



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

GENEVE

RAPPORT D'ORGANE DE REVISION

SUR LE CONTROLE RESTREINT

ÉTATS FINANCIERS

31 DECEMBRE 2023



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 4 juin 2024

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 2023. 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 ou d'autres violations de la loi 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 suisse et aux statuts.

GAS Global Audit Services SA

Catherine Minder-Reynard
Expert réviseur agréée
Réviseur responsable

Anthony Conte
Expert réviseur agréé

Annexes : comptes annuels

ACTIF	2023	2022
Liquidités	1'062'924.32	1'220'155.98
Actifs de régularisation (7)	226.05	2'453.70
Autres créances à court terme (8)	91'382.89	8'287.91
Actifs circulants	1'154'533.26	1'230'897.59
Machines et mobilier de bureau	1.00	1.00
Informatique	1.00	1.00
Actifs immobilisés	2.00	2.00
Total de l'actif	1'154'535.26	1'230'899.59
PASSIF		
Créanciers et frais à payer (9)	31'952.58	26'238.33
Capitaux étrangers a court terme	31'952.58	26'238.33
Capital des fonds	496'999.25	358'899.29
Capital des fonds	496'999.25	358'899.29
Capital libre	625'583.43	845'761.97
Capital de l'organisation	625'583.43	845'761.97
Total du passif	1'154'535.26	1'230'899.59

Genève, le 23 mai 2024

ASED - Action de soutien à l'enfance Démonie - Genève**Compte de résultat 2023**
du 1er janvier au 31 décembre
(avec chiffres comparatifs 2022)

	2023	2022
Produits non attribués à des fonds		
Dons divers et legs	61'915.20	126'340.77
Dons des entreprises et des sociétés	6'430.00	1'450.00
Total Produits non attribués à des fonds	68'345.20	127'790.77
Contributions		
Cotisations des membres	720.00	1'120.00
Subvention non monétaire		
Ville de Genève - loyer du bureau	34'800.00	34'800.00
Produits attribués à des fonds / (Remboursements) des fonds		
Fonds Dédoulement du Collège Champagnat (BEN_14)	0.00	10'000.00
Fonds Coiffure Cherenfant (BKF_15)	0.00	45'337.00
Fonds Formation Micro Jardinage Ouagadougou (BKF_17)	-17'488.73	23'000.00
Fonds Nouveau Centre CSM (MDA_14)	165'000.00	150'000.00
Fonds Velos Thies (SEN_03)	14'631.14	50.00
Fonds Rénovation Primary School Pyds (IND_17)	0.00	12'113.75
Fonds Centre de Compétences Dehradun (IND_21)	29'559.00	0.00
Fonds Bus Dhunela (IND_22)	45'000.00	0.00
Fonds Bus Umang (IND_26)	27'219.00	0.00
Fonds Bus d'apprentissage mobile (IND_28)	11'450.00	0.00
Fonds Primaire LPF Dhunela (IND_29)	12'763.00	0.00
Fonds Smart Boards RMKM (IND_30)	13'138.00	0.00
Fonds Programme Sénégal (PSE_01)	20'000.00	0.00
Fonds Programme Madagascar (PMA_01)	15'000.00	0.00
Fonds Projet en développement (PDE_01)	0.00	3'915.25
Total Produits attribués à des fonds	336'271.41	244'416.00
Produits	440'136.61	408'126.77

Genève, le 23 mai 2024

ASED - Action de soutien à l'enfance Démonie - Genève

Compte de résultat 2023
du 1er janvier au 31 décembre
(avec chiffres comparatifs 2022)

	2023	2022
Charges opérationnelles directes		
Construction et installation (10)	23'380.58	84'536.49
Education, formation, santé et aide d'urgence	24'905.49	66'920.85
Frais de personnel (en Suisse et à l'étranger)	52'855.22	35'572.12
Frais achats de véhicules et de voyages, déplacements, hébergement (11)	80'235.43	4'001.24
Communication, publication et relations publiques	3'062.54	49.00
Autres frais d'exploitation de projets (12)	31'083.13	20'264.76
Charges directes de projets	215'522.39	211'344.46
Charges d'accompagnement complémentaires		
Frais de personnel	123'464.43	125'166.22
Charges administratives		
Frais de personnel	33'551.85	31'796.79
Autres frais d'exploitation administratifs (12)	59'003.30	68'288.59
Total Charges administratives	92'555.15	100'085.38
Charges prospection, rech.de fonds, publication		
Frais de personnel	80'771.00	54'471.55
Communication, publication et relations publiques (12)	10'090.00	10'581.18
Autres frais d'exploitation de prospection (12)	113.44	15'183.95
Total Charges prospection, rech.de fonds, publication	90'974.44	80'236.68
Charges	522'516.41	516'832.74
Benefice brut	-82'379.80	-108'705.97
Charge financières	896.70	1'072.78
Charges financières	896.70	1'072.78
Produits financiers	1'197.92	201.21
Produits financiers	1'197.92	201.21
Resultat de l'exercice (avant prélèvement et attribution à des fonds)	-82'078.58	-109'577.54
Résultat des fonds attribués	128'970.46	44'515.97
Resultat de l'exercice (avant attribution de fonds propres aux projets)	-211'049.04	-154'093.51
Attribution de fonds propres aux projets	9'129.50	7'748.61
Resultat de l'exercice	-220'178.54	-161'842.12

ASED - Action de soutien à l'enfance Démonie - Genève

Tableaux de flux de trésorerie

	2023	2022
Resultat de l'exercice	-220'178.54	-161'842.12
Variation du capital des fonds	138'099.96	-190.31
Diminution/(augmentation) des créances	-83'094.98	49.79
Diminution/(augmentation) des comptes de régularisation d'actifs	2'227.65	5'179.55
(Diminution)/augmentation des dettes à court terme	5'714.25	-5'204.20
Diminution/(augmentation) des comptes de régularisation de passif	0.00	0.00
Flux de trésorerie résultant de l'activité d'exploitation	-157'231.66	-162'007.29
Variation de liquidités	-157'231.66	-162'007.29
Etat des liquidités au 01.01	1'220'155.98	1'382'163.27
Etat des liquidités au 31.12	1'062'924.32	1'220'155.98
Justificatif variation des liquidités	-157'231.66	-162'007.29

Genève, le 23 mai 2024

2023

Capital des fonds	Etat au 01.01	Allocations	Transferts interne	Utilisation	Allocation résultat financier	Total variation	Etat au 01.01
Fonds affectés							
Fonds "Dédoulement du Collège Champagnat" (BEN 14)	38'352.12	0.00	0.00	12'416.51	0.00	-12'416.51	25'935.61
Fonds "Projet lampadaires" (BEN 26)	0.00	0.00	-10'868.93	10'868.93	0.00	0.00	0.00
Fonds "Cherenfant Coiffure" (BKF 15)	2'803.08	0.00	-2'175.57	4'978.65	0.00	-2'803.08	0.00
Fonds "Formation Micro Jardinage Ouagadougou" (BKF 17)	37'364.93	-17'488.73	0.00	19'876.20	0.00	-37'364.93	0.00
Fonds "Bibliothèque Loungo" (BKF 21)	12'480.49	0.00	0.00	12'480.49	0.00	-12'480.49	0.00
Fonds "Nouveau centre CSM" (MDA 14)	150'000.00	165'000.00	0.00	0.00	0.00	165'000.00	315'000.00
Fonds "Velos Thies" (SEN 03)	3'101.50	14'631.14	0.00	17'732.64	0.00	-3'101.50	0.00
Fonds "PYDS Primary School Renovation" (IND 17)	317.99	0.00	0.00	317.99	0.00	-317.99	0.00
Fonds "Jardin d'enfants Telengana" (IND_18)	0.00	0.00	-423.17	423.17	0.00	0.00	0.00
Fonds "Centre de Compétences Dehradun" (IND_21)	0.00	29'559.00	0.00	19'784.05	0.00	9'774.95	9'774.95
Fonds "Bus Dhunela" (IND_22)	0.00	45'000.00	0.00	40'911.74	0.00	4'088.26	4'088.26
Fonds "Bus Umang" (IND_26)	0.00	27'219.00	0.00	22'814.54	0.00	4'404.46	4'404.46
Fonds "Bus d'apprentissage mobile" (IND 28)	0.00	11'450.00	0.00	882.79	0.00	10'567.21	10'567.21
Fonds "Primaire LPF Dhunela" (IND_29)	0.00	12'763.00	0.00	200.00	0.00	12'563.00	12'563.00
Fonds "Smart Boards RMKM" (IND_30)	0.00	13'138.00	0.00	200.00	0.00	12'938.00	12'938.00
Fonds "Petites Actions" (PAC_01)	8'367.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'367.49
Fonds "Programme Sénégal" (PSE_01)	0.00	20'000.00	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Programme Madagascar" (PMA_01)	44'301.00	15'000.00	0.00	100.00	0.00	14'900.00	59'201.00
Fonds "Programme Népal et Inde" (PIN_01)	39'000.00	0.00	0.00	21'113.25	0.00	-21'113.25	17'886.75
Fonds "Programme Bénin" (PBE_01)	3'915.00	0.00	3'915.00	0.00	0.00	-3'915.00	0.00
Fonds "Anonyme Projet en développement" (PDE_01)	18'895.69	0.00	423.17	2'200.00	0.00	-2'623.17	16'272.52
Total capital des fonds	358'899.29	336'271.41	-9'129.50	207'300.95	0.00	138'099.96	496'999.25
Capital de l'organisation							
Fonds non affectés							
Capital de l'organisation	845'761.97	103'865.20	9'129.50	316'112.16	1'197.92	-220'178.54	625'583.43
Total capital libre	845'761.97	103'865.20	9'129.50	316'112.16	1'197.92	-220'178.54	625'583.43

ASED - Action de soutien à l'enfance Démunie - Genève

Tableaux de variation de capital

Capital des fonds	2022						
	Etat au 01.01	Allocations	Transferts interne	Utilisation	Allocation résultat financier	Total variation	Etat au 01.01
Fonds affectés							
Fonds "Formation directeurs Centre Albanie" (ALB 07)	46'852.93	0.00	-307.07	0.00	-47'160.00	-46'852.93	0.00
Fonds "Bus Lira. Albanie" (ALB 10)	10'726.84	0.00	0.00	10'726.84	0.00	-10'726.84	0.00
Fonds "Dédoublément du Collège Champagnat" (BEN 14)	42'157.79	10'000.00	0.00	13'805.67	0.00	-3'805.67	38'352.12
Fonds "Ecole primaire Kerou" (BEN 15)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Bibliothèque scolaire Sirarou" (BEN 21)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Bibliothèque scolaire primaire Kandi" (BEN 22)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Forage Collège Somo" (BEN 23)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Forage Le Segoviana" (BEN 24)	24'986.00	0.00	0.00	24'986.00	0.00	-24'986.00	0.00
Fonds "Forage Saint André" (BEN 25)	1'496.51	0.00	0.00	1'496.51	0.00	-1'496.51	0.00
Fonds "Cherenfant Coiffure" (BKF 15)	38'000.00	45'337.00	0.00	80'533.92	0.00	-35'196.92	2'803.08
Fonds "Formation Micro Jardinage Ouagadougou" (BKF 17)	41'368.04	23'000.00	0.00	27'003.11	0.00	-4'003.11	37'364.93
Fonds "Ciné Yam PH 3 à 6" (BKF 19)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Jardin bio Le Pont" (BKF 20)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Bibliothèque Loungo" (BKF 21)	18'942.39	0.00	0.00	6'461.90	0.00	-6'461.90	12'480.49
Fonds "Centre Umang" (IND 05)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Covid LPF" (IND 06)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Dhunela Campus" (IND 08)	16'198.04	0.00	-916.48	17'114.52	0.00	-16'198.04	0.00
Fonds "Soutien Covid Aasraa" (IND 11)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Latika Roy" (IND 12)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Aasraa School Cart" (IND 14)	-247.09	0.00	-1'093.11	846.02	0.00	247.09	0.00
Fonds "Aasraa Tinkering Lab" (IND 16)	0.00	0.00	-8'574.64	8'574.64	0.00	0.00	0.00
Fonds "PYDS Primary School Renovation" (IND 17)	0.00	12'113.75	0.00	11'795.76	0.00	317.99	317.99
Fonds "Touch Computer Lab" (IND 18)	0.00	0.00	-1'390.86	1'390.86	0.00	0.00	0.00
Fonds "Insertion Jeunes Mangily" (MDA 09)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds "Nouveau centre CSM" (MDA 14)	0.00	150'000.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00	150'000.00
Fonds "Unité Agroalimentaire" (SEN 02)	0.00	0.00	-220.67	220.67	0.00	0.00	0.00
Fonds "Velos Thies" (SEN 03)	3'290.00	50.00	0.00	238.50	0.00	-188.50	3'101.50
Fonds "Petites Actions"	8'367.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'367.49
Fonds Anonyme Projet en développement	106'950.66	3'915.25	4'754.22	0.00	0.00	-838.97	106'111.69
Total capital des fonds	359'089.60	244'416.00	-7'748.61	205'194.92	-47'160.00	-190.31	358'899.29
Capital de l'organisation							
Fonds non affectés							
Capital de l'organisation	1'007'604.09	0.00	0.00	161'842.12	0.00	-161'842.12	845'761.97
Total capital libre	1'007'604.09	0.00	0.00	161'842.12	0.00	-161'842.12	845'761.97

Annexe aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023

1. Principes généraux

Les comptes au 31 décembre 2023 sont établis conformément aux :

- recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC)
- dispositions de ZEWO 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'évaluation

Liquidités

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.

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. Indemnités versées aux personnes composant le comité

Aucune indemnité n'est versée aux membres du Comité.

4. Indemnités versées aux organes dirigeants

La direction est assurée par les membres du Comité.

5. Prestations fournies par des tiers à titre gratuit

	2023	2022
	env. 113 jours (ou 905 heures)	env. 71 jours (ou 568 heures)

Travaux bénévoles

6. Engagements de prévoyance professionnelle selon Swiss Gaap RPC 16

Le degré de couverture de la Caisse Inter Entreprise de Prévoyance Professionnelle (CIEPP) était de 109 % pour l'exercice 2022. A fin 2023, il est estimé à 113.5%.

ASED - Action de soutien à l'enfance Démonie - Genève

Annexe aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023

	2023	2022
<u>7. Actifs de régularisation</u>		
Frais informatiques	0.00	92.50
Impôt anticipé à récupérer	226.05	0.00
Produits / Dons à recevoir	0.00	2'361.20
Total	226.05	2'453.70
<u>8. Autres créances</u>		
Avance de frais	52'983.21	8'287.91
Subvention différée à recevoir	38'399.68	0.00
Total	91'382.89	8'287.91
<u>9. Créanciers et frais à payer</u>		
Créanciers local	7'892.68	528.65
Charges à payer	7'998.75	0.00
Cotisations AVS/AC/AI/Amat+I.S.	314.95	537.65
Assurance accident	978.00	312.20
Prévoyance professionnelle	7'768.20	5'783.70
Provisions pour honoraires	7'000.00	16'693.00
Divers < CHF 2'000.00	0.00	2'383.13
Total	31'952.58	26'238.33
<u>10. Frais de construction et installations</u>		
Frais de constructions	10'064.17	50'230.17
Frais équipement, aménagement extérieur/intérieur, pompe solaire, entretien, etc.	13'316.41	34'306.32
Total	23'380.58	84'536.49
<u>11. Frais achats de véhicules et de voyages, déplacements, hébergement</u>		
Frais achats, location et entretien de véhicules pour le transport des enfants	0.00	484.15
PROJETS: Frais de voyages, déplacements et hébergement; indemnités séjour	72'969.01	2'554.21
ASED admin. et prospection: Frais de voyages, déplacements et hébergement	7'266.42	962.88
Total	80'235.43	4'001.24
<u>12. Autres frais d'exploitation</u>		
Charges opérationnelles directes	13'361.17	20264.76
Charges administratives	76'725.26	68288.59
Charges de prospection	10'203.44	15'183.95
Total	100'289.87	103'737.30
Honoraires	22'781.63	26'386.00
Audit local et consultants	20'902.17	19'892.67
Loyer, électricité, chauffage	38'305.75	38'534.90
Frais de port	955.05	180.00
Frais divers partenaires à l'étranger	862.96	2'662.57
Frais administratifs AG, comité	2'539.91	2'464.76
Frais et matériel informatique	8'085.06	6'502.49
Matériel et mobilier de bureau	203.90	1'638.40
Frais d'entretien et charges	1'594.99	1'607.80
Télécommunications	690.80	1'317.56
Assurances RC	980.65	1'180.65
Divers	2'387.00	1'369.50
Total	100'289.87	103'737.30

ASED - Action de soutien à l'enfance Démonie - Genève

Annexe aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023

13. 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. Il représente une charge non monétaire financée par une subvention non monétaire du même montant.

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

Fonds "Dédoulement du Collège Champagnat" (BEN 26)	6'953.93	0.00
Fonds "Cherenfant Coiffure" (BKF 15)	2'175.57	0.00
Projet "Formation directeurs Centre Albanie" (ALB 07)	0.00	307.07
Projet "Dhunela Campus" (IND 08)	0.00	916.48
Projet "Aasraa School Cart" (IND 14)	0.00	1'093.11
Projet "Anonyme projet en développement (PDE 01)	0.00	5'431.95
Total	9'129.50	7'748.61

15. 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.

Genève, le 23 mai 2024