

Comptabilis

Fiduciaire de l'économie
sociale et solidaire

**Association « Comptabilis » Genève
2 Avenue Henri Dunant
1205 Genève**

Etats Financiers

Exercice du 1er octobre 2015 au 30 septembre 2016

Genève, le 10 novembre 2016

Association Comptabilis
Bilan
Pour l'exercice clos au 30 septembre 2016

	Note	AU 30.09.2016	AU 30.09.2015
<u>ACTIFS</u>			
<u>Actifs circulants</u>			
Liquidités		85'179	37'965
Débiteurs clients	6	78'233	95'482
Autres débiteurs		0	400
Actifs transitoires	7	10'954	10'057
Total actifs circulants		174'365	143'904
<u>Actifs immobilisés</u>			
Immobilisations financières	17	16'391	16'387
Mobilier		1'355	0
Informatique		1'783	0
Total Immobilisations corporelles meubles	8	3'138	0
Total actifs immobilisés		19'529	16'387
Total des actifs		193'895	160'291
 <u>PASSIFS</u>			
<u>Fonds étrangers à court terme</u>			
Dettes envers les fournisseurs		12'593	10'614
Dettes sociales et fiscales	9	54'307	30'731
Caution loyer co-workers		3'000	3'000
Ville de Genève, part du résultat à rendre	13	76	0
Total autres dettes à court terme		57'383	33'731
Passifs transitoires	10	16'180	12'071
Provision pour salaires différés	11	21'200	21'200
Total passifs de régularisation et provisions		37'380	33'271
<u>Fonds affectés</u>			
Fonds chômage Ville de Genève	12	37'500	34'286
Fonds affectés formation continue	12	572	2'872
Total fonds affectés		38'072	37'158
Total fonds étrangers à court terme		145'427	114'774
<u>Fonds propres</u>			
Résultats reportés		45'517	41'372
Résultat de l'exercice		2'950	4'146
Total fonds propres		48'468	45'517
Total des passifs		193'895	160'291

Association Comptabilis
Compte de résultat
Pour l'exercice clos au 30 septembre 2016

	<i>Note</i>	<u>2015-2016</u>	<u>2014-2015</u>
<u>Produits d'exploitation</u>			
Produits de prestations		561'583	504'435
Produits de prestation d'insertion		77'731	39'142
Correction d'actif sur débiteurs douteux	<i>6</i>	422	-865
- TVA payée sur CA		-34'165	-30'673
Produits de prestations, nets		605'570	512'039
Produits des locations des co-workers		12'000	20'715
Cotisations de membres		560	665
Dons privés		-	-
Subvention Fonds chômage Ville de Genève	<i>12</i>	150'000	167'500
Autres Revenus		465	367
Total produits d'exploitation		768'595	701'286
<u>Charges d'exploitation</u>			
Salaires	<i>14</i>	-554'099	-543'201
Charges sociales		-84'265	-83'413
Frais de formation		-2'607	-6'619
Autres charges de personnel		-1'458	-2'163
Remboursements des assurances, AIT, ARE, refacturation			17'629
Total frais de personnel		-642'429	-617'767
Locaux		-71'044	-72'591
Informatique		-28'441	-26'693
Administration		-17'861	-16'225
Promotion et communication		-2'311	-5'529
Autres charges		-887	-193
Frais d'exploitation		-120'544	-121'231
Amortissements	<i>8</i>	-1'994	-2'610
Revenus financiers		382	343
Frais financiers		-71	0
Les vérificateurs aux comptes pour l'exercice 2015-2016 sont M Alk		-1'682	-2'267
Total charges		-764'654	-741'264
Résultat d'exploitation		3'940	-39'978
Attribution au fonds chômage VdG	<i>12</i>	-150'000	-167'500
Utilisation du fonds chômage VdG	<i>12</i>	146'786	210'714
Utilisation fonds formation continue	<i>12</i>	2'300	3'450
Résultat hors exploitation		-914	46'664
Résultat net de l'exercice avant traitement du résultat		3'026	6'686
Ville de Genève, part du résultat à rendre	<i>13</i>	-76	-2'540
Résultat net de l'exercice après traitement du résultat		2'950	4'146

Association Comptabilis
Tableau de flux de trésorerie
Pour l'exercice clos au 30 septembre 2016

	<i>Note</i>	2015-2016	2014-2015
Résultat net total de l'exercice		2'950	4'146
Amortissements	<i>8</i>	1'994	2'610
Création/(dissolution) de provision sur débiteurs dou	<i>6</i>	-530	865
Contribution brute provenant du résultat		4'414	7'621
Variation des débiteurs clients		17'779	-28'859
Variation des autres débiteurs		400	-400
Variation des actifs transitoires		-896	-1'422
Variation des fournisseurs		1'979	2'250
Variation des dettes à court terme		23'651	2'603
Variation des passifs transitoires et provisions		4'109	7'693
Variation des actifs/passifs à court terme		47'022	-18'135
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		51'436	-10'515
Investissement immobilisations financières	<i>17</i>	-4	-7
Investissement immobilisations meubles	<i>8</i>	-5'132	0
Flux de trésorerie provenant de l'investissement			
Variation des fonds affectés	<i>12</i>		
Flux de trésorerie provenant du financement			
Augmentation/(diminution) de trésorerie		51'436	-10'515
Trésorerie initiale		52'414	62'928
Trésorerie finale		103'849	52'414

Tableau de variation des fonds

Fonds	<i>Note</i>	Solde au 1.10	Allocations	Utilisations	Transferts	Solde au 30.09
2015-2016						
Fonds affectés						
Fonds chômage Ville de Genève	<i>12</i>	34'286	150'000	-146'786	-	37'500
Fonds affectés formation continue	<i>12</i>	2'872		-2'300	-	572
Total fonds affectés		37'158	150'000	-149'086	0	38'072
Fonds propres						
Résultats reportés		41'371	-	-	4'146	45'517
Résultat de l'exercice		4'146	2'950	-	-4'146	2'950
Total fonds propres		45'517	2'950	0	0	48'467

Fonds		Solde au 1.10	Allocations	Utilisations	Transferts	Solde au 30.09
2014-2015						
Fonds affectés						
Fonds chômage Ville de Genève	<i>12</i>					0
Fonds affectés formation continue	<i>12</i>					0
Total fonds affectés						0
Fonds propres						
Résultats reportés		37'297	-	-	4'074	41'371
Résultat de l'exercice		4'074	4'146	-	-4'074	4'146
Total fonds propres		41'371	4'146	0	0	45'517

Association Comptabilis
Notes annexes aux Etats financiers
Pour l'exercice du 01.10.2015 au 30.10.2016

1) Nom, siège et but de l'organisation

L'Association Comptabilis est une organisation sans but lucratif, fondée le 7 septembre 2009 et constituée 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 Comptabilis a pour objectifs de :

- lutter contre l'exclusion socioprofessionnelle par l'insertion et la formation de personnes en rupture ou difficulté professionnelle.
- promouvoir, au sein des organisations à but non lucratif ou à lucrativité limitée, la présentation et la révision des comptes selon les normes reconnues en la matière, ainsi que la mise en œuvre de pratiques administratives (gestion des ressources humaines, contrôle de gestion, contrôle interne) de qualité.

Pour atteindre ses objectifs, l'Association met notamment en œuvre les moyens suivants :

- elle crée des places de travail destinées à favoriser la réinsertion de personnes exclues du marché principal de l'emploi. Elle met en place des activités de production qualifiantes et des formations intégrées. Celles-ci permettent aux bénéficiaires des mesures d'insertion d'effectuer un travail le plus proche possible du marché de l'emploi (insertion par l'économie) et visent à améliorer leur employabilité.
- elle fournit des services comptables, financiers et en gestion des ressources humaines à des personnes physiques ou morales en Suisse, en offrant une expertise spécifique à leur problématique et à leurs besoins.

2) Organisation de l'association

L'Assemblée Générale est le pouvoir suprême de l'Association.

L'assemblée élit chaque année un comité composé d'au moins 3 membres, élus pour une année renouvelable.

Le Comité est composé comme suit depuis l'exercice 2014-2015 :

Présidente :	Mme Stéphanie Anker
Vice-Présidente :	Mme Nathalie Brender
Membres :	M Manfred Urben
	M Mathieu Howald

Le comité exécute les décisions de l'Assemblée Générale, exerce la haute direction de l'Association et engage la direction de l'association

La Direction de l'association est assumée depuis sa création par Mme Sandrine Meyer-Chanson et Mme Anne-Aude Pict.

L'association est valablement engagée par la signature collective à deux du Président/e ou du Vice-Président/e (ou d'un membre du Comité en cas d'absence) et de la direction.

3) Statut fiscal

L'Association est exonérée de l'impôt cantonal et communal et de l'impôt fédéral direct depuis l'exercice 2009 pour une période de 10 ans.

4) Organe de révision

Les vérificateurs aux comptes sont nommés chaque année par l'Assemblée Générale.

Les vérificateurs aux comptes pour l'exercice 2015-2016 sont M Aldo-Régis Main et M Marc Gioria (2014-2015 : Mme Enrica Ferrini Tinguely et M Marc Gioria).

5) Principes comptables

a. Principes pour la comptabilisation et la préparation des états financiers

Les états financiers de l'Association Comptabilis ont été établis conformément aux statuts de l'association et aux dispositions applicables du Code des obligations, et respectent les normes Swiss GAAP RPC.

b. Liquidités

Les liquidités sont portées au bilan à leur valeur nominale.

c. Débiteurs – Créanciers/fournisseurs

Les créances sont portées au bilan à leur valeur nominale, sur la base de factures émises pour des prestations/livraisons réalisées à la date de bouclage

d. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles détenues par l'Association Comptabilis figurent à l'actif du bilan à leur coût d'acquisition. Sont considérés comme des immobilisations corporelles les actifs corporels détenus par l'association dont on s'attend à ce qu'ils soient utilisés sur plus d'un exercice. Le seuil d'activation est de CHF 1'000.-.

Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire, et répartis sur la durée d'utilisation de l'immobilisation.

- Mobilier, informatique neuf	3 ans
- Informatique d'occasion	2 ans

e. Comptes de régularisation actif et passif

Les comptes transitoires sont déterminés selon le principe de la délimitation des charges sociales et des produits sur l'exercice concerné

g. Revenus et charges

Les revenus et les charges sont enregistrés selon le principe de la délimitation périodique, à savoir lorsque les opérations ou événements générateurs de revenus surviennent, et non pas en fonction des flux financiers.

h. Dons et subventions

Les dons et subventions collectés sont reconnus dans le compte de résultat lorsqu'ils sont dans le pouvoir de disposition de l'association

i. Fonds affectés

Les fonds affectés sont des dons ou subventions reçus pour un but déterminé par des tiers et soumis à une restriction d'utilisation. Ils sont comptabilisés en revenus, puis affectés au passif dans la rubrique "fonds affectés" par la comptabilisation d'une "charge d'attribution aux fonds affectés". Ils sont reconnus en revenus l'année où sont encourues les dépenses ainsi financées par la comptabilisation d'une "utilisation de fonds affectés"

Les fonds affectés reçus pour l'achat d'immobilisations corporelles sont comptabilisés au passif dans des fonds affectés de produits différés. Le montant du passif est ensuite diminué chaque année de façon similaire à l'amortissement de l'immobilisation corporelle sous-jacente.

Commentaires concernant les postes du bilan et du compte de résultat

6) Débiteurs clients	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Débiteurs clients	80'779	98'435
Correction d'actif pour débiteurs douteux 3 %	-2'423	-2'953
Débiteurs cotisations	360	0
Paiements reçus non-identifiés	-483	0
Total Débiteurs Clients	78'233	95'482

7) Actifs transitoires	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Produits à recevoir	0	600
Charges payées d'avance	10'954	9'457
Total Actifs transitoires	10'954	10'057

8) Immobilisations Corporelles Meubles	au 1.10	Ajout	Retrait	au 30.9
<u>2015-2016</u>				
<u>Valeur d'acquisition</u>				
Informatique	6'260	3'099		9'359
Mobilier	0	2'033		2'033
Total	6'260	5'132	0	11'392
<u>Amortissements</u>				
Informatique	6'260	1'316		7'576
Mobilier	0	678		678
Total	6'260	1'994	0	8'254
<u>Valeurs Nettes</u>				
Informatique	0	1'783	0	1'783
Mobilier	0	1'355	0	1'355
Total	0	3'138	0	3'138
<u>2014-2015</u>				
<u>Valeur d'acquisition</u>				
Informatique	6'260			6'260
Mobilier				0
Total	6'260	0	0	6'260
<u>Amortissements</u>				
Informatique	3'650	2'610		6'260
Mobilier				0
Total	3'650	2'610	0	6'260
<u>Valeurs Nettes</u>				
Informatique	2'610	-2'610	0	0
Mobilier	0	0	0	0
Total	2'610	-2'610	0	0

9) Dettes sociales & fiscales	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Salaires à payer	39'111	0
Créanciers AVS	676	12'610
Créanciers LPP	14'440	16'091
Autres créanciers sociaux	80	2'030
Total dettes sociales et fiscales	54'307	30'731

Les salaires de septembre 2016 ont été remis à la banque le 30 septembre mais débités le 3 octobre.

10) Passifs transitoires	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Produits constatés d'avance	0	900
Charges à payer	16'180	11'171
Total Passifs transitoires	16'180	12'071

11) Provisions	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Provision pour salaires différés	21'200	21'200
Total Passifs transitoires	21'200	21'200

Une provision a été constituée au 30.9.2010 pour couvrir le salaire différé de l'équipe de direction de Comptabilis. L'équipe de direction de Comptabilis a postposé cette créance jusqu'à la constitution par Comptabilis de réserves de trésorerie suffisantes.

12) Fonds affectés

Le détail des mouvements figure dans le tableau de variation des fonds

a. Fonds affecté – Subvention du Fonds Chômage Ville de Genève

Une subvention pluriannuelle est régulièrement accordée par contrat depuis plusieurs années à Comptabilis par le Fonds Chômage de la Ville de Genève pour le programme d'insertion de Comptabilis. Au 31 mai 2015 s'est terminé le contrat de subvention portant du 1er juin 2013 au 31 mai 2015. La subvention a été renouvelée pour une durée de 24 mois du 1er juin 2015 au 31 mai 2017, pour un montant total de CHF 291'000.

Pour l'exercice du 1er octobre 2015 au 30 septembre 2016 une somme de CHF 150'000 a été reçue et une somme de CHF 146'786 a été utilisée.

Pour l'exercice 2014-2015 une somme de CHF 167'500 a été reçue. Pour la période du 1er octobre 2014 au 31 mai 2015 une somme de CHF 165'000 a été utilisée; pour la période du 1er juin au 30 septembre 2015 le montant utilisé est de CHF 45'714, soit un total de CHF 210'714 pour l'exercice comptable 2014-2015.

Au 30.09.2016, une somme de CHF 37'500 (2014 : CHF 34'286) a été perçue en avance de la Ville de Genève et ce montant est inscrit au passif dans les fonds affectés.

b. Fonds affecté formation continue

Suite à un accord avec le Fonds Chômage Ville de Genève, (cf note 12a) le résultat à rendre au 30 mai 2015 n'a pas été rendu mais a été affecté à un fonds pour la formation continue pour la somme de CHF 6'322.-.

Durant l'exercice 2015-2016 ce fonds a été utilisé à hauteur de CHF 2'300.- dans le cadre de formations PNL et FER.

Au 30 septembre 2015 ce fonds avait été utilisé à hauteur de CHF 3'450.- dans le cadre de formation FSEA.

Le solde non dépensé au 30 septembre 2016 est de CHF 572.- et figure au passif du bilan.

13) Part du résultat à rendre à la Ville de Genève

Selon les termes des contrats conclus avec le fonds chômage de la Ville de Genève (cf aussi note 12a), Comptabilis est tenu de restituer une part de son bénéfice équivalente à la part moyenne du financement de la Ville de Genève par rapport au total de ses revenus. La restitution effective est effectuée à la fin de chaque contrat.

Au 30 septembre 2016 la part cumulée (du 1er juin 2015 au 30 septembre 2016) à restituer est de CHF 75.80.

Au 31 mai 2015, lors de la dernière échéance de contrat, une somme de CHF 6'322 était à rendre au Fonds Chômage Ville de Genève. Selon un accord conclu entre les parties la somme n'a pas été remboursée mais affectée à un fonds pour la formation continue du personnel encadrant de Comptabilis.

Pour la période du 1er juin au 30 septembre 2015 il n'y avait pas de part à rendre au Fonds Chômage Ville de Genève le résultat de la période étant légèrement négatif.

14) Rémunération des membres dirigeants

Les membres du comité ne sont pas rémunérés pour leur activité au sein de l'association.

Du 1er octobre 2015 au 30 septembre 2016, l'équipe de direction a été rémunérée à hauteur de CHF 172'913, pour un temps de travail total de 148%.

Du 1er octobre 2014 au 30 septembre 2015, l'équipe de direction a été rémunérée à hauteur de CHF 188'061, pour un temps de travail total de 160%.

15) Prestations bénévoles

En 2015-2016, les membres du comité ont offert à Comptabilis des prestations bénévoles estimées à 120 heures de travail (2014-2015 : 200 heures).

L'équipe de direction a offert à Comptabilis des prestations bénévoles estimées à 475 heures de travail (2014-2015 : 319 heures).

16) Rapport de performance

L'Association Comptabilis publie un rapport d'activité qui remplit les caractéristiques du rapport de performance selon les normes Swiss GAAP RPC.

17) Autres informations	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Nombre de collaborateurs au 30 septembre	9	6
Equivalent temps plein	6.5	4.8
Cautionnement et sûretés en faveur de tiers		
<i>Immobilisations financières, garantie de loyer</i>	16'391	16'387
Dettes envers les institutions de prévoyance (hors cotisations courantes)	Néant	Néant
Engagements résultant de contrats de leasing	Néant	Néant
Montant provenant de la dissolution de réserves latentes	Néant	Néant
Evénements significatifs survenus depuis la date de clôture	Néant	Néant