

**ASSOCIATION
ACTION DE SOUTIEN A L'ENFANCE DEMUNIE
(ASED)**

GENEVE

RAPPORT D'ORGANE DE REVISION

SUR LE CONTROLE RESTREINT

ÉTATS FINANCIERS

31 DECEMBRE 2019

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint
à l'Assemblée générale des membres de
L' ASSOCIATION ACTION DE SOUTIEN A L'ENFANCE DEMUNIE (ASED) GENEVE

Genève, le 23 avril 2020

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de profits et pertes, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe) de l'Association Action de Soutien à l'Enfance Démunie (ASED), Genève pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019. Selon la Swiss Gaap RPC 21, les indications du rapport de performance ne sont soumises à aucune obligation de vérification par l'organe de révision.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément à la Swiss Gaap RPC 21, aux dispositions légales et aux statuts incombe au comité de l'association alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ne donnent pas une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats conformément à la Swiss Gaap RPC 21, et que ces derniers ne soient pas conformes à la loi et aux statuts.

G A S G l o b a l A u d i t S e r v i c e s S A

Catherine Minder-Reynard
Expert réviseur agréée
Réviseur responsable

Alain Gimmi
Expert réviseur agréé

Annexes : comptes annuels

A S E D
Action de Soutien à l'Enfance Démunie

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

En CHF avec chiffres comparatifs de l'exercice au 31.12.2018

A C T I F	31.12.2019	31.12.2018
Actifs circulants		
Liquidités	1 681 099.27	1 918 207.20
Charges constatées d'avance	(note 7.1) 263.42	731.55
Produits à recevoir (dons)	(note 7.2) 0.00	25 000.00
Autres créances	(note 7.3) 39 824.70	12 682.19
Total Actifs circulants	1 721 187.39	1 956 620.94
Actifs immobilisés		
Machines et mobilier de bureau	1.00	1.00
Informatique	1.00	1.00
Total Actifs immobilisés	2.00	2.00
TOTAL A C T I F	1 721 189.39	1 956 622.94
P A S S I F		
Fonds Etrangers		
Créanciers et frais à payer	(note 7.4) 37 984.32	34 526.38
Cotisations des membres reçues d'avance	80.00	0.00
Total Fonds Etrangers	38 064.32	34 526.38
Fonds Attribués		
Fonds Soutien handicapés, Albanie (ALB_07)	83 723.22	95 610.51
Fonds Matériel didactique KUCOVE (ALB_08)	0.00	0.00
Fonds Renforcement admin. Collège Champagnat Kandi (BEN_13)	0.00	0.00
Fonds Ecole primaire Kerou (BEN_15)	46 085.70	46 740.70
Fonds Forage Champagnat 2 (BEN_16)	0.00	18 463.62
Fonds Minibus Champagnat Kandi (BEN_17)	0.00	0.00
Fonds Photovoltaïque FVPT (BEN_18)	1 352.59	0.00
Fonds Centre couture pour filles mères Banfora, phase II (BKF_03)	0.00	0.00
Fonds Sensibilisation grossesses précoces (BKF_04)	0.00	0.00
Fonds Ciné Yam Guie (BKF_07)	0.00	0.00
Fonds Kits couture (BKF_09)	0.00	0.00
Fonds Vélos, couture Banfora (BKF_10)	0.00	0.00
Fonds Autonomisation "La Saisonnière" (BKF_13)	0.00	0.00
Fonds Autonomisation Cherenfant (BKF_14)	0.00	0.00
Fonds Ciné Yam PH2 (BKF_16)	0.00	0.00
Fonds Ciné Yam PH 3 à 6(BKF_19)	4 731.81	0.00
Fonds Digantar Vidyalaya, Inde (IND_02)	0.00	0.00
Fonds Extension du laboratoire informatique, Inde (IND_03)	0.00	0.00
Fonds Aménagement du Centre Umang Jaipur (IND_05)	2 569.65	38 000.00
Fonds Extension Lotus Petal Fondation Gurgaon(IND_06)	0.00	9 693.34
Fonds Extension Infrastructure PYDS (PHASE II) (IND_07)	0.00	0.00
Fonds Extension Infrastructure PYDS (PHASE III) (IND_09)	0.00	0.00
Fonds Bus scolaire Aasraa (IND_11)	0.00	10 000.00
Fonds Latika Roy (IND_12)	5 500.00	0.00
Fonds Bus PPES (IND_13)	0.00	0.00
Fonds Aasraa School Cart (IND_14)	2 500.00	0.00
Fonds Automatisation du CSM, Madagascar (MDA_08)	0.00	7 826.54
Fonds Renforcement centre formation agro-forestier, Madagascar (MDA_09)	1 451.18	3 083.53
Fonds Construction Bainga, Madagascar (MDA_10)	0.00	0.00
Fonds Voyage apprentissage CSM (MDA_12)	0.00	0.00
Fonds Petites actions	8 367.49	38 496.69
Fonds Savoirs techniques (MOZ_18)	0.00	0.00
Fonds Projet en développement	137 686.99	80 462.23
Total Fonds Attribués	293 968.63	348 377.16
Fonds Propres		
Capital au 1er janvier	1 573 719.40	1 750 855.86
Résultat de l'exercice	(184 562.96)	(177 136.46)
Total Fonds Propres	1 389 156.44	1 573 719.40
TOTAL P A S S I F	1 721 189.39	1 956 622.94

A S E D

Action de Soutien à l'Enfance Démunie

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2019

En CHF avec chiffres comparatifs de l'exercice au 31.12.2018

PRODUITS	31.12.2019	31.12.2018
Produits non attribués à des fonds		
Dons divers et legs	(note 7.9) 46 838.20	95 885.00
Dons des entreprises et des sociétés	25 000.00	19 250.00
Autres produits	885.00	1 135.70
Total Produits non attribués à des fonds	72 723.20	116 270.70
Contributions		
Cotisations des membres	2 160.00	4 720.00
Subvention non monétaire		
Ville de Genève - loyer du bureau	(note 7.8) 34 800.00	34 800.00
Produits attribués à des fonds/(Remboursements) des fonds		
Fonds Soutien handicapés, Albanie (ALB_07)	0.00	125 000.00
Fonds Renforcement admin. Collège Champagnat Kandi (BEN_13)	10 000.00	35 061.00
Fonds Ecole primaire Kerou (BEN_15)	100 000.00	100 000.00
Fonds Forage Champagnat 2 (BEN_16)	0.00	15 000.00
Fonds Minibus Champagnat Kandi (BEN_17)	0.00	13 327.83
Fonds Photovoltaïque FVPT (BEN_18)	41 837.00	0.00
Fonds Centre couture pour filles mères Banfora, phase II (BKF_03)	0.00	(339.00)
Fonds Autonomisation couture Cherenfant (BKF_14)	0.00	35 000.00
Fonds Ciné Yam (BKF_19)	14 845.63	0.00
Fonds Extension Lotus Petal Fondation Gurgaon(IND_06)	0.00	500.00
Fonds Bus scolaire Aasraa (IND_11)	21 460.00	10 000.00
Fonds Latika Roy (IND_12)	5 500.00	0.00
Fonds Bus PPES (IND_13)	6 024.00	0.00
Fonds Bus scolaire Aasraa (IND_14)	2 500.00	0.00
Fonds Renforcement centre formation agro-forestier, Madagascar (MDA_09)	0.00	15 560.00
Fonds Petites actions, Mozambique	0.00	15 448.00
Fonds projet en développement	54 000.00	10 000.00
Total Produits attribués à des fonds	256 166.63	374 557.83
TOTAL DES PRODUITS	365 849.83	530 348.53

A S E D
Action de Soutien à l'Enfance Démunie

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2019

En CHF avec chiffres comparatifs de l'exercice au 31.12.2018

C H A R G E S		31.12.2019	31.12.2018
Charges opérationnelles directes			
Construction et installation	(note 7.5)	156 001.21	289 384.62
Education, formation, santé et aide d'urgence		17 138.94	125 393.87
Frais de personnel (en Suisse et à l'étranger)	(note 9)	40 395.08	78 085.12
Frais achats de véhicules et de voyages, déplacements, hébergement	(note 7.6)	69 481.66	50 322.49
Communication, publication et relations publiques		266.70	3 368.00
Autres frais d'exploitation	(note 7.7)	21 713.86	40 717.98
Total Charges opérationnelles directes		304 997.45	587 272.08
Charges d'accompagnement complémentaires			
Frais de personnel	(note 9)	129 207.11	88 931.07
Charges administratives			
Frais de personnel	(note 9)	28 225.63	62 854.72
Autres frais d'exploitation	(note 7.7)	66 877.21	52 946.70
Total Charges administratives		95 102.84	115 801.42
Charges prospection, rech.de fonds, publication			
Frais de personnel	(note 9)	61 424.11	49 117.32
Communication, publication et relations publiques		2 757.14	640.63
Autres frais d'exploitation	(note 7.7)	10 567.06	12 663.58
Total Charges prospection, rech.de fonds, publication		74 748.31	62 421.53
Charges non monétaire			
Ville de Genève - loyer du bureau	(note 7.8)	0.00	0.00
TOTAL DES CHARGES		604 055.71	854 426.10
RESULTAT D'EXPLOITATION		(238 205.88)	(324 077.57)
Résultats financiers			
Produits financiers		45.65	361.43
Gain de change réalisé		0.00	0.00
Frais financiers		(812.00)	(2 495.95)
Perte de change réalisée		0.74	(77.17)
Total Résultats financiers		(765.61)	(2 211.69)
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT PRELEVEMENTS ET ATTRIBUTIONS A DES FONDS		(238 971.49)	(326 289.26)
Résultats des fonds attribués			
Utilisation de fonds attribués		327 186.50	683 082.61
Dotations à des fonds attribués		(280 467.98)	(448 639.57)
Utilisation/Dotations à des fonds attribués projet en développement		0.00	(24 432.94)
Remboursement solde fonds		0.00	339.00
Total Résultats des fonds attribués		46 718.52	210 349.10
RESULTAT DE L'EXERCICE AVANT ATTRIBUTION DE FONDS PROPRES AUX PROJETS		(192 252.97)	(115 940.16)
Attribution de fonds propres aux projets	(note 8)	7 690.01	(61 196.30)
RESULTAT DE L'EXERCICE		(184 562.96)	(177 136.46)

A S E D

Action de Soutien à l'Enfance Démonie

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE 2019

En CHF avec chiffres comparatifs de l'exercice au 31.12.2018

FLUX D'EXPLOITATION		2019		2018
Résultat net de l'exercice		(184 562.96)		(177 136.46)
Charges constatées d'avance et produits à rec. - solde initial	731.55		1 294.40	
Charges constatées d'avance et produits à rec. - solde final	263.42		731.55	
Augmentation (-) diminution (+) des ch.const.d'av.et prod.à rec.		468.13		562.85
Autres créances - solde initial	12 682.19		83 740.15	
Autres créances - solde final	39 824.70		12 682.19	
Augmentation (-) diminution (+) des autres créances		(27 142.51)		71 057.96
Dons à recevoir - solde initial	25 000.00		0.00	
Dons à recevoir - solde final	0.00		25 000.00	
Augmentation (-) diminution (+) des dons à recevoir		25 000.00		(25 000.00)
Créanciers et frais à payer - solde initial	34 526.38		37 350.29	
Créanciers et frais à payer - solde final	37 984.32		34 526.38	
Augmentation (-) diminution (+) des créanciers et frais à payer		3 457.94		(2 823.91)
Cotisations des membres - solde initial	0.00		960.00	
Cotisations des membres - solde final	80.00		0.00	
Augmentation (-) diminution (+) des cotisations des membres		80.00		(960.00)
Dons reçus d'avance - solde initial	0.00		0.00	
Dons reçus d'avance - solde final	0.00		0.00	
Augmentation (-) diminution (+) des dons reçus d'avances		0.00		0.00
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'EXPLOITATION		(182 699.40)		(134 299.56)
FLUX D'INVESTISSEMENT				
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX INVESTISSEMENTS		0.00		0.00
FLUX DE FINANCEMENT	BILAN AU 31 DECEMBRE 1998			
Affectations à des fonds	280 467.98		473 072.51	
Utilisation de fonds affectés	(327 186.50)		(683 421.61)	
Couverture de projet	(7 690.01)		61 196.30	
Variation des dons et dépenses affectées		(54 408.53)		(149 152.80)
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		(54 408.53)		(149 152.80)
AUGMENTATION (+) / DIMINUTION (-) DES LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES, NETTE		(237 107.93)		(283 452.36)
Liquidités (caisses, ccp, banques et titres) solde initial	1 918 207.20		2 201 659.56	
Liquidités (caisses, ccp, banques et titres) solde final	1 681 099.27		1 918 207.20	
VARIATION DU SOLDE DE LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES		237 107.93		283 452.36

A S E D
Action de Soutien à l'Enfance Démunie

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS AFFECTES

	2018	Transfert interne	Attributions aux fonds 2018	Utilisations des fonds 2018	Allocation résultat financier	Total de la variation	Solde au 31 décembre 2018	2019	Transfert interne	Attributions aux fonds 2019	Utilisations des fonds 2019	Allocation résultat financier	Total de la variation	Solde au 31 décembre 2019	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Fonds pour activités propres et de soutien															
Fonds "Formation directeurs Centre Alb	250236 ALB_07	0.00	0.00	125 000.00	(29 389.49)	95 610.51	95 610.51	95 610.51	0.00	0.00	(11 887.29)		(11 887.29)	83 723.22	
Fonds "Matériel Didactique Kucove"	250238 ALB_08	1 261.37	381.42	0.00	(1 642.79)	(1 261.37)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Renforcement admin. Benin	250313 BEN_13	(7 525.29)	0.00	35 061.00	(9 072.09)	25 988.91	18 463.62	18 463.62	(24 933.05)	10 000.00	(3 530.57)		(18 463.62)	(0.00)	
Fonds "Ecole primaire Kerou	250316 BEN_15	0.00	0.00	100 000.00	(53 259.30)	46 740.70	46 740.70	46 740.70	0.00	100 000.00	(100 655.00)		(655.00)	46 085.70	
Fonds "Forage Champagnat"	250314 BEN_16	10 000.00	0.00	15 000.00	(25 000.00)	(10 000.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Minibus Kandji"	250315 BEN_17	10 000.00	0.00	21 471.87	(31 471.87)	(10 000.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Photovort. FVPT"	250318 BEN_18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41 837.00	(40 484.41)		1 352.59	1 352.59	
Fonds "Burkinafaso centre de couture P	250224 BKF_03	12 962.09	5 929.80	(339.00)	(18 552.89)	(12 962.09)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Sensibilisation grossesse précocœ	250225 BKF_04	23 981.80	0.00	0.00	(23 981.80)	(23 981.80)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Ciné Yam Guie"	250223 BKF_07	0.00	2 595.75	0.00	(2 595.75)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Kit Couture "	250229 BKF_09	3 078.10	0.00	0.00	(3 078.10)	(3 078.10)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Vélo Banfora"	250228 BKF_10	1 020.77	0.00	44.29	(1 065.06)	(1 020.77)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Autonomisation La Saisonnière"	250231 BKF_13	0.00	5 295.42	0.00	(5 295.42)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Autonomisation Cherenfant"	250232 BKF_14	0.00	4 018.46	35 000.00	(39 018.46)	0.00	0.00	0.00	15 490.46	0.00	(15 490.46)		0.00	0.00	
Fonds "Ciné Yam PH.2"	250233 BKF_16	0.00	6 859.01	0.00	(6 859.01)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Ciné Yam PH.3 à 6"	250234 BKF_19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14 845.63	(10 113.82)		4 731.81	4 731.81	
Fonds " Diganta Vidayalaya"	250812 IND-02	30 086.94	0.00	0.00	(30 086.94)	(30 086.94)	(0.00)	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Laboratoire Informatique"	250814 IND_03	17 816.18	1 948.54	0.00	(19 764.72)	(17 816.18)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Fonds "Centre Umang"	250816 IND_05	38 000.00	203.02	0.00	(203.02)	0.00	38 000.00	38 000.00	0.00	0.00	(35 430.35)		(35 430.35)	2 569.65	
Fonds "Lotus Petal"	250817 IND_06	128 279.49	0.00	15 948.00	(134 534.15)	(118 586.15)	9 693.34	9 693.34	5 827.85	0.00	(15 521.19)		(9 693.34)	(0.00)	
Sous-total à reporter		268 961.45	27 231.42	347 186.16	(434 870.86)	0.00	(60 453.28)	208 508.17	208 508.17	(3 614.74)	166 682.63	(233 113.09)	0.00	(70 045.20)	138 462.97

A S E D
Action de Soutien à l'Enfance Démunie

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS AFFECTES

	2018	Transfert interne	Attributions aux fonds 2018	Utilisations des fonds 2018	Allocation résultat financier	Total de la variation	Solde au 31 décembre 2018	2019	Transfert interne	Attributions aux fonds 2019	Utilisations des fonds 2019	Allocation résultat financier	Total de la variation	Solde au 31 décembre 2019
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Sous-total reporté	268 961.45	27 231.42	347 186.16	(434 870.86)	0.00	(60 453.28)	208 508.17	208 508.17	(3 614.74)	166 682.63	(233 113.09)	0.00	(70 045.20)	138 462.97
Fonds "PYDS Infra. PH.2"	250818 IND_07	847.58	0.00	21 223.41	(22 070.99)	(847.58)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "PYDS Construction PH.3"	250819 IND_09	0.00	24 280.23	0.00	(24 280.23)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Bus scolaire Asra"	250811 IND_11	0.00	0.00	10 000.00	0.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	1 093.66	21 460.00	(32 553.66)	0.00	(10 000.00)	0.00
Fonds "Latika Roy"	250824 IND_12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	658.92	5 500.00	(658.92)	0.00	5 500.00	5 500.00
Fonds "BUS PPES"	250825 IND_13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30 325.35	(30 325.35)	0.00	0.00	0.00
Fonds "AASRAA SCOOL CART"	250826 IND_14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 500.00	0.00	0.00	2 500.00	2 500.00
Fonds "Automatisation CSM"	250917 MDA_08	55 100.83	0.00	0.00	(47 274.29)	(47 274.29)	7 826.54	7 826.54	(3 224.76)	0.00	(4 601.78)	0.00	(7 826.54)	0.00
Fonds "Insertion Jeunes Mangily"	250919 MDA_09	24 698.64	0.00	15 560.00	(37 175.11)	(21 615.11)	3 083.53	3 083.53	0.00	0.00	(1 632.35)	0.00	(1 632.35)	1 451.18
Fonds "Construction Bainga"	250914 MDA_10	0.00	9 684.65	0.00	(9 684.65)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Voyage Apprentissage CSM"	250910 MDA_12	10 000.00	0.00	8 126.00	(18 126.00)	(10 000.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Petites Actions"	250260	7 739.69	0.00	46 205.00	(15 448.00)	30 757.00	38 496.69	38 496.69	(5 827.85)	0.00	(24 301.35)	0.00	(30 129.20)	8 367.49
Fonds "Savoirs Techniques"	250266	37 975.03	0.00	0.00	(37 975.03)	(37 975.03)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds Anonyme Projet en développ	250100	92 206.74	0.00	24 432.94	(36 177.45)	(11 744.51)	80 462.23	80 462.23	3 224.76	54 000.00	0.00	0.00	57 224.76	137 686.99
Total	497 529.96	61 196.30	472 733.51	(683 082.61)	0.00	(149 152.80)	348 377.16	348 377.16	(7 690.01)	280 467.98	(327 186.50)	0.00	(54 408.53)	293 968.63

A S E D
Action de Soutien à l'Enfance Démunie

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES 2019

En CHF avec chiffres comparatifs de l'exercice au 31.12.2018

	2 0 1 9	2 0 1 8
Capital au 1er janvier	1 573 719.40	1 750 855.86
Résultat de l'exercice	(192 252.97)	(115 940.16)
Attribution de fonds propres aux projets	7 690.01	(61 196.30)
TOTAL DES FONDS PROPRES AU 31 décembre	1 389 156.44	1 573 719.40

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019

1 PRINCIPES GENERAUX

Les comptes au 31 décembre 2019 sont établis conformément aux:

- recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC)
- dispositions de ZEW0 selon Règlement relatif au label de qualité Zewo délivré aux organismes d'utilité publique
- dispositions légales suisses et notamment celles qui sont contenues dans le Code des Obligations
- statuts de l'association

2 PRINCIPES D'EVALUATION

Liquidités

Les liquidités sont portées au bilan à leur valeur nominale.

Les soldes en devises étrangères sont convertis aux taux de changes valables à la date de clôture.

Les gains et pertes de changes sur devises étrangères sont considérés comme réalisés.

Autres actifs circulants

Les autres actifs circulants sont évalués à leur valeur nominale sur la base des prestations réalisées à la date de clôture.

Comptes de régularisation actif et passif

Les postes transitoires sont déterminés en fonction du principe de la délimitation des charges et des produits sur l'exercice concerné.

Actifs immobilisés

Les actifs immobilisés sont comptabilisés au coût d'acquisition et déduits par des amortissements annuels qui tiennent compte de la durée de vie économique de ces divers actifs.

Les amortissements sont calculés sur la valeur d'acquisition et selon la méthode linéaire.

Fonds étrangers

Les dettes sont portées au bilan à leur valeur nominale.

La comptabilisation implique l'enregistrement des factures correspondant à des livraisons ou à des prestations réalisées à la date de clôture.

3 INDEMNITES VERSEES AUX PERSONNES COMPOSANT LE COMITE

Aucune indemnité n'est versée aux membres du Comité.

4 INDEMNITES VERSEES AUX ORGANES DIRIGEANTS

La direction est assurée par les membres du Comité.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019

5 PRESTATIONS FOURNIES PAR DES TIERS A TITRE GRATUIT

	2019	2018
Travaux bénévoles	env. 119.13 jours (ou 953 heures)	env. 115.38 jours (ou 923 heures)

6 ENGAGEMENTS DE PREVOYANCE PROFESSIONNELLE SELON SWISS GAAP RPC 16

Le degré de couverture de la Caisse Inter Entreprise de Prévoyance Professionnelle (CIEPP) était de 110.2% pour l'exercice 2018. A fin 2019, il est estimé à 118% .

7 DETAILS DE CERTAINES RUBRIQUES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

	2019	2018
7.1 Charges constatées d'avance		
Assurances choses	218.47	263.40
Frais informatique	44.95	44.95
Remboursement des assurances sociales	-	423.20
Total	263.42	731.55
7.2 Produits à recevoir		
Produits / dons à recevoir	-	25 000.00
Total	-	25 000.00
7.3 Autres créances		
Avance de frais	39 824.70	12 682.19
Total	39 824.70	12 682.19
7.4 Créanciers et frais à payer		
Créanciers local	14 866.22	9 918.02
Cotisations AVS/AC/Al/Amat+I.S.	718.75	-
Assurance accident	-	403.00
Assurance perte de gain maladie	-	-
Prévoyance professionnelle	4 879.80	5 694.00
Provisions pour honoraires	17 000.00	16 693.50
Divers < CHF 2'000.00	519.55	1 216.38
Total	37 984.32	33 924.90
7.5 Frais de construction et installations		
Frais de constructions	88 072.88	200 000.65
Frais équipement, aménagement extérieur/intérieur, pompe solaire, entretien, etc.	67 928.33	88 991.17
Honoraires (surveillance, chef chantier, etc.)	-	-
Frais notaire, autorisations, inauguration, etc.	-	392.80
Total	156 001.21	289 384.62
7.6 Frais achats de véhicules et de voyages, déplacements, hébergement		
Frais achats, location et entretien de véhicules pour le transport des enfants	52 075.00	35 871.11
PROJETS: Frais de voyages, déplacements et hébergement; indemnités séjour	15 110.35	13 508.80
déplacements et hébergement	2 296.31	942.58
Total	69 481.66	50 322.49

ASED

Action de Soutien à l'Enfance Démunie

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019

	2019	2018
7.7 Autres frais d'exploitation		
Charges opérationnelles directes	21 713.86	40 717.98
Charges administratives	66 877.21	52 946.70
Charges de prospection	10 567.06	12 663.58
Total	99 158.13	106 328.26
Honoraires	27 693.00	26 386.50
Audit local et consultants	15 068.68	23 092.78
Loyer, électricité, chauffage	37 731.30	38 570.90
Frais de port	1 500.20	1 138.50
Frais divers partenaires à l'étranger	1 465.49	4 204.20
Frais administratifs AG, comité	5 721.29	2 586.94
Frais et matériel informatique	3 001.96	4 705.45
Matériel et mobilier de bureau	1 479.09	1 574.19
Frais d'entretien et charges	1 292.50	568.60
Télécommunications	1 637.89	1 572.15
Assurances RC	1 496.03	1 528.05
Divers	1 070.70	400.00
Total	99 158.13	106 328.26

7.8 Ville de Genève - loyer du bureau

Ce poste loyer du bureau (Genève) pour CHF 34'800 a été ventilé selon la clé de répartition comme toutes les autres charges, selon décision dès l'exercice 2015. Il représente une charge non monétaire financée par une subvention non monétaire du même montant.

7.9 Dons divers et legs

Par le passé, l'ASED a reçu des legs importants (2014: CHF 700'000.00; 2015: CHF 354'000.00; 2016: CHF 601'959.60). De tels dons affectent le résultat de l'exercice durant lequel ils sont reçus. Courant 2015, le Comité a mené une réflexion sur l'utilisation à long terme de ces donations, tenant compte de son expérience passée, de ses valeurs et de sa stratégie. Le Comité a décidé d'employer ces legs, d'une part, pour apporter un appoint à certains projets, après un examen critique et de façon discrétionnaire et, d'autre part, pour assurer la pérennité d'ASED.

L'ASED a obtenu des autorités fiscales confirmation de l'exonération fiscale sur ces legs.

8 Projets couverts par les fonds propres d'ASED selon les décisions du Comité

	2019	2018
Projet ALB_08: Matériel Didactique Kucova, Albanie	-	381.42
Projet BEN_13: Renforcement fonctionnement administratif, Bénin	-24 933.05	-
Projet BKF_03: Cherenfant Phase 2, Burkinafaso	-	5 929.80
Projet BKF_07: Cine Yam 1 ^{er} mission La Trame Guié, Burkinafaso	-	2 595.75
Projet BKF_13: Autonomisation la Saisonnière, Burkinafaso	-	5 295.42
Projet BKF_14: Autonomisation Cherenfant, Burkinafaso	15 490.46	4 018.46
Projet BKF_16: Cine Yam 2 ^{ème} mission la Trame, Burkinafaso	-	6 859.01
Projet IND_03: Formation informatique SOS CVI, Inde	-	1 948.54
Projet IND_05: Aménagement du Centre Umang à Jaipur, Inde	-	203.02
Projet IND_09: 3 ^{ème} phase construction PYDS, Inde	-	24 280.23
Projet IND_11: Bus scolaire Aasraa	1 093.66	-
Projet IND_12: Latika Roy	658.92	-
Projet MAD_10: Construction des salles de classe à Baingaa, Madagascar	-	9 684.65
Total	-7 690.01	61 196.30

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019**9 Frais de personnel**

Jusqu'en 2016, hormis les frais de gestion appliqués à la majorité des projets (en général 12.5% du total opérationnel) les frais de fonctionnement d'ASED, notamment les frais de personnel, étaient comptabilisés à 80% en frais administratifs et à 20% en frais recherche de fonds communication et publication.

Or, cette méthode ne reflétait pas la réalité du travail effectué par le personnel.

En 2017 une approche différente a été adoptée. ASED a calculé la répartition des charges salariales suivant la nature du travail effectué par chaque employé.

En 2019, ces frais de gestion, déjà chargés, ont été répartis afin d'avoir en moyenne, par rapport à l'ensemble des charges salariales, 11.35% (24.49% en 2018) liés à l'administration, 10.34% (58.39% en 2018) liés aux projets, 23.62% (19.12% en 2018) liés à la recherche de fonds, communication, publication et 54.68% à l'accompagnement.

La création d'une nouvelle rubrique « Charges d'accompagnement complémentaires » permet de refléter le travail accompli par le personnel pour le cœur des activités d'ASED que sont les projets.

La désignation des tâches de chaque catégorie est conforme à la terminologie définie par la Fondation ZEWO.

10 Rapport de performance

L'ASED publie un rapport d'activité qui remplit les critères du rapport de performance selon les normes Swiss GAAP RPC 21.