ASSOCIATION AIDE ET ACTION SUISSE

Genève

---

rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint de l'exercice 2015 à l'assemblée générale

firel berney

Genève, le 13 mai 2016

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION SUR LE CONTROLE RESTREINT DE L'EXERCICE 2015 DE L'ASSOCIATION AIDE ET ACTION SUISSE, GENEVE

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte d'exploitation, tableau de variation des capitaux propres, tableaux de flux de trésorerie et annexe) de l'Association Aide et Action Suisse, Genève, pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2015.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au Comité 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 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'éléments nous permettant de conclure que les comptes annuels, présentant un bénéfice au bilan de CHF 182'059 après comptabilisation du bénéfice de l'exercice de CHF 11'455 ne sont pas conformes aux Swiss GAAP RPC, à la loi suisse et aux statuts.

Sans émettre de réserve, nous relevons que la poursuite de l'exploitation est conditionnée à l'aide financière accordée par Aide et Action International dans le cadre de la convention de réseau signée en 2013, confirmant l'appartenance de l'association suisse comme membre du réseau Aide et Action et suivant les modalités déterminées par avenant annuel.

FIREL BERNEY SA
Société Fiduciaire

Philippe VEILLARD
Expert-réviseur agréé
Responsable du mandat

Vanessa PARIS
Réviseur agréée

Annexes : - comptes annuels comprenant le bilan, le compte d'exploitation, le tableau de variation des capitaux propres, le tableau de flux de trésorerie et l'annexe

firel berney sa
société fiduciaire

8, rue du nant
case postale 6059
1211 genève 6
t +41 58 234 90 10
f +41 58 234 90 02

4, rue étraz
case postale 6199
1002 lausanne
t +41 58 234 91 10
f +41 58 234 91 01

berneyassocies.com

AIDE ET ACTION SUISSE
COMPTES ANNUELS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

ACTIFS	Annexe	31.12.2015	31.12.2014
Actifs circulants			
Liquidités	1	206'149	192'770
Débiteurs divers		3'962	6'666
Charges constatées d'avance		24	74'936
Produits à recevoir		17'695	0
C/c Aide et Action groupe	2	17'375	124'883
Actifs circulants		**245'204**	**399'255**
Actifs immobilisés			
Immobilisations corporelles	3	73	1'339
Immobilisations incorporelles	4	56'657	61'941
Immobilisations financières	5	6'789	6'789
Actif immobilisé		**63'520**	**70'070**
		308'724	**469'324**
Actifs Affectés			
Liquidités affectées	12	89'366	91'256
Débiteurs divers	13	61'739	0
Charges constatées d'avance	14	46'589	0
Actif Affecté		**197'694**	**91'256**
Total actif		**506'418**	**560'580**

PASSIFS	Annexe	31.12.2015	31.12.2014
Fonds étrangers			
Fournisseurs et frais à payer		27'411	94'079
Passifs transitoires		13'011	11'224
C/c Aide et Action groupe	6	86'243	193'418
Fonds étrangers		**126'665**	**298'721**
Fonds affectés			
Produits consatés d'avance	15	88'678	0
C/c Aide et Action groupe	16	62'427	0
Fonds dédiés	17	46'589	91'256
Passif affecté		**197'694**	**91'256**
Total		**324'359**	**389'976**
Fonds libres			
Résultat non affecté des années précédentes		170'604	165'973
Résultat non affecté de l'exercice		**11'455**	**-45'214**
Résultat sur l'affecté		**0**	**49'845**
Fonds libres		**182'059**	**170'604**
Total passif		**506'418**	**560'580**

AIDE ET ACTION SUISSE
COMPTES ANNUELS

COMPTE D'EXPLOITATION POUR L'EXERCICE	Annexe	2015	2014
Produits sans affectation			
Dons privés grand public		724'864	712'126
Dons privés fondation, entreprises		39'513	11'744
Dons institutionnels publics		29'500	19'256
Produits administratifs non affectés		20'381	13'718
Produits divers		126	709
		814'384	**757'553**
Produits autres			
Financement du groupe	7	603'000	405'000
Frais refacturés		4'104	112
		607'104	**405'112**
Total des produits		**1'421'488**	**1'162'665**
Charges directes de projets			
Attribution projets mutualisés	8	522'455	393'887
		522'455	**393'887**
Frais de fonctionnement et de collecte			
Frais personnel	9	468'312	486'193
Frais voyages et représentations		9'012	24'522
Street, mailing, communication, imprimerie	10	331'242	214'859
Télécommunications, affranchissement		6'901	6'996
Loyers & charges locatives		34'728	35'738
Frais bureau & informatique & frais divers		19'040	14'617
Frais fonctionnement international		11'388	14'922
Participation fonds de collecte international		2'624	2'199
Honoraires audit		17'485	10'236
Amortissements		9'549	8'881
		910'281	**819'162**
Total des charges		**1'432'737**	**1'213'049**
Résultat intermédiaire		**-11'248**	**-50'385**
Résultat financier			
Intérêts créditeurs et gains de change		4'440	153
Frais bancaires et pertes de changes		-3'416	-3'039
		1'024	**-2'886**
Résultat exceptionnel			
Produits exceptionnels sur exercice antérieur	11	21'731	8'130
Charges exceptionnelles sur exercice antérieur		-51	-73
		21'679	**8'057**
Résultat avant attribution des fonds dédiés		**11'455**	**-45'214**
Fonds affectés			
Dons privés fondation, entreprises		107'790	69'465
Dons institutionnels publics			22'560
Total produits affectés	18	**107'790**	**92'025**
Charges affectées			
Attribution projets affectés		138'750	583'268
Total charges affectées	19	**138'750**	**583'268**
Variation des fonds dédiés			
Attribution fonds dédiés		44'666	541'088
Ajustement sur fonds dédiés antérieurs		-13'706	0
Variation des fonfds dédiés		**30'961**	**541'088**
Résultat affecté		**0**	**49'845**
Résultat non affecté		**11'455**	**-45'214**
Résultat de l'exercice		**11'455**	**4'631**

AIDE ET ACTION SUISSE

COMPTES ANNUELS

Tableau variation des fonds affectés et libres	**2015**	**2014**
Fonds affectés		
Fonds affectés au 1er janvier	91'256	632'343
Ajustement sur fonds dédiés antérieurs	-13'706	
Contribution des bailleurs de fonds au cours de l'exercice	46'589	562
Contribution des bailleurs de fonds au cours des exercices précédents		
Utilisation des fonds de l'exercice	-77'550	-541'650
Total des fonds affectés	**46'589**	**91'256**
Fonds libres		
Excédent des années précédentes	170'604	165'973
Résultat de l'exercice	11'455	4'631
Total des fonds libres	**182'059**	**170'604**

Tableau de financement	**2015**	**2014**
Activités d'exploitation		
Bénéfice de l'exercice	11'455	4'631
Amortissements	9'549	8'881
Variation des créances et actifs transitoires	167'430	5'052
Variation des dettes et passifs transitoires	-172'056	54'148
	16'378	**72'711**
Activité d'investissements		
Acquisitions	-3'000	-12'840
Total des flux	**13'378**	**59'871**

Variation des disponibilités		
Liquidités au 1er janvier	192'770	132'899
Liquidités au 31 décembre	206'149	192'770
Total variation des disponibilités	**13'378**	**59'871**

Tableau de financement des fonds affectés	**2015**	**2014**
Activités des fonds affectés		
Fonds dédiés		-541'088
Variation des créances et actifs transitoires	-108'328	
Variation des dettes et passifs transitoires	106'439	
Total des flux	**-1'890**	**-541'088**

Variation des disponibilités		
Liquidités au 1er janvier	91'256	632'343
Liquidités au 31 décembre	89'366	91'256
Variation des disponibilités	**-1'890**	**-541'088**

Organisation de l'association : informations générales

L'association Aide et Action Suisse est une association à but non lucratif dont le siège social est sis – Rue des Pâquis 11 – 1201 Genève.

1. But et organisation de l'association

Elle a pour but de faire progresser la cause de "l'éducation pour tous", prioritairement l'éducation de base, pour toutes les populations, partout où elle l'estime nécessaire et réalisable, y compris les populations migrantes ou en situation de crises, d'urgence, dont le droit fondamental à une éducation de qualité est bafoué ou mis en péril, afin de leur permettre de choisir leur avenir librement. Les activités s'effectuent en coopération avec les autres entités du Réseau "Aide et Action" dans le monde, et dans le cadre des principes, notamment de fonctionnement, adoptés par l'association Organisation Aide et Action International qui fédère les différents groupements juridiques du Réseau "Aide et Action" à travers le monde. Dans ce but, la sensibilisation du public est faite par tous moyens autorisés par la loi, notamment par le parrainage, lien de solidarité, fondement d'Aide et Action. En tant que membre du Réseau "Aide et Action", AEA Suisse soutient matériellement et financièrement des projets de développement par l'éducation, mis en œuvre par d'autres entités du RESEAU " Aide et Action", et favorise l'action militante pour le respect du droit à une éducation de qualité.

2. Place dans l'organisation Aide et Action International

L'Association Aide et Action Suisse, en tant que membre du Réseau "AIDE ET ACTION" est membre d'AEAI (AEA International). Le but d'AEAI est de fédérer les divers groupements juridiques afin de promouvoir et coordonner dans le monde le développement du projet associatif du Réseau, dans le respect des valeurs de la Charte du Réseau "AIDE ET ACTION" et dans l'intérêt de l'œuvre et de l'affectation optimale des dons des donateurs au financement des projets. L'Association Aide et Action Suisse, ses organes et ses membres, s'engagent à se conformer en tout temps à la Charte d'Aide et Action, ainsi que, dans les limites admises par le droit suisse, à toute autre règlementation ou décision valablement adoptée par l'Organisation Aide et Action International. L'Association Aide et Action Suisse confie un mandat d'exécution, de délégation et de gestion à l'Organisation Aide et Action International qui met en œuvre les projets. En cas de litige entre les l'Association Aide et Action Suisse et l'Organisation Aide et Action International, le for est à Genève et le droit suisse seul applicable.

3. Forme juridique et siège social

Sous la dénomination de "Association Aide et Action Suisse" est constituée une association régie par les articles 60 et suivants du code civil suisse et par ses statuts. Elle a été constituée le 1er janvier 2002. Ses derniers statuts datent du 11 juin 2009.

4. Organe de révision

Lors de l'Assemblée Générale Ordinaire pour l'approbation des comptes 2014 qui s'est tenue le 19 juin 2015, les membres de l'AG se sont prononcés pour le renouvellement du mandat de l'organe de révision Firel Berney SA (anciennement Firel & Mandaco SA). Cet organe est indépendant de l'Association Aide et Action Suisse et est agréé en qualité d'expert-réviseur au sens de la loi fédérale sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (LSR).
Ses coordonnées sont les suivantes : Rue de du Nant 8 - CP 6059 - 1211 Genève 6. Téléphone 058.234.90.10.
Responsable du mandat : Monsieur Philippe Veillard.

5. Organes dirigeants

Les membres du Comité sont bénévoles, ils ne perçoivent aucune indemnité.
Le Comité de l'association est constitué comme suit :

Président :	Yves Tapiero
Secrétaire :	Abdeljalil Akkari
Trésorier :	Norbert Vu
Membre :	Jürg Wolfensberger

6. Personnel de l'association

Au 31 décembre 2015, l'association emploie six salariés à temps partiel.

7. Organe chargé de la tenue de la comptabilité

L'administration de l'Association Aide et Action Suisse assure la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes annuels.

8. Statut Fiscal

L'Association Aide et Action Suisse est exonérée des impôts fédéraux depuis l'exercice 2002 pour une durée indéterminée. Elle est également exonérée des impôts cantonaux de l'exercice 2002 à 2016.

Présentation et remarques des comptes annuels

Principes de présentation et de publication des comptes

La présentation des comptes est établie conformément aux principes des recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC) et correspond au code suisse des obligations et aux dispositions de l'acte de fondation. La partie des comptes annuels vérifiée par l'organe de révision concerne le bilan, le compte d'exploitation, le tableau de variation du capital, le tableau de flux de fonds et l'annexe.

Fonds non affectés

1. Liquidités

Liquidités	2015	2014
Caisse CHF		172
Caisse Euro	441	441
Postfinance compte No 3 (gestion)	32'126	90'879
Postfinance compte No 4 (dons)	157'147	89'187
Union de Banques Suisses (dons)	16'434	12'090
	206'149	**192'770**

2. Compte courant débiteur Groupe AEA

C/C Aide et Action Groupe	2015	2014
Aide et Action France		124'883
AEA Afrique	437	
AEA Direction Internationale	16'938	
	17'375	**124'883**

Les flux entre AEA Suisse et les autres entités du Réseau sont de deux natures : les transferts de charges engagées pour le compte de l'autre entité et les frais de fonctionnement dans le cadre du financement du Réseau Aide et Action.

3. Immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles	Mobilier & Matériel bureau	Matériel info.	Total 2015	Total 2014
Valeurs d'acquisition au 1er janvier	9'747	5'153	14'900	14'900
Valeurs d'acquisition au 31 décembre	9'747	5'153	14'900	14'900
Fonds d'amortissements au 1er janvier	-8'455	-5'107	-13'561	-11'408
Amortissements	-1'219	-47	-1'266	-2'153
Fonds d'amortissement au 31 décembre	-9'673	-5'153	-14'827	-13'561
Valeurs comptables résiduelles	**74**	**-0.35**	**73**	**1'339**

Les immobilisations correspondent aux biens destinés à servir de façon durable à l'activité de l'Association. L'amortissement s'effectue suivant le mode linéaire et la durée probable d'utilisation estimée à compter de la date d'acquisition ou de la date de mise en service:

- *le mobilier de bureau est amorti sur 8 ans ;*
- *l'installation téléphonique sur 5 ans ;*
- *le matériel informatique sur 3 ans.*

Les biens amortissables de faible valeur doivent être passés directement en charge à l'exception des biens informatiques. Les achats inférieurs à 1'000 CHF sont imputés directement au compte d'exploitation.

4. Immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles	Logiciel 2015	Logiciel 2014
Valeurs d'acquisition au 1er janvier	58'631	55'844
Entrées	13'038	12'825
Valeurs d'acquisition au 31 décembre	71'669	68'669
Fonds d'amortissements au 1er janvier	-6'728	
Amortissements	-8'284	-6'728
Fonds d'amortissement au 31 décembre	-15'012	-6'728
Valeurs comptables résiduelles	**56'657**	**61'941**

- *ERP5 (modules financiers, parrainage et règlements) développé par AEA - Durée d'amortissement : 10 ans*
- *Site web international - Durée d'amortissement : 5 ans*

5. Immobilisations financières

Immobilisations financières	2015	2014
Solde au 1er janvier	6'789	6'774
Intérêt annuel		15
	6'789	**6'789**

Les immobilisations financières correspondent à un dépôt de garantie loyer auprès du Crédit Suisse en faveur du Forum immobilier SA.

6. Compte courant créditeur Groupe AEA

C/c Aide et action Groupe	2015	2014
Action et Action France	84'134	
Aide et Action International		189'907
Aide et Action Cambodge	549	45
Aide et Action Laos		521
Aide et Action Madagascar		1'240
Aide et Action Mali	288	288
Aide et Action Asie du Sud	1'126	1'126
Aide et Action Asie du Sud-Est	146	217
Divers CHF EXTOURNE		73
	86'243	**193'418**

Le compte-courant Aide et Action International intègre le logiciel ERP5 et la participation d'AEA Suisse au coût d'animation et de fonctionnement du Réseau Aide et Action.

7. Financement Groupe AEA

Financement Groupe	2015	2014
Financement - fonds de collecte	145'000	135'000
Financement - Sensibilisation mission éducative	458'000	270'000
	603'000	405'000

- *Financement de 145'000 CHF au titre de la contribution perçue du fonds de collecte,*
- *Financement de 458'000 CHF au titre de la mise en œuvre de l'activité de sensibilisation et gestion du lien de solidarité.*

8. Attribution fonds de collecte

Attribution projets mutualisés	2015	2014
Contribution d'Aide et Action Suisse au fond mutualisé pour le financement des projets	522'455	393'887

9. Frais de Personnel :

Ce poste comporte les salaires bruts, les assurances sociales et le poste formation et les honoraires du prestataire-comptable.

10. Street, mailing, communication, imprimerie

Ce poste comporte les charges liées à la recherche de fonds et à la communication en vue de la sensibilisation : campagnes de rue, mailing, phoning, événements, publicité, graphisme, imprimerie et affranchissement.

11. Produits exceptionnels sur exercices antérieurs

Ce poste comprend CHF 17'015 de fonds affectés au projet Madagascar non utilisés à l'issue de la finalisation du projet grâce à des opérations de change bénéficiaire. Cette somme a été conservée par l'association.

Fonds affectés

Lors des exercices précédents, l'avancement sur le terrain était en relation directe avec les mouvements de trésorerie. Ainsi, les fonds dédiés en 2014 représentaient les liquidités restant à verser sur le terrain.

A partir de 2015, les fonds dédiés représentent la part du budget restant à engager sur le terrain, y compris le pourcentage de frais administratifs accordés dans les conventions.

12. Liquidités bloquées

Liquidités bloquées	2015	2014
Liquidités		91'256
Mali/Medicor	17'646	
Mali/Symphasis	1'720	
Népal	40'000	
Vietnam	30'000	
	89'366	**91'256**

Il s'agit des fonds reçus des bailleurs mis à la disposition des projets pour couvrir les activités. Au 31.12.15, le solde réel inventorié dans les comptes s'élève à CHF 89'366.

13. Débiteurs divers

Débiteurs divers	2015	2014
Mali/Medicor	50'000	
Mali/Symphasis	73	
Mali/Symphasis	11'666	
	61'739	-

Ce poste représente les fonds à recevoir des bailleurs dans le cadre du financement des projets :
- *Reliquat de CHF 50'000 de Medicor sur un engagement de CHF 150'000*
- *Montant de CHF 11'166 de Symphasis dans le cadre du financement du projet*

14. Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	2015	2014
Mali/Medicor	38'048	
Mali/Symphasis	8'541	
	46'589	-

Il s'agit du reliquat des dépenses restant à engager sur les projets

15. Produits constatés d'avance :

Produits constatées d'avance		2015	2014
Mali/Symphasis	Frais admin. sur fonds affectués sur projet Mali 2014/2015	1'281	
Mali/Symphasis	Frais admin. sur fonds affectués sur projet Mali 2015/2016	11'666	
Mali/Medicor	Frais admin. sur fonds affectués sur projet Mali 2013/2016	5'731	
Népal/Canton de Genève	Frais admin. sur fonds affectués sur projet Népal 2015/2016	40'000	
Vietnam/G. Hirzel	Frais admin. sur fonds affectués sur projet Vietnam 2015/2016	30'000	
		88'678	-

16. Compte créditeur Groupe

Ce poste enregistre au 31.12.15 le reliquat de fonds restant à virer aux projets :

Symphasis 2014/15	*CHF*	*512*
Medicor 2013/16	*CHF*	*61'915*
Total	*CHF*	*62'427*

17. Les fonds dédiés

Fonds dédiés	2015	2014
UBS Optimus - Projet Madagascar	-	19'445
UBS Optimus - Projet Laos	-	69'519
Canton de Genève	-	864
Fondation Médicor - Projet Mali	38'048	865
Symphasis - projet Mali	8'541	562
	46'589	**91'256**

Les fonds dédiés correspondent à la différence entre les dons reçus au profit de projets affectés et les dépenses réalisées sur le terrain y intégrant le pourcentage de frais administratifs accordés et inscrits dans les conventions de partenariat avec le partenaire-donateur.

18. Les produits affectés

Produits affectés	2015	2014
Fondation Hirzel - Vietnam	-	14'286
Fondation Médicor - Mali	86'051	
Fonds d'aide Migros - Viet-Nam		33'440
Commune de Meyrin -Vietnam		22'560
Symphasis - Mali	21'739	21'739
	107'790	**92'025**

Fonds encaissés et utilisés dans l'année par les partenaires Grands Dons sur projets affectés suivant conventions signées.

19. Les charges affectées

Utilisation fonds affectés	2015	2014
AEA - Madagascar	17'015	134'512
AEA - Laos	59'181	320'000
AEA - Vietnam - Migros		33'440
AEA - Vietnam- Meyrin		22'560
AEA - Vietnam- Hirzel		14'286
AEA - Népal Canton Geneve	48'868	37'220
AEA - Mali	13'687	21'250
	138'750	**583'268**

Elles sont constituées des dépenses réelles suivant la réalisation des activités sur le terrain.

Autres informations :

- Cautionnement et engagement : l'engagement au 31 décembre 2015 concernant le bail des locaux du 11 rue des Pâquis s'élève à CHF 13'608.

- Dette découlant de contrats de leasing non portée au bilan : la dette découlant du leasing pour le photocopieur s'élève à CHF 20'500.- (41 mois)

- Valeurs d'assurance-incendie des immobilisations corporelles : Les actifs immobilisés sont assurés contre l'incendie et les dégâts des eaux pour une valeur totale de CHF 70'000.

- Dettes envers les institutions de prévoyance : Le montant de la dette dû au 31 décembre 2015 à SwissLife est de CHF 10'717.30. Auprès de l'OCAS, le montant de la dette dû au 31 décembre 2015 est de : CHF 5162.30

- Montant global provenant de la dissolution de réserves : l'association appliquant les Swiss Gaap RPC, il n'existe aucune réserve latente.

- Indication sur l'objet et le montant des réévaluations : néant

- Evaluation des risques : la pérennité de l'Association Aide et Action Suisse est garantie par son appartenance en tant que membre du Réseau « Aide et Action ». A ce titre, AEA Suisse, comme tout membre du Réseau, est à même, suivant ses besoins, de bénéficier de contributions du fonds de collecte détenu par Aide et Action International. Chaque année, le budget est soumis au Comité Suisse pour approbation avant acceptation par le Comité de Direction International et validation par le Conseil d'administration international.

- Evénements postérieurs à la date du bilan : néant

- Autres indications : aucune autre indication n'est requise conformément à l'article 663b du Code des obligations.