



A. GAUTIER SOCIETE FIDUCIAIRE S.A.

Rue Baylon 2bis – 1227 Carouge

Tél. : +41 (0)58 300 72 00 – E-mail : info@agfiduciaire.ch

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

L'Association PVA-Genève

Exercice 2023



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

L'Association PVA-Genève

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'Association PVA-Genève, pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

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 pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas constaté d'éléments nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi et 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.

Antoine Gautier,
Réviseur responsable
Expert-réviseur agréé
(no ASR : 100651)

Alan Bonvin
Expert-réviseur agréé
(no ASR : 112904)

Genève, le 13 mars 2024

Annexes : - comptes annuels
(bilan total CHF 57'869.-, compte de résultat et annexe)

ASSOCIATION PVA-Genève

Bilan au 31 décembre 2023 comparé au 31 décembre 2022

Actif

	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
<u>Actif circulant</u>	CHF		CHF	
<u>Liquidités</u>				
Caisse, Banque et CCP		34'199		48'230
<u>Autres actifs circulants</u>				
Débiteurs divers	1'880		1'880	
Produits à recevoir	1'500		0	
Charges constatées d'avance	8'848	12'228	9'480	11'360
Total de l'Actif circulant		46'427		59'590
<u>Actif immobilisé</u>				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Vélo Cargo	4'400		4'400	
./. Fds amortissement vélo cargo	-2'640	1'760	-1'760	2'640
Informatique	6'767		6'767	
./. Fds amortissement informatique	-4'511	2'256	-2'256	4'511
Mobilier et matériel	23'169		23'169	
./. Fds amortissement mobilier et matériel	-23'169	0	-23'169	0
		4'016		7'151
<u>Immobilisations financières</u>				
Garantie loyer		7'427		7'393
Total de l'Actif immobilisé		11'442		14'545
Total de l'Actif		57'869		74'135

ASSOCIATION PVA-Genève

Bilan au 31 décembre 2023 comparé au 31 décembre 2022

Passif

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	CHF	CHF
<u>Fonds étrangers</u>		
<u>Dettes résultant d'achats ou de prestations</u>		
Frais à payer & Produits reçus d'avance	<u>7'698</u> <u>7'698</u>	<u>8'568</u> <u>8'568</u>
<u>Autres dettes à long terme</u>		
Subv. Non dépensées à restituer - contrat 2021-2024	<u>0</u> <u>0</u>	<u>380</u> <u>380</u>
<u>Fonds Affectés</u>		
Fonds de soutien (Fondation Marcel Levaillant)	11'045	3'058
Fonds AIDS HILFE	466	466
Fonds affectés "Thérapies"	12'498	13'279
Fonds affectés "Migros - activités associatives"	1'636	0
Fonds Projet "Pilules Vidéo"	<u>0</u>	<u>14'313</u>
	<u>25'645</u>	<u>31'117</u>
Total des Fonds étrangers	<u>33'343</u>	<u>40'065</u>
<u>Fonds propres</u>		
Thésaurisation antérieure au contrat 2021-2024	33'944	33'944
<u>Thésaurisation contrat de prestation</u>		
Résultat après attribution	<u>-9'417</u>	<u>127</u>
	<u>-9'417</u>	<u>127</u>
Total des Fonds propres	<u>24'526</u>	<u>34'070</u>
Total du Passif	<u>57'869</u>	<u>74'135</u>

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2023

Produits

	<u>Budget 2023</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	CHF	CHF	CHF
<u>Produits d'exploitation</u>			
Subvention Etat de Genève	148'494	148'494	148'494
Cotisations des Membres	8'500	6'200	7'530
<u>Recherche de fonds</u>			
Dons divers	7'506	869	728
Don A.S.S.	12'500	4'301	8'325
Don COGE	0	2'198	0
Dons communes	15'000	13'810	9'500
<u>Autres produits</u>			
Intérêts créanciers	0	33	1
Dons affectés "Fonds de soutien & S&E" * (solidarité)	500	4'655	4'914
./.. utilisatoin fonds Soutien * (Solidarité)	-500	-4'655	-4'914
Dons affectés "Thérapies"	0	2'731	0
./.. Utilisation fonds Thérapies *	0	-2'731	0
Dons fonds affecté "Migros - activités associatives	0	3'842	0
<i>* détail selon annexe jointe</i>			
Total des produits d'exploitation	192'000	179'746	174'577

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2023

Charges

	<u>Budget 2023</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	CHF	CHF	CHF
<u>Charges du personnel</u>			
Salaires bureau & charges sociales	107'680	116'467	116'224
<i>ce poste regroupe également la quote part des salaires concernant la rubrique "Prévention, Accueil et Projet Témoignage" qui représente CHF 10'000,00</i>			
	107'680	116'467	116'224
 <u>Loyer bureau / administratif</u>			
Loyer /SIG	31'500	32'330	29'665
Matériel de bureau et entretien	4'300	2'946	5'864
Assurances RC & Locaux	1'000	1'168	993
Produits de Nettoyages	350	92	63
La Poste Affranchissements	2'000	2'608	2'279
Téléphones, fax, Internet	2'200	1'350	1'309
Frais de représent. & déplacement / Comité	2'650	1'693	2'000
Frais de fiduciaire / Révision / Comptabilité	5'900	5'924	5'924
	49'900	48'110	48'097

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2023

	<u>Budget 2023</u> CHF	<u>31.12.2023</u> CHF	<u>31.12.2022</u> CHF
<u>Activités conviviales</u>			
Repas du lundi	5'700	4'043	2'846
Cadeaux, fleurs, cartes de vœux	450	362	396
Soirées conviviales, AGO et fête de Noël	1'550	145	639
Grignottage accueil	650	429	800
Journal, dépliants, brochures, marketing	400	439	439
1er décembre	7'000	2'659	6'275
	15'750	8'077	11'395
<u>Prévention, Accueil et Projet Témoignage</u>			
Projet témoignage/Prévention	9'300	5'805	3'895
Actions de terrain	2'200	1'079	1'704
	11'500	6'884	5'599
<u>Communication et visibilité</u>			
Communications	6'000	3'978	4'700
Cotisations aux associations	770	890	637
Frais CCP & Banque	400	494	367
Autres frais généraux	0	0	0
	7'170	5'361	5'704
<u>Amortissements</u>			
	0	3'136	3'136
<u>Total des charges</u>			
	192'000	188'034	190'154
<u>Résultat avant variation des fonds</u>			
	0	-8'288	-15'576
<u>Utilisation des fonds affectés</u>			
Dissolution partiel fond "solidarité" & fonds Thérapies	0	7'108	13'533
./. utilisation fonds "solidarité" & "thérapies"	0	-7'108	-13'533
Dissolution fond Migros - activités associatives	0	2'205	0
./. Dotation a fond Migros - activités associatives	0	-3'842	0
<u>Résultat avant répartition</u>			
	0	-9'924	-15'576
<u>Répartition de la part revenant à l'Etat</u>			
	0	0	0
<u>Résultat après répartition</u>			
	0	-9'924	-15'576

ASSOCIATION PVA-Genève

Détail de l'utilisation du fonds affectés au 31.12.2023 "Fond de soutien & S&E" & "Fond Art-Thérapies"

Produits

	<u>Budget 2023</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	CHF	CHF	CHF
<u>Dons & utilisations des fonds</u>			
Subvention Levailant	5'000	0	0
Utilisation fonds affecté "soutien"	12'600	6'327	10'481
Utilisation fonds affecté "Art Thérapie"	0	781	3'053
Dons pour thérapies	0	2'731	0
Dons pour fonds solidarité	500	4'655	4'914
Total dons & utilisations des fonds	18'100	14'495	18'447

Charges

	<u>Budget 2023</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	CHF	CHF	CHF
<u>Fonds de soutien et Sida emploi Levailant</u>			
Salaire Assistante sociale	5'500	4'902	4'849
Fonds de soutien	1'000	2'200	2'376
S&E petits jobs Sida et emploi	2'600	3'880	8'170
Art - Thérapie	8'000	2'800	2'720
Matériel ateliers créatifs	1'000	712	333
Total des charges	18'100	14'495	18'447
Résultat fonds affectés			
avant report solde à fonds affectés	0.00	0.00	0.00

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels **pour l'exercice clos au 31 décembre 2023**

1 Organisation de l'Association

Nom	Association PVA - Genève
Adresse	Rue des Pâquis 35 1201 Genève Tél : 022/732.44.45
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 illimitée ICC pour une période de 10 ans
Organe chargé de la tenue de la comptabilité	Comtesas + Gerficom SA Route des Jeunes 9 1227 Les Acacias Tél. 022/949 06 20
Organe de Révision	A. Gautier Société Fiduciaire SA

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels

2 Liste des membres du comité de l'association

Nom & Prénom - Adresse		Fonction	Mode Signature
GUIMARES Zaqueu	Genève	Président	Collective à deux
LAURENT Pascale	Genève	Vice-Présidente	Collective à deux
DUCOLI Paolo	Genève	membre	Collective à deux
CELLA Giovanni	Genève	membre	Collective à deux
BONNAMOUR Ghislaine	Genève	membre sortie le 27.03.2023	

La direction-coordination et le secrétariat sont assurés respectivement par Monsieur Rocco Senatore et par Madame Sandra Casarello Martinez.

Rémunérations versées au Comité

La rémunération totale du Comité durant l'année 2023 a été effectivement de CHF 1 650.00
La rémunération prévue par trimestre est de CHF 100.00; celle-ci étant payée si les membres participent aux séances du trimestre en question.

3 Cautionnement

Aucun montant de cautionnement, obligation de garantie et constitution 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 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 aux recommandations relatives à la présentation des comptes ou Swiss GAAP RPC.

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 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 délimités sur la période d'après la date à laquelle ils ont été générés "Accrual Basis".

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.

Nous rappelons que le nouveau contrat quadriennal 2021-2024, signé avec l'Etat, ne prend plus en charge 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'acquisition et sur 5 ans. Pour l'informatique sur une durée de 3 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 comptabilisés 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.

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels

Traitement des résultats

Le tableau ci-dessous présente la nouvelle thésorisation en cours 2021-2024

	2021	2022	2023	2024	Cumul
Résultat avant répartition	16'083.17	-15'576.31	-9'924.41	0.00	-9'417.55
<u>Calcul de la part à restituer</u>					
Part revenant au subvention.	12'062.38	-11'682.23	-7'443.31	0.00	-7'063.16
Par revenant à l'Association	4'020.79	-3'894.08	-2'481.10	0.00	-2'354.39

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 2023 le solde dû est de CHF 331.81

La LPP est financée 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 enregistrement 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 2021-2024

ASSOCIATION PVA-Genève

Tableau de Variation des capitaux permanents

	Existant		Existant	
	Initial	Dotation	Utilisation	Final
Moyens provenant de capitaux propres				
Thésaurisation antérieure contrat 2021-2024	33'943.73	0.00	0.00	33'943.73
Résultat de l'exercice		-9'924.41		-9'924.41
Part des subventions non dépensées 2021-2024	127.00	506.68	-127.00	506.68
Total des capitaux propres	34'070.73	-9'417.73	-127.00	24'526.00
Fonds de soutien	3'058.19	18'968.67	-10'982.30	11'044.56
Fonds AIDS Hilfe	466.40	0.00	0.00	466.40
Fonds Affectés "Thérapies"	13'279.22	0.00	-781.04	12'498.18
Fonds "Projet Pilules Vidéo"	14'313.37	0.00	-14'313.37	0.00
Fonds Migros Activités conviviales	0.00	3'841.50	-2'205.20	1'636.30
Total du capital des fonds affectés	31'117.18	22'810.17	-28'281.91	25'645.44
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 Variation des capitaux permanents 2022

	Existant		Existant	
	Initial	Dotation	Utilisation	Final
Moyens provenant de capitaux propres				
Thésaurisation antérieure contrat 2021-2024	33 943.73	0.00	0.00	33 943.73
Résultat de l'exercice		-15 576.31		-15 576.31
Part des subventions non dépensées 2021-2024	4 020.79	0.00	11 682.23	15 703.02
Total des capitaux propres	37 964.52	-15 576.31	11 682.23	34 070.44
Fonds de soutien	13 538.99	4 914.00	-15 394.80	3 058.19
Fonds AIDS Hilfe	466.40	0.00	0.00	466.40
Fonds Affectés "Thérapies"	16 331.77	0.00	-3 052.55	13 279.22
Fonds "Projet Pilules Vidéo"	14 313.37	0.00	0.00	14 313.37
Total du capital des fonds affectés	44 650.53	4 914.00	-18 447.35	31 117.18
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

	2023		2022	
	Montants en CHF		Montants en CHF	
<u>Résultat net del'exercice</u>		-9'924		-15'576
+ Amortissement immobilisations corporelles	3'136		3'136	
./. Dissolution de provision (Ducroire)	0		0	
+ Augmentation de provition (Litige)	0	3'136	0	3'136
Résultat net avant variation du besoin en fonds de roulement		-6'789		-12'441
<u>Flux monétaire résultat opérations d'exploitation</u>				
+/- Variation des créances d'exploitation (Débiteurs & autres débiteurs)	-868		-1'388	
+/- Variation des engagements à court et moyen terme (Autres créanciers & Passifs trans.)	-870	-1'738	-4'976	-6'364
Flux monétaire net résultant des opérations d'exploitations		-8'527		-18'805
<u>Flux monétaire résultant d'investissement</u>				
+/- Variation d'immobilisations	-33	-33	-6'767	-6'767
Flux monétaire net résultant d'opérations d'exploitation & d'investissement		-8'560		-25'572
<u>Flux de trésorerie résultant des opérations de Financement</u>				
+/- Variation des fonds propres	0		0	
+/- Variation des fonds affectés	-5'472	-5'472	-13'533	-13'533
Flux de trésorerie net résultant des opérations d'exploitation, d'investissement et de financement		-14'032		-39'105
+ Liquidités nettes au 1er janvier		48'231		87'336
= Liquidités nettes au 31 décembre		34'199		48'231