



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 2022



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 6 mars 2023
MD/RK

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe, y compris le tableau de variation du capital et le tableau de flux de financement) de l'**Association Actifs** pour l'exercice arrêté au **31 décembre 2022**.

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'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 sont pas conformes à la loi et aux statuts, ainsi qu'à la directive transversale sur la présentation et révision des états financiers des entités subventionnées.

SWISS AUDIT & FIDUCIARY SERVICES SA

(Agrément n°504616)

Mario D'ORAZIO

*Expert-Réviseur agréé
(Agrément N° 102697)
Réviseur responsable*

René KURTH

*Expert Fiduciaire diplômé
(Agrément N° 102687)*

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

ACTIF		<u>2022</u> CHF	<u>2021</u> CHF
Trésorerie	2.1	578'777.38	682'782.19
Créances résultant de la vente de biens et de services		21'385.20	15'575.95
Comptes de régularisation de l'actif	2.2	31'285.30	25'857.70
Actifs circulants		631'447.88	724'215.84
Garanties de loyer		22'671.45	22'669.20
<u>Cautions</u>		<u>900.00</u>	<u>1'000.00</u>
Immobilisations financières	2.3	23'571.45	23'669.20
Aménagement nouveaux locaux	3.5	66'283.19	85'422.60
Machines, mobilier de bureau, informatique	3.5	1'599.97	6'909.75
Vélos	3.5	<u>12'999.40</u>	<u>1.00</u>
Immobilisations corporelles		80'882.56	92'333.35
Actifs immobilisés		104'454.01	116'002.55
Total de l'actif		735'901.89	840'218.39
PASSIF			
Dettes résultant de l'achat de biens et de services		23'800.80	9'170.75
Autres dettes à court terme		285.00	2'290.00
Comptes de régularisation du passif	2.4	30'559.18	43'103.83
Provisions à court terme	2.5	21'820.30	12'766.00
Indemn. financières à restituer à l'échéance des contrats	8	5'527.49	5'228.26
Fonds étrangers à court terme		81'992.77	72'558.84
Provision cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	9	0.00	78'000.00
Subventions d'investissement Loterie Romande	2.7	51'875.00	66'875.00
Subventions d'investissements Fonds Helios	2.7	6'004.00	7'740.00
Fonds de fluctuation CC4 - OFAS	9	0.00	110'230.95
Fonds de fluctuation CC4 - contrat 2015-2019 OFAS	9	48'682.95	0.00
Fonds de fluctuation CC4 - contrat 2020-2023 OFAS	9	138'265.00	0.00
Fonds étrangers à long terme		244'826.95	262'845.95
Fonds projets novateurs	2.8	232'225.00	192'225.00
Fonds développement coaching	2.8	75'000.00	225'000.00
Fonds mobilité douce	2.8	15'285.22	4'042.17
Fonds affectés		322'510.22	421'267.17
Capital libre généré	2.9	30'682.88	30'682.88
Résultat cumulé sur la durée des contrats de subvention	2.9	52'863.55	47'807.00
Résultat de l'exercice	2.9	3'025.52	5'056.55
Fonds propres		86'571.95	83'546.43
Total du passif		735'901.89	840'218.39

		<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Budget 2022</u>
		CHF	CHF	CHF
Recettes cours - Centre de Formation		72'005.87	39'952.54	45'000.00
Autres produits du Centre de Formation		3'818.26	2'196.00	2'700.00
Participations usagers - Service de Placement		26'787.50	28'567.50	25'000.00
Produits du Service de Placement - Refacturation personnel		39'207.20	51'432.70	50'000.00
Produits du Service de Placement - Mandats AI		80'667.50	91'598.00	90'000.00
Subvention OFAS	3.1	411'600.00	411'600.00	404'715.00
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	9	-138'265.00	-110'230.95	0.00
./. Cibles non-atteintes selon critères OFAS	3.1	0.00	-35'605.00	-75'000.00
Subvention OFAS - années précédentes	3.1	139'548.00	89'842.95	0.00
Indemnités financières Etat Genève - DCS	3.1	115'207.00	115'207.00	115'207.00
Indemnités financières Ville de Carouge	3.1	35'000.00	35'000.00	35'000.00
Dons autres collectivités et communes	3.2	18'210.00	13'440.00	5'000.00
Dons non affectés	3.2	309.00	2'250.00	2'500.00
Dons affectés	3.2	62'000.00	252'000.00	167'000.00
Cotisations membres		5'180.00	4'725.00	5'000.00
Publicité rapport d'activité		3'200.00	1'400.00	1'400.00
Produits d'exploitation		874'475.33	993'375.74	873'522.00
Frais de cours pour personnes handicapées		8'939.15	4'849.00	16'000.00
Frais du Service de Placement		5'274.85	2'548.10	1'500.00
Résultat fêtes et cérémonies		5'845.01	0.00	2'000.00
Prestations et contributions organisme faitier		9'570.00	0.00	10'000.00
Rapport d'activités, programme des cours et divers documents		18'065.80	14'195.05	14'000.00
Frais du personnel	3.3	823'788.88	774'496.52	735'000.00
Charges des locaux, loyers, SIG, nettoyages	3.4	51'941.85	53'930.15	60'000.00
Frais généraux, bureau, téléphone		6'934.86	4'961.80	8'000.00
Frais d'informatique, site internet		7'759.08	9'911.14	8'500.00
Frais administratifs et assurances		3'040.25	2'734.40	3'000.00
Honoraires de tiers		29'249.75	28'325.10	25'000.00
Frais représentation, prospection et publicité		2'333.90	1'075.92	2'000.00
Cotisations et autres frais généraux		1'250.00	500.00	1'500.00
Amortissements	3.5	26'483.79	23'206.21	29'000.00
Charges d'exploitation		-1'000'477.17	-920'733.39	-915'500.00
Résultat d'exploitation		-126'001.84	72'642.35	-41'978.00

Carouge, le 27 février 2023

		<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Budget 2022</u>
		CHF	CHF	CHF
Intérêts créanciers		14.30	2.25	0.00
Frais financiers		-332.26	-294.80	-500.00
Commission de perception impôt à la source		151.60	132.35	100.00
Résultat financier		-166.36	-160.20	-400.00
Produits de subventions différés	2.7	18'631.00	16'736.00	16'700.00
Remboursements d'excédents d'assurance		0.00	10'654.20	0.00
Produits et charges hors exploitation		18'631.00	27'390.20	16'700.00
Résultat brut		-107'537.20	99'872.35	-25'678.00
Dissolutions des fonds affectés	2.8	172'861.95	157'684.30	192'000.00
Dotations aux fonds affectés	2.8	-62'000.00	-252'000.00	-167'000.00
Résultat des fonds affectés		110'861.95	-94'315.70	25'000.00
Résultat de l'exercice avant thésaurisation		3'324.75	5'556.65	-678.00
./. Part du résultat revenant à l'Etat	8	-299.23	-500.10	0.00
Résultat de l'exercice après thésaurisation		3'025.52	5'056.55	-678.00

Carouge, le 27 février 2023

Plan de l'annexe aux comptes annuels

1 Principe de présentation des comptes

- 1.1 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

4 Annexe aux comptes 2022

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

5 Tableau de variation du capital

6 Tableau de financement

7 Budget 2023

**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 Principes de présentation des comptes

1.1 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).

Les comptes annuels de l'exercice 2022 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 2022. Ils s'inspirent 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.

Association "ACTIFS" - Carouge

2 Explications relatives au bilan

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	CHF	CHF
2.1 Trésorerie		
Caisse	211.05	146.10
Compte CCP	19'295.88	682'636.09
Compte bancaire	559'270.45	0.00
	<u>578'777.38</u>	<u>682'782.19</u>
2.2 Comptes de régularisation de l'actif		
Charges payées ou constatées d'avance	22'334.30	21'837.70
Produits à recevoir	8'951.00	4'020.00
	<u>31'285.30</u>	<u>25'857.70</u>
2.3 Immobilisations financières		
Garantie de loyer Banque cantonale de Genève	22'671.45	22'669.20
Cautions pour locations de salles	200.00	200.00
Cautions pour clé	700.00	800.00
	<u>23'571.45</u>	<u>23'669.20</u>
2.4 Comptes de régularisation du passif		
Produits constatés et reçus d'avance	24'107.38	19'279.26
Provision charges entamées sur site internet	2'300.00	3'500.00
Cotisations AVS dues pour l'exercice	904.60	5'680.35
Dettes envers des institutions de prévoyance	23.70	5'001.70
Décomptes définitifs d'assurances sociales de l'exercice	-475.60	2'165.40
Impôt à la source dû	1'859.10	860.90
Charges à payer	380.00	1'610.80
Salaires Formateurs & assistants à payer	1'460.00	5'005.42
	<u>30'559.18</u>	<u>43'103.83</u>
2.5 Provisions à court terme		
Provision pour solde de vacances et heures supplémentaires	13'220.30	4'466.00
Provisions pour honoraires de bouclage et de révision des comptes	8'600.00	8'300.00
	<u>21'820.30</u>	<u>12'766.00</u>

2.6 Tableau des débiteurs douteux provisionnés

Après revue des débiteurs au 31 décembre 2022, 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.

Association "ACTIFS" - Carouge

2 Explications relatives au bilan

2022 **2021**
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	66'875.00	81'875.00
./. Utilisation pour l'exercice	-15'000.00	-15'000.00
Attribution de l'exercice	0.00	0.00
	51'875.00	66'875.00

Subventions d'investissements Helios / Locaux Rue des Caroubiers

Etat au 1er janvier	7'740.00	9'476.00
./. Utilisation pour l'exercice	-1'736.00	-1'736.00
Attribution de l'exercice	0.00	0.00
	6'004.00	7'740.00

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	192'225.00	172'225.00
./. Utilisation pour l'exercice	-22'000.00	-22'000.00
Attribution de l'exercice	62'000.00	42'000.00
	232'225.00	192'225.00

Fonds développement coaching

Etat au 1er janvier	225'000.00	150'000.00
./. Utilisation pour l'exercice	-150'000.00	-100'000.00
Attribution de l'exercice	0.00	175'000.00
	75'000.00	225'000.00

Le calcul des produits d'utilisation différé est basé sur l'amortissement des vélos acquis en 2022 (cf. annexe 3.5 sur amortissements).

Fonds mobilité douce

Etat au 1er janvier	4'042.17	4'726.47
./. Utilisation pour l'exercice	-861.95	-684.30
./. Utilisation pour l'exercice différé (2.7)	-1'895.00	0.00
Attribution de l'exercice	14'000.00	0.00
	15'285.22	4'042.17

Fonds Autisme Genève

Etat au 1er janvier	0.00	0.00
./. Utilisation pour l'exercice	0.00	-35'000.00
Attribution de l'exercice	0.00	35'000.00
	0.00	0.00

2.9 Variation de résultats

Fonds propres

Capital libre généré	30'682.88	30'682.88
Résultat cumulé sur la durée des contrats de subvention	52'863.55	47'807.00
Résultat de l'exercice après répartition du résultat à restituer	3'025.52	5'056.55
Total des Fonds propres	86'571.95	83'546.43

Association "ACTIFS" - Carouge

Annexe relative aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2022

3 Explications relatives au compte de résultat

3.1 Subventions, indemnités financières et autres produits

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	CHF	CHF
Subventions et indemnités financières		
Subvention OFAS	411'600.00	411'600.00
Extourne pour cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	78'000.00	42'395.00
Extourne fonds de fluctuation CC4 - OFAS contrat cadre 2020-2023	61'548.00	0.00
./. Cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	0.00	-78'000.00
Subvention OFAS - boucllement contrat-cadre 2015-2019	0.00	48'682.95
Subvention OFAS - versement retenue subvention 2020	0.00	41'160.00
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	-138'265.00	-110'230.95
	412'883.00	355'607.00
Indemnités financières Etat de Genève	115'207.00	115'207.00
Indemnités financières Ville de Carouge	35'000.00	35'000.00
	150'207.00	150'207.00
Total subventions et indemnités financières	563'090.00	505'814.00

Subventions non-monétaires

Pour présenter des comptes 2022 en conformité avec la Directive de boucllement 2022 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	2'942.00	1'395.00
Subventions non-monétaires Commune de Chêne-Bougeries	0.00	0.00
	2'942.00	0.00

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

En 2022, 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

Annexe relative aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2022

3 Explications relatives au compte de résultat

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	CHF	CHF
Dons autres collectivités et Commune des		
Commune de Bardonnex	0.00	500.00
Commune de Bellevue	0.00	2'340.00
Commune de Chêne-Bourg	0.00	2'000.00
Commune de Choulex	500.00	0.00
Commune de Collonge-Bellerive	2'000.00	1'000.00
Commune de Cologny	2'905.00	0.00
Commune de Confignon	2'905.00	1'000.00
Commune de d'Aire-la-Ville	300.00	300.00
Commune de d'Avusy	0.00	200.00
Commune de Grand-Saconnex	1'000.00	0.00
Commune de Jussy	500.00	0.00
Commune de Meinier	0.00	300.00
Commune de Meyrin	0.00	1'500.00
Commune de Plan-les-Ouates	2'000.00	0.00
Commune de Presinge	1'000.00	0.00
Commune de Russin	0.00	500.00
Commune de Thônex	2'000.00	2'000.00
Commune de Troinex	500.00	300.00
Commune de Vandoeuvres	1'000.00	500.00
Commune de Versoix	600.00	0.00
Commune de Veyrier	1'000.00	1'000.00
	18'210.00	13'440.00
Dons non-affectés		
Dons Eglise Catholique Romaine	0.00	2'000.00
Dons de personnes physiques	309.00	250.00
	309.00	2'250.00
Dons affectés		
Association Autisme Genève	0.00	35'000.00
Une Fondation privée genevoise	0.00	175'000.00
Fondation Coromandel	40'000.00	20'000.00
Fondation André Cyprien	20'000.00	20'000.00
Fondation Charles Curtet	2'000.00	2'000.00
	62'000.00	252'000.00

Association "ACTIFS" - Carouge

3 Explications relatives au compte de résultat

3.3 Frais du personnel

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	CHF	CHF
Salaires bruts du personnel fixe	531'569.45	533'650.30
Indemnités civiliste	5'265.00	9'690.00
AVS/AI/AC liées au personnel fixe	54'726.64	40'807.45
Fonds de prévoyance lié au personnel fixe	31'737.25	32'151.40
Assurances liées au personnel fixe	22'887.49	26'830.65
Participation Service civil	4'296.60	7'378.00
Idemnités perte de gain	-9'143.80	0.00
Salaires bruts des assistants et formateurs	94'351.20	73'652.15
Charges sociales liées aux assistants et formateurs	10'153.08	8'412.55
Charges formateurs externes à l'association	22'279.00	10'033.00
Salaires bruts collaborateurs insérés	28'109.60	29'122.85
Charges sociales liées aux collaborateurs insérés	3'682.59	3'902.40
Charges de formation et de perfectionnement du personnel	13'654.70	8'516.40
Autres charges	1'258.70	2'053.95
Extourne de la provision pour salaires ex. précédent	-1'252.92	-4'565.00
Provision pour salaires	1'460.00	5'005.42
Extourne de la provision pour soldes de vacances ex. préc.	-4'466.00	-16'611.00
Provision pour solde de vacances & heures supplémentaires	13'220.30	4'466.00
	<u>823'788.88</u>	<u>774'496.52</u>

Pour une meilleure vision des charges des formateurs, les frais des formateurs indépendants figurant anciennement sous la rubrique frais de cours pour personnes handicapées ont été reclassés en frais du personnel.

3.4 Charges des locaux

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	CHF	CHF
Loyers	48'676.00	49'034.00
SIG et charges de chauffage	2'805.45	2'307.85
Entretien et nettoyage des locaux	2'800.40	2'588.30
Location des salles	-2'340.00	0.00
	<u>51'941.85</u>	<u>53'930.15</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 01.01.2022	Acquisitions 2022	Amortissements ordinaires 2022	Amortissements extraordinaires 2022	Valeurs nettes au 31.12.2022
	%	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Aménagements nouveaux locaux	10%	10'807.60	0.00	2'403.41	0.00	8'404.19
Installations agencement	10%	204.70	0.00	203.70	0.00	1.00
Mobilier de bureau	20%	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Matériel informatique	33%	6'704.05	0.00	5'106.08	0.00	1'597.97
<i>Total immobilisations non-affectées</i>		<i>17'717.35</i>	<i>0.00</i>	<i>7'713.19</i>	<i>0.00</i>	<i>10'004.16</i>
Aménagements nouveaux locaux	10%	74'615.00	0.00	16'736.00	0.00	57'879.00
Vélos	20%	1.00	15'033.00	2'034.60	0.00	12'999.40
<i>Total immobilisations affectées et subventionnées</i>		<i>74'616.00</i>	<i>15'033.00</i>	<i>18'770.60</i>	<i>0.00</i>	<i>70'878.40</i>
Total immobilisations		92'333.35	15'033.00	26'483.79	0.00	80'882.56

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 un part en immobilisations non-affectées.

Association "ACTIFS" - Carouge

4 Annexe

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>2022</u>	<u>2021</u>
a	Montant global des cautionnements, obligation de garantie et constitution de gages en faveur de tiers	23'571.45	23'669.20
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	23.70	0.00
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

4 Autres demandes	2022	2021
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		
<p>Marilou Thorel, Présidente Véronique Piatti-Bretton, Vice-Présidente Christian Boccard, Vice-Président François Lance, Trésorier Agnès Bavarel, membre Stéphanie Martin Christie, membre Thomas Bouchardy, membre Pierre-Alain Goetschmann, membre Frédéric Kessler, membre Dubail Philippe, membre consultatif</p> <p><i>Monsieur Olivier Baud a quitté le Comité en 2022. Le changement n'a pas été inscrit au registre du commerce.</i></p>		
f Personnes habilitées à signer (signature collective à 2)		
<p>Marilou Thorel, Olivier Baud, Véronique Piatti-Bretton, François Lance.</p>		
g Exonération fiscale		
<p>N° 080.123.648 depuis l'année 2009 et pour une durée de 10 ans, reconduite ensuite pour une durée indéterminée</p>		
h Organe de révision/vérificateurs aux comptes		
<p>Swiss Audit & Fiduciary Services SA Monsieur Mario d'Orazio Première révision pour les comptes bouclés au 31 décembre 2019</p>		

5 Tableau de variation du capital (Montants en CHF)

2022	Annexe	Début d'exercice	Dotation	Transfert de fonds internes	Utilisation	Fin d'exercice
Moyens provenant du financement propre						
<u>Fonds affectés</u>						
	2.8					
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>0</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		504'813	79'026	0	174'757	409'082

2021	Annexe	Début d'exercice	Dotation et transfert de fonds internes	Utilisation	Fin d'exercice
Moyens provenant du financement propre					
<u>Fonds affectés</u>					
	2.8				
Fonds projets novateurs		172'225	42'000	22'000	192'225
Fonds développement coaching		150'000	175'000	100'000	225'000
Fonds mobilité douce		4'726	0	684	4'042
Fonds Autisme Genève		0	35'000	35'000	0
		<u>326'951</u>	<u>252'000</u>	<u>157'684</u>	<u>421'267</u>
Capital libre généré	2.9	30'683			30'683
Résultat cumulé sur la durée des contrats de		46'463		1343	47'806
Résultat de l'exercice après répartition du résultat		1'343	5'057	-1343	5'057
Capital de l'association		405'440	257'057	0	157'684
					504'812

6 Tableau de financement

	<u>2022</u> CHF	<u>2021</u> CHF
<u>Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation</u>		
Résultat de l'exercice après répartition du résultat à restituer	3'026	5'057
Dissolution de fonds affectés	-172'862	-157'684
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	-1'283	110'231
Dotation à fonds affectés	62'000	252'000
Dissolution de subventions d'investissements	-18'631	-16'736
Amortissements des actifs exploitation	26'484	23'206
Variation provision cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	0	35'605
CASH-FLOW D'EXPLOITATION	-101'267	251'679
Variation des débiteurs	-5'809	-2'667
Variation des immobilisations financières	98	-102
Variation des comptes de régularisation d'actifs	-5'428	36'294
Variation des créanciers et autres dettes à court terme	12'625	7'455
Variation des comptes de régularisation de passifs	-3'490	-13'177
Variation des indemn. financières à restituer	299	500
Trésorerie résultant des opérations d'exploitation	-1'705	28'302
<u>Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement</u>		
Attribution de fonds d'investissement pour mobilité douce	14'000	0
Investissement vélos	-15'033	0
Investissements matériel informatique	0	-2'538
Trésorerie résultant des opérations d'investissement	-1'033	-2'538
VARIATION NETTE DES LIQUIDITES	-104'005	277'442
Liquidités au 1er janvier	682'782	405'340
Liquidités au 31 décembre	578'777	682'782
Variation des liquidités	-104'005	277'442

Association "ACTIFS" - Carouge

7 Budget	2023 <u>budget</u> CHF	2022 <u>réalisé</u> CHF
Recettes cours - Centre de Formation	72'000.00	72'005.87
Autres produits du Centre de Formation	3'000.00	3'818.26
Participations usagers - Service de Placement	27'000.00	26'787.50
Produits du Service de Placement - Refacturation personnel	50'000.00	39'207.20
Produits du Service de Placement - Mandats AI	100'000.00	80'667.50
Subvention OFAS	411'600.00	411'600.00
Subvention OFAS - années précédentes	0.00	139'548.00
./. Cibles non-atteintes selon critères de l'OFAS	-42'000.00	0.00
./. Dotation aux fonds de fluctuation CC4 - OFAS	0.00	-138'265.00
Indemnités financières Etat Genève - DCS	115'000.00	115'207.00
Indemnités financières Ville de Carouge	35'000.00	35'000.00
Dons autres collectivités et communes	20'000.00	18'210.00
Dons non affectés	10'000.00	309.00
Dons affectés	222'000.00	62'000.00
Cotisations membres	5'000.00	5'180.00
Publicité rapport d'activité	3'000.00	3'200.00
Produits	1'031'600.00	874'475.33
Frais de cours pour personnes handicapées	32'000.00	8'939.15
Frais du Service de Placement	1'500.00	5'274.85
Résultat fêtes et cérémonies	5'000.00	5'845.01
Prestations et contributions organisme faitier	10'000.00	9'570.00
Rapport d'activités, programme des cours et divers documents	15'000.00	18'065.80
Frais du personnel	850'000.00	823'788.88
Charges des locaux, loyers, SIG, nettoyages	60'000.00	51'941.85
Frais généraux, bureau, téléphone	6'000.00	6'934.86
Frais d'informatique, site internet	8'500.00	7'759.08
Frais administratifs et assurances	3'000.00	3'040.25
Honoraires de tiers	40'000.00	29'249.75
Frais représentation, prospection et publicité	2'500.00	2'333.90
Cotisations et autres frais généraux	500.00	1'250.00
Amortissements	29'500.00	26'483.79
Charges	-1'063'500.00	1'000'477.17
Résultat d'exploitation	-31'900.00	-126'001.84
Intérêts créanciers	2.00	14.30
Frais financiers	-500.00	-332.26
Commission de perception impôt à la source	150.00	151.60
Résultat financier	-348.00	-166.36
Produits de subventions différés	16'700.00	18'631.00
Produits et charges hors exploitation	16'700.00	18'631.00
Résultat brut	-15'548.00	-107'537.20
Dissolutions des fonds affectés	222'000.00	172'861.95
Dotations aux fonds affectés	-222'000.00	-62'000.00
Résultat des fonds affectés	0.00	110'861.95
Résultat de l'exercice avant thésaurisation	-15'548.00	3'324.75

Association "ACTIFS" - Carouge

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	52'863				52'863
Part du résultat revenant à l'Etat 2022	-299				-299
Part du résultat revenant à l'Etat 2023		0			0
Part du résultat revenant à l'Etat 2024			0		0
Part du résultat revenant à l'Etat 2025				0	0
Résultat après répartition	52'564	0	0	0	52'564

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

L'association, en tant que sous-contractante de l'OFAS, a été fortement impacté par la pandémie Covid-19 empêchant la réalisation de certaines prestations convenues.

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.

Au 31 décembre 2022, le compte fonds de fluctuation CC4 au bilan a été séparée par contrat. L'association a estimé un excédent de CHF 32'000.00 pour l'année 2022 à titre de prestations non reconnues. Elle a imputé ce montant au fonds de fluctuation pour le contrat 2020-2023. Le solde de CHF 106'265 à titre d'excédent de subvention figurant dans le fonds de fluctuation 2020-2023 a été comptabilisé selon les directives de l'OFAS.

Recapitulatif contrats de prestations au bilan

	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	Exercice 2023
	CHF	CHF	CHF	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

Jusqu'en 2021 des provisions pour cibles non atteintes ont été comptabilisés sur la base d'éléments connus et estimés de manière fiable. Pour 2022, les directives de l'OFAS sur la comptabilisation des aides financières en vertu de l'art 74 LAI recommandent de dissoudre toutes les provisions art 74 constituées pour 2020 et 2021. D'éventuels excédents ou insuffisances doivent être traités par les mouvements liés au fonds de fluctuation dans le résultat des fonds.

Provisions en vertu de l'art. 74 LAI	<u>2022</u>
	CHF
Etat au 1er janvier	-78'000.00
./. Dissolution de la provision art 74 LAI 2021	78'000.00
	<u>0.00</u>