

Groupe Santé Genève

(Anciennement dénommée Groupe Sida, Genève)

Rapport de l'organe de révision sur les
comptes annuels

Exercice 2021



Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2021 à l'Assemblée Générale de Groupe Santé Genève (anciennement dénommée Groupe Sida Genève)

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de l'association Groupe Santé Genève, comprenant le bilan, le compte de résultat, le tableau de variation, le tableau de financement des capitaux permanents et l'annexe aux comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021.

Responsabilité du Comité

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales et aux statuts, incombe au Comité. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Comité est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels donnent une image fidèle de la situation financière pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021 ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie, conformément aux Swiss GAAP RPC, plus particulièrement RPC 21 et sont conformes à la loi suisse.



Par ailleurs, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021 sont conformes aux articles de loi traitant de l'établissement et de la présentation des comptes annuels contenus dans les dispositions légales de la République et Canton de Genève (LGAF, LIAF), aux directives étatiques et aux statuts.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

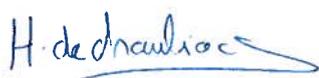
Conformément à l'article 728a al. 1 ch. 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Comité.

Les comptes annuels font apparaître que les dettes de votre association dépassent le total de l'actif et qu'elle pourrait donc se trouver en état d'insolvabilité. Si cet état d'insolvabilité devait être confirmé, votre association serait dissoute de plein droit (article 77 CC). Cette insuffisance d'actif est toutefois couverte par des postpositions de créances dont le montant est supérieur à cette insuffisance. L'exercice 2021 se traduit par un bénéfice alors qu'il s'agissait d'une situation de perte en 2019. Pour 2022, le strict respect d'un budget bénéficiaire semble nécessaire afin de redresser le niveau des capitaux propres et ainsi limiter le risque de dissolution de votre association.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Genève, le 13 avril 2022

FIDUCIAIRE WUARIN & CHATTON SA



Hubert de Chauviac
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Jean-Philippe Ladisa
Expert-réviseur agréé

Annexes

Comptes annuels comprenant :

- Bilan
- Compte de résultat
- Tableau de variation des capitaux permanents
- Tableau de financement
- Annexe aux comptes annuels



Groupe santé Genève

BILAN AU 31 DECEMBRE

<u>Actif</u>	Annexe (1)	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
		CHF		CHF	
<u>Trésorerie et actifs cotés en bourse détenus à court terme</u>	(2)				
Caisse		2 139,10		2 776,30	
Avoirs bancaires		57 051,19		39 177,64	
Caisse affectée fonds solidarité		2 393,70		114,50	
Liquidités des fonds gérés		49 375,27	<u>110 959,26</u>	213 676,05	<u>255 744,49</u>
<u>Stocks et prestations de services non facturées</u>					
Stocks	(3)	25 368,39	<u>25 368,39</u>	30 950,62	<u>30 950,62</u>
<u>Actifs de régularisation</u>					
Actifs transitoires	(4)	<u>43 922,52</u>	<u>43 922,52</u>	<u>28 185,01</u>	<u>28 185,01</u>
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT			<u>180 250,17</u>		<u>314 880,12</u>
<u>Immobilisations corporelles meubles</u>	(5)				
Nouveaux Locaux LoRo		39 108,69		78 251,73	
Nouveaux Locaux Fondation privée		41 648,20		83 262,00	
Matériel Informatique		3 950,22		1 856,50	
Machines/Mobilier		4 628,85		251,62	
Parc Informatique 2021		80 253,12	<u>169 589,08</u>	1,00	<u>163 622,85</u>
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE			<u>169 589,08</u>		<u>163 622,85</u>
TOTAL DE L'ACTIF			<u>349 839,25</u>		<u>478 502,97</u>

Groupe santé Genève

BILAN AU 31 DECEMBRE

Passif

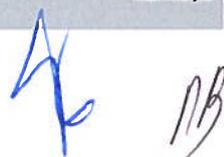
	<u>2021</u>		<u>2020</u>
	<u>CHF</u>		<u>CHF</u>
<u>Passifs de régularisation et provisions à court terme</u> (6)			
Passifs transitoires	56 432,82		64 830,25
Provisions à court terme	51 142,25	<u>107 575,07</u>	53 372,22 <u>118 202,47</u>
<u>CAPITAUX ETRANGERS A COURT TERME</u>		<u>107 575,07</u>	<u>118 202,47</u>
<u>Créance Postposée</u> (7)			
Créance Postposée Coalition Plus (EUR 193 756,71)	200 327,00	<u>200 327,00</u>	209 559,51 <u>209 559,51</u>
<u>CAPITAUX ETRANGERS A LONG TERME</u>		<u>200 327,00</u>	<u>209 559,51</u>
<u>Fonds Affectés</u> (8)			
Financement Loterie Romande - nouveaux locaux	39 108,69		78 251,73
Financement Fondation privée - nouveaux locaux	41 648,20		83 262,00
Fonds Parc Informatique 2021	80 118,00		0,00
Fonds "patients précarisés" VIH	20 764,20		21 669,20
Fonds "accès aux traitements"	0,00		1 575,63
Fonds "CoRom"	0,00		150 592,41
Fonds de "solidarité" & Soutiens externes	1 159,43	<u>182 798,52</u>	0,00 <u>335 350,97</u>
<u>FONDS AFFECTES</u>		<u>182 798,52</u>	<u>335 350,97</u>
<u>TOTAL CAPITAUX ETRANGERS</u>		<u>490 700,59</u>	<u>663 112,95</u>
<u>Réserve légale issue du bénéfice</u>			
Résultat déficitaire reporté	-184 609,98		-146 519,95
Résultat de l'exercice	43 748,64		-38 090,03
Répartition de la part de résultat revenant aux subventionneurs	0,00	<u>-140 861,34</u>	0,00 <u>-184 609,98</u>
<u>CAPITAUX PROPRES</u>		<u>-140 861,34</u>	<u>-184 609,98</u>
TOTAL DU PASSIF		349 839,25	478 502,97



Groupe santé Genève

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2021

	Budget 2021	2021	2020
	CHF	CHF	CHF
Produits			
<u>Subventions et dons</u>			
Subventions Etat de Genève	(10) 1 330 000,00	1 330 122,00	1 330 122,00
Apport fonds de projet ASS	40 000,00	42 319,00	46 889,00
Apport fonds de projet ASS "Afrimedia"	30 000,00	9 100,00	33 050,00
Apport annuel Coalition Plus	108 000,00	106 952,50	106 830,00
Dons Parc informatique 21	0,00	92 000,00	0,00
Dons ponctuels	(11) 323 300,00	332 630,08	360 698,10
	1 831 300,00	1 913 123,58	1 877 589,10
<u>Autres Produits</u>			
Produits divers	(12) 31 100,00	31 078,85	31 333,15
Refacturation salaires pour compte de tiers	0,00	0,00	33 198,28
Revenus des activités, partenariat	27 400,00	38 256,92	29 559,28
Sponsoring	50 000,00	0,00	0,00
Cotisations des Membres	4 000,00	3 590,00	3 880,00
	112 500,00	72 925,77	97 970,71
<u>Recherche de fonds</u>			
Collectes de Rues	(13) 599 000,00	582 197,00	660 104,00
./ Frais bancaires sur collectes de Rues	-5 700,00	-5 336,29	-5 717,80
./ Dons à l'International	-286 000,00	-271 392,97	-308 838,64
Rétrocession CDR Coalition+ Suisse	108 000,00	108 000,00	108 000,00
	415 300,00	413 467,74	453 547,56
TOTAL DES RECETTES	2 359 100,00	2 399 517,09	2 429 107,37
Charges			
<u>Charges de personnel</u>			
Charges salariales	(14) 1 420 000,00	1 423 383,70	1 530 925,30
Remboursements d'assurance pour cas d'accident	-22 400,00	-8 824,70	-16 462,80
Charges sociales et assurances	146 610,00	155 140,80	164 624,95
LPP	93 000,00	90 512,85	98 787,70
Autres charges du personnel	13 850,00	34 598,93	-16 244,70
	1 651 060,00	1 694 811,58	1 761 630,45
<u>Autres charges d'exploitation</u>			
Soutien des fonds Solidarité et affectés	(15) 0,00	238 079,76	377 851,87
Imprimés, fourn. Bureau et documentation	8 500,00	16 786,86	8 056,42
Mobilier, matériel et véhicules	5 000,00	9 833,61	9 491,18
Alimentation, boissons	16 000,00	11 896,40	11 127,30
Matériel de prévention	17 800,00	16 414,34	18 102,75
Entretien des locaux	9 400,00	9 718,05	9 262,90
Maintenance informatique et matériel	19 000,00	23 582,80	24 445,19
Loyers et charges	(16) 135 500,00	135 564,00	134 108,95
Assurances diverses	5 000,00	5 068,24	5 018,10
Frais postaux	5 500,00	8 068,60	5 733,79
Photocopies	5 100,00	6 135,22	5 948,10
Télécommunications	10 100,00	10 459,50	10 549,40
Honoraires fiduciaire et consulting	22 500,00	24 555,60	56 750,70
Frais de manifestations	19 040,00	15 164,65	12 095,65
Frais ONG collecte PAP	33 000,00	33 013,92	33 013,92
Cotisations et honoraires divers	23 600,00	35 228,09	13 477,19
Frais divers	1 500,00	3 420,71	3 599,45
	336 540,00	602 990,35	738 632,86
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTERETS ET AMORTISSEMENTS	371 500,00	101 715,16	-71 155,94
<u>Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé</u>			
Amortissements sur immobilisations aménagements	(17) 80 800,00	80 756,84	80 756,84
Amortissements sur immobilisations parc informatique 21	0,00	11 882,00	0,00
Amortissements sur immobilisations matériel et mobilier	1 250,00	3 249,67	4 205,09
	82 050,00	95 888,51	84 961,93
RESULTAT D'EXPLOITATION	289 450,00	5 826,65	-156 117,87



Groupe santé Genève

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2021

		<u>Budget 2021</u>		<u>2021</u>		<u>2020</u>
		CHF		CHF		CHF
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		289 450,00		5 826,65		-156 117,87
Charges financières	(18)					
Charges d'intérêts		1 000,00	<u>1 000,00</u>	871,70	<u>871,70</u>	759,65
Produits financiers						
Bénéfice Réévaluation de change	(19)	0,00	<u>0,00</u>	9 232,51	<u>9 232,51</u>	2 226,26
<u>RESULTAT FINANCIER</u>			<u>-1 000,00</u>		<u>8 360,81</u>	<u>1 466,61</u>
Résultat exercice antérieur et exceptionnel	(20)					
Charges exceptionnelles, uniques ou hors période		0,00		-9 345,54		-6 290,08
Produits exceptionnels, uniques ou hors période		0,00	<u>0,00</u>	182,90	<u>-9 162,64</u>	0,00
<u>RESULTAT EXCEPTIONNEL, UNIQUE OU HORS PERIODE</u>			<u>0,00</u>		<u>-9 162,64</u>	<u>-6 290,08</u>
Variation des fonds affectés						
Dons attribués aux fonds	(21)	-279 250,00		-199 994,78		-335 757,40
Dons attribués aux fonds (Parc informatique 21)		0,00		92 000,00		0,00
Dissolution fonds affectés		0,00		238 079,76		377 851,87
Dissolution fonds affectés (parc informatique 2021)		0,00		11 882,00		0,00
Dissolution fonds affectés (investissement)		80 800,00	<u>-198 450,00</u>	80 756,84	<u>38 723,82</u>	80 756,84
<u>RESULTAT VARIATION FONDS AFFECTES</u>			<u>-198 450,00</u>		<u>38 723,82</u>	<u>122 851,31</u>
<u>RESULTAT DE L'EXERCICE AVANT REPARTITION</u>			<u>90 000,00</u>		<u>43 748,64</u>	<u>-38 090,03</u>
Répartition de la part de résultat revenant aux subventionneurs		0,00	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
<u>BENEFICE / DEFICIT ANNUEL</u>			<u>90 000,00</u>		<u>43 748,64</u>	<u>-38 090,03</u>

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE 2021

	2021		2020	
	Montants en CHF		Montants en CHF	
Résultat net de l'exercice		43 748,64		-38 090,03
+ Amortissement immobilisations corporelles	15 131,67		4 205,09	
+ Amortissement des aménagements	80 756,84		80 756,84	
+ Augmentation de provision (Litige)	0,00	95 888,51	0,00	84 961,93
Résultat net avant variation du besoin en fonds de roulement		139 637,15		46 871,90
Flux monétaire résultant opérations d'exploitation				
+/- Variation des créances d'exploitation (Débiteurs & autres débiteurs)	-15 737,51		40 706,27	
+/- Variation des stocks	5 582,23		-5 836,08	
+/- Variation des engagements à court et moyen terme (Autres créanciers & Passifs transitoires)	-10 627,40	-20 782,68	-57 835,77	-22 965,58
Flux monétaire net résultant opérations d'exploitation		118 854,47		23 906,32
Flux monétaire résultant d'investissement				
+/- Achats/Ventes d' immobilisations corporelles		-101 854,74		0,00
Flux monétaire net résultant opérations d'exploitation et d'investissement		16 999,73		23 906,32
Flux de trésorerie résultant des opérations de financement				
+/- Variation des fonds affectés	-152 552,45		-122 851,31	
+/- Variation des fonds gérés	-9 232,51		-2 226,26	
+/- Variation des réserves	0,00	-161 784,96	0,00	-125 077,57
Flux de trésorerie net résultant des opérations d'exploitation, d'investissement et de financement		-144 785,23		-101 171,25
+ Liquidités nettes au 1er janvier		255 744,49		356 915,74
Soit liquidités nettes au 31 décembre		110 959,26		255 744,49

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PERMANENTS 2021

	Existant initial	Dotation	Remboursement	Utilisation	Existant final
Moyens provenant des capitaux propres					
Résultat Quadriennal 2013-2016 reporté	-146 519,95	-		-38 090,03	-184 609,98
Résultat exercice précédent	-38 090,03			38 090,03	0,00
Résultat de l'exercice après répartition	-	43 748,64		-	43 748,64
Total du capital des fonds propres	-184 609,98	43 748,64		0,00	-140 861,34
Moyens provenant des fonds affectés					
Financement Loterie Romande - nouveaux locaux	78 251,73	0,00		-39 143,04	39 108,69
Financement privée - nouveaux locaux	83 262,00	0,00		-41 613,80	41 648,20
Fonds Parc Informatique 2021	0,00	92 000,00		-11 882,00	80 118,00
Fonds de "solidarité" patients VIH	21 669,20	0,00		-905,00	20 764,20
Fonds "CoRom"	150 592,41	0,00	-112 510,00	-38 082,41	0,00
Fonds "accès aux traitements"	1 575,63	0,00	-1 318,63	-257,00	0,00
Fonds de "solidarité" - soutiens externes	0,00	199 994,78		-198 835,35	1 159,43
Total du capital des fonds affectés	335 350,97	291 994,78	-113 828,63	-330 718,60	182 798,52

Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and the initials 'MB'.

Annexe aux comptes annuels
pour l'exercice clos au 31 décembre 2021

GROUPE SANTÉ GENEVE

A. Organisation

L'Association est régie par les Statuts approuvés en Assemblée générale le 9 juin 1997, modifiés le 22 mai 2000, le 14 mai 2001, le 20 mai 2003, le 9 mai 2005, le 14 mai 2019 et le 22 juin 2021. Ils remplacent les statuts du 26 janvier 1987 qui sont abrogés.

A.1. Exonération fiscale

L'Association est exonérée fiscalement selon renouvellement du Conseil d'Etat du 14 janvier 2009 pour une durée de 10 ans. Selon l'information aux associations professionnelles No 1/2016 du 4 mai 2016, l'association est exonérée fiscalement pour une durée indéterminée.

A.2. Organe de révision

L'organe de révision est la Fiduciaire Wuarin & Chatton SA, Chemin Frank-Thomas 36, 1207 Genève

A.3. Comité

Le Comité se compose de la manière suivante :

<u>Prénom Nom</u>		<u>Fonction</u>
Martine Baudin	Genève	Présidente
Mathieu Rougemont	Genève	Vice-Président
René Giger	Bernex	Trésorier
Sylvie Xixi	Genève	
Joseph Kabongo	Genève	
Furkan Hancioglu	Genève	
Hasan Atik	Genève	
Gaspard Ostrowski	Carouge	

A.4. Liste des personnes habilitées à signer

<u>Prénom Nom</u>		<u>Mode de signature</u>
Baudin Martine	Genève	Collective à deux
David Perrot	Genève	Collective à deux
Barbara Pralong Seck	Genève	Collective à deux
Daniel Christen	Genève	Collective à deux

B. Préambule

Conformément aux Swiss GAAP et notamment RPC 21, les comptes annuels comprennent les états suivants :

1. Bilan
2. Compte de résultat
3. Tableau de financement
4. Tableau de variation du capital et des fonds affectés
5. Annexe au bilan
6. Rapport de performance

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

C.1. 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, pour la première fois en 2008, aux recommandations relatives à la présentation des comptes ou Swiss GAAP RPC 21.

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 method").

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.

C.2. 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 leur valeur nominale. Les dons sont enregistrés comme affectés ou sans affectation en fonction du choix du donateur.

C.3. Immobilisations corporelles, incorporelles et amortissements

A) Immobilisations corporelles

Le seuil au-delà duquel les dépenses sont activables est de Frs 2'000,00.

Les amortissements pour le matériel informatique sont calculés linéairement sur 3 ans.

Les amortissements pour les machines et mobiliers sont linéaires sur 3 ans.

Les locaux occupés depuis décembre 2010 sont amortis linéairement depuis 2011 sur 12 ans (= durée du bail).



C.4. 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 éventuellement identifié à la date de clôture des comptes. Son montant étant estimé selon les sorties de fonds vraisemblables.

D. Autres informations

D.1 Valeur assurance incendie

	<u>Valeur incendie</u>	<u>Estimation fiscale</u>
Immeuble	n/a	n/a
Mobilier, Machine	215'000,00	n/a

D.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 Axa Winterthur. 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.

D.3. Engagement hors bilan

Engagement découlant du bail à loyer des locaux dont l'échéance est fixée à fin 2022 (soit CHF 135'564.- annuel).

D.4. 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 opérationnel de manière systématique depuis l'automne 2013. Le document écrit énumérant toutes les procédures à appliquer a été approuvé par le comité en date du 3 janvier 2014.

D.5. Budget

Le budget 2021 a été approuvé lors du Comité du 7 décembre 2020.

D.6. Collecte de Rue

De 2011 à 2016 le Groupe santé Genève a mis en place des missions de collectes de rue permettant de fidéliser un grand nombre de donateurs qui acceptent de faire un don mensuel par débit LSV. Les missions ont été financées grâce aux prêts octroyés par notre partenaire Coalition Plus et sont désormais remboursées, hormis les montants postposés.

La recherche de fonds est assimilée à un investissement à long terme qui génère un profit sur plusieurs exercices comptables. Dès lors, l'activation de ces missions a été appliquée, considérant cette valeur comme une immobilisation incorporelle identifiable.

En 2016 le SAI (Service Audit Interne de l'Etat de Genève) procède à une analyse de la méthode comptable appliquée à ces missions et conteste l'activation de celles-ci. Selon ses conclusions, le SAI ne reconnaît pas ces missions en tant qu'immobilisations incorporelles et exige la correction au 31.12.2016. De fait, les montants cumulés de 2011 à 2016 et passés en charge génèrent une perte de CHF 719'000.- sur l'exercice 2016.

La conséquence immédiate de l'audit du SAI fut l'arrêt des missions en juillet 2016. Ce type de recherche de fonds, avec un excellent rendement, aurait dû se poursuivre. Toutefois depuis l'arrêt en 2016, ces missions génèrent encore chaque mois des dons qui permettent de compenser partiellement la baisse de la subvention de l'Etat.

Afin de combler le manque à gagner, notre partenaire Coalition Plus Suisse a lui-même mis en place de nouvelles missions de collectes de rue à Genève et en Suisse Romande et nous rétrocède une partie des dons émanant de leurs nouvelles missions.

D.7. Consultation médicale

La consultation médicale résulte d'un fonctionnement complexe que l'on peut résumer comme suit :
Le médecin a une activité à 50% salariée par le GsG, en plus de son activité d'indépendant à 30%.

L'activité salariée GsG à 50% regroupe une partie de la patientèle non-assurée pour laquelle le médecin ne facture pas ses honoraires, le GsG prenant à sa charge les frais de laboratoire et de traitements. Une partie de la patientèle non-assurée qui le peut, paye cash ses frais de laboratoire, sous forme de dons au fonds de solidarité (CHF 8'043).

Le revenu de 29'679 francs concerne la partie dévolue au GsG par la prise en charge des assurances maladie : c'est un produit brut équivalent à 30% des consultations facturées par la Caisse des Médecins, selon le contrat de mandat établi entre le GsG et le médecin.

Les charges payées par le GsG concernent les frais de laboratoire CHF 21'458 et les médicaments/matériels de dépistage CHF 12'718. Selon la comptabilité analytique, les flux financiers produits/charges de la consultation médicale sont synthétisés comme suit :

Revenus médicaux bruts	29 679
Frais de laboratoire / Proxilis	-21 458
Frais médicaments/matériels de dépistage	-12 718
Paiement cash frais labo sous forme de dons	8 043
Produit net	3 546

E. Notes relatives aux comptes de bilan et compte de résultat

Actifs

1. Actifs

Ces rubriques ont été évaluées à la valeur réelle. En ce qui concerne les fonds gérés pour tiers soit : « fonds Solidarité », « fonds Précarisés VIH », ils sont traités dans des comptes bancaires spécifiques.

2. Trésorerie / Banques

Trésorerie :

Détail	2021	2020
Caisse	2 139,10	2 776,30
TOTAL	2 139,10	2 776,30

Avoirs bancaires :

Détail	2021	2020
CCP PostFinance CDR	1 883,71	3 174,00
CCP PostFinance PAP	2 069,00	6 418,50
BCGE c/courant	7 403,69	13 563,45
BCGE c/Coalition PLUS	41 544,65	9 990,65
UBS CDR	2 107,74	3 956,74
UBS PAP	2 042,40	2 074,30
TOTAL	57 051,19	39 177,64

Fonds affectés :

Détail	2021	2020
BCGE fonds COROM	-	160 071,09
BCGE fonds SOLIDARITÉ	29 683,77	29 970,68
CAISSE fonds solidarité	2 393,70	114,50
BCGE fonds PATIENTS PRECARISÉS VIH	19 691,50	20 596,50
BCGE fonds ACCÈS AUX TRAITEMENTS	-	3 037,78
TOTAL	51 768,97	213 790,55

TOTAL Trésorerie / Banques / Fonds affectés**110 959,26****255 744,49****3. Stocks et prestations de services non-facturées**

Détail	2021	2020
Stock préservatifs	1 591,10	3 571,45
Stock imprimables	18 972,19	21 722,63
Stock matériel de dépistage	4 805,10	5 656,54
TOTAL	25 368,39	30 950,62

4. Actifs transitoires

Détail	2021	2020
CHARGES PAYEES D'AVANCE	28 994,20	15 673,37
PRODUITS A RECEVOIR	14 358,32	12 511,64
AVANCE	570,00	-
TOTAL	43 922,52	28 185,01

Les charges payées d'avance concernent le loyer et des charges sociales, ainsi que de la maintenance informatique.

Les produits à recevoir comprennent divers éléments de faibles montants et de natures différentes qui n'appellent pas de commentaire particulier, ainsi qu'un produit à recevoir de l'ASS pour 9'100 frs.

5. Immobilisations corporelles meubles

Ces immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition.

Détail	Valeur nette au 01.01.21	Achats 2021	Amortissement 2021	Valeur nette au 31.12.2021
Aménagement nouveau locaux LORO	78 251,73	-	39 143,04	39 108,69
Aménagement nouveau locaux Fondation privée	83 262,00	-	41 613,80	41 648,20
Matériel informatique	1 856,50	3 548,72	1 455,00	3 950,22
Machines/Mobiliers	251,62	6 171,90	1 794,67	4 628,85
Parc informatique 2021	1,00	92 134,12	11 882,00	80 253,12
TOTAL	163 622,85	101 854,74	95 888,51	169 589,08

Financement par fonds affectés :

Détail	Valeur nette au 01.01.21	Achats 2021	Amortissement 2021	Valeur nette au 31.12.2021
Aménagement nouveau locaux LORO	78 251,73	-	39 143,04	39 108,69
Aménagement nouveau locaux Fondation privée	83 262,00	-	41 613,80	41 648,20
Parc informatique 2021	-	92 000,00	11 882,00	80 118,00
TOTAL	161 513,73	-	92 638,84	160 874,89

Ces immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition. Les aménagements des nouveaux locaux financés par deux donations spécifiques, l'une reçue de la Loterie Romande en 2009 (cf fonds affectés) et l'autre en 2010 d'une Fondation privée. Les amortissements ont été calculés dès 2011. Pour ce qui concerne le parc informatique 2021, ce poste est aussi financé par la Loterie Romande et par une Fondation privée.

Passifs

6. Passifs de régularisation et provisions à court terme

Dettes à court terme / Passifs transitoires

Détail	2021	2020
CHARGES A PAYER	35 144,29	41 125,18
IMPÔT À LA SOURCE	18,75	-
Retro Coalition+ à payer	21 269,78	23 705,07
TOTAL	56 432,82	64 830,25

Provisions à court terme

Détail	2021	2020
VACANCES DUES	40 314,11	33 731,01
HEURES SUPPLEMENTAIRES DUES	10 828,14	19 641,21
TOTAL	51 142,25	53 372,22

TOTAL passifs de régularisation et provisions à court terme	107 575,07	118 202,47
--	-------------------	-------------------

7. Créance postposée

Montants postposés le 24 avril 2015 (et représentant les remboursements de prêts dus pour l'année 2015).

	Dû en 2015	au 31.12.2021	au 31.12.2020	au taux de:
Prêt no 9	49 199,76 €	53 212,49	50 868,12	1,082200 au 31.12.2020
Prêt no 10	35 186,16 €	38 055,94	36 379,32	1,033910 au 31.12.2021
Prêt no 11	19 192,20 €	20 757,52	19 843,01	
Prêt no 12	47 482,32 €	51 354,98	49 092,45	
Prêt no 13	42 696,27 €	46 178,58	44 144,10	
	193 756,71 €	209 559,51	200 327,00	

8. Fonds affectés

Ces fonds comportent une restriction d'utilisation clairement définie par les donateurs

Détail	Situation au 01.01.2021	Dotation 2021	Remboursement 2021	Utilisation 2021	Situation au 31.12.2021
Financement Loterie Romande -nouveaux locaux	78 251,73	-	-	-	39 143,04
Financement Fondation privée -nouveaux locaux	83 262,00	-	-	-	41 648,20
Fonds parc informatique 2021	-	92 000,00	-	-	11 882,00
Fonds de "solidarité" patients VIH	21 669,20	-	-	-	905,00
Fonds "accès aux traitements"	1 575,63	-	- 1 318,63	-	257,00
Fonds "CoRom"	150 592,41	-	- 112 510,00	-	38 082,41
Fonds de "solidarité" & Soutiens externes	-	199 994,78	-	-	198 835,35
TOTAL	335 350,97	291 994,78	- 113 828,63	-	330 718,60
					182 798,52

Le financement de la Loterie Romande ainsi que d'une Fondation privée servent à l'aménagement des nouveaux locaux occupés depuis décembre 2010 et du parc informatique mis en place et opérationnel en 2021.

Le fonds "CoRom" (Coordination Romande) a été dissout en 2021 et 112'510 frs ont été remboursés aux membres participants, le solde (9'832 frs) revenant au GsG sous forme de produit de l'exercice, non affecté.

Le fonds "accès aux traitements" a été dissout en 2021 et les HUG (bailleur de fonds) ont été remboursés (1'318 frs).

Le fonds de solidarité & soutien externe est composé principalement de dons provenant de particuliers, d'institutions et de communes genevoises. L'utilisation des fonds de solidarité, précarisés VIH et accès aux traitements permettent d'apporter une aide financière ponctuelle aux personnes vivant avec le VIH/sida en situation d'urgence ou de besoin matériel non couvert par d'autres organismes d'assistance.

La crise sanitaire de la Covid-19 a considérablement impacté les projets de l'association. Beaucoup d'activités communautaires ont été arrêtées (avec baisse des centres de coût, telles que les frais de poste et alimentation). La crise sanitaire a mis en évidence la vulnérabilité grandissante d'une population déjà fragilisée. Nos assistants sociaux ont cumulé beaucoup d'heures supplémentaires pour l'accueil de nombreuses personnes précarisées. Grâce au don de la Chaîne du Bonheur (60'000 francs) affecté au fonds de solidarité, nous avons pu venir en aide aux personnes les plus vulnérables par des dépannages d'urgence et des aides financières.

9. Répartition de la part de résultat revenant aux subventionneurs

Suite à l'audit 2016 du SAI exigeant la correction rétroactive des missions de collectes de rue qui avaient été activées, le résultat 2016 avait généré des fonds propres négatifs.

Dès lors et afin de reconstituer nos fonds propres, le SAI et l'Etat de Genève (contrat de prestations 2016-2020 et 2021-2024) demandent une présentation analytique des comptes annuels, séparant clairement les projets subventionnés de ceux qui ne le sont pas.

Seule la partie subventionnée est astreinte à la restitution du $\frac{3}{4}$ du bénéfice éventuel, le financement privé n'étant pas soumis à cette règle.

Nos activités subventionnées sont déficitaires (compensation par les fonds privés) et ne sont donc pas soumises à la règle de restitution. Ce mécanisme permet de reconstituer nos fonds propres grâce à l'apport et au solde de nos fonds privés.

Pour l'exercice 2021, les fonds propres sont à -140'861,34 frs. De fait, il n'y a aucune restitution au subventionneur.

Produits**10. Subventions Etat de Genève**

Le contrat de prestations 2021-2024 garantit la subvention annuelle de CHF 1'330'122.- jusqu'à son terme.

11. Dons

Détail	2021	2020
Dons de particuliers	5 526,00	10 542,00
Subventions communes genevoises	3 050,00	3 100,00
Legs	99 456,20	-
Dons institutions	191 328,71	215 039,80
Dons entreprises	9 501,87	51 391,00
Dons consultation médicale	10 498,70	13 014,10
Dons campagne Porte-à-Porte	13 268,60	17 611,20
Dons HUG "fonds patients précarisés VIH"	-	20 000,00
Dons HUG "fonds accès aux traitements"	-	30 000,00
TOTAL	332 630,08	360 698,10

Subventions 2021 reçues de la Ville de Carouge (CHF 2'000.-), de la Ville d'Onex (CHF 500.-), de la Commune d'Avusy (CHF 300.-) et de la Commune de Céligny (CHF 250.-).

Les dons institutionnels comprennent notamment des aides financières ponctuelles de l'ASS et du Secours Suisse d'Hiver, du fonds Covid CAPAS, ainsi que CHF 60'000.- de la Chaîne du Bonheur pour les personnes précarisées par la crise sanitaire de la Covid-19.

Les dons entreprises comprennent notamment CHF 3'000.- de Pro Aremorica Trust, CHF 4'139.- de Barclay's Bank et CHF 2'063.- des HUG pour le programme "Cohorte".

12. Autres produits

Les produits divers comprennent notamment CHF 24'720.- pour la refacturation de loyer au Checkpoint, CHF 4'740.- de HES-SO pour le financement de stages et CHF 522.- de perception impôt à la source.

Les revenus des activités et partenariat concernent la refacturation de petits-jobs CHF 7'924.- et les revenus de la consultation médicale CHF 29'679.- (cf explications au point D.7).

13. Recherche de fonds

Résultat de la recherche de fonds (campagnes de collectes de rues)

Détail	2021	2020
Dons par débit direct et débit LSV	582 197,00	660 104,00
Frais de gestion bancaire	- 5 336,29	- 5 717,80
Don à l'international (Coalition Internationale Sida, rétrocession)	- 271 392,97	- 308 838,64
Rétrocession CDR de Coalition Plus Suisse	108 000,00	108 000,00
TOTAL	413 467,74	453 547,56

Les campagnes successives des collectes de rues (démarrées en 2011 et arrêtées en juillet 2016), sont stables avec un taux d'attrition contenu et régulier. On compte encore plus de 2800 donateurs.

Le total des dons collectés en 2021 s'élève à CHF 582'197.- total sur lequel a été rétrocédé CHF 271'393.- à notre partenaire Coalition Plus Suisse. La Coalition Internationale Sida a financé les fonds nécessaires aux campagnes de collectes de rue sous forme de prêts liés à chaque mission et chacun de ces prêts a été remboursé en 24 mensualités pour les prêts antérieurs à 2015 et sur 36 mois pour les prêts contractés dès 2015, à l'exception des montants postposés.

Depuis l'arrêt de nos collectes en 2016, c'est Coalition Plus Suisse qui a repris les missions à Genève et en Suisse Romande. La Coalition Plus Suisse nous a versé CHF 108'000.- de rétrocession en 2021.

Charges**14. Charges de personnel**

Le nombre total des collaborateurs (trices) est de 25. Il y a 1 poste à 100%, le reste est réparti dans des postes à temps partiels.

Détail	2021	2020
Salaires	1 423 383,70	1 530 925,30
Remboursement d'assurance pour cas d'accident	- 8 824,70	- 16 462,80
Charges sociales et assurances	155 140,80	164 624,95
LPP	90 512,85	98 787,70
Autres charges du personnel	34 598,93	- 16 244,70
Total	1 694 811,58	1 761 630,45

15. Autres charges d'exploitation

Concernant le soutien aux fonds Solidarité et affectés, le total de CHF 238'079,76 est ventilé comme suit :

Détails	2021	2020
Fonds Solidarité	199 997,35	250 457,42
Fonds Corom	38 082,41	78 849,75
Fonds Patients précarisés VIH	0,00	12 971,65
Fonds Accès aux traitements	0,00	35 573,05
Total	238 079,76	377 851,87

Pas de commentaire particulier pour les autres charges.

16. Loyers et subvention non-monnaire de la Ville de Genève

Le loyer annuel net s'élève à CHF 135'564.- et bénéficie d'une subvention non-monnaire de la Ville de Genève d'un montant de CHF 45'000.- pour la location des locaux mis à disposition à un prix en dessous du prix du marché.

17. Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé

Les amortissements des immobilisations meubles se décomposent comme suit :

Détails	2021	2020
Amortissement nouveaux locaux (part Loterie Romande)	39 143,04	39 143,04
Amortissement nouveaux locaux (part Fondation privée)	41 613,80	41 613,80
Amortissement parc informatique 2021	11 882,00	0,00
Amortissement matériel informatique	1 455,00	2 695,29
Amortissement matériel et mobilier	1 794,67	1 509,80
	95 888,51	84 961,93

18. Charges financières

Les charges financières concernent les frais bancaires qui s'élèvent à CHF 871,70

19. Réévaluation de change

Imputable aux postpositions des collectes de rues libellées en euros. Taux de clôture au 31.12.2021 : 1,033910 (source BNS). Au 31.12.2021 un gain sur taux de change de CHF 9'232,51 est réalisé.

20. Résultat exercice antérieur et exceptionnel

Le vol de la petite caisse (mars 2021) contenant CHF 301,90 est comptabilisé en perte, ainsi que la correction d'erreurs d'imputations comptables, détectées à la clôture du compte « Corom » génère une charge de CHF 9'043,64 A l'inverse, la clôture du compte « accès aux traitements » génère un profit exceptionnel de CHF 182,90

21. Variation des fonds affectés

Les dons attribués aux fonds proviennent de dons ponctuels spécifiquement affectés, selon le tableau ci-dessous :

Détail	2021	2020
Attribution dons CoRom	0,00	-89 687,50
Attribution dons aux fonds solidarité & soutien externe	-199 994,78	-196 069,90
Attribution dons fonds Parc informatique 2021	-92 000,00	0,00
Attribution dons fonds patients VIH	0,00	-20 000,00
Attribution dons accès aux traitements	0,00	-30 000,00
Total Dons attribués aux fonds	-291 994,78	-335 757,40
Utilisation fonds affectés	238 079,76	377 851,87
Utilisation fonds affectés (parc informatique 2021)	11 882,00	0,00
Utilisation fonds affectés (investissement)	80 756,84	80 756,84
	38 723,82	122 851,31

F. Notes relatives au tableau de financement

Aucune remarque.

G. Notes relatives au tableau de variation des capitaux propres

Aucune remarque.

H. Remarques et commentaires

Le principe de continuité d'exploitation est validé par la confirmation du canton de reconduire en 2022 l'aide financière reçue en 2021, le contrat de prestations 2021-2024 garantissant la subvention annuelle.

