

**ASSOCIATION AIDE ET ACTION
SUISSE**

Genève

rapport de l'organe de révision sur le
contrôle restreint de l'exercice 2017 à
l'assemblée générale

Genève, le 22 mai 2018

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION SUR LE CONTROLE RESTREINT DE L'EXERCICE 2017 A L'ASSEMBLEE GENERALE 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 2017.

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 audits, 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 audits 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 capital de l'organisation de CHF 164'664 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.

berney & associés sa
société fiduciaire

8, rue du nant
case postale 6268
1211 Genève 6
t +41 58 234 90 00
f +41 58 234 90 01

4, rue étraz
case postale 6199
1002 Lausanne
t +41 58 234 91 00
f +41 58 234 91 01

37, bd de pérolles
case postale 16
1705 Fribourg
t +41 26 422 88 33
f +41 26 422 88 01

18, rue dent-bianche
case postale 1180
1951 Sion
t +41 27 322 75 40
f +41 27 322 75 44

1, rue arthur parchet
case postale 204
1896 Vouvry
t +41 58 234 90 20
f +41 58 234 90 05

berneyassociés.com

BERNEY & ASSOCIÉS SA
Société Fiduciaire


Philippe VEILLARD
Expert-réviseur agréé


Vanessa PARIS
Expert-réviseur agréée
Responsable du mandat

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

AIDE ET ACTION SUISSE
COMPTES ANNUELS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIF	Annexe	31.12.2017	31.12.2016
<u>Actifs circulants</u>			
Liquidités	1	225'020	227'121
Liquidités affectées	1	66'555	67'987
Débiteurs divers	2	25'427	40'510
Actifs transitoires	2	43'464	51'622
C/c Aide et Action Groupe débiteur	2	342'498	60'527
Ecart de conversion actif		34'863	0
		737'826	447'767
<u>Actifs immobilisés</u>			
Immobilisations corporelles	3	913	1'524
Immobilisations incorporelles	4	39'716	48'187
Immobilisations financières	5	6'792	6'789
		47'421	56'500
		785'247	504'267
PASSIF			
<u>Fonds étrangers</u>			
Fournisseurs Frais à payer		117'768	47'686
Passifs transitoires		114'505	69'675
C/c Aide et Action groupe créateur	6	351'655	176'469
Ecart de conversion passif		36'355	
		620'283	293'830
<u>Capital des fonds</u>			
Fonds dédiés	8	301	22'126
<u>Capital de l'organisation</u>			
Capital libre		188'311	182'059
Résultat de l'exercice		-23'647	6'252
		164'664	188'311
		785'247	504'267

AIDE ET ACTION SUISSE

COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS		Annexe	2017	2016
COMPTÉ D'EXPLOITATION POUR L'EXERCICE				
<u>Produits affectés</u>		10	17'857 0 17'857	66'297 35'714 102'011
Dons privés : fondations, entreprises				
Dons institutionnels				
<u>Produits sans affectation</u>				
Dons privés grand public			638'021	704'726
Dons privés : fondations, entreprises			32'423	24'048
Dons institutionnels			17'816	15'750
Cotisations membres			120	120
Produits administratifs non affectés			6'632	18'456
Produits divers			456	5'312
<u>Produits autres</u>			695'349	768'412
Financement du groupe			0	498'213
Subvention AEAI		7	141'576	0
Frais refacturés			567	715
			142'143	498'928
Total des produits			855'349	1'369'351
<u>Charges directes de projets</u>				
Attribution projets mutualisés			0	460'697
Attribution projets affectés		9	39'682	126'474
			39'682	587'171
<u>Frais de fonctionnement et de collecte</u>				
Frais personnel			457'639	426'315
Frais voyages et représentations			6'576	10'581
Street, mailing, communication, imprimerie			269'199	261'728
Télécommunications, affranchissement			7'698	4'941
Loyers & charges locatives			72'919	33'489
Frais bureau & informatique			20'085	15'472
Frais fonctionnement International			0	18'077
Participation frais de collecte international			0	1'623
Honoraires Audit			10'346	14'860
Amortissements			9'081	8'911
			853'544	795'997
Total des charges			893'226	1'383'168
Résultat intermédiaire			-37'877	-13'817
<u>Résultat financier</u>				
Intérêts créditeurs & gains de change			3	0
Frais bancaires et pertes de change			2'731	3'754
			-2'727	-3'754
<u>Résultat exceptionnel</u>				
Produits exceptionnels			0	842
Charges exceptionnelles			4'868	1'482
			-4'868	-640
Résultat avant attribution des fonds dédiés			-45'473	-18'211
Fonds affectés				
Attribution fonds dédiés			21'825	24'463
Résultat de l'exercice			-23'647	6'252

Organisation de l'association : informations générales

L'association Aide et Action Suisse est une association à but non lucratif dont le siège social est à la Rue de Lausanne 45A – 1201 Genève depuis le 27.03.2017 (anciennement Rue des Pâquis 11 – 1201 Genève).

A. 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, Aide et Action Suisse soutient matériellement et financièrement des projets de développement par l'éducation, mis en œuvre par d'autres entités du Réseau AIDE ET ACTION, et favorise l'action militante pour le respect du droit à une éducation de qualité.

B. Aide et Action Suisse au sein du Réseau AIDE ET ACTION

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.

Une convention de Réseau formalise l'engagement de chacun des Membres du Réseau vis-à-vis d'AEAI, quant au financement des activités de Réseau -distinctes de celles propres à chaque région- ainsi que la constitution d'un fonds de collecte de dons.

L'appartenance au Réseau permet :

- L'optimisation du financement des projets mis en œuvre par les membres du Réseau
- La rationalisation et l'optimisation de l'utilisation des fonds collectés en réduisant les coûts de fonctionnement interne de chaque Membre et entre les Membres du Réseau

En application des textes et principes fondateurs et de la convention de Réseau, les coûts d'Aide et Action Suisse ont été, au titre de l'année 2017, répartis au sein du Réseau.

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 réglementation ou décision valablement adoptée par l'Organisation Aide et Action International.

C. 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.

D. Organe de révision

Lors de l'Assemblée Générale Ordinaire pour l'approbation des comptes 2016 qui s'est tenue le 19 juin 2017, les membres de l'AG se sont prononcés pour le renouvellement du mandat de l'organe de révision Berney & Associés SA (anciennement Farel Berney 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 6268 - 1211 Genève 6. Téléphone 058.234.90.00. Responsable du mandat : Madame Vanessa Paris.

AIDE ET ACTION SUISSE**Annexe aux comptes annuels 2017****E. 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, démissionnaire en 2018

Membre : Jürg Wolfensberger

F. Personnel de l'association

Au 31 décembre 2017, l'association emploie quatre salariés.

G. 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.

H. 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 et communaux de l'exercice 2002 à 2016. Cette exonération a été prolongée le 24 juillet 2017 pour une durée indéterminée.

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. Les soldes de bilan en devises étrangères ont été réévalués à la clôture de l'exercice et les écarts de conversion en résultant ont été comptabilisés pour la première fois en 2017.

1. Liquidités

Liquidités fonds propres	31.12.2017	31.12.2016
Caisse CHF	157	8
Caisse Euro	424	441
Post finance - Compte de gestion	35 868	54 818
Post finance - Compte dons	174 071	106 207
UBS - Compte dons	81 054	133 634
	291 575	295 108
Répartition des liquidités	31.12.2017	31.12.2016
- Liquidités fonds propres	225 020	227 121
- Liquidités fonds bloqués	66 555	67 987
Total	291 575	295 108

Les fonds bloqués représentent les financements reçus des bailleurs et non encore versés dans les pays d'intervention pour la mise en œuvre des activités.

2. Comptes débiteurs, actifs transitoires et passifs transitoires
2.1 Compte courant débiteur Groupe AEA

C/C Aide et Action Groupe	31.12.2017	31.12.2016
AEA Afrique		865
AEA Direction Internationale	342 498	59 662
Total	342 498	60 527

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.

2.2 Débiteurs divers

Débiteurs divers	31.12.2017	31.12.2016
Aide et Action Laos	3 411	3 411
Burkina Faso / Symphasis	12 500	12 500
Cambodge / Alta Mane		1 000
Etat de Genève		547
Mali / Symphasis		73
Mali / Symphasis		11 666
Office Cantonal des Assurances Sociales (OCAS)	3 046	10 747
Personnel - Note de frais	180	
Piney Bowes	109	
Autres		567
Vaudoise Assurances	6'181	
Total	25 427	40 510

Il s'agit de remboursements de fonds de la part organismes sociaux (SWISSLIFE, OCAS, VAUDOISE Assurances), des bailleurs des fonds (Symphasis) et autres.

2.3 Actifs transitoires

Actifs transitoires	31.12.2017	31.12.2016
Burkina - Faso / Symphasis ADOE		15 472
Népal / Canton de Genève		5 912
Viet - Nam / Hirzel		742
Vaudoise		7 531
Commune de Lancy		10 000
Commune de GENTHOD - subvention	2 316	
Commune Grand- Saconnex	3 000	
Vaudoise	7 009	4 990
Corris	27 354	
Dons GP	3 785	6 975
	43 464	51 622
Répartition de l'actif transitoire	31.12.2017	31.12.2016
- Charges constatées d'avance	34 363	29 657
- Produits à recevoir	9 101	21 965
Total	43 464	51 622

Les charges constatées d'avance représentent le reliquat des dépenses à engager sur les projets. Les produits à recevoir concernent des remboursements de créances.

2.4 Passifs transitoires

Passifs transitoires	31.12.2017	31.12.2016
Burkina - Faso / Symphasis ADOE		2'321
Mali / Commune de Meyin	28'507	28'507
Népal / Canton de Genève		710
Viet - Nam / Hirzel		107
Viet - Nam / Hirzel-2017	36	20'000
Viet - Nam / Hirzel-2018	30'000	
Aea Asie du Sud / GEBAUER STIFTUNG	20'000	
BERNEY & Associés SA - honoraire audit	10'456	10'567
La Poste - mailing -17	20'739	7'450
LEMONED DESIGNED - Milling -17	330	
BVA MARKETING - Mailing -17	4'437	
Autres		13
	114'505	69'675
Répartition du passif transitoire	31.12.2017	31.12.2016
- Charges à payer	35'962	18'030
- Produits constatés d'avance	78'543	51'645
Total	114'505	69'675

Les charges à payer concernent des engagements de frais à payer auprès des fournisseurs. Les produits constatés d'avance représentent des financements de bailleurs sur des projets dont le démarrage des activités est prévu en 2018.

3. Immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles	Mobilier & matériel de bureau	Matériel informatique	31.12.2017	31.12.2016
Valeur d'acquisition au 1er janvier	9 747	6 986	16 733	16 733
Valeur d'acquisition au 31 décembre	-	-	-	-
Fonds d'amortissement au 1er janvier	-9 747	-5 462	-15 209	-15 209
Amortissements au 31 décembre	0	-611	-611	
Valeurs résiduelles	0	913	913	1 524

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 2017	Logiciel 2016
Valeur d'acquisition au 1er janvier	71 669	71 669
Valeur d'acquisition au 31 décembre		
Fonds d'amortissement au 1er janvier	-23 482	-15 011
Amortissements au 31 décembre	-8 471	-8 471
Valeurs résiduelles	39 716	48 187

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

5. Immobilisations financières

Immobilisations financières	2017	2016
Caution loyer au 01.01.2017	6 789	6 789
Intérêts annuels au 31.12.17	2	0
Valeurs résiduelles	6 792	6 789

Les immobilisations financières correspondent à un dépôt de garantie loyer auprès du Crédit Suisse en faveur du Forum immobilier SA. Pour information, la remise du bail a été effectuée fin octobre 2017.

6. Compte courant créditeur Groupe AEA

C/C Aide et Action Groupe	31.12.2017	31.12.2016
AEA Afrique	906	31 905
AEA Cambodge	0	2 696
AEA Direction Internationale	188 523	0
AEA France	160 682	133 042
AEA Asie du Sud	1 126	1 126
AEA Népal	0	6 981
AEA Vietnam	418	719
Total	351 655	176 469

Le compte-courant Aide et Action International intègre le logiciel ERP5 et le fonctionnement du Réseau « AIDE ET ACTION ».

7. Financement Groupe AEA

Financement AEAI	2017	2016
Financement AEAI	141 576	0
Total	141 576	0

Contrairement à 2016, Aide et Suisse ne contribue pas aux frais du Réseau mais obtient un financement net de 141'576 CHF pour soutenir les activités de collecte.

8. Les fonds dédiés

Fonds dédiés	31.12.2017	31.12.2016
Burkina Faso / Symphasis ADOE		15 472
Népal / Canton de Genève		5 912
Vietnam / Hirzel		742
Vietnam / Hirzel	301	
Total	301	22 126

Les fonds dédiés représentent le reliquat des engagements restant à exécuter sur le terrain.

9. Les charges affectées

Charges affectées	31.12.2017	31.12.2016
Burkina Faso / Symphasis ADOE	15 472	5 778
Cambodge / Alta Mane		8 696
Mali / Symphasis		10 144
Mali / Medicor		38 048
Mali / Symphasis		8 541
Népal / Canton de Genève	5 912	29 802
Vietnam / Hirzel	742	25 465
Vietnam / Hirzel - 17	17 556	
Total	39 682	126 474

Les charges affectées correspondent aux dépenses réelles suivant la réalisation des activités de projets sur le terrain.

10. Les produits affectés

Les produits affectés	31.12.2017	31.12.2016
Cambodge / Alta Mane		8 696
Burkina - Faso / Symphasis ADOE		21 250
Mali / Symphasis 2		10 144
Népal / Canton GE		35 714
Viet - Nam / Hirzel		26 207
Viet - Nam / Hirzel - 17	17 857	
Total	17 857	102 011

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

11. Frais de Personnel

Ce poste comporte les salaires bruts, les assurances sociales, le poste formation et les honoraires du prestataire-comptable. En 2017, le personnel d'Aide et Action Suisse était au nombre de 5 dont un départ au mois de novembre.

12. 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, campagnes de marketing direct/ mailing, événements, publicité, graphisme, imprimerie et affranchissement.

Autres informations :

- Cautionnement et engagement :
La caution du loyer : suite à la résiliation du contrat de bail des locaux – Rue des Pâquis 11 – 1201 Genève- la caution a été restituée en 2018 par la banque Crédit Suisse.
- Dette découlant de contrats de leasing non portée au bilan : la dette découlant du leasing pour le photocopieur s'élève à CHF 8'500.- (17 mois ; 2016 : CHF 14'500).
- 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 2017 à SWISSLIFE est de CHF 11'621.70 (2016 : CHF 10'240.25).
- 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, au 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 dévolu 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.
- Événements postérieurs à la date du bilan : néant
- Autres indications : aucune autre indication n'est requise conformément à l'article 959c du Code des obligations.

AIDE ET ACTION SUISSE

COMPTES ANNUELS

Tableau variation des fonds libres et affectés	2017	2016
<u>Fonds affectés</u>		
Fonds affectés au 1er janvier	22'126	46'589
Ajustement sur fonds dédiés antérieurs	301	22'126
Contribution des bailleurs de fonds au cours de l'exercice	-22'126	-46'589
Utilisation des fonds de l'exercice		
Total des fonds affectés	301	22'126
<u>Fonds libres</u>		
Excédent des années précédentes	188'311	182'059
Résultat de l'exercice	-23'647	6'252
Total des fonds libres	164'664	188'311
Tableau de financement	2017	2016
<u>Activités d'exploitation</u>		
Bénéfice de l'exercice	-23'647	6'252
Produits de cession	0	-58
Amortissements	9'081	8'911
Variation des créances et actifs transitoires	14'040	-66'238
Variation des dettes et passifs transitoires	-1'573	73'938
	-2'098	22'805
<u>Activité d'investissements</u>		
Acquisitions: intérêts sur dépôt cautionnement	-3	-1'833
	-3	-1'833
Total des flux	-2'101	20'972
<u>Variation des disponibilités</u>		
Liquidités au 1er janvier	227'121	206'149
Liquidités au 31 décembre	225'020	227'121
Total variation des disponibilités	-2'101	20'972
Tableau de financement des fonds affectés	2017	2016
<u>Activités des fonds affectés</u>		
Fonds dédiés		
Variation des créances et actifs transitoires	93'140	60'963
Variation des dettes et passifs transitoires	-91'707	-82'342
Total des flux	1'432	-21'379
<u>Variation des disponibilités</u>		
Liquidités au 1er janvier	67'987	89'366
Liquidités au 31 décembre	66'555	67'987
Variation des disponibilités	1'432	-21'379