectées auprès du public	2 318 542	2 318 542
- agissant en France	105 000	105 000	1.1	Dons & legs	2 299 783	2 299 783
- agissant dans d'autres pays	705 640	705 640		- dons manuels non affectés	535 443	535 443
				- dons manuels affectés	1 211 147	1 211 147
				- legs et autres libéralités non affectées	132 164	132 164
Frais de recherche de fonds				- legs et autres libéralités affectées	421 029	421 029
frais d'appel à la générosité du public	19 384	19 384				
			1.2	Autres produits liés à l'appel du public	1 730	1 730
Frais de fonctionnement et charges immobilières	82 830	73 031	2	Autres fonds privés		
			3	Subventions et autres concours publics		
			4	Autres produits	9 799	
Total des emplois au compte de résultat	*912 854*		I	*Total des ressources au compte de résultat*	*2 311 312*	*2 301 513*
Dotations aux provisions	0		II.	Reprises de provisions	0	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 237 580		III.	Report des ressources affectées des exercices antérieurs	253 601	
			IV.	Variation des fonds dédiés		-983 979
Excédent des ressources de l'exercice	414 480		V.	Insuffisance de ressources de l'exercice		
TOTAL GENERAL	*2 564 914*	*903 055*	VI.	*TOTAL GENERAL*	*2 564 913*	*1 317 534*
Immobilisations financées par ressources collectées						
Neutralisation des amortis. /immob. financées par ressources collectées		-13 904				
TOTAL des emplois financés par des ressources du public		*889 151*		TOTAL des emplois financés par des ressources du public		889 151
				Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		*428 384*

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].