

**AAA Audit Sàrl**

Place de la Gare 2 - 1950 Sion

---

**ASSOCIATION**

**ASA VALAIS**

**1950 SION**

---

**Rapport de l'organe de révision de l'exercice 2021  
(Période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2021)**

---

Sion, le 21 avril 2022 / 1 exemplaire

# Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint Comptes ASA-Valais, av. Tourbillon 9 à Sion

## Exercice 2021

En ma qualité d'organe de révision de votre association, j'ai contrôlé les comptes annuels (bilan, compte d'exploitation, tableau de variation du capital et annexe) de l'association ASA-Valais pour l'exercice arrêté au 31.12.2021. Selon la Swiss GAAP RPC 21, les informations du rapport de performance ne sont pas soumises au contrôle de l'organe de révision.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au comité de l'association alors que ma mission consiste à contrôler ces comptes. J'atteste que je remplis les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Mon 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'entité 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 mon contrôle, je n'ai pas rencontré d'élément me 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 sont pas conformes à la loi et aux statuts.

### La vérificatrice

**Christelle Chevalley Emery**

Experte diplômée en finance et controlling

AAA Audit Sàrl

Réviseur agréé ASR (no 503'972)

Place de la Gare 2

1950 Sion

Sion, le 21 avril 2022



ANNEXES : Comptes annuels

**BILAN arrêté au****31.12.2021 31.12.2020****ACTIFS****Liquidités et titres**

Caisse Pension La Forêt	1 585.60	2 600.15
Caisse ASA-Valais	4 913.80	6 088.25
CCP ASA-Valais	317 505.77	5 325.37
B.C.V. c/c ASA-Valais	428 083.00	466 052.90
B.C.V. c/c Pension La Forêt	243 850.00	128 359.80

**Réalisable**

Débiteurs ASA-Valais	48 891.40	23 330.49
Débiteurs Pension La Forêt	29 841.05	9 855.50
Impôts anticipés	0.00	0.00
Stocks Pension La Forêt	14 282.00	14 733.00
Actifs transitoires ASA-Valais	7 080.65	5 693.75
Actifs transitoires Pension La Forêt	3 105.00	9 746.35

**Immobilisé**

Immeuble Pension La Forêt	0.00	0.00
Mobilier ASA-Valais	1 828.85	2 431.55
Aménagement locaux Maison des Associations	44 567.00	46 345.60
Systèmes informatiques et de communication ASA-Valais	8 589.55	533.20
Mobilier Pension La Forêt	492.30	725.40
Machines Pension La Forêt	4 630.35	4 421.35
Voilier Jangada	1.00	1.00

**Comptes correctifs d'actifs**

Cautions diverses, salles, bus	2 250.00	2 250.00
--------------------------------	----------	----------

**TOTAL ACTIFS****1 161 497.32 728 493.66****PASSIFS****Dettes à court terme**

Créanciers ASA-Valais	57 289.00	21 386.15
Créanciers Pension La Forêt	5 087.45	2 481.30

**Comptes de régularisation de passif**

Passifs transitoires ASA-Valais	42 084.60	72 543.55
Etat du VS - acomptes contributions à l'exploitation (prestations 2021 non réalisées)	150 052.55	0.00
OFAS - Provision 74 LAI (prestations 2021 non réalisées)	204 563.10	232 899.90

**Dettes sur prêts à long terme**

Prêt Fondation IMC	50 000.00	50 000.00
--------------------	-----------	-----------

**Capital des fonds affectés**

Réserve pour débiteurs douteux	3 000.00	13 893.00
Fonds de réserve ASA	0.00	37 271.88
Fonds projet Quai 22 (Chorale)	9 970.95	9 970.95
Fonds de fluctuation OFAS art. 74 LAI contrat 2015-2019	0.00	0.00
Fonds de fluctuation OFAS art. 74 LAI contrat 2020-2023	290 316.90	0.00

**Capital de l'organisation**

Capital	256 489.43	263 740.48
Fonds projets hors art. 74 LAI	171 962.58	171 962.58
Résultat reporté (Résultat d'exercice)	-79 319.24	-147 666.13

**TOTAL PASSIFS****1 161 497.32 728 493.66**

## SERVICE D'ANIMATION

## Charges

## Cours blocs

Salaires personnel cours blocs	126 785.90	138 268.00
Charges sociales personnel cours blocs	10 844.05	12 015.15
Mandats cours blocs et civilistes	4 890.90	5 667.30
Frais cours blocs	211 386.80	137 611.30
/ Indemnités et charges sociales RHT	0.00	33 095.75
<b>Total coûts cours blocs</b>	<b>353 907.65</b>	<b>260 486.00</b>

## Cours d'un jour

Salaires personnel cours d'un jour	8 040.00	12 100.00
Charges sociales personnel cours d'un jour	703.00	1 131.25
Mandats cours d'un jour	900.00	1 350.00
Frais cours d'un jour	5 023.55	6 201.75
/ Indemnités et charges sociales RHT	0.00	5 317.45
<b>Total cours d'un jour</b>	<b>14 666.55</b>	<b>15 465.55</b>

## Cours annuels

Salaires personnel cours annuels	111 671.00	124 680.00
Charges sociales personnel cours annuels	8 886.10	10 594.25
Mandats cours annuels	11 300.00	10 495.00
Frais cours annuels	14 802.25	10 543.60
/ Indemnités et charges sociales RHT	0.00	14 738.20
<b>Total cours annuels</b>	<b>146 659.35</b>	<b>141 574.65</b>

## Cours d'un jour (événements)

Salaires personnel événements	0.00	4 535.00
Charges sociales personnel événements	0.00	447.55
Frais événements	342.05	642.00
/ Indemnités et charges sociales RHT	0.00	762.95
<b>Total cours d'un jour (événements)</b>	<b>342.05</b>	<b>4 861.60</b>

## Voilier - honoraires, entretien et honoraires sorties soutien

Honoraires et frais entretien voilier Jangada	8 006.75	7 484.05
Honoraires skipper sorties soutien	100.00	0.00
<b>Total honoraires entretien et honoraires sorties soutien</b>	<b>8 106.75</b>	<b>7 484.05</b>

## Total charges des activités

	<b>523 682.35</b>	<b>429 851.85</b>
--	-------------------	-------------------

Salaires et indemnités civilistes personnel administration	286 874.25	284 553.53
Prestations de tiers (honoraires Fiduciaire et Avocat)	4 055.00	1 500.00
Charges sociales personnel administration	100 772.61	101 219.54
Déplacements et autres frais du personnel	971.00	1 472.85
/ Indemnités et charges sociales RHT	0.00	2 451.95
Provision - 20% RHT 10-12.2020	-11 992.00	11 992.00

## Total des charges

	<b>904 363.21</b>	<b>828 237.82</b>
--	-------------------	-------------------

## Produits

Recettes cours annuels	45 259.55	37 499.20
Recettes cours blocs	151 428.90	102 115.50
Recettes cours d'un jour	6 300.00	7 893.50
Recettes cours d'un jour (événements)	10.00	800.00
Recettes voilier Jangada	5 375.00	4 810.50
<b>Total des produits</b>	<b>208 373.45</b>	<b>153 118.70</b>

## EXCEDENT DE CHARGES

	<b>695 989.76</b>	<b>675 119.12</b>
--	-------------------	-------------------

## PENSION LA FORET VERCORIN

## Charges

Salaires et honoraires	112 840.22	103 549.29
Charges sociales	20 030.96	21 084.02
J. Indemnités et charges sociales RHT	0.00	-15 111.70
Provision - 20 % RHT 11-12.2020	-435.95	435.95
Déplacements et frais du personnel	1 300.00	1 200.00
Vivres	21 563.50	12 896.55
Lingerie	0.00	0.00
Matériel et divers ménage	4 819.80	455.15
Nettoyages et lessives	1 233.80	2 173.45
Eau, électricité	5 098.55	4 780.70
Chauffage	4 407.10	4 133.90
Bureau imprimés, ports, téléphones, livres et cotisations	1 813.45	1 742.82
Publicité et autres dépenses	1 691.10	4 655.50
Assurances bâtiment, commerce	3 809.20	3 810.30
Taxes et redevances	3 161.60	3 161.05
Entretien, réparations immeuble, mobilier, machines, équipem. inform.	15 072.55	15 306.80
Investissements mobilier, machines, équipement informatique	2 003.80	355.70
Amortissement mobilier	233.10	233.10
Amortissement machines et équipement informatique	791.00	366.20
Amortissement immeuble	0.00	0.00
<b>Total des charges</b>	<b>199 433.78</b>	<b>165 228.78</b>

## Produits

Contributions personnes handicapées et non-handicapées VS et hors VS	152 124.00	94 736.00
Bar	1 009.50	786.50
Intérêts du capital	0.00	0.00
Dons et recettes diverses	345.00	165.00
<b>Total des produits</b>	<b>153 478.50</b>	<b>95 687.50</b>
<b>EXCEDENT DE CHARGES</b>	<b>45 955.28</b>	<b>69 541.28</b>

## FRAIS GENERAUX

## Charges

Intérêts débiteurs et frais bancaires compte ASA-Valais	316.14	254.90
Intérêts débiteurs et frais bancaires compte Pension La Forêt	195.20	191.95
Frais de port et ccp	3 124.00	3 801.10
Matériel de bureau	2 663.50	405.95
Téléphones	2 382.95	2 448.00
Internet, site, abonnements	130.85	127.85
Imprimés, photocopies, rapports annuels	4 062.05	5 350.95
Marketing	1 500.00	732.35
Frais BDGED et certification	2 190.00	2 190.00
Livres, journaux, revues spécialisées, vidéos	296.10	163.90
Cotisations associations, sociétés	560.00	553.75
Frais association faitière Réseau Romand - ASA	0.00	0.00
Frais du comité	1 180.20	1 282.10
Autres dépenses	1 071.81	874.55
Eau et électricité	413.30	401.90
Entretien, nettoyages	3 013.15	2 531.10
Loyers	21 733.15	22 427.65
Investissements, entretien mobilier, machines, équipement informatique	11 295.00	17 269.35
Assurance RC et combinée commerce	481.30	646.65
Assurance protection juridique	1 474.20	1 474.20
Amortissements mobilier, machines, équipement informatique, amén. bureaux	2 708.55	2 747.45
<b>Total des charges</b>	<b>60 771.45</b>	<b>65 673.65</b>

## Produits

Intérêts créanciers et autres produits	0.00	0.00
<b>Total des produits</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>EXCEDENT DE CHARGES</b>	<b>60 771.45</b>	<b>65 673.65</b>

## COMPTES DE PERTES ET PROFITS

### Excédents de charges d'exploitation

Service d'animation	695 989.76	675 119.12
Pension La Forêt	45 955.28	69 541.28
Frais généraux	60 771.45	65 673.65
<b>Total des excédents de charges d'exploitation</b>	<b>802 716.49</b>	<b>810 334.05</b>

### Charges hors exploitation Pension La Forêt

Déficit Cantine scolaire	745.35	0.00
--------------------------	--------	------

### Produits hors exploitation Pension La Forêt

Bénéfice Cantine scolaire	0.00	915.37
---------------------------	------	--------

<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>0.00</b>	<b>238 616.05</b>
--------------------------------	-------------	-------------------

<b>Produits exceptionnels</b>	<b>13 090.15</b>	<b>189 256.30</b>
-------------------------------	------------------	-------------------

### Produits hors exploitation

Cotisations personnes physiques	19 770.00	20 560.00
---------------------------------	-----------	-----------

Cotisations sociétés, personnes morales	4 090.00	4 320.00
---	----------	----------

Dons	7 690.00	4 209.75
------	----------	----------

Loto	-40.00	4 221.45
------	--------	----------

<b>Total des produits hors exploitation</b>	<b>31 510.00</b>	<b>33 311.20</b>
---	------------------	------------------

### Subventions

Contribution OFAS sur prestations réalisées	369 606.90	283 853.10
---	------------	------------

Contribution Etat du Valais pour ASA et Pension La Forêt	246 211.45	393 948.00
--	------------	------------

Contribution exceptionnelle Etat du Valais pour l'année 2020	63 724.10	0.00
--	-----------	------

<b>Total des subventions</b>	<b>679 542.45</b>	<b>677 801.10</b>
------------------------------	-------------------	-------------------

<b>RESULTAT AVANT VARIATION DU CAPITAL</b>	<b>-79 319.24</b>	<b>-147 666.13</b>
--	-------------------	--------------------

<b>Utilisation des fonds affectés</b>	<b>160 560.20</b>	<b>0.00</b>
---------------------------------------	-------------------	-------------

<b>Dotations aux fonds affectés</b>	<b>-160 560.20</b>	<b>0.00</b>
-------------------------------------	--------------------	-------------

<b>DEFICIT 2021 et DEFICIT 2020</b>	<b>-79 319.24</b>	<b>-147 666.13</b>
-------------------------------------	-------------------	--------------------

## Annexe au bilan

### Principes de présentation et de publication des comptes

Les comptes sont établis conformément aux principes des recommandations relatives à la présentation des comptes Swiss GAAP RPC. Les charges et produits sont affectés à l'exercice au cours duquel ils ont été générés. En tant que petite organisation, l'association a mis à profit la possibilité de renoncer à l'établissement d'un tableau de financement.

La partie des comptes annuels vérifiée par l'organe de révision concerne le bilan, l'annexe et le compte de variation du capital et le compte d'exploitation. Le compte annuel présente une image réelle de la situation patrimoniale, financière et des recettes. L'évaluation se fonde sur le principe de la séparation des actifs et des passifs.

Les comptes plus détaillés, ainsi que le rapport de l'organe de révision peuvent être obtenus auprès du secrétariat de l'ASA-Valais.

### Prestations non rémunérées

Au cours de l'année 2021, les travaux des membres du Comité n'ont pas été indemnisés. Le Comité a travaillé à titre bénévole et les membres ont fourni au total 88 heures de travail.

### Remarques concernant les diverses positions des comptes annuels

#### 1. Actifs disponibles (liquidités)

Les liquidités sont composées d'argent liquide et d'avoir de comptes courants auprès de la Banque Cantonale du Valais et de Postfinance. L'inscription au bilan se fait à la valeur nominale.

#### 2. Actifs immobilisés

La valeur comptable des actifs immobilisés apparaît au bilan (valeur au 01.01. augmentée des acquisitions et investissements 2021 et diminuée des subventions de l'Etat du Valais, des dons et des amortissements).

Taux d'amortissement appliqué pour l'immeuble et les transformations du bureau : 3.33%.

Taux d'amortissement appliqué pour le mobilier et les machines : 14.3%.

Taux d'amortissement appliqué pour les systèmes informatiques : 20%.

<i>Valeur d'assurance des immobilisés</i>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<i>Equipements ASA</i>	<i>50 000.00</i>	<i>50 000.00</i>
<i>Equipements Pension La Forêt</i>	<i>180 000.00</i>	<i>180 000.00</i>
<i>Immeuble Pension La Forêt</i>	<i>2 400 000.00</i>	<i>2 400 000.00</i>
<i>Voilier Jangada</i>	<i>60 000.00</i>	<i>60 000.00</i>

<i>Valeur comptable des immobilisés</i>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Immeuble Pension La Forêt Vercorin</b>		
Valeur comptable au 01.01.	0.00	0.00
Investissements	0.00	0.00
Amortissements	0.00	0.00
<b>Valeur comptable au 31.12.</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Annexe au bilan (suite)

31.12.2021

31.12.2020

*Valeur comptable des immobilisés (suite)***Mobilier ASA**

Valeur comptable au 01.01.	2 431.55	3 034.25
Investissements	0.00	0.00
Subventions	0.00	0.00
Amortissements	602.70	602.70
<b>Valeur comptable au 31.12.</b>	<b>1 828.85</b>	<b>2 431.55</b>

**Aménagement locaux Maison des Associations**

Valeur comptable au 01.01.	46 345.60	48 124.20
Investissements	0.00	0.00
Subventions	0.00	0.00
Amortissements	1 778.60	1 778.60
<b>Valeur comptable au 31.12.</b>	<b>44 567.00</b>	<b>46 345.60</b>

**Systèmes informatiques et de communication ASA**

Valeur comptable au 01.01.	533.20	899.35
Investissements	8 383.60	0.00
Subventions	0.00	0.00
Amortissements	327.25	366.15
<b>Valeur comptable au 31.12.</b>	<b>8 589.55</b>	<b>533.20</b>

**Mobilier Pension La Forêt**

Valeur comptable au 01.01.	725.40	958.50
Investissements	0.00	0.00
Subventions	0.00	0.00
Amortissements	233.10	233.10
<b>Valeur comptable au 31.12.</b>	<b>492.30</b>	<b>725.40</b>

**Machines La Forêt**

Valeur comptable au 01.01.	4 421.35	1 538.75
Investissements	4 000.00	12 995.15
Subventions	3 000.00	9 746.35
Amortissements	791.00	366.20
<b>Valeur comptable au 31.12.</b>	<b>4 630.35</b>	<b>4 421.35</b>



## Annexe au bilan (suite)

### 3. Engagements non inscrits au bilan Subventions OFAS

Les subventions de l'OFAS sont fixées sur la base d'un contrat de prestations pour une période de 4 ans. La subvention de l'année 2021 fait partie du contrat de prestations 2020-2023.

Les subventions perçues de l'OFAS ne peuvent être déterminées avec certitude à la date du bouclage des comptes 2021.

La subvention de l'AI pour les prestations visées à l'art. 74 LAI est liée. Au moment de la clôture des comptes, il n'était pas encore certain si, et dans quelle proportion, les excédents devaient être transférés dans un fonds affecté à l'art. 74 LAI.

La subvention OFAS sur les prestations réalisées s'élève à **CHF 369'606.90** (Subventions reçues 2021 CHF 574'170.00 - Provision art. 74 LAI sur prestations non réalisées CHF 204'563.10).

#### Détail compte Provision OFAS art. 74 LAI

Solde initial		<b>232 899.90</b>
Subventions OFAS 2021 reçues		574 170.00
Versement RRASA - retenue subvention 2020 OFAS		57 417.00
Versement RRASA - bouclage du contrat-cadre 2015-2019		103 143.20
Transfert à <i>Variation Fonds affectés</i> - versement RRA-ASA retenue sur subvention 2020	57 417.00	
Transfert à <i>Variation Fonds affectés</i> - versement solde contrat cadre 2015-2019	103 143.20	
Transfert au compte d'exploitation <i>Contributions de l'OFAS 2021</i> - subventions OFAS versées pour 2021	574 170.00	
Transfert au compte d'exploitation <i>Contributions de l'OFAS 2021</i> - subventions OFAS sur prestations non réalisées 2021		204 563.10
Transfert au fonds de fluctuation OFAS 2020-2023 subv. OFAS s/ prestations non réalisées 2020	232 899.90	
	967 630.10	1 172 193.20
Solde au 31 décembre 2021 (subv. OFAS sur prestations non réalisées 2021)	204 563.10	

### 4. Fonds affectés

Dotations aux fonds affectés		
Transfert au Fonds de fluctuation OFAS 2015-2019 du versement OFAS solde du contrat cadre 2015-2019	103 143.20	
Transfert au Fonds de fluctuation OFAS 2020-2023 versement RRASA retenue subvention OFAS 2020	57 417.00	
Solde au 31 décembre 2021	160 560.20	
Utilisation des fonds affectés		
Transfert de Provision OFAS art. 74 LAI versement du 13.12.2021 retenue RRASA subvention OFAS 2020		57 417.00
Transfert de Provision OFAS art. 74 LAI solde contrat cadre OFAS 2015-2019		103 143.20
Solde au 31 décembre 2021		160 560.20

### 5. Recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds représentent CHF 1'166.00.

## Annexe au bilan (suite)

### 6. Compte sur la variation du capital et des fonds

Pendant l'année 2021	Soldes 01.01.	Attributions	Utilisation capital	Soldes 31.12.
<b>Capital des fonds affectés</b>				
<b>Réserve pour débiteurs douteux</b>	13 893.00	0.00		
Dissolution partielle (Produits exceptionnels)			10 893.00	
<b>Total Réserve pour débiteurs douteux au 31.12.2021</b>				<b>3 000.00</b>
<b>Fonds de réserve ASA</b>	37 271.88			
Transfert solde Fonds de fluctuation OFAS 2015-2019		103 143.20		
Transfert déficit 2020 à Fonds de réserve ASA			147 666.13	
Transfert solde déficit 2020 à Capital		7 251.05		
<b>Total Fonds de réserve ASA au 31.12.2021</b>				<b>0.00</b>
<b>Fonds projet Qual 22 (Chœur du Cœur)</b>	9 970.95	0.00	0.00	
<b>Total fonds projet Quai 22 au 31.12.2021</b>				<b>9 970.95</b>
<b>Fonds de fluctuation OFAS art. 74 LAI 2015-2019</b>	0.00			
Transfert solde reçu contrat cadre OFAS 2015-2019		103 143.20		
Transfert à Fonds de réserve ASA solde contrat cadre 2015-2019			103 143.20	
<b>Total fonds de fluctuation OFAS art. 74 LAI 2015-2019 au 31.12.21</b>				<b>0.00</b>
<b>Fonds de fluctuation OFAS art. 74 LAI 2020-2023</b>	0.00		0.00	
Transfert subventions OFAS sur prestations non réalisées 2020		232 899.90		
Transfert versement RRASA retenue subvention OFAS 2020		57 417.00		
<b>Total fonds de fluctuation OFAS art. 74 LAI 2020-2023 au 31.12.21</b>				<b>290 316.90</b>
<b>Total capital des fonds affectés</b>	<b>61 135.83</b>	<b>503 854.35</b>	<b>261 702.33</b>	<b>303 287.85</b>
<b>Capital de l'organisation</b>				
<b>Capital</b>	263 740.48	0.00		
Solde déficit 2020			7 251.05	
<b>Total capital au 31.12.2021</b>				<b>256 489.43</b>
<b>Fonds projets hors art. 74 LAI</b>	171 962.58	0.00	0.00	
<b>Total fonds projet au 31.12.2021</b>				<b>171 962.58</b>
<b>Résultat reporté (Déficit 2020)</b>	-147 666.13	0.00		
Transfert déficit 2020 à Fonds de réserve ASA et capital			-147 666.13	
Déficit 2021 ASA-Valais			79 319.24	
<b>Total Résultat reporté au 31.12.2021</b>				<b>-79 319.24</b>
<b>Total capital de l'organisation</b>	<b>288 036.93</b>	<b>0.00</b>	<b>-61 095.84</b>	<b>349 132.77</b>
<b>Total capital et fonds affectés de l'organisation</b>	<b>349 172.76</b>	<b>503 854.35</b>	<b>200 606.49</b>	<b>652 420.62</b>

ASA - Valais  
 Av. Tourbillon 9  
 1950 SION