

Groupe Sida, Genève

Rapport de l'organe de révision sur les
comptes annuels

Exercice 2020

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2020 à l'Assemblée Générale de Groupe Sida Genève

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de l'association Groupe Sida Genève, comprenant le bilan, le compte de résultat, le tableau de variation, le tableau de financement des capitaux permanents et l'annexe aux comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2020.

Responsabilité du Comité

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

Responsabilité de l'organe de révision

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

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

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels donnent une image fidèle de la situation financière pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2020 ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie, conformément aux Swiss GAAP RPC, plus particulièrement RPC 21 et sont conformes à la loi suisse.

Par ailleurs, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2020 sont conformes aux articles de loi traitant de l'établissement et de la présentation des comptes annuels contenus dans les dispositions légales de la République et Canton de Genève (LGAF, LIAF), aux directives étatiques et aux statuts.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à l'article 728a al. 1 ch. 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Comité.

Les comptes annuels font apparaître que les dettes de votre association dépassent le total de l'actif et qu'elle pourrait donc se trouver en état d'insolvabilité. Si cet état d'insolvabilité devait être confirmé, votre association serait dissoute de plein droit (article 77 CC). Cette insuffisance d'actif est toutefois couverte par des postpositions de créances dont le montant est supérieur à cette insuffisance. Sur 2020, le niveau de trésorerie a de nouveau baissé après une augmentation constatée en 2019. Cette situation de 2020 est principalement liée à l'augmentation des dépenses induite par la situation sanitaire liée au COVID-19 auprès de personnes dans le besoin. Cependant afin de retourner à une meilleure situation comptable, votre organisation a révisé le budget 2021 avec pour objectif un résultat net positif. Un strict respect de ce budget révisé semble nécessaire afin de limiter le risque de dissolution de votre association.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Genève, le 19 avril 2021

FIDUCIAIRE WUARIN & CHATTON SA

Hubert de Chauillac
Expert-réviseur agréée
Réviseur responsable

Jean-Philippe Ladisa
Expert-réviseur agréé

Annexes

Comptes annuels comprenant :

- Bilan
- Compte de résultat
- Tableau de variation des capitaux permanents
- Tableau de financement
- Annexe aux comptes annuels

Groupe Sida Genève
BILAN AU 31 DECEMBRE

Actif	Annexe (1)	2020		2019	
		CHF		CHF	
<u>Trésorerie et actifs cotés en bourse détenus à court terme</u>					
	(2)				
Caisse		2 776,30		1 814,15	
Avoirs bancaires		39 177,64		93 797,24	
Liquidités des fonds gérés		213 790,55	255 744,49	261 304,35	356 915,74
<u>Stocks et prestations de services non facturées</u>					
Stocks	(3)	30 950,62	30 950,62	25 114,54	25 114,54
<u>Actifs de régularisation</u>					
Actifs transitoires	(4)	28 185,01	28 185,01	68 891,28	68 891,28
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT			314 880,12		450 921,56
<u>Immobilisations corporelles meubles</u>					
	(5)				
Nouveaux Locaux LoRo		78 251,73		117 394,77	
Nouveaux Locaux Wilsdorf		83 262,00		124 875,80	
Matériel Informatique		1 856,50		4 551,79	
Machines/Mobilier		251,62		1 761,42	
Parc Informatique 2013		1,00	163 622,85	1,00	248 584,78
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE			163 622,85		248 584,78
TOTAL DE L'ACTIF			478 502,97		699 506,34

Groupe Sida Genève

BILAN AU 31 DECEMBRE

Passif

	<u>2020</u>		<u>2019</u>
	<u>CHF</u>		<u>CHF</u>
<u>Passifs de régularisation et provisions à court terme</u> (6)			
Passifs transitoires	64 830,25		103 975,72
Provisions à court terme	53 372,22	<u>118 202,47</u>	72 062,52 <u>176 038,24</u>
<u>CAPITAUX ETRANGERS A COURT TERME</u>		<u>118 202,47</u>	<u>176 038,24</u>
<u>Créance Postposée</u> (7)			
Créance Postposée Coalition Plus (EUR 193 756,71)	209 559,51	<u>209 559,51</u>	211 785,77 <u>211 785,77</u>
<u>CAPITAUX ETRANGERS A LONG TERME</u>		<u>209 559,51</u>	<u>211 785,77</u>
<u>Fonds Affectés</u> (8)			
Financement Loterie Romande - nouveaux locaux	78 251,73		117 394,77
Financement Fondation Hans Wilsdorf - nouveaux locaux	83 262,00		124 875,80
Fonds "patients précarisés" VIH	21 669,20		14 640,85
Fonds "accès aux traitements"	1 575,63		7 148,68
Fonds "CoRom"	150 592,41		139 754,66
Fonds de "solidarité" & Soutiens externes	0,00	<u>335 350,97</u>	54 387,52 <u>458 202,28</u>
<u>FONDS AFFECTES</u>		<u>335 350,97</u>	<u>458 202,28</u>
<u>TOTAL CAPITAUX ETRANGERS</u>		<u>663 112,95</u>	<u>846 026,29</u>
<u>Réserve légale issue du bénéfice</u>			
Résultat déficitaire reporté	-146 519,95		-266 981,05
Résultat de l'exercice	-38 090,03		120 461,10
Répartition de la part de résultat revenant aux subventionneurs	0,00	<u>-184 609,98</u>	0,00 <u>-146 519,95</u>
<u>CAPITAUX PROPRES</u>		<u>-184 609,98</u>	<u>-146 519,95</u>
TOTAL DU PASSIF		<u>478 502,97</u>	<u>699 506,34</u>

Groupe Sida Genève
COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2020

		<u>Budget 2020</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		CHF	CHF	CHF
Produits				
Subventions et dons				
	Annexe			
Subventions Etat de Genève	(10)	1 330 000,00	1 330 122,00	1 430 122,00
Apport fonds de projet ASS		38 300,00	46 889,00	69 065,00
Apport fonds de projet ASS "Afrimedia"		22 800,00	33 050,00	30 400,00
Apport annuel Coalition Plus		114 500,00	106 830,00	109 595,00
Dons ponctuels	(11)	226 000,00	360 698,10	254 064,05
		1 731 600,00	1 877 589,10	1 893 246,05
Autres Produits				
Produits divers	(12)	25 200,00	31 333,15	29 291,30
Refacturation salaires pour compte de tiers		57 600,00	33 198,28	56 622,40
Revenus des activités, partenariat		55 000,00	29 559,28	15 030,86
Sponsoring		30 000,00	0,00	20 350,00
Cotisations des Membres		4 400,00	3 880,00	4 540,00
		172 200,00	97 970,71	125 834,56
Recherche de fonds				
Collectes de Rues	(13)	615 000,00	660 104,00	731 664,00
./ Frais bancaires sur collectes de Rues		-6 100,00	-5 717,80	-6 065,60
./ Dons à l'international		-283 000,00	-308 838,64	-304 196,65
Rétrocession CDR Coalition+ Suisse		108 000,00	108 000,00	108 030,00
		433 900,00	453 547,56	529 431,75
TOTAL DES RECETTES		2 337 700,00	2 429 107,37	2 548 512,36
Charges				
Charges de personnel				
Charges salariales	(14)	1 510 600,00	1 530 925,30	1 531 063,70
Remboursements d'assurance pour cas d'accident		0,00	-16 462,80	-34 901,85
Charges sociales et assurances		158 400,00	164 624,95	160 615,75
LPP		103 200,00	98 787,70	101 506,55
Autres charges du personnel		1 700,00	-16 244,70	34 252,12
		1 773 900,00	1 761 630,45	1 792 536,27
Autres charges d'exploitation				
Soutien des fonds Solidarité et affectés	(15)	0,00	377 851,87	195 668,79
Imprimés, fourn. Bureau et documentation		15 700,00	8 056,42	14 117,98
Mobilier, matériel et véhicules		8 500,00	9 491,18	13 078,79
Alimentation, boissons		18 500,00	11 127,30	19 319,15
Matériel de prévention		11 100,00	18 102,75	15 312,74
Entretien des locaux		8 600,00	9 262,90	12 225,52
Maintenance informatique et matériel		19 500,00	24 445,19	19 450,40
Loyers et charges	(16)	135 600,00	134 108,95	135 564,00
Assurances diverses		4 800,00	5 018,10	4 931,15
Frais postaux		7 600,00	5 733,79	7 742,32
Photocopies		5 400,00	5 948,10	5 748,80
Télécommunications		9 400,00	10 549,40	10 536,25
Honoraires fiduciaire et consulting		54 400,00	56 750,70	70 536,80
Frais de manifestations		4 900,00	12 095,65	7 610,48
Frais ONG collecte PAP		0,00	33 013,92	0,00
Cotisations et honoraires divers		15 200,00	13 477,19	13 001,01
Frais divers		4 800,00	3 599,45	6 091,45
		324 000,00	738 632,86	550 935,63
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTERETS ET AMORTISSEMENTS		239 800,00	-71 155,94	205 040,46
Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé				
Amortissements sur immobilisations aménagements	(17)	80 800,00	80 756,84	80 756,84
Amortissements sur immobilisations matériel et mobilier		3 100,00	4 205,09	7 571,46
		83 900,00	84 961,93	88 328,30
RESULTAT D'EXPLOITATION		155 900,00	-156 117,87	116 712,16

Groupe Sida Genève

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2020

		<u>Budget 2020</u>		<u>2020</u>		<u>2019</u>
		CHF		CHF		CHF
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		155 900,00		-156 117,87		116 712,16
Charges financières	(18)					
Charges d'intérêts		900,00	<u>900,00</u>	759,65	<u>759,65</u>	1 009,00
Produits financiers						
Bénéfice Réévaluation de change	(19)	0,00	<u>0,00</u>	2 226,26	<u>2 226,26</u>	5 830,16
<u>RESULTAT FINANCIER</u>		-900,00		1 466,61		4 821,16
Résultat exercice antérieur et exceptionnel	(20)					
Charges exceptionnelles, uniques ou hors période		0,00		-6 290,08		-20 875,40
Produits exceptionnels, uniques ou hors période		0,00	<u>0,00</u>	0,00	<u>-6 290,08</u>	5 227,50
<u>RESULTAT EXCEPTIONNEL, UNIQUE OU HORS PERIODE</u>		0,00		-6 290,08		-15 647,90
Variation des fonds affectés						
Dons attribués aux fonds	(21)	-219 200,00		-335 757,40		-261 849,95
Dissolution fonds affectés		0,00		377 851,87		195 668,79
Dissolution fonds affectés (investissement)		80 800,00	<u>-138 400,00</u>	80 756,84	<u>122 851,31</u>	80 756,84
<u>RESULTAT VARIATION FONDS AFFECTES</u>		-138 400,00		122 851,31		14 575,68
<u>RESULTAT DE L'EXERCICE AVANT REPARTITION</u>		16 600,00		-38 090,03		120 461,10
Répartition de la part de résultat revenant aux subventionneurs		0,00	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
<u>BENEFICE / DEFICIT ANNUEL</u>	(22)	16 600,00		-38 090,03		120 461,10



GROUPE SIDA GENEVE

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE 2020

	2020		2019	
	Montants en CHF		Montants en CHF	
<u>Résultat net de l'exercice</u>		-38 090,03		120 461,10
+ Amortissement immobilisations corporelles	4 205,09		7 571,46	
+ Amortissement des aménagements	80 756,84		80 756,84	
+ Augmentation de provision (Litige)	0,00	84 961,93	0,00	88 328,30
Résultat net avant variation du besoin en fonds de roulement		46 871,90		208 789,40
<u>Flux monétaire résultant opérations d'exploitation</u>				
+/- Variation des créances d'exploitation (Débiteurs & autres débiteurs)	40 706,27		-32 359,44	
+/- Variation des stocks	-5 836,08		1 407,42	
+/- Variation des engagements à court et moyen terme (Autres créanciers & Passifs transitoires)	-57 835,77	-22 965,58	-10 723,53	-41 675,55
Flux monétaire net résultant opérations d'exploitation		23 906,32		167 113,85
<u>Flux monétaire résultant d'investissement</u>				
+/- Achats/Ventes d'immobilisations corporelles		0,00		-3 182,54
Flux monétaire net résultant opérations d'exploitation et d'investissement		23 906,32		163 931,31
<u>Flux de trésorerie résultant des opérations de financement</u>				
+/- Variation des fonds affectés	-122 851,31		-14 575,70	
+/- Variation des fonds gérés	-2 226,26		-82 188,66	
+/- Variation des réserves	0,00	-125 077,57	0,00	-96 764,36
Flux de trésorerie net résultant des opérations d'exploitation, d'investissement et de financement		-101 171,25		67 166,95
+ Liquidités nettes au 1er janvier		356 915,74		289 748,79
Soit liquidités nettes au 31 décembre		255 744,49		356 915,74

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PERMANENTS 2020

	Existant initial	Dotation	Utilisation	Existant final
Moyens provenant des capitaux propres				
Résultat Quadriennal 2013-2016 reporté	-266 981,05	-	120 461,10	-146 519,95
Résultat exercice précédent	120 461,10		-120 461,10	0,00
Résultat de l'exercice après répartition	-	-38 090,03	-	-38 090,03
Total du capital des fonds propres	-146 519,95	-38 090,03	0,00	-184 609,98
Moyens provenant des fonds affectés				
Financement Loterie Romande - nouveaux locaux	117 394,77	0,00	-39 143,04	78 251,73
Financement Hans Wilsdorf - nouveaux locaux	124 875,80	0,00	-41 613,80	83 262,00
Fonds de "solidarité" patients VIH	14 640,85	20 000,00	-12 971,65	21 669,20
Fonds "CoRom"	139 754,66	89 687,50	-78 849,75	150 592,41
Fonds "accès aux traitements"	7 148,68	30 000,00	-35 573,05	1 575,63
Fonds de "solidarité" - soutiens externes	54 387,52	196 069,90	-250 457,42	0,00
Total du capital des fonds affectés	458 202,28	335 757,40	-458 608,71	335 350,97

Annexe aux comptes annuels
pour l'exercice clos au 31 décembre 2020

GROUPE SIDA GENEVE

A. Organisation

L'Association est régie par les Statuts approuvés en Assemblée générale le 9 juin 1997, modifiés le 22 mai 2000, le 14 mai 2001, le 20 mai 2003, le 9 mai 2005 et le 14 mai 2019. Ils remplacent les statuts du 26 janvier 1987 qui sont abrogés.

A.1. Exonération fiscale

L'Association est exonérée fiscalement selon renouvellement du Conseil d'Etat du 14 janvier 2009 pour une durée de 10 ans. Selon l'information aux associations professionnelles No 1/2016 du 4 mai 2016, l'association est exonérée fiscalement pour une durée indéterminée.

A.2. Organe de révision

L'organe de révision est Wuarin & Chatton SA, Chemin Frank-Thomas 36, 1207 Genève

A.3. Comité

Le comité se compose de la manière suivante :

<u>Prénom Nom</u>		<u>Fonction</u>
Martine Baudin	Genève	Présidente
Giancarlo Foglietta	Nice, France	Trésorier
Mathieu Rougemont	Genève	Vice-Président
Sylvie Servettaz	Genève	
Joseph Kabongo	Genève	
Furkan Hancioglu	Genève	
Hasan Atik	Genève	

A.4. Liste des personnes habilitées à signer

<u>Prénom Nom</u>		<u>Mode de signature</u>
Giancarlo Foglietta	Nice, France	Collective à deux
David Perrot	Genève	Collective à deux
Barbara Pralong Seck	Genève	Collective à deux
Daniel Christen	Genève	Collective à deux

B. Préambule

Conformément aux Swiss GAAP et notamment RPC 21, les comptes annuels comprennent les états suivants :

1. Bilan
2. Compte de résultat
3. Tableau de financement
4. Tableau de variation du capital et des fonds affectés
5. Annexe au bilan
6. Rapport de performance

C. Principe d'établissement des comptes et principes d'évaluation

C.1. Principes généraux pour l'établissement des comptes

Les états financiers sont conformes au Code des Obligations suisse, aux statuts de l'Association, à la Loi sur les Indemnités et les Aides Financières (LIAF), à la Loi sur la Gestion Administrative et Financière de l'Etat de Genève (LGAF) et, pour la première fois en 2008, aux recommandations relatives à la présentation des comptes ou Swiss GAAP RPC 21.

Les comptes annuels de l'Association sont conformes à la "True and Fair View". Ils sont établis en respectant l'hypothèse de la continuité d'exploitation et la délimitation périodique et matérielle des exercices. Les comptes donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'Association.

Les charges et produits sont correctement délimités sur la période d'après la date à laquelle ils ont été générés ("accrual basis method").

Tous les événements importants, en particuliers ceux survenus après la clôture des comptes et qui pourraient modifier l'évaluation de certains postes des états financiers ont été pris en considération.

C.2. Enregistrement et évaluation

Les opérations sont transcrites dans les livres au jour de leur conclusion. Les créances et les engagements sont portés au bilan à leur valeur nominale. Les dons sont enregistrés comme affectés ou sans affectation en fonction du choix du donateur.

C.3. Immobilisations corporelles, incorporelles et amortissements

A) Immobilisations corporelles

Le seuil au-delà duquel les dépenses sont activables est de Frs 2'000,00.

Les amortissements pour le matériel informatique sont calculés linéairement sur 3 ans.
Les amortissements pour les machines et mobiliers sont linéaires sur 3 ans.

Les locaux occupés depuis décembre 2010 sont amortis linéairement depuis 2011 sur 12 ans (= durée du bail).

C.4. Compte de régularisation et comptes correctifs de valeur

Les charges à payer, les charges payées d'avance, les produits à recevoir et les produits encaissés d'avance sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée pour chaque risque éventuellement identifié à la date de clôture des comptes. Son montant étant estimé selon les sorties de fonds vraisemblables.

D. Autres informations

D.1 Valeur assurance incendie

	<u>Valeur incendie</u>	<u>Estimation fiscale</u>
Immeuble	n/a	n/a
Mobilier, Machine	215'000,00	n/a

D.2. Engagements de prévoyance

Les employé(e)s sont assuré(e)s contre les conséquences économiques de la vieillesse, de l'invalidité et de la mort conformément aux dispositions de la loi fédérale (LPP) par Axa Winterthur. Le plan de prévoyance est établi selon le principe de primauté des cotisations. Il est financé à 50% par les employé(e)s et à 50% par l'employeur.

D.3. Engagement hors bilan

Engagement découlant du bail à loyer des locaux dont l'échéance est fixée à fin 2022 (soit CHF 135'564.- annuel).

D.4. Contrôle interne

Le système de contrôle interne, à savoir les structures mises en place afin de permettre un enregistrement complet et régulier des éléments comptables, est opérationnel de manière systématique depuis l'automne 2013. Le document écrit énumérant toutes les procédures à appliquer a été approuvé par le comité en date du 3 janvier 2014.

D.5. Budget

Le budget 2020 a été approuvé lors du Comité du 17 décembre 2019.

D.6. Collecte de Rue

De 2011 à 2016 le Groupe sida Genève a mis en place des missions de collectes de rue permettant de fidéliser un grand nombre de donateurs qui acceptent de faire un don mensuel par débit LSV. Les missions ont été financées grâce aux prêts octroyés par notre partenaire Coalition Plus et sont désormais remboursées, hormis les montants postposés.

La recherche de fonds est assimilée à un investissement à long terme qui génère un profit sur plusieurs exercices comptables. Dès lors, l'activation de ces missions a été appliquée, considérant cette valeur comme une immobilisation incorporelle identifiable.

En 2016 le SAI (Service Audit Interne de l'Etat de Genève) procède à une analyse de la méthode comptable appliquée à ces missions et conteste l'activation de celles-ci. Selon ses conclusions, le SAI ne reconnaît pas ces missions en tant qu'immobilisations incorporelles et exige la correction au 31.12.2016. De fait, les montants cumulés de 2011 à 2016 et passés en charge génèrent une perte de CHF 719'000.- sur l'exercice 2016.

La conséquence immédiate de l'audit du SAI fut l'arrêt des missions en juillet 2016. Ce type de recherche de fonds, avec un excellent rendement, aurait dû se poursuivre. Toutefois depuis l'arrêt en 2016, ces missions génèrent encore chaque mois des dons qui permettent de compenser partiellement la baisse de la subvention de l'Etat.

Afin de combler le manque à gagner, notre partenaire Coalition Plus Suisse a lui-même mis en place de nouvelles missions de collectes de rue à Genève et en Suisse Romande et nous rétrocède une partie des dons émanant de leurs nouvelles missions.

D.7. Consultation médicale

La consultation médicale résulte d'un fonctionnement complexe que l'on peut résumer comme suit :
Le médecin a une activité à 50% salariée par le GsG, en plus de son activité d'indépendant à 30%.

L'activité salariée GsG à 50% regroupe une partie de la patientèle non-assurée pour laquelle le médecin ne facture pas ses honoraires, le GsG prenant à sa charge les frais de laboratoire et de traitements. Une partie de la patientèle non-assurée qui le peut, paye cash ses frais de laboratoire, sous forme de dons au fonds de solidarité (CHF 5'261).

Le revenu de 26'201 francs concerne la partie dévolue au GsG par la prise en charge des assurances maladie : c'est un produit brut équivalent à 30% des consultations facturées par la Caisse des Médecins, selon le contrat de mandat établi entre le GsG et le médecin.

Les charges payées par le GsG concernent les frais de laboratoire CHF 17'706 et les médicaments/matériels de dépistage CHF 12'509. Selon la comptabilité analytique, les flux financiers produits/charges de la consultation médicale sont synthétisés comme suit :

Revenus médicaux bruts	26 201
Frais de laboratoire / Proxilis	-17 706
Frais médicaments/matériels de dépistage	-12 509
Paiement cash frais labo sous forme de dons	5 261
Produit net	1 247

E. Notes relatives aux comptes de bilan et compte de résultat

Actifs

1. Actifs

Ces rubriques ont été évaluées à la valeur réelle. En ce qui concerne les fonds gérés pour tiers soit : « fonds CoRom », « fonds Solidarité », « fonds Précarisés VIH » et « fonds accès aux traitements », ils sont traités dans des comptes bancaires spécifiques.

2. Trésorerie / Banques

Trésorerie :

Détail	2020	2019
Caisse	2 776,30	1 814,15
TOTAL	2 776,30	1 814,15

Avoirs bancaires :

Détail	2020	2019
CCP PostFinance CDR	3 174,00	26 140,20
CCP PostFinance PAP	6 418,50	185,00
BCGE c/courant	13 563,45	35 171,10
BCGE c/Coalition PLUS	9 990,65	-
UBS CDR	3 956,74	31 604,34
UBS PAP	2 074,30	696,60
TOTAL	39 177,64	93 797,24

Fonds affectés :

Détail	2020	2019
BCGE fonds COROM	160 071,09	149 233,34
BCGE fonds SOLIDARITÉ	29 970,68	90 644,63
CAISSE fonds solidarité	114,50	-
BCGE fonds PATIENTS PRECARISÉS VIH	20 596,50	13 568,15
BCGE fonds ACCÈS AUX TRAITEMENTS	3 037,78	7 858,23
TOTAL	213 790,55	261 304,35

3. Stocks et prestations de services non-facturées

Détail	2020	2019
Stock préservatifs	3 571,45	1 575,30
Stock imprimables	21 722,63	19 533,40
Stock matériel de dépistage	5 656,54	4 005,84
TOTAL	30 950,62	25 114,54

4. Actifs transitoires

Détail	2020	2019
CHARGES PAYEES D'AVANCE	15 673,37	17 800,72
PRODUITS A RECEVOIR	12 511,64	50 050,56
AVANCE	-	1 040,00
TOTAL	28 185,01	68 891,28

Les charges payées d'avance concernent le loyer et des primes d'assurance & de maintenance informatique.

Les produits à recevoir comprennent divers éléments de faibles montants et de natures différentes qui n'appellent pas de commentaire particulier.

5. Immobilisations corporelles meubles

Ces immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition.

Détail	Valeur nette au 01.01.20	Achats 2020	Amortissement 2020	Valeur nette au 31.12.2020
Aménagement nouveau locaux LORO	117 394,77	-	39 143,04	78 251,73
Aménagement nouveau locaux Wilsdorf	124 875,80	-	41 613,80	83 262,00
Matériel informatique	4 551,79	-	2 695,29	1 856,50
Machines/Mobiliers	1 761,42	-	1 509,80	251,62
Parc informatique 2013	1,00	-	-	1,00
TOTAL	248 584,78	-	84 961,93	163 622,85

Financement par fonds affectés :

Détail	Valeur nette au 01.01.20	Achats 2020	Amortissement 2020	Valeur nette au 31.12.2019
Aménagement nouveau locaux LORO	117 394,77	-	39 143,04	78 251,73
Aménagement nouveau locaux Wilsdorf	124 875,80	-	41 613,80	83 262,00
Parc informatique 2013	1,00	-	-	1,00
TOTAL	242 271,57	-	80 756,84	161 514,73

Ces immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition. Les aménagements des nouveaux locaux financés par deux donations spécifiques, l'une reçue de la Loterie Romande en 2009 (cf fonds affectés) et l'autre en 2010 de la Fondation Wilsdorf. Les amortissements ont été calculés dès 2011.

Pour ce qui concerne le parc informatique, ce poste avait été financé également par la Loterie Romande ainsi que par la Fondation Wilsdorf.

Passifs

6. Passifs de régularisation et provisions à court terme

Détail	2020	2019
CHARGES A PAYER	41 360,23	80 073,31
AVS, MATERNITE, ALLOC.FAMILIALES	367,25	110,15
LAA	- 602,30	- 2 741,35
Retro Coalition+ à payer	23 705,07	26 533,61
TOTAL	64 830,25	103 975,72

Provisions à court terme

Détail	2020	2019
VACANCES DUES	33 731,01	55 525,08
HEURES SUPPLEMENTAIRES DUES	19 641,21	16 537,44
TOTAL	53 372,22	72 062,52

TOTAL passifs de régularisation et provisions à court terme	118 202,47	176 038,24
--	-------------------	-------------------

7. Créance postposée

Montants postposés le 24 avril 2015 (et représentant les remboursements de prêts dus pour l'année 2015).

	Dû en 2015	au 31.12.2019	au 31.12.2020	au taux de:
Prêt no 9	49 199,76 €	53 777,80	53 212,49	1,093050 au 31.12.2019
Prêt no 10	35 186,16 €	38 460,23	38 055,94	1,082200 au 31.12.2020
Prêt no 11	19 192,20 €	20 978,03	20 757,52	
Prêt no 12	47 482,32 €	51 900,55	51 354,98	
Prêt no 13	42 696,27 €	46 669,16	46 178,58	
	193 756,71 €	211 785,77	209 559,51	

L'association a obtenu, de la part du bailleur de fonds Coalition PLUS, une postposition de EUR 193'756,71

8. Fonds affectés

Ces fonds comportent une restriction d'utilisation clairement définie par les donateurs

Détail	Situation au 01.01.2020	Dotation 2020	Utilisation 2020	Situation au 31.12.2020	
Financement Loterie Romande -nouveaux locaux	117 394,77	-	-	39 143,04	78 251,73
Financement Hans Wilsdorf -nouveaux locaux	124 875,80	-	-	41 613,80	83 262,00
Fonds de "solidarité" patients VIH	14 640,85	20 000,00	-	12 971,65	21 669,20
Fonds "accès aux traitements"	7 148,68	30 000,00	-	35 573,05	1 575,63
Fonds "CoRom"	139 754,66	89 687,50	-	78 849,75	150 592,41
Fonds de "solidarité" & Soutiens externes	54 387,52	196 069,90	-	250 457,42	-
TOTAL	458 202,28	335 757,40	-	458 608,71	335 350,97

Le financement de la Loterie Romande ainsi que de la Fondation Hans Wilsdorf servent à l'aménagement des nouveaux locaux occupés depuis décembre 2010 et du parc informatique mis en place et opérationnel en 2014.

Le fonds CoRom sert exclusivement à la coordination romande de différents projets chapeautés par l'ASS.

Le fonds de solidarité & soutien externe est composé principalement de dons provenant de particuliers, d'institutions et de communes genevoises. L'utilisation des fonds de solidarité, précarisés VIH et accès aux traitements permettent d'apporter une aide financière ponctuelle aux personnes vivant avec le VIH/sida en situation d'urgence ou de besoin matériel non couvert par d'autres organismes d'assistance.

La crise sanitaire de la Covid-19 a considérablement impacté les projets de l'association. Beaucoup d'activités communautaires ont été arrêtées (avec baisse des centres de coût, telles que les frais de poste, imprimés et alimentation). La crise sanitaire a mis en évidence la vulnérabilité grandissante d'une population déjà fragilisée. Nos assistants sociaux ont cumulé beaucoup d'heures supplémentaires pour l'accueil de nombreuses personnes précarisées. Grâce au don de la Chaîne du Bonheur (93'000 francs) affecté au fonds de solidarité, nous avons pu venir en aide aux personnes les plus vulnérables par des dépannages d'urgence et des aides financières.

9. Répartition de la part de résultat revenant aux subventionneurs

Suite à l'audit 2016 du SAI exigeant la correction rétroactive des missions de collectes de rue qui avaient été activées, le résultat 2016 avait généré des fonds propres négatifs. En conséquence et afin de reconstituer nos fonds propres, le contrat de prestations 2017-2020 demande une présentation analytique des comptes annuels, séparant clairement les prestations financées par la subvention (dont le ¾ de l'éventuel bénéfice doit être restitué à l'Etat) et les prestations hors subvention qui sont la propriété du GsG et financées par dons privés.

Pour l'exercice 2020, les fonds propres s'élèvent à -184'610 francs. De fait il n'y a aucune restitution au subventionneur à l'issue du contrat de prestations 2017-2020.

Produits

10. Subventions Etat de Genève

Depuis 2017 et selon le contrat de prestations 2017-2020, la subvention baisse de CHF 100'000.- chaque année. Soit, pour 2020, une subvention de CHF 1'330'122.-

11. Dons

Détail	2020	2019
Dons de particuliers	10 542,00	14 930,00
Subventions communes genevoises	3 100,00	3 200,00
Dons institutions	215 039,80	127 850,25
Dons entreprises	51 391,00	59 275,00
Dons consultation médicale	13 014,10	2 927,20
Dons campagne Porte-à-Porte	17 611,20	881,60
Dons HUG "fonds patients précarisés VIH"	20 000,00	20 000,00
Dons HUG "fonds accès aux traitements"	30 000,00	25 000,00
TOTAL	360 698,10	254 064,05

Subventions 2020 reçues de la Ville de Carouge (CHF 2'000.-) et de la Ville d'Onex (CHF 500.-), ainsi que les employés de la commune d'Onex (CHF 600.-).

Les dons institutionnels comprennent notamment une donation de la Fondation Coromandel de CHF 20'000.- des aides financières ponctuelles de l'ASS et du Secours Suisse d'Hiver, ainsi que CHF 93'000.- de la Chaîne du Bonheur pour les personnes précarisées par la crise sanitaire de la Covid-19.

Les dons entreprises comprennent CHF 48'391.- de Mac Cosmetics et CHF 3'000.- de Pro Aremorica Trust.

12. Autres produits

Les produits divers comprennent notamment CHF 24'720.- pour la refacturation de loyer au Checkpoint, CHF 4'200.- de HES-SO pour le financement de stages, CHF 455.- de perception impôt à la source.

Les revenus des activités et partenariat concernent la refacturation de petits-jobs CHF 2'959.- et les revenus bruts de la consultation médicale CHF 26'201.- (cf explications au point **D.7**).

13. Recherche de fonds

Résultat de la recherche de fonds (campagnes de collectes de rues)

Détail	2020	2019
Dons par débit direct et débit LSV	660 104,00	731 664,00
Frais de gestion bancaire	- 5 717,80	- 6 065,60
Don à l'international (Coalition Internationale Sida, rétrocession)	- 308 838,64	- 304 196,65
Rétrocession CDR de Coalition Plus Suisse	108 000,00	108 030,00
TOTAL	453 547,56	529 431,75

Les campagnes successives des collectes de rues (démarrées en 2011 et arrêtées en juillet 2016), sont stables avec un taux d'attrition contenu et régulier. On compte encore plus de 2800 donateurs.

Le total des dons collectés en 2020 s'élève à CHF 660'104.- total sur lequel a été rétrocédé CHF 308'839.- à notre partenaire Coalition Plus Suisse. La Coalition Internationale Sida a financé les fonds nécessaires aux campagnes de collectes de rue sous forme de prêts liés à chaque mission et chacun de ces prêts a été remboursé en 24 mensualités pour les prêts antérieurs à 2015 et sur 36 mois pour les prêts contractés dès 2015, à l'exception des montants postposés.

Depuis l'arrêt de nos collectes en 2016, c'est Coalition Plus Suisse qui a repris les missions à Genève et en Suisse Romande. La Coalition Plus Suisse nous a versé CHF 108'030.- de rétrocession en 2020.

Charges

14. Charges de personnel

Le nombre total des collaborateurs (trices) est de 25. Il y a 3 postes à 100%, le reste est réparti dans des postes à temps partiels.

Détail	2020	2019
Salaires	1 530 925,30	1 531 063,70
Remboursement d'assurance pour cas d'accident	- 16 462,80	- 34 901,85
Charges sociales et assurances	164 624,95	160 615,75
LPP	98 787,70	101 506,55
Autres charges du personnel	- 16 244,70	34 252,12
Total	1 761 630,45	1 792 536,27

15. Autres charges d'exploitation

Concernant le soutien aux fonds Solidarité et affectés, le total de CHF 377'851,87 est ventilé comme suit :

Détails	2020	2019
Fonds Solidarité	250 457,42	125 917,50
Fonds Corom	78 849,75	26 956,92
Fonds Patients précarisés VIH	12 971,65	14 313,60
Fonds Accès aux traitements	35 573,05	28 480,77
Total	377 851,87	195 668,79

Pas de commentaire particulier pour les autres charges qui sont, dans l'ensemble, conformes aux prévisions du budget. En lien avec la crise du Covid-19, on note une baisse significative de certains frais, tels que l'alimentation, la poste, les imprimés et les frais divers.

16. Loyers et subvention non-monétaire de la Ville de Genève

Le loyer annuel net s'élève à CHF 135'564.- et bénéficie d'une subvention non-monétaire de la Ville de Genève d'un montant de CHF 45'000.- pour la location des locaux mis à disposition à un prix en dessous du prix du marché, ainsi qu'un don de CHF 1'455.- équivalent aux frais non-facturés de la Ville de Genève pour l'expo Coalition PLUS sur le quai Wilson en septembre 2020.

17. Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé

Les amortissements des immobilisations meubles se décomposent comme suit :

Détails	2020	2019
Amortissement nouveaux locaux (part Loterie Romande)	39 143,04	39 143,04
Amortissement nouveaux locaux (part Fondation Wilsdorf)	41 613,80	41 613,80
Amortissement matériel informatique	2 695,29	5 555,00
Amortissement matériel et mobilier	1 509,80	2 016,46
	84 961,93	88 328,30

18. Charges financières

Les charges financières concernent les frais bancaires qui s'élèvent à CHF 759,65

19. Réévaluation de change

Imputable aux postpositions des collectes de rues libellées en euros. Taux de clôture au 31.12.2020 : 1,082200 (source BNS). Au 31.12.2020 un gain sur taux de change de CHF 2'226.- est réalisé.

20. Résultat exercice antérieur et exceptionnel

Le vol de la petite caisse (en mars 2020) contenant CHF 2'464,25 et une enveloppe « Avance » de CHF 240.- ainsi que la correction d'erreurs (CHF 3'585,83 cumulées depuis plusieurs années) concernant l'utilisation des fonds solidarité & soutien externe, ont généré une charge exceptionnelle de CHF 6'290,08

21. Variation des fonds affectés

Les dons attribués aux fonds proviennent de dons ponctuels spécifiquement affectés, selon le tableau ci-dessous :
Les dons attribués aux fonds proviennent de dons ponctuels spécifiquement affectés, selon le tableau ci-dessous :

Détail	2020	2019
Attribution dons CoRom	-89 687,50	-101 464,50
Attribution dons aux fonds solidarité & soutien externe	-196 069,90	-115 385,45
Attribution dons fonds patients VIH	-20 000,00	-20 000,00
Attribution dons accès aux traitements	-30 000,00	-25 000,00
Total Dons attribués aux fonds	-335 757,40	-261 849,95
Utilisation fonds affectés	377 851,87	195 668,79
Utilisation fonds affectés (investissement)	80 756,84	80 756,84
	122 851,31	14 575,68

22. Résultat

Le résultat est inférieur au budget. Notamment pour les raisons suivantes :

- Les charges d'exploitation ont augmenté, notamment : la collecte Porte-à-Porte qui coûte plus cher qu'elle ne rapporte, les frais de la consultation médicale (achat de médicaments & matériels de dépistage, ainsi que les revenus inférieurs au budget), la maintenance informatique de notre système vieillissant avec des pannes plus fréquentes. Ces centres de coût génèrent une perte de 53'000 francs équivalente à la différence entre le budget et le réalisé en 2020.
- Les dons et contributions de tiers sont inférieurs au budget. La subvention annuelle de l'Etat de Genève a diminué de 100'000 francs. Les revenus médicaux sont inférieurs aux prévisions. Il était difficile de budgéter ces recettes avant le démarrage de la consultation médicale.

F. Notes relatives au tableau de financement

Aucune remarque.

G. Notes relatives au tableau de variation des capitaux propres

Aucune remarque.

H. Remarques et commentaires

Le principe de continuité d'exploitation est validée par la confirmation du canton de reconduire en 2021 l'aide financière reçue en 2020 puisque le contrat de prestation 2017-2020 est arrivé à son terme au 31 décembre 2020.