



Swiss Audit & Fiduciary Services SA

Rapport de l'organe de révision
sur le contrôle restreint

à l'Assemblée Générale des Membres de

**Association ACTIFS
Carouge**

relatif aux comptes arrêtés au 31 décembre 2023



Swiss Audit & Fiduciary Services SA

Rapport de l'organe de révision sur le
contrôle restreint
à l'Assemblée générale
des membres de

ASSOCIATION ACTIFS

Carouge

Genève, le 18 mars 2024
RK/DBA

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe) de l'Association Actifs pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023. Conformément à Swiss GAAP RPC 21, les informations contenues dans le 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 aux Swiss GAAP RPC, aux exigences légales et aux statuts 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'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 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 aux Swiss GAAP RPC, et ne sont pas conformes à la loi et aux statuts.

En outre, l'association s'est conformée à la directive transversale sur la présentation et révision des états financiers des entités subventionnées (LIAF)

SWISS AUDIT & FIDUCIARY SERVICES SA

(Agrément n°504616)

René KURTH
Expert Fiduciaire diplômé
(Agrément N° 102687)
Réviseur responsable

David BALTAZAR
Réviseur agréé
(Agrément N° 111352)

Annexe : comptes annuels (bilan, compte de résultat, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe).

Association "ACTIFS" - Carouge

Comptes arrêtés au 31 décembre 2023

Carouge, le 26 février 2024

ACTIF		2023 CHF	2022 CHF
Trésorerie	2.1	797'372.37	578'777.38
Créances résultant de la vente de biens et de services		22'448.65	21'385.20
Comptes de régularisation de l'actif	2.2	29'080.40	31'285.30
Actifs circulants		848'901.42	631'447.88
Garanties de loyer		26'485.65	22'671.45
Cautions		3'900.00	900.00
Immobilisations financières	2.3	30'385.65	23'571.45
Aménagement nouveaux locaux	3.5	47'143.78	66'283.19
Machines, mobilier de bureau, informatique	3.5	762.27	1'599.97
Vélos	3.5	9'992.80	12'999.40
Immobilisations corporelles		57'898.85	80'882.56
Actifs immobilisés		88'284.50	104'454.01
Total de l'actif		937'185.92	735'901.89
PASSIF			
Dettes résultant de l'achat de biens et de services		19'896.19	23'800.80
Autres dettes à court terme		1'270.90	285.00
Comptes de régularisation du passif	2.4	63'563.26	30'559.18
Provisions à court terme	2.5	16'192.95	21'820.30
Indemn. financières à restituer à l'échéance des contrats	8	5'228.26	5'228.26
Fonds étrangers à court terme		106'151.56	81'693.54
Indemn. financières à restituer à l'échéance des contrats	8	1'799.28	299.23
Subventions d'investissement Loterie Romande	2.7	36'875.00	51'875.00
Subventions d'investissements Fonds Helios	2.7	4'268.00	6'004.00
Fonds de fluctuation CC4 - contrat 2015-2019 OFAS	9	48'682.95	48'682.95
Fonds de fluctuation CC4 - contrat 2020-2023 OFAS	9	138'265.00	138'265.00
Fonds étrangers à long terme		229'890.23	245'126.18
Fonds projets novateurs	2.8	232'225.00	232'225.00
Fonds développement coaching	2.8	255'000.00	75'000.00
Fonds mobilité douce	2.8	12'180.02	15'285.22
Fonds Autisme Genève	2.8	0.00	0.00
Fonds affectés		499'405.02	322'510.22
Capital libre généré	2.9	83'546.43	30'682.88
Résultat cumulé sur la durée des contrats de subvention	2.9	3'025.52	52'863.55
Résultat de l'exercice	2.9	15'167.16	3'025.52
Fonds propres		101'739.11	86'571.95
Total du passif		937'185.92	735'901.89

Carouge, le 26 février 2024

		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Budget 2023</u>
		CHF	CHF	CHF
Recettes cours - Centre de Formation		119'727.41	72'005.87	72'000.00
Autres produits du Centre de Formation		12'470.51	3'818.26	3'000.00
Participations usagers - Service de Conseil social		18'785.00	26'787.50	27'000.00
Produits du Service de Conseil social - Refacturation personnel		71'000.00	39'207.20	50'000.00
Produits du Service de Conseil social - Mandats AI		56'286.40	80'667.50	100'000.00
Subvention OFAS	3.1	411'600.00	411'600.00	411'600.00
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	9	0.00	-138'265.00	-42'000.00
./. Cibles non-atteintes selon critères OFAS	3.1	0.00	0.00	0.00
Subvention OFAS - années précédentes	3.1	0.00	139'548.00	0.00
Indemnités financières Etat Genève - DCS	3.1	115'207.00	115'207.00	115'000.00
Indemnités financières Ville de Carouge	3.1	35'000.00	35'000.00	35'000.00
Dons autres collectivités et communes	3.2	20'605.00	18'210.00	20'000.00
Dons non affectés	3.2	1'400.00	309.00	10'000.00
Dons affectés	3.2	457'000.00	76'000.00	222'000.00
Cotisations membres		5'875.00	5'180.00	5'000.00
Publicité rapport d'activité		2'300.00	3'200.00	3'000.00
Produits d'exploitation		1'327'256.32	888'475.33	1'031'600.00
Frais de cours pour personnes handicapées		33'923.15	13'329.35	32'000.00
Frais du Service de Conseil social		1'835.69	914.65	1'500.00
Résultat fêtes et cérémonies		4'916.40	5'845.01	5'000.00
Prestations et contributions organisme faitier		10'186.00	9'570.00	10'000.00
Rapport d'activités, programme des cours et divers documents		18'633.60	18'065.80	15'000.00
Frais du personnel	3.3	928'498.25	823'788.88	850'000.00
Charges des locaux, loyers, SIG, nettoyages	3.4	50'400.20	51'941.85	60'000.00
Frais généraux, bureau, téléphone		11'834.60	6'904.86	6'000.00
Frais d'informatique, site internet		9'790.86	7'759.08	8'500.00
Frais administratifs et assurances		3'065.50	3'040.25	3'000.00
Honoraires de tiers		52'622.20	29'249.75	40'000.00
Frais représentation, prospection et publicité		1'276.35	2'333.90	2'500.00
Cotisations et autres frais généraux		1'250.00	1'250.00	500.00
Amortissements	3.5	22'983.71	26'483.79	29'500.00
Charges d'exploitation		-1'151'216.51	-1'000'477.17	-1'063'500.00
Résultat d'exploitation		176'039.81	-112'001.84	-31'900.00

Carouge, le 26 février 2024

		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Budget 2023</u>
		CHF	CHF	CHF
Intérêts créanciers		922.30	14.30	2.00
Frais financiers		-306.65	-332.26	-500.00
Commission de perception impôt à la source		170.55	151.60	150.00
Résultat financier		786.20	-166.36	-348.00
Produits de subventions différés	2.7	16'736.00	16'736.00	16'700.00
Remboursements d'excédents d'assurance		0.00	0.00	0.00
Produits et charges hors exploitation		16'736.00	16'736.00	16'700.00
Résultat brut		193'562.01	-95'432.20	-15'548.00
Dissolutions des fonds affectés	2.8	280'105.20	174'756.95	222'000.00
Dotations aux fonds affectés	2.8	-457'000.00	-76'000.00	-222'000.00
Résultat des fonds affectés		-176'894.80	98'756.95	0.00
Résultat de l'exercice avant thésaurisation		16'667.21	3'324.75	-15'548.00
./. Part du résultat revenant à l'Etat	8	-1'500.05	-299.23	0.00
Résultat de l'exercice après thésaurisation		15'167.16	3'025.52	-15'548.00

Carouge, le 26 février 2024

Plan de l'annexe aux comptes annuels

1 Présentation et principe de présentation des comptes

- 1.1 Présentation et principes pour la comptabilisation et la présentation des comptes
- 1.2 Principes d'évaluation

2 Explications relatives au bilan

- 2.1 Trésorerie
- 2.2 Comptes de régularisation de l'actif
- 2.3 Immobilisations financières
- 2.4 Comptes de régularisation du passif
- 2.5 Provisions
- 2.6 Tableau des débiteurs douteux provisionnés
- 2.7 Subventions d'investissements
- 2.8 Fonds affectés
- 2.9 Variation de résultats

3 Explications relatives au compte de résultat

- 3.1 Subventions, indemnités financières et autres produits
- 3.2 Dons autres collectivités et Communes, dons affectés et non-affectés
- 3.3 Frais du personnel
- 3.4 Charges des locaux
- 3.5 Amortissements
- 3.6 Evaluation des charges administratives (méthode Zewo)
- 3.7 Indemnisation versées aux membres des organes responsables

4 Annexe aux comptes 2023

- 4.1 Annexe selon les directives de boucllement
- 4.2 Autres demandes

5 Tableau de variation du capital

6 Tableau de financement

7 Budget 2024

**8 Tableau de répartition des revenus et tableau de suivi du résultat
(dans le cadre de la directive sur la non-thésaurisation des subventions)**

9 Fonds de fluctuation et provision OFAS

1 Présentation et principes de présentation des comptes

1.1 Présentation et principes pour la comptabilisation et la présentation des comptes

L'association "ACTIFS" est une association d'utilité publique sans but lucratif au sens des articles 60 et suivants du code civil suisse.

L'association "ACTIFS" a été constituée le 27 mai 2009 et inscrite au registre du commerce du Canton de Genève le 12 juillet 2010.

Le siège de l'association est à Carouge (Genève).

L'association a pour mission de promouvoir la formation continue et l'intégration sociale et professionnelle des personnes ayant une déficience intellectuelle, soutenir les personnes en situation de handicap dans leur développement personnel.

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis conformément aux dispositions légales et la directive transversale "Présentation et révision des états financiers des entités subventionnées", ainsi qu'à la directive de bouclage des comptes 2023. Ils sont présentés selon les normes des Swiss GAAP RPC, plus particulièrement de la Swiss GAAP RPC 21.

1.2 Principes d'évaluation

Les principaux postes du bilan sont évalués comme suit :

- Trésorerie :

Les liquidités sont portées au bilan à leur valeur nominale.

- Immobilisation corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition moins les amortissements calculés selon la méthode linéaire. Le seuil d'activation est de CHF 1'000.00. Si toutefois l'achat est lié à un budget d'installation, tous les frais sont activés.

- Comptes de régularisation actif et passif

Les comptes transitoires sont déterminés selon le principe de la délimitation des charges et des produits de l'exercice concerné.

- Fournisseurs et créanciers divers

Les dettes sont portées au bilan à leur valeur nominale sur la base des factures correspondant à des livraisons ou à des prestations réalisées à la date de bouclage.

Les principaux postes du compte de pertes et profits sont évalués comme suit :

- Dons et cotisations

Les produits provenant de dons et cotisations sont comptabilisés sur la base des décisions écrites des donateurs.

- Subventions et indemnités financières

Les subventions et les indemnités financières sont comptabilisées sur la base des décisions écrites adressées à l'association.

- Facturation des activités

Les recettes des activités de l'association sont comptabilisées sur la base de la facturation pour l'exercice concerné.

1.3 Dérogation au principe de continuité dans la présentation des comptes

Certains éléments des comptes annuels de 2022 ont été reclassés afin de permettre la comparaison avec l'exercice 2023.

Association "ACTIFS" - Carouge

2 Explications relatives au bilan	<u>2023</u> CHF	<u>2022</u> CHF
2.1 Trésorerie		
Caisse	664.25	211.05
Compte CCP	49'486.18	19'295.88
Compte bancaire	747'221.94	559'270.45
	<u>797'372.37</u>	<u>578'777.38</u>
2.2 Comptes de régularisation de l'actif		
Charges payées ou constatées d'avance	4'583.00	22'334.30
Produits à recevoir	24'497.40	8'951.00
	<u>29'080.40</u>	<u>31'285.30</u>
2.3 Immobilisations financières		
Garantie de loyer Banque cantonale de Genève	26'485.65	22'671.45
Cautions pour locations de salles	3'100.00	200.00
Cautions pour clé	800.00	700.00
	<u>30'385.65</u>	<u>23'571.45</u>
2.4 Comptes de régularisation du passif		
Produits constatés et reçus d'avance	30'196.21	24'107.38
Charges engagées sur site internet	0.00	2'300.00
Cotisations AVS dues pour l'exercice	10'842.15	904.60
Dettes envers des institutions de prévoyance	-71.10	23.70
Décomptes définitifs d'assurances sociales de l'exercice	1'114.10	-475.60
Impôt à la source dû	3'796.40	1'859.10
Charges à payer	1'382.35	380.00
Salaires Formateurs & assistants à payer	16'303.15	1'460.00
	<u>63'563.26</u>	<u>30'559.18</u>
2.5 Provisions à court terme		
Provision pour solde de vacances et heures supplémentaires	7'592.95	13'220.30
Provisions pour honoraires de bouclage et de révision des comptes	8'600.00	8'600.00
	<u>16'192.95</u>	<u>21'820.30</u>

2.6 Tableau des débiteurs douteux provisionnés

Après revue des débiteurs au 31 décembre 2023, l'association n'a pas identifié de factures ouvertes comportant un risque de ne jamais être payées. L'association a donc décidé de ne pas comptabiliser de provision pour débiteurs douteux.

2 Explications relatives au bilan

2023 **2022**
CHF **CHF**

2.7 Subventions d'investissements

Le calcul des produits de subventions différés est basé sur les amortissements des locaux Rue des Caroubiers (cf. annexe 3.5 sur les amortissements).

Subventions d'investissements Loterie Romande / Locaux Rue des Caroubiers

Etat au 1er janvier	51'875.00	66'875.00
./. Utilisation pour l'exercice	-15'000.00	-15'000.00
Attribution de l'exercice	0.00	0.00
	36'875.00	51'875.00

Subventions d'investissements Helios / Locaux Rue des Caroubiers

Etat au 1er janvier	6'004.00	7'740.00
./. Utilisation pour l'exercice	-1'736.00	-1'736.00
Attribution de l'exercice	0.00	0.00
	4'268.00	6'004.00

2.8 Fonds affectés

L'utilisation des fonds affectés au cours de l'exercice a été la suivante :

Fonds projets novateurs de valorisation et d'intégration

Etat au 1er janvier	232'225.00	192'225.00
./. Utilisation pour l'exercice	-2'000.00	-22'000.00
Attribution de l'exercice	2'000.00	62'000.00
	232'225.00	232'225.00

Fonds développement coaching

Etat au 1er janvier	75'000.00	225'000.00
./. Utilisation pour l'exercice	-250'000.00	-150'000.00
Attribution de l'exercice	430'000.00	0.00
	255'000.00	75'000.00

Fonds mobilité douce

Etat au 1er janvier	15'285.22	4'042.17
./. Utilisation pour l'exercice différé	-3'105.20	-2'756.95
Attribution de l'exercice	0.00	14'000.00
	12'180.02	15'285.22

Le calcul des produits d'utilisation différé est basé sur l'amortissement des vélos acquis en 2022 (cf.

Fonds Autisme Genève

Etat au 1er janvier	0.00	0.00
./. Utilisation pour l'exercice	-25'000.00	0.00
Attribution de l'exercice	25'000.00	0.00
	0.00	0.00

2.9 Variation de résultats

Fonds propres

Capital libre généré	83'546.43	30'682.88
Résultat cumulé sur la durée des contrats de subvention	3'025.52	52'863.55
Résultat de l'exercice après répartition du résultat à restituer	15'167.16	3'025.52
Total des Fonds propres	101'739.11	86'571.95

3 Explications relatives au compte de résultat

3.1 Subventions, indemnités financières et autres produits

	<u>2023</u> CHF	<u>2022</u> CHF
Subventions et indemnités financières		
Subvention OFAS	411'600.00	411'600.00
Extourne pour cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	0.00	78'000.00
Extourne fonds de fluctuation CC4 - OFAS contrat cadre 2020-2023	0.00	61'548.00
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	0.00	-138'265.00
	<u>411'600.00</u>	<u>412'883.00</u>
Indemnités financières Etat de Genève	115'207.00	115'207.00
Indemnités financières Ville de Carouge	35'000.00	35'000.00
	<u>150'207.00</u>	<u>150'207.00</u>
Total subventions et indemnités financières	<u><u>561'807.00</u></u>	<u><u>563'090.00</u></u>

Subventions non-monétaires

Pour présenter des comptes 2023 en conformité avec la Directive de bouclage 2023 des entités subventionnées, les subventions non-monétaires ne sont plus comptabilisées dans les comptes de l'association actifs ; elles sont uniquement présentées en annexe.

Subventions non-monétaires Ville de Carouge	2'765.00	2'942.00
Subventions non-monétaires Commune de Chêne-Bougeries	0.00	0.00
	<u>2'765.00</u>	<u>0.00</u>

Les subventions non-monétaires concernent la mise à disposition de salles.

En 2023, la Commune de Chêne-Bougeries a continué à mettre à disposition de l'Association des salles de cours, mais elle n'a pas évalué le montant de cette subvention non-monétaire.

Association "ACTIFS" - Carouge

3 Explications relatives au compte de résultat

3.2 Dons Autres Collectivités et Commune des, Dons affectés et Dons non-affectés

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	CHF	CHF
Dons autres collectivités et Commune des		
Commune d'Aire-la-Ville	0.00	300.00
Commune de Bardonnex	500.00	0.00
Commune de Bellevue	1'800.00	0.00
Commune de Chambésy - Prégny	2'905.00	0.00
Commune de Choulex	500.00	500.00
Commune de Collonge-Bellerive	2'000.00	2'000.00
Commune de Coligny	2'900.00	2'905.00
Commune de Confignon	0.00	2'905.00
Commune de Grand-Saconnex	0.00	1'000.00
Commune de Jussy	500.00	500.00
Commune de Lancy	3'000.00	0.00
Commune de Plan-les-Ouates	3'000.00	2'000.00
Commune de Presinge	500.00	1'000.00
Commune de Russin	1'000.00	0.00
Commune de Thônex	1'000.00	2'000.00
Commune de Troinex	0.00	500.00
Commune de Vandoeuvres	1'000.00	1'000.00
Commune de Versoix	0.00	600.00
Commune de Veyrier	0.00	1'000.00
	<u>20'605.00</u>	<u>18'210.00</u>
Dons non-affectés		
Dons de personnes physiques	1'400.00	309.00
	<u>1'400.00</u>	<u>309.00</u>
Dons affectés		
Une Fondation privée genevoise	430'000.00	0.00
Association Autisme Genève	25'000.00	0.00
Fondation Charles Curtet	2'000.00	2'000.00
Loterie Romande	0.00	14'000.00
Fondation Coromandel	0.00	40'000.00
Fondation André Cyprien	0.00	20'000.00
	<u>457'000.00</u>	<u>76'000.00</u>

Association "ACTIFS" - Carouge

3 Explications relatives au compte de résultat

3.3 Frais du personnel	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	CHF	CHF
Salaires bruts du personnel fixe	580'475.35	531'569.45
Indemnités civiliste	15'866.55	5'265.00
AVS/AI/AC liées au personnel fixe	54'093.30	54'726.64
Fonds de prévoyance lié au personnel fixe	33'020.25	31'737.25
Assurances liées au personnel fixe	21'954.80	22'887.49
Participation Service civil	0.00	4'296.60
Idemnités perte de gain	0.00	-9'143.80
Salaires bruts des assistants et formateurs	115'158.90	94'351.20
Charges sociales liées aux assistants et formateurs	11'452.30	10'153.08
Charges formateurs externes à l'association	34'492.00	22'279.00
Salaires bruts collaborateurs insérés	25'074.70	28'109.60
Charges sociales liées aux collaborateurs insérés	3'300.55	3'682.59
Charges de formation et de perfectionnement du personnel	22'799.80	13'654.70
Autres charges	1'493.95	1'258.70
Extourne de la provision pour salaires ex. précédent	-1'460.00	-1'252.92
Provision pour salaires	16'403.15	1'460.00
Extourne de la provision pour soldes de vacances ex. préc.	-13'220.30	-4'466.00
Provision pour solde de vacances & heures supplémentaires	7'592.95	13'220.30
	<u>928'498.25</u>	<u>823'788.88</u>
Nombre de personnes composant la direction	1.00	1.00
3.4 Charges des locaux	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	CHF	CHF
Loyers	49'855.15	48'676.00
SIG et charges de chauffage	3'698.05	2'805.45
Entretien et nettoyage des locaux	2'807.00	2'800.40
Location des salles	-5'960.00	-2'340.00
	<u>50'400.20</u>	<u>51'941.85</u>

3 Explications relatives au compte de résultat

3.5 Amortissements

Calcul des amortissements au prorata à la charge de l'exercice selon les principes suivants :

Le seuil d'activation est de CHF 1'000.00. Si toutefois l'achat est lié à un budget d'installation, tous les frais sont activés.

	Taux d'amortissement	Valeurs nettes au 01.01.2023	Acquisitions 2023	Amortissements ordinaires 2023	Amortissements extraordinaires 2023	Valeurs nettes au 31.12.2023
	%	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Aménagements nouveaux locaux	10%	8'404.19	0.00	0.00	0.00	8'404.19
Installations agencement	10%	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Mobilier de bureau	20%	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Matériel informatique	33%	1'597.97	0.00	837.70	0.00	760.27
<i>Total immobilisations non-affectées</i>		<i>10'004.16</i>	<i>0.00</i>	<i>837.70</i>	<i>0.00</i>	<i>9'166.46</i>
Aménagements nouveaux locaux	10%	57'879.00	0.00	19'139.41	0.00	38'739.59
Vélos	20%	12'999.40	0.00	3'006.60	0.00	9'992.80
<i>Total immobilisations affectées et subventionnées</i>		<i>70'878.40</i>	<i>0.00</i>	<i>22'146.01</i>	<i>0.00</i>	<i>48'732.39</i>
Total immobilisations		80'882.56	0.00	22'983.71	0.00	57'898.85

En juin 2016, l'association "ACTIFS" a déménagé dans de nouveaux bureaux. Ce déménagement a été précédé d'aménagements importants qui ont été soutenus par la Loterie Romande et le Fonds Helios afin de rendre ces nouveaux locaux accessibles et praticables pour les personnes handicapées.

Selon le contrat de bail signé avec le propriétaire des locaux, tous les travaux d'aménagement sont à charge du locataire, "réalisés aux frais, risques et périls du locataire."

De plus, toujours selon le contrat de bail, "ces travaux d'aménagement sont réputés être amortis sur la durée initiale du bail et ne donneront par conséquent droit à aucune indemnité de la part du bailleur ceci quelle que soit la date à laquelle des locaux seront restitués."

Le contrat de bail ayant été signé pour une durée initiale de 10 ans dès le 15 juin 2016, les travaux d'aménagement des nouveaux locaux sont donc amortis au taux de 10%.

Etant partiellement subventionnés, ces aménagements des nouveaux locaux sont présentés pour une part en immobilisations affectées et subventionnées et pour une part en immobilisations non-affectées.

3.6 Evaluation des charges administratives

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	CHF	%	CHF	%
Charges totales d'exploitation	1'151'216.51		1'000'477.17	
Charges d'obtention de financement	13'598.50	1%	14'707.01	1%
Charges administratives	317'715.26	28%	293'239.86	29%
Charges de projets ou de prestations	821'602.96	71%	694'131.06	69%
	1'152'916.72	100%	1'002'077.93	100%

Les charges administratives ont été réparties selon la méthode ZEWO.

3.7 Indemnisation versées aux membres des organes responsables

Au cours de l'année 2023, les travaux des membres du Comité n'ont pas été indemnisés. Le Comité a travaillé à titre bénévole.

Le salaire de la direction n'a pas été présenté séparément il s'agit du salaire d'une seule personne.

Association "ACTIFS" - Carouge

4 Annexe aux comptes

4.1	Annexe aux états financiers selon directives du Département de la Solidarité et de l'Emploi du Canton de Genève et selon les éléments du Code des Obligations selon ancien droit :	<u>2023</u>	<u>2022</u>
a	Montant global des cautionnements, obligation de garantie et constitution de gages en faveur de tiers	30'385.65	23'571.45
b	Montant global des actifs mis en gage ou cédés pour garantir des engagements de la société	néant	néant
c	Montant global des dettes découlant de contrats de leasing	néant	néant
d	Valeur incendie de l'assurance-incendie des immobilisations corporelles	150'000.00	150'000.00
e	Dettes envers des institutions de prévoyance professionnelle	5'396.00	23.70
f	Montants, taux d'intérêts et échéances des emprunts obligataires émis par la société	néant	néant
g	Toute participation essentielle à l'appréciation du patrimoine et des résultats de la société	néant	néant
h	Dissolution de réserves latentes	néant	néant
i	Indications sur l'objet et le montant des réévaluations	néant	néant
j	Indications sur l'acquisition et l'aliénation des actions propres	néant	néant
k	Montant de l'augmentation autorisée et de l'augmentation conditionnelle du capital	néant	néant
l	Evaluation des risques Une évaluation des risques existe : elle est discutée et actualisée chaque année par le Comité de l'Association.		
m	Démission de l'organe de révision	néant	néant
n	Moyenne annuelle des emplois à plein temps	Inférieure à 10	Inférieure à 10

Association "ACTIFS" - Carouge

4 Annexe aux comptes

4	Autres demandes	2023	2022
a	Dépréciation sur débiteurs	0.00	0.00
b	Immobilisations corporelles : indication de l'existence (et date de celui-ci) d'un inventaire physique ou vérifié (par exemple par sondage) dans le cadre du SCI	NA	NA
c	Justification des réserves	néant	néant
d	Liste des subventions en nature	Annexe 3.1	Annexe 3.1
e	Liste des personnes composant le Conseil ou le Comité François Lance, Président Véronique Piatti-Bretton, Vice-Présidente Marilou Thorel, Membre Agnès Bavarel, membre Stéphanie Martin Christie, Trésorière Thomas Bouchardy, membre Pierre-Alain Goetschmann, membre Frédéric Kessler, membre Dubail Philippe, membre consultatif <i>Monsieur Christian Bocard a quitté le Comité en 2023. Le changement n'a pas été inscrit au registre du commerce. D'autres modifications sont en cours auprès du registre du commerce</i>		
f	Personnes habilitées à signer (signature collective à 2) Marilou Thorel, Véronique Piatti-Bretton, François Lance.		
g	Exonération fiscale N° 080.123.648 depuis l'année 2009 et pour une durée de 10 ans, reconduite ensuite pour une durée indéterminée		
h	Organe de révision/vérificateurs aux comptes Swiss Audit & Fiduciary Services SA Monsieur René Kurth Première révision pour les comptes bouclés au 31 décembre 2019		

5 Tableau de variation du capital (Montants en CHF)

2023	Annexe	Début d'exercice	Dotation	Transfert de fonds internes	Utilisation	Fin d'exercice
Moyens provenant du financement propre						
	2.8					
<u>Fonds affectés</u>						
Fonds projets novateurs		232'225	2'000		2'000	232'225
Fonds développement coaching		75'000	430'000		250'000	255'000
Fonds mobilité douce		15'285	0		3'105	12'180
Fonds Autisme Genève		0	25'000		25'000	0
		<u>322'510</u>	<u>457'000</u>	<u>0</u>	<u>280'105</u>	<u>499'405</u>
Capital libre généré	2.9	83'546				83'546
Résultat cumulé sur la durée des contrats de		3'026				3'026
Résultat de l'exercice après répartition du résultat			15'167			15'167
Capital de l'association		409'082	472'167	0	280'105	601'144

2022	Annexe	Début d'exercice	Dotation et transfert de fonds internes	Utilisation	Fin d'exercice
Moyens provenant du financement propre					
	2.8				
<u>Fonds affectés</u>					
Fonds projets novateurs		192'225	62'000	22'000	232'225
Fonds développement coaching		225'000	0	150'000	75'000
Fonds mobilité douce		4'042	14'000	2'757	15'285
Fonds Autisme Genève		0	0	0	0
		<u>421'267</u>	<u>76'000</u>	<u>174'757</u>	<u>322'510</u>
Capital libre généré	2.9	30'683			30'683
Résultat cumulé sur la durée des contrats de		52'864			52'864
Résultat de l'exercice après répartition du résultat			3'026		3'026
Capital de l'association		504'814	79'026	174'757	409'082

6 Tableau de financement

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	CHF	CHF
<u>Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation</u>		
Résultat de l'exercice après répartition du résultat à restituer	15'167	3'026
Dissolution de fonds affectés	-280'105	-172'862
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	0	-1'283
Dotation à fonds affectés	457'000	62'000
Dissolution de subventions d'investissements	-16'736	-18'631
Amortissements des actifs exploitation	22'984	26'484
CASH-FLOW D'EXPLOITATION	198'310	-101'266
Variation des débiteurs	-1'063	-5'809
Variation des immobilisations financières	-6'814	98
Variation des comptes de régularisation de l'actif	2'205	-5'428
Variation des créanciers et autres dettes à court terme	-2'919	12'625
Variation des comptes de régularisation du passif	27'377	-3'490
Variation des indemn. financières à restituer	0	299
Trésorerie résultant des opérations d'exploitation	18'785	-1'705
<u>Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement</u>		
Attribution de fonds d'investissement pour mobilité douce	0	14'000
Investissement vélos	0	-15'033
Investissements matériel informatique	0	0
Trésorerie résultant des opérations d'investissement	0	-1'033
VARIATION NETTE DES LIQUIDITES	217'095	-104'005
Liquidités au 1er janvier	578'777	682'782
Liquidités au 31 décembre	797'372	578'777
Variation des liquidités	218'595	-104'005

Association "ACTIFS" - Carouge

7 Budget	2024	2023
	<u>budget</u>	<u>réalisé</u>
	CHF	CHF
Recettes cours - Centre de Formation	103'000.00	119'727.41
Autres produits du Centre de Formation	0.00	12'470.51
Participations usagers - Service de Conseil social	30'000.00	18'785.00
Produits du Service de Conseil social - Refacturation personnel	55'000.00	71'000.00
Produits du Service de Conseil social - Mandats AI	60'000.00	56'286.40
Subvention OFAS	457'800.00	411'600.00
Subvention OFAS - années précédentes	0.00	0.00
./. Cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	0.00	0.00
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	0.00	0.00
Indemnités financières Etat Genève - DCS	235'000.00	115'207.00
Indemnités financières Ville de Carouge	35'000.00	35'000.00
Dons autres collectivités et communes	20'000.00	20'605.00
Dons non affectés	0.00	1'400.00
Dons affectés	326'000.00	457'000.00
Cotisations membres	8'000.00	5'875.00
Publicité rapport d'activité	3'000.00	2'300.00
Produits	1'332'800.00	1'327'256.32
Frais de cours pour personnes handicapées	32'000.00	33'923.15
Frais du Service de Conseil social	2'000.00	1'835.69
Résultat fêtes et cérémonies	5'000.00	4'916.40
Prestations et contributions organisme faitier	14'000.00	10'186.00
Rapport d'activités, programme des cours et divers documents	15'000.00	18'633.60
Frais du personnel	1'078'000.00	928'498.25
Charges des locaux, loyers, SIG, nettoyages	65'500.00	50'400.20
Frais généraux, bureau, téléphone	4'500.00	11'834.60
Frais d'informatique, site internet	5'000.00	9'790.86
Frais administratifs et assurances	3'000.00	3'065.50
Honoraires de tiers	64'000.00	52'622.20
Frais représentation, prospection et publicité	2'000.00	1'276.35
Cotisations et autres frais généraux	0.00	1'250.00
Amortissements	39'600.00	22'983.71
Charges	-1'329'600.00	1'151'216.51
Résultat d'exploitation	3'200.00	176'039.81
Intérêts créanciers	50.00	922.30
Frais financiers	50.00	-306.65
Commission de perception impôt à la source	0.00	170.55
Résultat financier	100.00	786.20
Produits de subventions différés	16'700.00	16'736.00
Produits et charges hors exploitation	16'700.00	16'736.00
Résultat brut	20'000.00	193'562.01
Dissolutions des fonds affectés	326'000.00	280'105.20
Dotations aux fonds affectés	-326'000.00	-457'000.00
Résultat des fonds affectés	0.00	-176'894.80
Résultat de l'exercice avant thésaurisation	20'000.00	16'667.21

8 Tableau de suivi du résultat avant et après répartition

Contrat de prestations actuel 2022 - 2025

	Exercice 2022	Exercice 2023	Exercice 2024	Exercice 2025	Cumul 2022 - 2025
	N-3	N-2	N-1	N	
	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>
Résultat avant répartition	3'325	16'667			19'992
Part du résultat revenant à l'Etat 2022	-299				-299
Part du résultat revenant à l'Etat 2023		-1'500			-1'500
Part du résultat revenant à l'Etat 2024			0		0
Part du résultat revenant à l'Etat 2025				0	0
Résultat après répartition	3'026	15'167	0	0	18'193

Précédent Contrat de prestations 2018 - 2021

	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Cumul 2018 - 2021
	N-3	N-2	N-1	N	
	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>
Résultat avant répartition	22'808	28'251	1'476	5'557	58'092
Part du résultat revenant à l'Etat 2018	-2'053				-2'053
Part du résultat revenant à l'Etat 2019		-2'543			-2'543
Part du résultat revenant à l'Etat 2020			-133		-133
Part du résultat revenant à l'Etat 2021				-500	-500
Résultat après répartition	20'755	25'708	1'343	5'057	52'863

Association "ACTIFS" - Carouge

9 Fonds de fluctuation et provision OFAS

Depuis le 31 décembre 2021, un fonds de fluctuation a été constitué suivant les directives OFAS. Ce fonds de fluctuation détermine la différence entre les subventions reçues et les prestations reconnues. Dans le cas d'un montant de prestations reconnues inférieur au montant de la subvention, cette différence doit être comptabilisée au passif du bilan de l'association.

Recapitulatif contrats de prestations au bilan

	Exercice 2020 CHF	Exercice 2021 CHF	Exercice 2022 CHF	Exercice 2023 CHF
Solde subvention 2015-2019	0.00	-48'682.95	-48'682.95	0.00
<i>Etat au 1er janvier</i>	0.00	0.00	-61'548.00	0.00
<i>Extourne fonds de fluctuation 2020-2023</i>	0.00	0.00	61'548.00	0.00
<i>Attribution aux fonds de fluctuation de l'excédent contrat 2020-2023</i>	0.00	-61'548.00	-138'265.00	0.00
Solde subvention 2020-2023	0.00	-61'548.00	-138'265.00	0.00
<u>Total Fonds de fluctuation CC4</u>	0.00	-110'230.95	-186'947.95	0.00