Association François-Xavier Bagnoud - FXB International

Sion

Rapport de l'organe de révision à l'Assemblée générale des membres sur les comptes annuels 2016

pwc

Rapport de l'organe de révision

à l'Assemblée générale des membres de Association

François-Xavier Bagnoud - FXB International

Sion

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association François-Xavier Bagnoud - FXB International, comprenant le bilan, le compte d'exploitation, le tableau de financement, le tableau de variation des fonds et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016. Conformément aux dispositions de Swiss GAAP RPC 21, le rapport de performance n'est pas soumis au contrôle de l'organe de révision.

Responsabilité du Comité

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément à Swiss GAAP RPC, aux dispositions légales et aux principes comptables décrits dans la note C incombe au Comité. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Comité est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.

PricewaterhouseCoopers SA, avenue Giuseppe-Motta 50, case postale, 1211 Genève 2
Téléphone: +41 58 792 91 00, Téléfax: +41 58 792 91 10, www.pwc.ch

PricewaterhouseCoopers SA est membre d'un réseau mondial de sociétés juridiquement autonomes et indépendantes les unes des autres.

Opinion d'audit
Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016 donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats selon les dispositions de Swiss GAAP RPC et sont conformes à la loi suisse et à l'acte de fondation ainsi qu'aux règlements.

PricewaterhouseCoopers SA

Marc Secretan

Expert-réviseur
Réviseur responsable

Manuela Lacombe

Expert-réviseur

Genève, le 9 juin 2017

Association François-Xavier Bagnoud - FXB International, Sion

BILANS AUX 31 DECEMBRE 2016 ET 2015

ACTIF	Commentaire	31.12.2016 CHF	31.12.2015 CHF
Liquidités	1	864'569	979'032
Débiteurs divers		31	31
Produits à recevoir		5'426	13'608
Charges payées d'avance		50'815	14'359
Actif circulant		**920'841**	**1'007'030**
Immobilisations financières		215'491	215'490
Dépôts de garanties		8'491	8'490
Prêt à long terme		207'000	207'000
Immobilisations corporelles		0	0
Actif immobilisé	2	**215'491**	**215'490**
Total de l'actif		**1'136'332**	**1'222'520**
PASSIF			
Créanciers divers		104'628	48'153
Charges à payer		16'000	15'000
Remboursement reçu d'avance		47'391	31'000
Capitaux étrangers à court terme		**168'019**	**94'153**
Dons reçus d'avance - affectés par le donateur		339'383	298'912
Fonds affectés		**339'383**	**298'912**
Capital de dotation		100'000	100'000
Excédent des recettes des exercices précédents		729'455	822'604
Excédent des recettes/dépenses de l'exercice		-200'525	-93'149
Fonds libres de l'Association		**628'930**	**829'456**
Total du passif		**1'136'332**	**1'222'520**

Association François-Xavier Bagnoud - FXB International, Sion

COMPTES D'EXPLOITATION 2016 ET 2015

	Commentaire	2016	2015
RECETTES		CHF	CHF
Contribution de la Fondation François-Xavier Bagnoud		0	25'000
Dons de tiers alloués à des projets spécifiques		1'086'152	1'026'813
Dons de tiers non alloués à des projets		630'870	565'015
Dons et contributions		**1'717'022**	**1'616'828**
Autres recettes		**18'483**	**117'370**
Total des recettes		**1'735'505**	**1'734'198**
DEPENSES			
Charges de personnel		103'070	135'324
Autres dépenses		43'499	49'729
Frais administratifs	3	**146'569**	**185'053**
Charges de personnel		138'269	193'605
Autres dépenses		93'804	142'673
Frais de recherche des fonds et de communication	4	**232'073**	**336'278**
Donations et frais des programmes divers		1'503'411	1'346'951
Dépenses des programmes	5	**1'503'411**	**1'346'951**
Total des dépenses		**1'882'053**	**1'868'283**
Résultat intermédiaire de l'exercice		**-146'548**	**-134'085**
Gain / (Perte) net de change		-10'884	21'723
Intérêts et frais bancaires		-2'622	-3'599
Produits et charges financières	6	**-13'506**	**18'124**
Résultat avant variation des fonds		**-160'054**	**-115'961**
Utilisations des fonds		1'068'971	1'067'866
Attributions des fonds		-1'109'442	-1'045'053
Variation des fonds		**-40'471**	**22'813**
Excédent de recettes/(dépenses) de l'exercice		**-200'525**	**-93'149**
Attribution/(utilisation) des fonds libres		200'525	93'149
Solde après attributions		**0**	**0**

Association François-Xavier Bagnoud - FXB International, Sion

TABLEAU DE FINANCEMENT

	2016 CHF	2015 CHF
Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation		
Excédent de recettes/(dépenses) de l'exercice	-200'525	-93'149
Amortissements	0	0
Cashflow économique	**-200'525**	**-93'149**
Diminution (augmentation) des créances et produits à recevoir	-8'182	17'349
Diminution (augmentation) des comptes de régularisation actif (charges payées d'avance)	36'456	68'795
Augmentation (diminution) des dettes et charges à payer	57'475	-143'438
Augmentation (diminution) des comptes de régularisation passif (dons reçus d'avance)	56'862	8'186
Total flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation	**-57'915**	**-142'257**
Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement		
Investissement en immobilisations financières	-1	-1
Investissement en immobilisations corporelles	0	0
Total flux de fonds provenant de l'activité d'investissement	**-1**	**-1**
	-57'916	**-142'258**
Disponibilités		
Etat début de période	979'032	1'121'290
Etat fin de la période	864'569	979'032
Augmentation (diminution) des disponibilités	**-114'463**	**-142'258**

Association François-Xavier Bagnoud - FXB International, Sion

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS **2015**

FONDS AFFECTES	Valeur au 01.01.2015	Donations reçues pendant l'exercice	Transfert interne [1)]	Dépenses de programmes	Valeur au 31.12.2015
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Ouganda	21'601	69'335	0	53'773	37'163
Rwanda	47'688	164'209	11'144	223'041	0
Afrique du Sud	4'833	94'049	229	99'111	0
Burundi	59'195	91'202	0	131'842	18'555
Congo	-38'804	43'336	0	0	4'532
Niger	7'763	3'100	0	8'564	2'299
Total programmes Afrique	**102'277**	**465'231**	**11'373**	**516'332**	**62'549**
Myanmar	36'522	68'261	0	36'522	68'261
Inde	-1'488	83'202	2'211	83'925	0
Chine	11'252	73'716	4'656	89'625	0
Total programmes Asie	**46'286**	**225'179**	**6'867**	**210'072**	**68'261**
Suisse	147'078	13'694	0	44'493	116'279
Total programmes Suisse	**147'078**	**13'694**	**0**	**44'493**	**116'279**
USA	0	296'970	0	296'970	0
Total programmes USA	**0**	**296'970**	**0**	**296'970**	**0**
Autres programmes	26'085	25'739	0	0	51'824
Total autres programmes	**26'085**	**25'739**	**0**	**0**	**51'824**
Total des fonds affectés	**321'726**	**1'026'813**	**18'240**	**1'067'866**	**298'912**

1) Les différents transferts internes, attribution des fonds propres aux fonds affectés, ont été effectués pour remettre les fonds négatifs à zéro.

FONDS LIBRES DE L'ASSOCIATION	Valeur au 01.01.2015	Excedent des recettes/ (dépenses)	Valeur au 31.12.2015
	CHF	CHF	CHF
Capital de dotation	100'000	**0**	100'000
Fonds libres	822'604	-93'149	729'456
Total Fonds libres de l'association	**922'604**	**-93'149**	**829'456**

Association François-Xavier Bagnoud - FXB International, Sion

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS **2016**

FONDS AFFECTES	Valeur au 01.01.2016	Donations reçues pendant l'exercice	Transfert interne [1)]	Dépenses de programmes	Valeur au 31.12.2016
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Ouganda	37'163	87'992	11'779	136'933	0
Rwanda	0	159'363	36'265	195'628	0
Afrique du Sud	0	154'913	0	93'010	61'903
Burundi	18'555	127'009	0	77'070	68'494
Congo	4'532	4'708	0	0	9'240
Niger	2'299	3'829	0	2'431	3'697
Total programmes Afrique	**62'549**	**537'813**	**48'044**	**505'073**	**143'333**
Myanmar	68'261	138'989	0	106'311	100'939
Inde	0	43'737	0	43'737	0
Chine	0	98'105	15'717	113'821	0
Total programmes Asie	**68'261**	**280'831**	**15'717**	**263'870**	**100'939**
Suisse	116'279	7'037	0	28'205	95'111
Total programmes Suisse	**116'279**	**7'037**	**0**	**28'205**	**95'111**
USA	0	220'000	0	220'000	0
Total programmes USA	**0**	**220'000**	**0**	**220'000**	**0**
Autres programmes	51'824	0	0	51'824	0
Total autres programmes	**51'824**	**0**	**0**	**51'824**	**0**
Total des fonds affectés	**298'912**	**1'045'681**	**63'761**	**1'068'971**	**339'383**

1) Les différents transferts internes, attribution des fonds propres aux fonds affectés, ont été effectués pour remettre les fonds négatifs à zéro.

FONDS LIBRES DE L'ASSOCIATION	Valeur au 01.01.2016	Excedent des recettes/ (dépenses)	Valeur au 31.12.2016
	CHF	CHF	CHF
Capital de dotation	100'000	0	100'000
Fonds libres	729'456	-200'525	528'930
Total Fonds libres de l'association	**829'456**	**-200'525**	**628'930**

Association François-Xavier Bagnoud – FXB International, Sion

ANNEXE 2016 ET 2015

I Informations générales

A. Généralités

L'Association a été créée le 14 juillet 1989 et a pour but de favoriser le développement dans tous les pays d'actions éducatrices, humanitaires et de développement. Le capital initial de l'Association de CHF 100'000 a été versé par la fondatrice, Madame Albina du Boisrouvray.

B. Ressources

Les ressources de l'Association sont constituées, pour l'essentiel, par les dons des donateurs externes.

C. Principes comptables

Normes comptables

Les états financiers sont établis conformément à la Swiss GAAP RPC 21.

Conformément à la norme Swiss Gaap RPC 21, l'association établit un rapport de performance qui est intégré au rapport d'activités et approuvé par l'assemblée générale.

Spécialisation des exercices

Les produits sont comptabilisés au fur et à mesure qu'ils sont acquis ou courus. Les charges sont comptabilisées au fur et à mesure qu'elles sont connues ou engagées.

Comptes consolidés

L'Association n'établit pas de comptes consolidés englobant les bureaux en Afrique du Sud, Burundi, Chine, Myanmar, Mongolie ainsi que pour ses organisations affiliées en Colombie, France, Inde, Ouganda, Rwanda et aux USA étant donné qu'ils sont considérés comme des entités juridiquement indépendantes. Les fonds envoyés à ces bureaux sont considérés comme des charges directes par l'association. Les recettes et les fonds versés à ces entités sont indiqués dans le tableau de variation des fonds affectés.

Conversion des monnaies étrangères

Les transactions en monnaies étrangères sont comptabilisées au taux de change du jour des opérations.

Les soldes des actifs et passifs libellés en monnaies étrangères sont convertis dans la monnaie du bilan au taux de change en vigueur en fin d'exercice :

USD = 1.0016 EUR = 1.088

Association François-Xavier Bagnoud – FXB International, Sion

Immobilisations

Les immobilisations financières effectuées auprès de tiers sont évalués au coût d'acquisition.

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition ou de revient. L'Association utilise la méthode de l'amortissement linéaire constant à partir de la date d'acquisition. Les immobilisations corporelles sont totalement amorties au 31.12.2016. Le matériel informatique est amorti sur une durée de deux ans et le mobilier de bureau sur une durée de 5 ans.

D. Rémunération du directeur général et des directeurs	2016 CHF	2015 CHF
Salaire brut des directeurs	144'300	153'775

E. Valorisation des gratuités

Durant l'exercice 2016 :

- Un bénévole a réalisé 47 heures de travail pour la réalisation des rêves d'enfants. (2015 : 87h)
- Plusieurs bénévoles se sont engagés à hauteur de 387 heures pour l'organisation des événements en Suisse. (2015 : 456h)
- Les membres de l'Association, principalement par l'entremise de ses co-présidents et du trésorier, ont fourni au total environ 1'397 heures de travail bénévole. (2015 : 1'593h)

F. Identification des bénéficiaires et utilisation des donations

Les donations et contributions sont versées selon les décisions des organes compétents.

Cependant, en raison des spécificités de ces donations et contributions, l'identité des ayants droit et l'utilisation ultérieure des fonds mis à disposition n'ont pas fait l'objet d'une vérification spécifique dans ce rapport. L'utilisation des fonds au niveau des différents pays se fait dans le cadre de la convention signée avec le donateur. Chaque pays est audité par une entité locale reconnue et indépendante ainsi que par des contrôles internes effectués dans le cadre de notre manuel d'administration et finance (AFM).

G. Effectifs

En 2016 et 2015, le nombre d'employés de l'Association François-Xavier Bagnoud en équivalents temps plein n'a pas dépassé les 10 collaborateurs.

	2016 CHF	2015 CHF
Total des charges de personnel	635'245	620'392

Association François-Xavier Bagnoud – FXB International, Sion

II Commentaires

Commentaires relatifs à certaines rubriques du bilan et du compte d'exploitation

Actif	2016 CHF	2015 CHF
1) Liquidités	**864'569**	**979'032**
Liquidités non affectées	**525'185**	**680'120**
UBS, à vue	279'735	151'835
UBS, compte c/c en USD	3'399	130'050
UBS, Overhead	1'012	273
UBS, c/c en CHF, "Evenements Suisse"	208'038	361'188
UBS, Dialogue Direct	2'009	290
UBS, c/c en USD, USAID	20'351	180
Banque Degroof, Diner Gala FXB	0	30'188
CCP, Dialogue Direct	664	3'682
CCP, à vue et Caisse	7'138	2'434
PayPal, dons en ligne	2'839	0
Liquidités à destination spécifique	**339'384**	**298'912**
UBS, c/c en CHF, fonds à destination spécifique	126'167	155'893
UBS, c/c en USD, fonds à destination spécifique	0	0
UBS, c/c en EUR, fonds à destination spécifique	119'267	26'742
Banque Cantonale du Valais, à vue	5'356	2'007
Banque Cantonale du Valais, cpte épargne	88'397	114'072
Caisse, Sion	197	198
2) Actif immobilisé	**215'491**	**215'490**
Immobilisations financières	**215'491**	**215'490**

Annexe 4

Association François-Xavier Bagnoud – FXB International, Sion

	2016 CHF	2015 CHF
Dépenses		
3) Frais administratifs	**146'569**	**185'053**
Charges de personnel	**103'070**	**135'324**
- Salaires bruts	87'292	115'300
- Assurances sociales	14'075	17'997
- Autres frais de personnel	1'703	2'028
Frais de locaux	**19'550**	**24'008**
- Loyers	19'550	24'008
Assurances	**1'023**	**2'008**

Il s'agit des primes d'assurances choses et responsabilité civile payées par l'Association.

Frais d'administration	**18'923**	**23'174**
- Frais télécoms	5'640	2'130
- Frais administratifs divers	1'728	499
- Achat d'équipements et fournitures	10'685	18'691
- Frais d'envois	435	1'039
- Cotisations diverses	435	815
Frais généraux affectés aux différents départements	**-33'315**	**-42'392**

Une participation aux frais généraux est imputée aux départements "Programs", "Fundraising" et "Communication".

Annexe 5

Association François-Xavier Bagnoud – FXB International, Sion

	2016 CHF	2015 CHF
Honoraires	**35'387**	**40'392**
- Frais de consultants pour divers rapports (Synergix SA et divers)	18'533	21'022
- Honoraires de révision et participation aux travaux de consolidation des comptes (PWC et Synergix)	16'854	18'822
- Honoraires légaux pour protection marque	0	547
Frais de voyages	**1'747**	**1'862**
Publicité, communication et représentation	**183**	**677**
Amortissements	**0**	**0**
4) Charges de recherche de fonds et de communication	**232'073**	**336'278**
Charges de personnel	**138'269**	**193'605**
- Salaires bruts	112'457	162'767
- Charges sociales	24'933	30'459
- Autres frais de personnel	879	379
Frais de Voyage	**8'387**	**11'343**
Frais de voyages affectés aux départements «Fundraising» et «Communication»		
Charges de marketing et de communication	**59'526**	**91'435**
Il s'agit essentiellement de frais d'impressions de calendriers, brochures, frais postaux, frais liées à l'organisation des événements et campagnes de récolte de fonds.		
Achat d'équipements et fournitures	**1'188**	**8'502**
Frais de représentation et télécoms	**904**	**2'990**

Association François-Xavier Bagnoud – FXB International, Sion

	2016 CHF	2015 CHF
Frais généraux affectés aux départements «Fundraising» et «Communication» Une participation aux frais de locaux et d'administration est imputée aux départements «Fundraising» et «Communication».	**22'210**	**28'261**
Frais bancaires	**1'589**	**142**
5) Dépenses de programmes et coopération internationale	**1'503'411**	**1'346'951**
Donations et frais des programmes divers		
Il s'agit des dépenses pour actions humanitaires, éducatives et culturelles, selon détail figurant en annexe "Détail donations".		
La composition de ces frais par nature est la suivante :		
Contributions indirectes	1'015'280	994'873
Contributions directes de FXB aux programmes	84'068	43'740
Autres dépenses de programmes	57'626	54'339
Charge salariale des collaborateurs affectés aux programmes	346'437	253'999
6) Produits et charges financiers	**-13'506**	**18'124**
Intérêts et frais bancaires	**-2'622**	**-3'599**
Gain/(Perte) nette de change	**-10'884**	**21'723**
Il s'agit de la différence de change sur les comptes bancaires et les créanciers en EUR et en USD.		