



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 2025



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 2025.

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 ou d'autres violations de la loi 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 suisse 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.

Alan Bonvin
Expert-réviseur agréé
ASR/N° 112904

Genève, le 6 mars 2026
AB/cc – 2025 PVA – ROR DEF

Annexes : comptes annuels (bilan total CHF 111'144.00, compte de résultat, annexe)

ASSOCIATION PVA-Genève

Bilan au 31 décembre 2025 comparé au 31 décembre 2024

Actif

	<u>31.12.2025</u>		<u>31.12.2024</u>
<u>Actif circulant</u>	CHF		CHF
<u>Liquidités</u>			
Caisse, Banque et CCP	92'842		52'759
<u>Autres actifs circulants</u>			
Débiteurs divers	0		0
Produits à recevoir	2'654		863
Charges constatées d'avance	8'161	10'815	8'457
			9'321
Total de l'Actif circulant	103'657		62'079
<u>Actif immobilisé</u>			
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>MERCIER Steve Rover</u>		
Vélo Cargo	4'400		4'400
./. Fds amortissement vélo cargo	-4'400	0	-3'520
Informatique	6'767		6'767
./. Fds amortissement informatique	-6'767	0	-6'767
Mobilier et matériel	23'169		23'169
./. Fds amortissement mobilier et matériel	-23'169	0	-23'169
		0	0
			880
<u>Immobilisations financières</u>			
Garantie loyer	7'488		7'480
Total de l'Actif immobilisé	7'488		8'360
Total de l'Actif	111'144		70'439

ASSOCIATION PVA-Genève

Bilan au 31 décembre 2025 comparé au 31 décembre 2024

Passif

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	CHF	CHF
<u>Fonds étrangers</u>		
<u>Dettes résultant d'achats ou de prestations</u>		
Frais à payer & Produits reçus d'avance	<u>17'920</u>	<u>7'910</u>
	<u>17'920</u>	<u>7'910</u>
<u>Autres dettes à long terme</u>		
Subv. Non dépensées à restituer	<u>16'374</u>	<u>1'519</u>
	<u>16'374</u>	<u>1'519</u>
<u>Fonds Affectés</u>		
Fonds de soutien & solidarité	15'567	13'595
Fonds AIDS HILFE	466	466
Fonds affectés "Thérapies"	11'964	12'498
Fonds affectés "Seniors"	7'000	0
Fonds affectés "Bons Migros - Activités associatives"	426	0
	<u>35'423</u>	<u>26'559</u>
Total des Fonds étrangers	<u>69'717</u>	<u>35'988</u>
<u>Fonds propres</u>		
Thésaurisation antérieure au contrat en cours	35'969	33'944
<u>Thésaurisation contrat de prestation</u>		
Résultat au 01.01.	0	-9'417
Résultat exercice après attribution	<u>5'458</u>	<u>9'923</u>
	<u>5'458</u>	<u>506</u>
Total des Fonds propres	<u>41'427</u>	<u>34'450</u>
Total du Passif	<u>111'144</u>	<u>70'439</u>

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2025

Produits

	<u>Budget 2025</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	CHF	CHF	CHF
<u>Produits d'exploitation</u>			
Subvention Etat de Genève	180'000	180'000	148'494
Cotisations des Membres	8'500	6'400	5'168
<u>Recherche de fonds</u>			
Dons divers	4'750	2'840	14'517
Don A.S.S.	6'000	4'880	6'140
Don COGE	0	0	0
Dons communes	12'000	16'800	16'300
<u>Autres produits</u>			
Intérêts créanciers	0	8	53
Don Gilead pour fonds "Projets Seniors"	0	17'000	0
Dons affectés "Fonds soutiens & solidarité"*	0	15'818	8'033
./. utilisatoin fonds Soutien & solidarité*	0	-13'846	-5'483
Dons affectés "Thérapies"	0	-534	2'500
./. Utilisation fonds Thérapies *	0	0	-2'500
Dons fonds affecté "Migros - activités associatives"	3'000	2'000	7
<i>* détail selon annexe jointe</i>			
Total des produits d'exploitation	214'250	231'366	193'229

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2025

Charges

	<u>Budget 2025</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	CHF	CHF	CHF
<u>Charges du personnel</u>			
Salaires bureau & charges sociales	127'950	127'430	120'254
<i>ce poste regroupe également la quote part des salaires concernant la rubrique</i>			
"Prévention, Accueil et Projet Témoignage"	127'950	127'430	120'254
<i>qui représente CHF 10'000,00</i>			

MERCIER Steve Rovers

Loyer bureau / administratif

Loyer /SIG	31'500	34'366	32'194
Matériel de bureau et entretien & nettoyages	5'400	4'428	4'352
Assurances RC & Locaux	1'000	1'168	1'168
La Poste Affranchissements	2'400	1'250	1'114
Téléphones, fax, Internet	1'350	945	959
Frais de représent. & déplacement / Comité	2'000	2'074	2'300
Frais de fiduciaire / Révision / Comptabilité / Divers	5'950	6'898	5'926
	49'600	51'129	48'013

ASSOCIATION PVA-Genève

Compte de profits et pertes au 31.12.2025

	<u>Budget 2025</u> CHF	<u>31.12.2025</u> CHF	<u>31.12.2024</u> CHF
<u>Activités conviviales</u>			
Activités communautaires	7'550	4'660	2'695
Cadeaux, fleurs, cartes de vœux	450	372	266
Grignottage accueil	730	553	316
1er décembre	2'500	3'921	1'822
	11'230	9'506	5'098
<u>Prévention, Accueil et Projet Témoignage</u>			
Projet témoignage/Prévention	11'700	6'802	2'451
Actions de terrain	3'200	201	328
B.D. "Histoires en Pilules"	3'000	3'000	0
	17'900	10'004	2'778
<u>Communication et visibilité</u>			
Communications	6'000	887	750
Cotisations aux associations	770	510	410
Frais CCP & Banque	400	326	433
	7'170	1'722	1'593
Amortissements	0	880	3'136
Total des charges	213'850	200'670	180'872
<u>Résultat avant variation des fonds</u>	400	30'696	12'357
<u>Utilisation des fonds affectés</u>			
Dissolution partiel fond "solidarité" & fonds Thérapies	0	534	0
./.. Dotation au fond "solidarité"	0	-1'972	-2'551
./.. Dotation au fond "projets Aînés"	0	-7'000	0
Dissolution fond Migros - activités associatives	0	1'574	1'636
./.. Dotation à fond Migros - activités associatives	0	-2'000	0
Résultat avant répartition	400	21'832	11'443
Répartition de la part revenant à l'Etat	-300	-16'374	-1'519
Résultat après répartition	100	5'458	9'923

ASSOCIATION PVA-Genève

Détail de l'utilisation du fonds affectés au 31.12.2025 "Fond de soutien & S&E" & "Fond Art-Thérapies"

Produits

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	CHF	CHF
<u>Dons & utilisations des fonds</u>		
Don pour "Art Thérapie"	0	0
Don Fondation Hans Wilsdorf - solidarité	9'785	
Utilisation fonds affecté "Art Thérapie"	534	0
Dons ONUSIDA pour Art Thérapie	0	2'500
Dons pour fond de solidarité	6'033	8'033
Total dons & utilisations des fonds	16'352	10'533

Charges

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	CHF	CHF
<u>Fonds de soutien et Sida emploi Levailant</u>		
Salaire Assistante sociale	365	833
Fonds de soutien	596	1'880
Fonds de soutien par Fondation Wilsdorf	9'785	0
S&E petits jobs Sida et emploi	3'100	2'770
Art - Thérapie	0	2'000
Matériel ateliers créatifs	534	500
Dotation au fonds solidarité	1'972	2'551
Total des charges	16'352	10'533
Résultat fonds affectés		
avant report solde à fonds affectés	0.00	0.00

ASSOCIATION PVA-Genève

Annexe aux comptes annuels **pour l'exercice clos au 31 décembre 2025**

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
RACINE Pierre-Yves	Genève	membre	Collective à deux
CELLA Giovanni	Genève	membre	Collective à deux
MERCIER Steve Rovers	Genève	membre	Collective à deux

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 2025 a été effectivement de CHF 2 000,00

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.

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 particulier 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 2025-2028, signé avec l'Etat. La nouvelle enveloppe annuelle est de CHF 180'000,00 en lieu et place de CHF 148'494,00. Nous tenons à préciser que le complément de subvention n'a été versée qu'en date du 31 octobre 2025. Dès lors l'Association n'a pas pu mettre en œuvre dès l'exercice 2025, les nouvelles prestations assurées par ce nouveau contrat. Il a été provisionné dans la rubrique passifs transitoires, les prestations qui auraient dû être fournies en 2025 et qui le seront en 2026.

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 2025-2028
Nous tenons à préciser que le complément de subvention n'a été versée qu'en date du 31 octobre 2025.
Dès lors l'Association n'a pas pu mettre en œuvre, dès l'exercice 2025, les nouvelles prestations assurées par ce nouveau contrat. Cela explique le résultat de l'année 2025.

	2025	2026	2027	2028	Cumul
Résultat avant répartition	21'832	0	0	0	21'832
<u>Calcul de la part à restituer</u>					
Part revenant au subvention.	16'374	0	0	0	16'374
Par revenant à l'Association	5'458	0	0	0	5'458

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 2025 toutes les cotisations LPP 2025 étaient réglées.

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 180'000,00, selon le nouveau contrat quadriennal couvrant la période 2025-2028.

ASSOCIATION PVA-Genève

Tableau de Variation des capitaux permanents

	Existant		Existant	
	Initial	Dotation	Utilisation	Final
Moyens provenant de capitaux propres				
Thésaurisation antérieure contrat en cours	34'449.73	1'519.00	0.00	35'968.73
Résultat de l'exercice après attribution		5'458.02	-5'458.02	0.00
Part des subventions non dépensées 2025-2027	0.00	5'458.02	0.00	5'458.02
Total des capitaux propres	34'449.73	12'435.04	-5'458.02	41'426.75
Fonds de soutien & fonds "Thérapies"	13'595.00	1'972.00	0.00	15'567.00
Fonds AIDS Hilfe	466.00	0.00	0.00	466.00
Fonds Affectés "Thérapies"	12'498.00	0.00	-534.00	11'964.00
Fonds Affectés "Séniors"	0.00	7'000.00	0.00	7'000.00
Fonds Migros Activités conviviales	0.00	426.00	0.00	426.00
Total du capital des fonds affectés	26'559.00	9'398.00	-534.00	35'423.00
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

	2025		2024	
	Montants en CHF		Montants en CHF	
<u>Résultat net del'exercice</u>	21'832		11'443	
+ Amortissement immobilisations corporelles	880		3'136	
./. Dissolution de provision (Ducroire)	0		0	
+ Augmentation de provition (Litige)	0	880	0	3'136
Résultat net avant variation du besoin en fonds de roulement	22'712		14'578	
<u>Flux monétaire résultat opérations d'exploitation</u>				
+/- Variation des créances d'exploitation (Débiteurs & autres débiteurs)	-1'495		2'908	
+/- Variation des engagements à court et moyen terme (Autres créanciers & Passifs trans.)	10'010	8'515	213	3'121
Flux monétaire net résultant des opérations d'exploitations	31'227		17'699	
<u>Flux monétaire résultant d'investissement</u>				
+/- Variation d'immobilisations	-8	-8	-53	-53
Flux monétaire net résultant d'opérations d'exploitation & d'investissement	31'219		17'646	
<u>Flux de trésorerie résultant des opérations de Financement</u>				
+/- Variation des fonds propres	0		0	
+/- Variation des fonds affectés	8'864	8'864	914	914
Flux de trésc d'exploitation, d'investissement et de financement	8161.45	40'083		18'560
+ Liquidités nettes au 1er janvier		52'759		34'199
= Liquidités nettes au 31 décembre	92'842		52'759	

	2021	2022	2023	2024	Cumul
Résultat avant répartition	16'083.17	-15'576.31	-9'924.00	11'443.37	2'026.23
Calcul de la part à restituer					
Part revenant au subvention.	12'062.38	-11'682.23	-7'443.00	8'582.53	1'519.67
Par revenant à l'Association	4'020.79	-3'894.08	-2'481.00	2'860.84	506.56