Comtesas + Gerficom S.A.
FIDUCIAIRE
www.cplusg.ch

9, Rte des Jeunes
1227 Les Acacias
Tél. 022 949 06 20
CHE-102.574.732 TVA

Case postale 1705
1211 Genève 26
Fax 022 345 34 13
gerficom@comtesas.ch

ASSOCIATION PVA-Genève

****

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION
SUR LE CONTROLE RESTREINT
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DES MEMBRES

****

Exercice 2018

*****

Comtesas + Gerficom S.A.
FIDUCIAIRE www.cplusg.ch

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

l'Association PVA-Genève

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de profits et pertes et annexe) de l'Association PVA pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux normes RPC (plus particulièrement la norme RPC 21) et aux exigences légales, incombe au Comité alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée.
En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ne font par 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, aux statuts, à la loi sur les indemnités et les aides financières (LIAF) et à l'application des normes RPC lors de l'établissement des états financiers.

Comtesas + Gerficom SA

Giuseppe Lamicela
Agent fiduciaire diplômé
Réviseur agréé
Réviseur responsable
Agrément n° 110703

Fabrice Gouthière
Expert réviseur agréé
Agrément n° 105145

Genève, le 27 février 2019
GL/lm-as/11 ex.

Annexes : - comptes annuels
(bilan total CHF 124'454.87, compte de résultat, annexe)

ASSOCIATION PVA-Genève

Bilan au 31 décembre 2018
comparé au 31 décembe 2017

Actif

	31.12.2018		31.12.2017	
Actif circulant	CHF		CHF	
Liquidités				
Caisse, Banque et CCP		105'829.82		76'023.32
Autres actifs circulants				
Produits à recevoir	2'560.60		4'106.00	
Charges constatées d'avance	8'674.10	11'234.70	8'675.95	12'781.95
Total de l'Actif circulant		117'064.52		88'805.27
Actif immobilisé				
Immobilisations corporelles				
Mobilier et matériel	23'168.75		23'168.75	
./. Fds amortissement mobilier et matériel	-23'168.75	0.00	-23'168.75	0.00
		0.00		0.00
Immobilisations financières				
Garantie loyer		7'390.35		7'390.35
Total de l'Actif immobilisé		7'390.35		7'390.35
Total de l'Actif		124'454.87		96'195.62

ASSOCIATION PVA-Genève

Bilan au 31 décembre 2018
comparé au 31 décembe 2017

Passif

		31.12.2018		31.12.2017
Fonds étrangers		CHF		CHF
Dettes résultant d'achats ou de prestations				
Salaires à payer heures supplémentaires et vacances		768.76		8'227.14
Frais à payer & Produits reçus d'avance		18'409.51		12'973.32
		19'178.27		21'200.46
Autres dettes à court terme				
Subv. Non dépensées à restituer - contrat 2017-2020		0.00		0.00
		0.00		0.00
Fonds Affectés				
Fonds de soutien (Fondation Marcel Levaillant)		37'268.71		29'759.36
Fonds AIDS HILFE		466.40		466.40
Fonds Propres Affectés "Thérapies"		18'517.55		15'677.05
Fonds Projet "Pilules Vidéo"		18'316.63		0.00
		74'569.29		45'902.81
Total des Fonds étrangers		93'747.56		67'103.27
Fonds propres				
Thésaurisation antérieure au contrat 2009-2012		4'772.95		4'772.95
Thésaurisation au contrat 2009-2012		15'809.00		15'809.00
Thésaurisation contrat 2013-2016		13'331.57		13'331.57
Thésaurisation contrat 2017-2020 :				
Part des Subv. Non dépensées avant résultat de l'année	-4'821.17		0.00	
Résultat de l'exercice	1'614.96	-3'206.21	-4'821.17	-4'821.17
Total des Fonds propres		30'707.31		29'092.35
Total du Passif		124'454.87		96'195.62

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2018

Produits

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Produits d'exploitation			
Subvention Etat de Genève	148'494.00	148'494.00	*148'494.00*
Subv. Etat de Genève Compl.2016 (loi 11916)	0.00	0.00	*1'506.00*
Cotisations des Membres	8'500.00	9'455.00	*8'830.00*
Recherche de fonds			
Dons divers	7'506.00	2'315.65	*790.00*
Don A.S.S.	12'500.00	11'262.00	*12'149.00*
Dons communes	15'000.00	12'400.00	*11'960.00*
Autres produits			
Intérêts créanciers	0.00	0.00	*0.75*
Subvention et don pour projet "pilules vidéo"*	71'000.00	83'000.00	*0.00*
./. Attribution fonds "projets pilules vidéo"*	-71'000.00	-83'000.00	*0.00*
Dons affectés "Fonds de soutien & S&E" *	45'000.00	46'632.45	*47'400.60*
./. Attribution fonds Soutien *	-45'000.00	-46'632.45	*-47'400.60*
Dons affectés "Projet thérapies" *	12'000.00	10'350.00	*11'910.00*
./. Attribution fonds "projet thérapies" *	-12'000.00	-10'350.00	*-11'910.00*
* *détail selon annexe jointe*			
Total des produits d'exploitation	**192'000.00**	**183'926.65**	***183'729.75***

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2018

Charges

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Charges du personnel			
Salaires bureau & charges sociales	93'500.00	91'011.17	*95'004.57*
	93'500.00	**91'011.17**	***95'004.57***
Loyer bureau / administratif			
Loyer /SIG	31'500.00	30'950.75	*31'073.45*
Matériel de bureau et entretien	7'000.00	6'287.61	*5'852.04*
Assurances RC & Locaux	1'000.00	993.20	*993.20*
Produits de Nettoyages	600.00	377.70	*65.70*
La Poste Affranchissements	2'000.00	2'651.70	*3'068.40*
Téléphones, fax, Internet	2'500.00	2'199.90	*1'828.40*
Frais de représent. & déplacement / Comité	3'000.00	2'647.10	*2'415.10*
Frais de fiduciaire / Révision / Comptabilité	6'200.00	5'912.75	*5'940.00*
	53'800.00	**52'020.71**	***51'236.29***

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2018

	Budget 2018 CHF	31.12.2018 CHF	*31.12.2017* *CHF*
Activités conviviales			
Repas du lundi	4'900.00	5'665.96	*4'741.44*
Cadeaux, fleurs, cartes de vœux	500.00	456.90	*824.30*
Soirées conviviales, AGO et fête de Noël	3'500.00	1'771.29	*2'388.05*
Grignottage accueil	1'000.00	664.50	*907.95*
Journal, dépliants, brochures, marketing	1'000.00	409.00	*409.00*
COROM + 1er décembre	1'000.00	6'171.00	*7'715.56*
Sauna bains des Pâquis	4'500.00	1'110.00	*4'260.00*
	16'400.00	16'248.65	*21'246.30*
Prévention, Accueil et Projet Témoignage			
Projet témoignage/Prévention	18'000.00	12'973.30	*13'708.55*
Actions de terrain	3'000.00	3'390.15	*2'269.37*
	21'000.00	16'363.45	*15'977.92*
Communication et visibilité			
Communications	6'000.00	5'215.95	*4'168.39*
Cotisations aux associations	600.00	770.00	*500.00*
Frais CCP & Banque	400.00	681.76	*417.45*
Autres frais généraux	300.00	0.00	*0.00*
	7'300.00	6'667.71	*5'085.84*
Total des charges	**192'000.00**	**182'311.69**	**188'550.92**
Résultat avant répartition	**0.00**	**1'614.96**	***-4'821.17***
Répartition de la part revenant à l'Etat	**0.00**	**0.00**	***0.00***
Résultat après répartition	**0.00**	**1'614.96**	***-4'821.17***

ASSOCIATION PVA-Genève

Détail de l'utilisation du fonds affectés au 31.12.2018
"Fonds de soutien & S&E" *

Produits

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Produits d'exploitation			
Subvention Levaillant	45'000.00	45'000.00	*45'000.00*
Don pour fonds solidarité	500.00	1'632.45	*2'400.60*
Total Subventions affectées	45'500.00	46'632.45	*47'400.60*

Charges

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Fonds de soutien et Sida emploi Levaillant			
Salaire Assistante sociale	5'500.00	5'170.00	*5'118.81*
Fonds de soutien	7'500.00	6'529.90	*6'592.32*
S&E petits jobs Sida et emploi	24'500.00	20'511.20	*25'165.00*
Autres projets créatifs	8'000.00	6'912.00	*7'776.00*
Total des charges	45'500.00	39'123.10	*44'652.13*
Résultat fonds affectés	0.00	7'509.35	*2'748.47*

ASSOCIATION PVA-Genève

Détail de l'utilisation du fonds affectés "Projet Thérapies" au 31.12.2018

Produits

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Produits d'exploitation			
Subvention Levaillant	10'000.00	10'000.00	*10'000.00*
Don pour fonds solidarité	2'000.00	350.00	*1'910.00*
Total Subventions affectées	12'000.00	10'350.00	*11'910.00*

Charges

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Fonds de soutien et Sida emploi Levaillant			
Shiatsu et soutien individuel	4'000.00	2'520.00	*3'810.00*
Massothérapie, Hypnose E. et DECEMO	4'000.00	4'140.00	*3'890.00*
Massage Thaï	2'000.00	120.00	*840.00*
Autres thérapies	1'000.00	0.00	*0.00*
Matériels thérapeutiques divers	1'000.00	729.50	*262.95*
Total des charges	12'000.00	7'509.50	8'802.95
Résultat fonds affectés	0.00	2'840.50	*3'107.05*

ASSOCIATION PVA-Genève

Détail de l'utilisation du fonds affectés "Projet Pilules Vidéo" au 31.12.2018

Produits

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Produits d'exploitation			
Subvention Etat de Genève	71'000.00	71'000.00	*0.00*
Don Viiv	0.00	12'000.00	*0.00*
Total Subventions affectées	71'000.00	83'000.00	*0.00*

Charges

	Budget 2018	31.12.2018	*31.12.2017*
	CHF	CHF	*CHF*
Fonds de soutien et Sida emploi Levaillant			
Salaires et charges sociales RS	10'140.00	7'760.00	*0.00*
Honoraires pour prestations de tiers	15'000.00	15'000.00	*0.00*
Frais de production	18'000.00	18'000.00	*0.00*
Frais de distribution	26'000.00	12'877.32	*0.00*
Etalonnage / Mixage son	0.00	8'596.80	*0.00*
Autres charges	2'000.00	2'449.25	*0.00*
Total des charges	71'140.00	64'683.37	0.00
Enveloppe non dépensée au 31.12.2018	-140.00	18'316.63	*0.00*
Report à comptes 2019 pour finalisation projet	0.00	-18'316.63	*0.00*
Résultat projet "Pilules vidéo"	-140.00	0.00	0.00

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels
pour l'exercice clos au 31 décembre 2018

1 Organisation de l'Association

Nom	Association PVA
Adresse	Rue des Pâquis 35 1201 Genève Tél : 022/732.44.45 Fax : 022/732.44.46
Registre du commerce	Entité non inscrite
Statuts	Statuts signés le 25 avril 2013
Règlement	Aucun règlement rédigé
Exonération fiscale	PVA est exonérée IFD de façon illiimitée ICC pour une période de 10 ans
Organe chargé de la tenue de la comptabilité	A. Gautier Société Fiduciaire SA
Organe de Révision	Comtesas + Gerficom SA Route des Jeunes 9 1227 Les Acacias Tél. 022/949 06 20 Monsieur Giuseppe Lamicela g.lamicela@comtesas.ch

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels

2 Liste des membres du comité de l'association

Nom & Prénom - Adressse		Fonction	Mode Signature
GUIMARES Zaqueu	Genève	Président	Collective à deux
LAURENT Pascale	Genève	Vice-Présidente	Collective à deux
BONNAMOUR Ghyslaine	Genève	membre	Collective à deux
DUCOLI Paolo	Genève	membre	Collective à deux
CELLA Giovanni	Genève	membre	Collective à deux
BOURRELLY Betty	Versoix	membre démission le 04.06.2018	Collective à deux

Le secrétariat est assuré collectivement par Madame Béatrice Ascencio-Guignard et Monsieur Rocco Senatore, employés par l'association à temps partiel.

Rémunérations versées au Comité

La rémunération totale du Comité durant l'année 2018 a été effectivement de CHF 2'100.00
La rémunération prévue par trimestre est de CHF 100.00. Celle-ci étant payée si les membres participent aux séances du trimetre en question.

3 Cautionnement

Aucun montant de cautionnement, obligation de garantie et consitution de gages en faveur de tiers.

4 Actifs mis en gages ou cédés

Aucun actif mis en gage ou cédé pour garantir des engagements de l'Association.

5 Leasing

Aucune dette découlant de contrats de leasing non portée au bilan.

6 Surendettement / insolvabilité

L'association n'est pas en surendettement.

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels

7 Principes d'établissement des comptes et principes d'évaluations

Principes généraux pour l'établissement des comptes

Les étants financiers sont conformes au Code des Obligation 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 aux recommandations relatives à la présentation des comptes ou Swiss GAAP RPC.

Les comptes annuels de l'Association sont conformes à la "True and Faire View". Ils sont établis en respectant l'hypothèse de la continuité d'exploitation et de 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 délimitées sur la période d'après la date à laquelle ils ont été générés "Accrual Basis".

Tous les évènements 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.

Nous rappelons que le nouveau contrat quadriennal 2017-2020, signé avec l'Etat, ne prends plus en charges le financement des thérapies contrairement au contrat de prestations précédent. Dès lors la comparaison entre les années est indiquée uniquement à titre indicatif.

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 la valeur nominale. Les dons sont enregistrés comme affectés ou sans affectation en fonction du choix du donateur.

Immobilisations corporelles, incorporelles et amortissements

Les amortissements pour le mobilier se calculent de manière linéaire sur la valeur d'aquisition et sur 5 ans.

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 comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision est constituée pour chaque risque identifié à la date de part et d'autre. Le détail figure dans le tableau de variation des capitaux permanents.

Traitement des résultats

Le tableau ci-dessous présente la nouvelle thésorisation en cours 2017-2020

	2017	2018	2019	2020	Cumul
Résultat avant répartition	-4'821.17	1'614.96			-3'206.21
Répartition de la part du résultat revenant au subvent.					0.00
Résultat après répartition	-4'821.17	1'614.96	0.00	0.00	-3'206.21

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels

8 Autres informations

Valeur assurance incendie

Mobilier	150'000.00

Engagement de prévoyance

L'association PVA est affiliée auprès de la Caisse Supplétive à Lausanne
au 31 décembre 2018 aucune dette liée à la prévoyage est due

La LPP est financèe à part égale entre l'employeur et l'employé

Contrôle Interne

Le système de contrôle interne, à savoir les structures mises en place afin de permettre un enregistement complet et régulier des éléments comptables, est totalement opérationnel et s'effectue de manière systématique. Le document écrit énumérant toutes les procédures a été approuvé en date du 15 avril 2009.

Subvention de l'Etat de Genève

La subvention annuelle de l'Etat de Genève est de CHF 148'494,00, selon le nouveau contrat quadriennal couvrant la période 2017 - 2020.

En complément de la dotation liée au plan quadriennal, l'Etat de Genève, a décidé de subventionner un projet spécifique "Projet Pilules Vidéo" qui consiste à la production de films vidéos. Ce projet s'étale sur deux exercices comptables 2018 et 2019. Dès lors la partie de l'enveloppe non dépensée au 31 décembre 2018 a été neutralisée au compte d'exploitation et porté à comptes nouveaux au 1er janvier 2019.

ASSOCIATION PVA-Genève

Tableau de Variation des captiaux permanents

	Existant Initial	Dotation	Utilisation	Existant Final
Moyens provenant de capitaux propres				
Thésaurisation antérieure au contrat 2009-2012	4'772.95	0.00	0.00	4'772.95
Thésaurisation antérieure au contrat 2013-2016	15'809.00	0.00	0.00	15'809.00
Thésaurisation contrat 2013-2016	13'331.57	0.00	0.00	13'331.57
Résultat de l'exercice	0.00	1'614.96	0.00	1'614.96
Part des subventions non dépensées 2017-2020	-4'821.17	0.00	0.00	-4'821.17
Total des capitaux propres	**29'092.35**	**1'614.96**	**0.00**	**30'707.31**
Fonds de soutien	29'759.36	46'632.45	-39'123.10	37'268.71
Fonds AIDS Hilfe	466.40	0.00	0.00	466.40
Fonds Affectés "Thérapies"	15'677.05	10'350.00	-7'509.50	18'517.55
Fonds "Projet Pilules Vidéo"	0.00	83'000.00	-64'683.37	18'316.63
Total du capital des fonds affectés	**45'902.81**	**139'982.45**	**-111'315.97**	**74'569.29**
Moyens provenant des fonds gérés pour tiers	0.00	0.00	0.00	0.00
Total du capital des fonds gérés pour tiers	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

ASSOCIATION PVA-Genève

Tableau de financement de l'exercice

	2018		2017	
	Montants en CHF		Montants en CHF	
Résultat net del'excercie		**1'614.96**		**-4'821.17**
+ Amortissement immobilisations corporelles	0.00		0.00	
./. Dissolution de provision (Ducroire)	0.00		0.00	
+ Augmentation de provition (Litige)	0.00		0.00	0.00
Résultat net avant variation du besoin en fonds de roulement		**1'614.96**		**-4'821.17**
Flux monétaire résultat opérations d'exploitation				
+/- Variation des créances d'exploitation (Débiteurs & autres débiteurs)	-1'547.25		-1'215.75	
+/- Variation des engagements à court et moyen terme (Autres créanciers & Passifs trans.)	-542.65	-2'089.90	-39'812.52	-41'028.27
Flux monétaire net résultant des opérations d'exploitations		**-474.94**		**-36'207.10**
Flux monétaire résultant d'investissement				
+/- Variation d'immobilisations	0.00	0.00	-1.86	1.89
Flux monétaire net résultant d'opériations d'exploitation & d'investissement		**-474.94**		**-36'205.21**
Flux de trésorerie résultant des opérations de Financement				
+/- Variation des fonds propres	1'614.96		-6'327.17	
+/- Variation des fonds affectés	28'666.48	30'281.44	5'855.52	-471.65
Flux de trésorerie net résultant des opérations d'exploitation, d'investissement et de financement		**29'806.50**		**-36'676.86**
+ Liquidités nettes au 1er janvier		76'023.32		112'700.18
= Liquidités nettes au 31 décembre		**105'829.82**		**76'023.32**

ZAQUEU GUIMARAES
PRESIDENT

PASCALE LAURENT
VICE-PRESIDENTE

PVA GENEVE
Rue des Paquis 35
1201 Genève
Tel: 022/732 44 45
Fax: 022/732 44 46