



A. GAUTIER SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE S.A.

9, route des Jeunes 1227 Les Acacias
Tél.: +41 (0)22 310 28 71 Fax: +41 (0)22 310 28 72
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 Paidos, Genève

Exercice 2019



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

L'Association Païdos, Genève

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'Association Païdos pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019.

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'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 rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels, ne sont pas conformes à la loi, aux statuts et aux normes Swiss GAAP RPC.

A. Gautier, Société Fiduciaire SA
Antoine Gautier,
Expert-comptable diplômé
Agrément No 100651

Genève, le 25 juin 2020
AG/m - 100328ROR - 5 ex.

Annexes : - comptes annuels
(bilan total CHF 818'305.31, compte de résultat, tableau de variation des capitaux permanents, tableau de financement, annexe aux comptes)

BILAN

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

Notes

2019

2018

ACTIFS		CHF	CHF
Actifs circulants			
Liquidités	3	535 714,31	382 388,70
Débiteurs		149 720,00	111 384,98
Actifs transitoires		2 867,00	380,15
		688 301,31	494 153,83
Actifs immobilisés			
Informatique		1,00	1,00
Mobilier & installations locaux		570,00	5 440,00
		571,00	5 441,00
Actifs immobilisés affectés			
Aménagements cuisine		74 400,00	93 000,00
Aménagement HUMA		55 030,00	0,00
Aménagements espace scénique		1,00	1,00
Aménagements locaux		1,00	1 750,00
Véhicule		1,00	1,00
		129 433,00	94 752,00
TOTAL ACTIFS		818 305,31	594 346,83
PASSIFS			
Fonds étrangers à court terme			
Fournisseurs		112 008,85	41 363,70
Salaires et charges sociales à payer		46 382,70	3 067,80
Subvention Ville de Genève non dépensée à restituer - HUMA	4	115 346,37	0,00
Passifs transitoires		3 000,00	3 000,00
		276 737,92	47 431,50
Provisions			
Provisions		218 330,00	273 817,71
		218 330,00	273 817,71
Fonds affectés			
Don Barclays Programme Jeunes, pour le projet CPPA	5	414,91	4 112,65
Subvention Loterie Romande, pour l'aménagement cuisine		66 397,00	82 997,50
Don Geneva Charity Ball, pour l'aménagement cuisine		8 003,00	10 002,50
Don Fondation Philanthropia, pour le projet Atelier des Bricolos		36 040,00	24 850,00
Don Association Niriuk, pour le projet Prévention		0,00	4 077,95
Ville de Genève - HUMA Investissements		65 230,69	0,00
		176 085,60	126 040,60
Fonds propres			
Bénéfice reporté		147 057,02	158 900,32
Résultat de l'exercice		94,77	-11 843,30
		147 151,79	147 057,02
TOTAL PASSIFS		818 305,31	594 346,83

COMPTES DE PROFITS ET PERTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre

	Notes	Comptes 2019	Budget 2019	Comptes 2018
PRODUITS		CHF	CHF	CHF
Produits liés aux activités				
Revenus de prestations	6	871 646,00	799 100,00	590 082,00
Total produits liés aux activités		871 646,00	799 100,00	590 082,00
Recettes propres générales				
Cotisations et dons privés		4 036,00	3 900,00	3 360,00
Indemnités des assurances		11 822,05	14 700,00	11 697,95
Indemnités de formation		4 085,00	3 825,00	4 025,00
Commission perception impôt à la source		771,15	680,00	667,30
Total recettes propres générales		20 714,20	23 105,00	19 750,25
Soutiens et dons				
Dons entreprises et fondations privées	7	123 664,25	250 178,00	269 500,98
Total soutiens et dons		123 664,25	250 178,00	269 500,98
Subventions				
Ville de Genève (subvention nominative)		811 200,00	816 200,00	46 200,00
Ville de Genève (subvention non monétaire)		107 996,00	-	107 996,00
Confédération (subvention ponctuelle)		0,00	-	13 000,00
Etat de Genève (subvention ponctuelle)		0,00	-	23 000,00
Etat de Genève (subvention non monétaire)		9 730,00	-	0,00
Communes genevoises (subvention ponctuelle)		9 000,00	5 000,00	21 560,00
Total subventions		937 926,00	821 200,00	211 756,00
TOTAL DES PRODUITS		1 953 950,45	1 893 583,00	1 091 089,23

CHARGES

Charges liées aux activités

Salaires bruts		986 905,20	1 039 209,73	669 185,20
Charges sociales		136 935,25	135 097,27	90 579,55
Indemnités moniteurs/civilistes		30 878,00	23 880,00	20 471,70
Honoraires externes	8	135 977,75	155 650,00	53 849,55
Charges d'exploitation	9	69 623,23	147 732,00	50 924,40
Total charges liées aux activités		1 360 319,43	1 501 569,00	885 010,40

Charges de personnel administratif

Salaires bruts		185 218,15	198 359,00	110 266,25
Charges sociales		27 893,80		17 253,25
Total charges de personnel administratif		213 111,95	198 359,00	127 519,50

Autres charges d'exploitation

Charges de bureau

Loyers (Ville de Genève subvention non monétaire)		107 996,00	-	107 996,00
Loyers (Etat de Genève subvention non monétaire)		9 730,00	-	0,00
Loyers HUMA Route de Vernier		7 556,00	26 700,00	0,00
Frais des locaux		19 423,25	126 480,00	8 780,45
Frais de bureau		18 610,55	26 000,00	19 884,42
Frais bancaires		389,30	500,00	471,90
Frais divers		520,15	500,00	-9,65
Honoraires de tiers	10	3 000,00	5 000,00	3 000,00
Frais informatique		10 142,48	12 000,00	8 513,89
Formation et supervision		7 492,80	15 000,00	6 110,00
Assurances		5 671,80	6 825,00	4 405,30
Total charges de bureau		190 532,33	219 005,00	159 152,31

Provisions

Dotation/dissolution provisions		-55 487,71	-20 000,00	-53 022,29
Total provisions		-55 487,71	-20 000,00	-53 022,29

Amortissements

Amortissements	2,4	79 988,31	36 000,00	33 177,80
Total amortissements		79 988,31	36 000,00	33 177,80

TOTAL DES CHARGES**1 788 464,31 1 934 933,00 1 151 837,72****RESULTAT DE L'EXERCICE AVANT VARIATION DES FONDS****165 486,14 -41 350,00 -60 748,49**

Variation des fonds affectés

Attribution aux fonds affectés	5	822 400,00	52 400,00	178 400,00
Dissolution fonds affectés		-657 008,63	-85 250,00	-227 305,19
Total variation des fonds affectés		165 391,37	-32 850,00	-48 905,19

RESULTAT DE L'EXERCICE**94,77 -8 500,00 -11 843,30**

Association Païdos

Tableau de variation du capital 2019

	Existant initial	Produits (internes) par ex. provenant de placements	Dotation (externe)	Transfert de fonds internes	Utilisation (externe)	Existant final
Moyens provenant du financement propre						
• Capital versé						
• Capital libre généré (accumulé)	147 057,02			94,77		147 151,79
• Résultat de l'exercice		94,77		-94,77		
Capital de l'organisation	147 057,02	94,77	0,00	0,00	0,00	147 151,79
Moyens provenant de fonds						
• Fonds aménagement cuisine Loro	82 997,50		0,00		-16 600,50	66 397,00
• Fonds aménagement cuisine GCB	10 002,50		0,00		-1 999,50	8 003,00
• Fonds programme jeunes Barclays	4 112,65		0,00		-3 697,74	414,91
• Fonds Philanthropia Atelier des Bricolos	24 850,00		32 400,00		-21 210,00	36 040,00
• Fonds Niriuk Prévention	4 077,95		0,00		-4 077,95	0,00
• Ville de Genève HUMA investissement	0,00		120 000,00		-54 769,31	65 230,69
Capital des fonds avec affectation limitée	126 040,60	0,00	152 400,00	0,00	-102 355,00	176 085,60
Informations complémentaires relatives au tableau de variation du capital selon chiffre 37						
	Existant initial		Augmentation		Diminution	Existant final
Variation des provisions (capitaux étrangers)						
• Provisions aménagement et informatique	16 307,71		9 593,54		-5 901,25	20 000,00
• Provisions solde vacances	9 510,00		14 830,00		-9 510,00	14 830,00
• Provisions politique de reconnaissance	40 000,00		19 798,70		-36 298,70	23 500,00
• Provisions engagements sociaux	160 000,00		0,00		0,00	160 000,00
• Provisions projets	20 000,00		0,00		-20 000,00	0,00
• Provisions intégration du Cap	16 000,00		0,00		-16 000,00	0,00
• Provisions prises en charge exceptionnelles CPPA	12 000,00		0,00		-12 000,00	0,00
Provisions	273 817,71	0,00	44 222,24	0,00	-99 709,95	218 330,00

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2019

	2019	2018
	CHF	CHF
A Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation		
Résultat annuel	94,77	(11 843,30)
Amortissements d'immobilisations corporelles	79 988,31	33 177,80
Dotation / (Dissolution) de provisions	(55 487,71)	(53 022,29)
Sous-total	24 595,37	(31 687,79)
Diminution / (Augmentation) des créances	(38 335,02)	(55 904,98)
Diminution / (Augmentation) des comptes de régularisation de l'actif	(2 486,85)	(380,00)
Augmentation / (Diminution) des autres dettes	229 306,42	(56 698,65)
Augmentation / (Diminution) des comptes de régularisation du passif	0,00	0,00
Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation	213 079,92	(144 671,42)
B Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement		
Ventes / (Acquisitions) d'immobilisations corporelles	(109 799,31)	0,00
Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement	(109 799,31)	0,00
C Flux de fonds provenant de l'activité de financement		
Variation des fonds affectés	50 045,00	(48 905,19)
Flux de fonds provenant de l'activité de financement	50 045,00	(48 905,19)
D Variation de la trésorerie (A + B + C)	153 325,61	(193 576,61)
Variation des disponibilités		
Disponibilités en début d'exercice	382 388,70	575 965,31
Disponibilités en fin d'exercice	535 714,31	382 388,70
Variation des disponibilités	153 325,61	(193 576,61)

ASSOCIATION PAIDOS
Genève

Annexes aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2019

1. Présentation

Organisme non gouvernemental, reconnu d'utilité publique, fondé en 1996 à Genève et constitué sous la forme d'une association de droit suisse, régie par les dispositions des articles 60 et suivants du code civil. Son siège est à Genève.

L'Association est régie par les statuts approuvés en Assemblée générale le 23 avril 2015, ils annulent et remplacent toute version antérieure.

1.1. But de l'Association

Offrir des espaces et des projets d'intégration, de réinsertion et de prévention aux enfants et aux adolescents en difficulté à Genève.

1.2. Liste des membres du comité

Le comité, élu en Assemblée générale le 3 juin 2019, se compose de la manière suivante :

François Guisan, co-président
Nicolas Liengme, co-président
Philipp Fischer, trésorier
Joëlle Becker, membre
Robin Jossen, membre
Nicolas Ambrosetti, membre

1.3. Statut fiscal

L'Association est exonérée fiscalement selon décision de la Direction des affaires fiscales du 25 septembre 2019 pour une durée indéterminée.

1.4. Organe de révision

L'Organe de révision est A. Gautier, Société Fiduciaire SA, route des Jeunes 9 - Case postale 1449, 1211 Genève 26.

1.5. Liste du personnel administratif habilité à signer

Prénom	Nom		Mode signature
François	Guisan	Genève	individuelle
Nicolas	Liengme	Genève	individuelle

Préambule

Les comptes annuels comprennent les états suivants :

1. Bilan
2. Compte de Pertes et profits
3. Tableau de variation du capital et des fonds affectés
4. Tableau de financement
5. Annexe au bilan

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

2.1. Principes généraux pour l'établissement des comptes

Les états financiers sont conformes au Code des Obligations Suisse, aux statuts de l'Association.

La migration vers le nouveau droit comptable (article 957 et ss du CO) et la mise en place de la nouvelle présentation a été faite au cours de l'exercice 2016.

Les comptes annuels de l'exercice 2019 de l'Association Païdos ont été établis conformément à la norme Swiss GAAP RPC 21 "Etablissement des comptes des organisations sociales d'utilité publique à but non lucratif".

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 methode").

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.

2.2. Enregistrement et évaluation

Les opérations sont transcrites dans les livres au jour de leur conclusion, la comptabilité 2019 a été tenue par Madame Anne Borner. 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.

2.3. Immobilisations corporelles, incorporelles et amortissements

Les amortissements pour les acquisitions sont calculés linéairement :

- Informatique 25% sur 4 ans
- Matériel et installation 25% sur 4 ans
- Véhicule 20% sur 5 ans
- Cuisine 10% sur 10 ans
- Amortissement locaux Vernier : 50% sur 2 ans
(baill du 01 octobre 2019 au 30 septembre 2021 non renouvelable)

2.4. Amortissements

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
Amortissements informatique	0.00	1'299.00
Amortissements mobilier et installation	61'388.31	6'620.00
Amortissements véhicule	0.00	2'659.00
Amortissement cuisine	18'600.00	18'600.00
Amortissement espace scénique	0.00	3'999.80
Amortissement locaux Vernier	0.00	0.00
Total	79'988.31	33'177.80

2.5. 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 clôture des comptes, son montant étant estimé selon les sorties de fonds vraisemblables.

3. Liquidités

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
Caisse CPPA	45.95	50.90
Caisse Atelier des Bricolos	0.00	33.05
Caisse Cap	70.95	150.05
Caisse HUMA	406.21	0.00
Comptes postaux	535'191.20	382'154.70
Total	535'708.31	565'388.60

4. Subvention Ville de Genève non dépensée à restituer – HUMA

	Budgeté	Coût réel investissement	Coût réel fonctionnement
	CHF		CHF
Coût du personnel			
Direction de projet	24'035.00	0.00	12'290.00
Responsable de structure	50'825.00	0.00	37'425.95
Travailleurs sociaux	139'100.00	0.00	145'736.15
Pédagogue spécialiste	14'770.00	0.00	0.00
Pédagogue en formation	5'915.00	0.00	0.00
Psychologue psychothérapeute	14'770.00	0.00	0.00
Psychologue psychothérapeute en formation	5'915.00	0.00	0.00
Cuisiniers/Intendants	52'325.00	0.00	51'617.00
Stagiaires	22'100.00	0.00	13'430.10
Supervision	3'800.00	0.00	480.00
Personnel administratif et d'appoint	34'485.00	0.00	34'485.00
Veilleurs de nuit	76'950.00	0.00	80'914.60
Total coût du personnel	444'990.00	0.00	376'378.80
Coût opérationnels			
Formations diverses	4'000.00	0.00	1'080.00
Nourriture	26'700.00	0.00	3'866.04
Nettoyage	16'000.00	0.00	9'778.50
Logistique, matériel et équipements, buanderie et dive	33'400.00	0.00	6'444.60
Animations socioculturelles externes	33'400.00	0.00	10'966.50
Frais médicaux et pharmacie	6'700.00	0.00	0.00
Matériel informatique	13'400.00	0.00	5'002.03
Hébergement	26'700.00	0.00	11'337.85
Divers et imprévus	44'500.00	0.00	0.00
Total coûts opérationnels	204'800.00	0.00	48'475.52
Frais d'installation Vernier			
Redistribution/rafraîchissement des appartements	60'000.00	0.00	57'799.31
Transformation de l'appartement en espace commun	40'000.00	0.00	40'000.00
Gestion et direction de projet	12'000.00	0.00	12'000.00
Divers et imprévus	8'000.00	54'769.31	0.00
Total frais d'installation Vernier	120'000.00	54'769.31	109'799.31
Total budget vs coûts réels 2019	769'790.00	54'769.31	534'653.63
Subvention reçue Ville de Genève 2019	770'000.00	120'000.00	650'000.00
Subventions reçues Communes genevoises 2019	9'000.00		
Total subventions reçues 2019	779'000.00		
Solde subvention		-65'230.69	115'346.37

5. Fonds affectés

- **Le CPPA**, Centre Psychopédagogique pour Adolescents : un centre de jour pour adolescents en rupture de lien social, de formation et en difficulté psychologique.
- **L'Atelier des Bricolos** : un atelier créatif destiné aux enfants de 4 à 12 ans favorisant les rencontres interculturelles entre enfants migrants et/ou en situation de précarité et des enfants genevois.
- **La Prévention** : des ateliers de prévention et de sensibilisation scolaire liées aux problématiques de discrimination
- **Le Cap** : un programme d'accueil d'urgence pour les mineurs non accompagnés (MNA) en errance.
- **L'HUMA** : un programme d'hébergement d'urgence pour les mineurs accompagnés sans abri.

6. Revenus de prestations

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
Recettes sur prestations CPPA	523'100.00	453'420.00
Recettes sur prestations Atelier des Bricolos	93'951.00	92'482.00
Recettes sur prestations Prévention	0.00	500.00
Recettes sur prestations Cap	254'595.00	43'680.00
Total	871'646.00	590'082.00

7. Dons entreprises et fondations privées

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
HSBC pour la prévention	0.00	4'431.00
Don FairGive	49.25	0.00
Course de l'Escalade pour la prévention	0.00	10'294.00
Don UBS Course de l'Escalade pour la prévention	0.00	20'000.00
Don Lion's Club Course de l'Escalade pour la prévention	0.00	2'000.00
Don Tradexpor by Kwo Sa Course de l'Escalade pour la prévention	0.00	1'318.48
Entreprise Procter & Gamble	28'620.00	42'317.50
Capital Group Companies Global	0.00	7'000.00
Fondation Jeanne d'Arc pour l'Atelier des Bricolos	10'000.00	0.00
Fondation Philantropia pour l'Atelier des Bricolos	32'400.00	32'400.00
Ladies'Lunch pour l'Atelier des Bricolos	0.00	40'000.00
Music Together pour l'Atelier des Bricolos	2'880.00	1'800.00
Deutsche Bank pour l'Atelier des Bricolos	0.00	800.00
Crossfit Gva pour l'Atelier des Bricolos	0.00	1'140.00
Oberson Abels SA	2'000.00	0.00
Fondation Caroline Rigaud pour le Cap	20'000.00	0.00
Fondation genevoise privée pour le Cap	0.00	20'000.00
Fondation Philanthropia pour le Cap	27'715.00	20'000.00
Fondation Lombard Odier pour le Cap	0.00	20'000.00
Fondation André Cyprien pour le Cap	0.00	40'000.00
Fondation Sesam pour le Cap	0.00	6'000.00
Total	123'664.25	269'500.98

8. Honoraires externes liés aux activités

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
Prestations Dani Khoury	21'870.00	0.00
Prestations externes pour HUMA	10'966.50	0.00
Prestations externes pour l'Atelier des Bricolos	1'240.00	2'040.00
Prestations externes pour la prévention	4'000.00	5'922.05
Prestations FASE pour le CPPA	600.00	0.00
Prestations FASE pour le Cap/Sas	97'301.25	45'887.50
Total	135'977.75	53'849.55

9. Charges d'exploitations

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
Charges d'exploitation CPPA	6'272.44	4'001.90
Charges d'exploitation Atelier des Bricolos	36'907.50	39'716.50
Charges d'exploitation Prévention	671.50	2'552.85
Charges d'exploitation Cap	6'590.85	4'653.15
Charges d'exploitation HUMA	19'180.94	0.00
Total	69'623.23	50'924.40

10. Honoraire de tiers

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	CHF	CHF
Honoraires externes	3'000.00	3'000.00
Total	3'000.00	3'000.00

11. Autres informations

11.1. Valeur assurance incendie

Le mobilier et le matériel informatique sont assurés pour une valeur incendie de CHF 240'000.-

Ce montant concerne les 4 lieux :

- 20 Rue de la Servette – 1201 Genève
- 2 Chemin des Vignes – 1213 Petit-Lancy
- 43 Rue Louis Favre – 1201 Genève
- 108B Route de Vernier – 1219 Châtelaine

Il n'y a aucun bien immobilier.

11.2. 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 l'institution de prévoyance : Fondation collective VITA – Mythenquai 2 – 8002 Zürich. 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.

11.3. Engagement conditionnel

L'activité de l'Association Païdos - Genève nécessite l'emploi de salarié(e)s. Compte tenu des prescriptions légales et contractuelles, le total des salaires et charges sociales dû pendant le temps de préavis s'élèverait à CHF 160'000.-.

11.4. Cautionnement

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

11.5. Engagement de leasing

L'association Païdos n'a aucune dette découlant de contrats de leasing.

11.6. Parties liées

Néant.

11.7. 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, a été mis en place de manière systématique progressivement au courant de l'exercice 2011. Le descriptif du SCI énumérant toutes les procédures à appliquer, doit être mis à jour et n'a pas encore été approuvé par le comité.

Genève, le 25 juin 2020.

Pour l'association Païdos,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'FG' with a horizontal line extending to the right.

François Guisan, co-président