

BfB Société Fiduciaire  
Bourquin frères et Béran SA  
Rue de la Corrairie 26  
Case postale  
1211 Genève 1  
Suisse

Tel +41 (0)22 311 36 44  
Fax +41 (0)22 311 45 88  
E-mail [contact@bfbge.ch](mailto:contact@bfbge.ch)  
Web [www.bfb.ch](http://www.bfb.ch)

Fondée en 1892

**BfB**

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

Exercice 2023  
Rapport de l'organe de révision  
à l'Assemblée générale

Le 21 mars 2024

Rapport de l'organe de révision  
à l'Assemblée générale des membres de l'Association

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

Genève, le 21 mars 2024  
52/vac/4

BfB Société Fiduciaire  
Bourquin frères et Béran SA  
Rue de la Corrairie 26  
Case postale  
1211 Genève 1  
Suisse

Tel +41 (0)22 311 36 44  
Fax +41 (0)22 311 45 88  
E-mail [contact@bfbge.ch](mailto:contact@bfbge.ch)  
Web [www.bfb.ch](http://www.bfb.ch)

Fondée en 1892

**Rapport sur l'audit des comptes annuels**



*Opinion d'audit*

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de Centre social protestant de Genève (l'association), comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que l'annexe y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Le rapport de performance est établi séparément et n'est donc pas inclus dans les comptes annuels.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci joints donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats en accord avec les normes Swiss GAAP RPC, en particulier la norme RPC 21, et sont conformes à la loi suisse (Code des Obligations et Code Civil) ainsi qu'aux lois et directives cantonales (LGAF, LIAF, LSGAF, EGE-02-04).

*Fondement de l'opinion d'audit*

Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions et de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'organe de révision relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de l'association, conformément aux dispositions légales suisses et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

*Autres informations*

La responsabilité des autres informations incombe au Comité. Les autres informations comprennent les informations présentées dans le rapport de gestion, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune conclusion d'audit sous quelque forme que ce soit sur ces informations.

### *Responsabilité du Comité*

Le Comité est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux normes Swiss GAAP RPC, aux dispositions légales et aux statuts. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, le Comité est responsable d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre l'exploitation de l'association. Il a en outre la responsabilité de présenter, le cas échéant, les éléments en rapport avec la capacité de l'association à poursuivre ses activités et d'établir le bilan sur la base de la continuité de l'exploitation, sauf si le Comité a l'intention de liquider l'association ou de cesser l'activité, ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste.

### *Responsabilité de l'organe de révision*

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément à la loi suisse et aux NA-CH permettra de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et aux NA-CH, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant de fraudes est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- Nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association.
- Nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le Comité du principe comptable de continuité d'exploitation appliqué et, sur la base des éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention dans notre rapport sur les informations à ce sujet fournies dans les comptes annuels ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion d'audit modifiée. Nous établissons nos conclusions sur la base des éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport. Des situations ou événements futurs peuvent cependant amener l'association à cesser son exploitation.

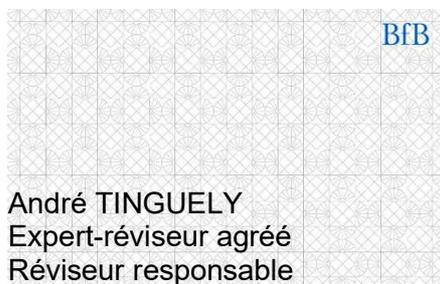
Nous communiquons au Comité ou à sa commission compétente, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

#### *Rapport sur d'autres dispositions légales*

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

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

**BfB** Société Fiduciaire  
Bourquin frères et Béran SA



#### **Annexes :**

Comptes annuels comprenant :

- Bilan
- Compte d'exploitation
- Tableau de financement
- Tableau de variation du capital
- Annexe aux comptes annuels

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

	Annexe	2023 CHF	2022 CHF
<b><u>ACTIF</u></b>			
<b>Actif circulant</b>			
<u>Liquidités</u>			
	1.1.1.1		
Caisses		34'591.26	15'548.00
Comptes de chèques postaux		1'047'434.05	725'705.63
Comptes courants bancaires		159'011.07	574'681.46
		1'241'036.38	1'315'935.09
<u>Créances</u>			
	1.1.1.2		
Débiteurs - prestations à des tiers		153'138.91	141'216.21
Débiteurs - prêts aux usagers	1.1.3.3	21'078.75	22'528.05
Impôt anticipé		23'784.20	41'444.02
		198'001.86	205'188.28
<u>Placements</u>			
	1.1.1.3		
Titres en portefeuille		3'295'835.78	3'595'421.88
		3'295'835.78	3'595'421.88
<u>Comptes de régularisation de l'actif</u>			
	1.1.1.4		
Frais payés d'avance et produits à recevoir		344'091.11	185'801.29
		344'091.11	185'801.29
<b>Total Actif circulant</b>		<b>5'078'965.13</b>	<b>5'302'346.54</b>
<b>Actif immobilisé</b>			
<u>Immobilisations financières</u>			
Dépôts de garantie		13'176.20	13'112.80
		13'176.20	13'112.80
<u>Immobilisations corporelles</u>			
	1.1.2		
Installations, machines et mobilier		1'877'763.70	1'600'060.73
Matériel informatique		735'650.92	635'901.12
Véhicules		1'026'767.70	830'576.40
./. Fonds d'amortissement		(2'647'602.62)	(2'380'856.34)
Sous-total		992'579.70	685'681.91
Renfile de Meyrin		4'800'000.00	4'800'000.00
Renfile de Plan-les-Ouates		703'403.52	703'403.52
Projet immobilier Plan-les-Ouates		356'281.70	356'281.70
./. Fonds d'amortissement		(2'455'411.65)	(2'313'019.50)
		4'396'853.27	4'232'347.63
<b>Total Actif immobilisé</b>		<b>4'410'029.47</b>	<b>4'245'460.43</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>9'488'994.60</b>	<b>9'547'806.97</b>

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

	Annexe	2023 CHF	2022 CHF
<b>PASSIF</b>			
<b>Capitaux étrangers à court terme</b>			
<u>Autres dettes</u>			
Fournisseurs	1.1.3.1	394'846.98	241'958.73
Créanciers divers	1.1.3.2	439'519.75	314'271.25
Créanciers "usagers"	1.1.3.3	241'633.09	254'624.47
Autres dettes		5'560.83	66'554.47
Prêt FNB pour projet PLO		400'000.00	400'000.00
		<u>1'481'560.65</u>	<u>1'277'408.92</u>
<u>Comptes de régularisation du passif et provisions</u>			
Frais généraux à payer et produits reçus d'avance	1.1.3.4	732'125.20	301'682.73
		<u>732'125.20</u>	<u>301'682.73</u>
<b>Total Capitaux étrangers à court terme</b>		<b><u>2'213'685.85</u></b>	<b><u>1'579'091.65</u></b>
<b>Provisions</b>			
Provisions diverses	1.1.3.5	148'241.00	209'030.72
<b>Total Provisions</b>		<b><u>148'241.00</u></b>	<b><u>209'030.72</u></b>
<b>Fonds affectés</b>			
	1.1.4		
pour activités propres et de soutien		424'154.97	385'360.01
pour activités propres et de soutien finançant des prêts	Annexe II	13'650.70	17'507.65
Loubaresse	Annexe IV	22'699.27	22'699.27
au financement des immobilisations corporelles	Annexe III	3'826'584.17	3'910'892.06
autres fonds affectés	Annexe III	784'063.92	935'697.97
<b>Total Fonds affectés</b>		<b><u>5'071'153.03</u></b>	<b><u>5'272'156.96</u></b>
<b>Capital de l'organisation</b>			
	Annexe I		
Capital initial	1.1.5	10'000.00	10'000.00
Capital libre généré		556'653.86	556'653.86
Réserve de régulation	1.1.5.1	955'571.97	1'362'419.31
Réserve de fluctuation de valeur	1.1.5.2	449'959.75	420'398.07
		<u>1'972'185.58</u>	<u>2'349'471.24</u>
Résultat au bilan de la période quadriennale :			
- Résultat cumulé depuis le 1er janvier 2021 période quadriennale 2021/2024 (contrat de prestations)		(1'926'529.89)	(1'514'270.00)
- Résultat de l'exercice des activités subventionnées		(23'550.08)	(412'259.89)
- Résultat cumulé depuis le 1er janvier 2021 période quadriennale 2021/2024 (autres activités)		2'064'586.29	1'491'597.09
- Résultat de l'exercice des autres activités		(30'777.18)	572'989.20
		<u>83'729.14</u>	<u>138'056.40</u>
<b>Capital total de l'organisation</b>		<b><u>2'055'914.72</u></b>	<b><u>2'487'527.64</u></b>
<b>TOTAL DU PASSIF</b>		<b><u>9'488'994.60</u></b>	<b><u>9'547'806.97</u></b>

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

**COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2023**

	Annexe	2023 CHF	Budget 2023 CHF	2022 CHF
<b>Recettes d'exploitation</b>				
Dons et appels annuels non affectés		1'597'021.84	1'462'000	1'417'749.03
Subvention Confédération Suisse - Fedpol		40'000.00	50'000	42'500.00
Subventions cantonales DCS	1.2.1	1'100'454.00	1'073'182	947'162.00
Subvention cantonale affectée PCLS	1.2.1	175'000.00	110'000	110'000.00
Subventions Ville de Genève	1.2.2	55'000.00	50'000	50'000.00
Subventions Eglise Protestante de Genève		30'000.00	30'000	30'000.00
<b>Dons affectés activités propres/soutien aux bénéficiaires</b>				
Dons Budget des Autres		34'565.00	0	55'285.00
Dons Fondation Gourgas		50'000.00	0	50'000.00
Dons Fondation Hélène et Victor Barbour		35'000.00	0	35'000.00
Dons Fondation B. + C. de W		100'000.00	0	100'000.00
Dons solidarité		186'000.00	0	122'200.35
Dons Cours de peinture		15'000.00	0	0.00
Dons Fonds Vestiaire		563'492.04	0	193'451.10
Dons Fonds Bel-âge		0.00	0	40'000.00
Dons Fonds Réfugiés		2'400.00	0	7'000.00
Dons Fonds. Junod pers. âgées		0.00	0	819.00
Dons Fonds nouveaux projets		0.00	0	50'000.00
Dons Fonds informatique		0.00	0	110'000.00
<b>Dons Fonds investissements</b>				
Dons Fonds investissement bâtiment		48'000.00	0	0.00
Dons Fonds investissement machine & mobilier		157'400.00	0	50'026.38
Dons Fonds investissement véhicules		0.00	0	194'900.00
Dons Fonds investissement informatique		115'000.00	0	100'000.00
<b>Autres dons</b>				
Dons de la Fondation Baur		20'000.00	15'000	0.00
Dons Fonds Traite (Fondation OAK)		100'000.00	0	161'273.00
Dons Fondations privées		2'300'000.00	0	2'370'000.00
Dons Fonds nouveau Vestiaire Social		0.00	0	413'000.00
Dons Fonds Tourbillon		0.00	0	83'000.00
Dons Fondation Soutien CSP		0.00	520'000	0.00
<b>Sous-total des dons et subventions</b>	1.2.2	<b>6'724'332.88</b>	<b>3'310'182</b>	<b>6'733'365.86</b>
Recettes d'activités et d'exploitation		5'419'020.47	4'992'845	4'851'777.14
Contributions cantonales aux EDS		1'552'367.35	1'699'442	1'467'567.60
Contribution de la Fondation Nicolas Bogueret	1.2.4	120'000.00	120'000	120'000.00
Autres produits		64'797.34	287'655	110'736.10
<b>Total Recettes d'exploitation</b>		<b>13'880'518.04</b>	<b>10'410'124</b>	<b>13'283'446.70</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Frais de personnel	1.2.3	10'241'272.55	10'449'616	9'476'562.79
Frais généraux	Annexe V	1'833'634.77	1'811'329	1'653'081.02
Frais d'exploitation		210'263.15	113'680	71'220.81
Frais d'activités		526'518.85	634'829	641'878.77
Charges pour collecte de fonds		85'950.61	131'000	76'978.15
Participations diverses		8'000.00	8'000	8'000.00
Bons d'achat et entraide		45'101.06	40'000	24'999.93
Amortissements des immobilisations corporelles		409'138.43	0	336'459.60
<b>Total Charges d'exploitation</b>		<b>13'359'879.42</b>	<b>13'188'454</b>	<b>12'289'181.07</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>				
Prestations accordées par les fonds pour activités propres et de soutien		1'093'861.47	0	1'009'245.48
Affectations de dons pour les activités du service social		0.00	5'000	5'000.00
<b>Total Autres charges d'exploitation</b>		<b>1'093'861.47</b>	<b>5'000</b>	<b>1'014'245.48</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>(573'222.85)</b>	<b>(2'783'330)</b>	<b>(19'979.85)</b>

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

**COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2023**

	Annexe	2023 CHF	Budget 2023	2022 CHF
<b>Report Résultat d'exploitation</b>		<b>(573'222.85)</b>	<b>(2'783'330)</b>	<b>(19'979.85)</b>
<u>Produits et charges financiers</u>				
Produits financiers		63.40	0	0.00
Charges financières et frais de banques / CCP		(50'475.33)	(44'500)	(11'884.73)
Plus (moins)-values nettes non réalisées		33'948.41	0	(520'063.44)
Résultat financier net sur placements		80'605.75	40'000	68'854.33
<b>Total Produits et charges financiers</b>		<b>64'142.23</b>	<b>(4'500)</b>	<b>(463'093.84)</b>
<u>Produits et charges extraordinaires</u>				
Dons extraordinaires et legs		47'292.66	0	267'189.54
Produits sur exercices antérieurs		16'117.55	0	15'352.80
Charges sur exercices antérieurs		(11'943.64)	0	306.30
Autres charges exceptionnelles		(15'002.80)	0	0.00
Autres produits exceptionnels		0.00	0	0.00
<b>Total Produits et charges extraordinaires</b>		<b>36'463.77</b>	<b>0</b>	<b>282'848.64</b>
<b>Résultat avant variation des fonds affectés</b>		<b>(472'616.85)</b>	<b>(2'787'830)</b>	<b>(200'225.05)</b>
<u>Résultat de la variation des fonds affectés</u>				
Mouvements des fonds affectés pour activités propres et de soutien	Annexe II			
Utilisations des fonds		3'518'153.08	2'361'918	3'593'733.48
Attributions aux fonds		(3'561'457.04)	(110'000)	(3'901'028.45)
Mouvements des fonds affectés au financement des immobilisations	Annexe III			
Utilisations des fonds		404'707.89	0	303'929.02
Attributions aux fonds		(320'400.00)	0	(344'926.38)
<b>Total Résultat des fonds affectés</b>		<b>41'003.93</b>	<b>2'251'918</b>	<b>(348'292.33)</b>
Part de subvention à restituer (8% des activités subventionnées)	6.	0.00	0	0.00
<b>Résultat annuel (avant allocation au capital de l'organisation)</b>		<b>(431'612.92)</b>	<b>(535'912)</b>	<b>(548'517.38)</b>
<u>Allocation / Utilisation</u>				
Dissolution de la réserve de régulation	1.1.5.1	454'140.00	454'140	547'615.00
Attribution à la réserve de régulation	1.1.5.1	(47'292.66)	0	(267'189.54)
Dissolution de la réserve de fluctuation de valeur	1.1.1.3	97'418.70	0	454'764.48
Attribution à la réserve de fluctuation de valeur	1.1.1.3	(126'980.38)	0	(25'943.25)
<b>Résultat de la période avant répartition</b>		<b>(54'327.26)</b>	<b>(81'772)</b>	<b>160'729.31</b>

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2023

	Annexe	2023	2022
		CHF	CHF
<b>A Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation</b>			
Résultat annuel avant allocation au capital de l'organisation		(431'612.92)	(548'517.38)
Augmentation / (Diminution) de provisions		(60'789.73)	(11'490.51)
Amortissements d'immobilisations corporelles		409'138.43	336'459.60
Sous-total		(83'264.22)	(223'548.29)
Diminution / (Augmentation) des créances		7'186.42	(10'148.49)
Diminution / (Augmentation) des placements		299'586.10	(35'354.46)
Diminution / (Augmentation) des comptes de régularisation de l'actif		(158'289.82)	162'205.43
Augmentation / (Diminution) des autres dettes		204'151.73	84'662.87
Augmentation / (Diminution) des comptes de régularisation du passif		430'442.48	229'076.63
Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation		699'812.69	206'893.69
<b>B Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement</b>			
Ventes / (Acquisitions) d'immobilisations corporelles		(573'644.07)	(181'420.33)
Diminution / (Augmentation) des immobilisations financières		(63.40)	(3'825.00)
Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement		(573'707.47)	(185'245.33)
<b>C Flux de fonds provenant de l'activité de financement</b>			
Variation des fonds affectés		(201'003.93)	348'292.33
Flux de fonds provenant de l'activité de financement		(201'003.93)	348'292.33
<b>D Variation de la trésorerie (A + B + C)</b>		<b>(74'898.71)</b>	<b>369'940.69</b>
<b>E Variation des disponibilités</b>			
Disponibilités en début d'exercice		1'315'935.09	945'994.40
Disponibilités en fin d'exercice		1'241'036.38	1'315'935.09
<b>Variation des disponibilités</b>		<b>(74'898.71)</b>	<b>369'940.69</b>

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022

**ACTIFS IMMOBILISES - MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

**Exercice 2022**

	Valeurs d'acquisition			Amortissements			Valeur résiduelle	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF		
	Solde au 1er janvier	Achats	Solde au 31 décembre	Solde au 1er janvier	Amortissements courants de l'exercice	Solde au 31 décembre		
Taux d'amortissement / année de fin d'amortissement								
%	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Installations et bâtiments	10.00%	474'852.81	44'042.05	518'894.86	(455'160.20)	(77'09.91)	(462'870.11)	56'024.75
Machines et mobilier	20.00%	861'940.94	37'112.32	899'053.26	(281'702.52)	(133'804.55)	(415'507.07)	483'546.19
Central téléphonique	20.00%	182'112.61		182'112.61	(162'337.59)	(17'706.17)	(180'043.76)	2'068.85
Sous-total		1'518'906.36	81'154.37	1'600'060.73	(899'200.31)	(159'220.63)	(1'058'420.94)	541'639.79
Informatique	33.00%	535'635.16	100'265.96	635'901.12	(535'634.17)	(15'191.57)	(550'825.74)	85'075.38
Véhicules	25.00%	830'576.40		830'576.40	(751'954.41)	(19'655.25)	(771'609.66)	58'966.74
<b>Total I</b>		<b>2'885'177.92</b>	<b>181'420.33</b>	<b>3'066'538.25</b>	<b>(2'186'788.89)</b>	<b>(194'067.45)</b>	<b>(2'380'856.34)</b>	<b>685'681.91</b>
Renfile Meyrin	2044*	4'800'000.00		4'800'000.00	(1'645'713.35)	(137'142.85)	(1'782'856.20)	3'017'143.80
Renfile Plan-les-Ouates	2055*	703'403.52		703'403.52	(524'914.00)	(52'493.30)	(530'163.30)	173'240.22
Projet Immobilier PLO	-	356'281.70		356'281.70	0.00	0.00	0.00	356'281.70
<b>Total II</b>		<b>5'859'685.22</b>	<b>0.00</b>	<b>5'859'685.22</b>	<b>(2'170'627.35)</b>	<b>(142'392.15)</b>	<b>(2'313'019.50)</b>	<b>3'546'665.72</b>
<b>Total général</b>		<b>8'744'803.14</b>	<b>181'420.33</b>	<b>8'926'223.47</b>	<b>(4'357'416.24)</b>	<b>(336'459.60)</b>	<b>(4'693'875.84)</b>	<b>4'232'347.63</b>

Les bâtiments et les installations sont assurés pour un montant de CHF 10'165'100.- au 31 décembre 2022.

\* cf. 1.1.2 : ces deux bâtiments sont construits sur des droits de superficie.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**ACTIFS IMMOBILISES - MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

**Exercice 2023**

	Valeurs d'acquisition				Amortissements			
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Taux d'amortissement / année de fin d'amortissement	Solde au 1er janvier	Achats	Solde au 31 décembre	Solde au 1er janvier	Amortissements courants de l'exercice	Solde au 31 décembre	Valeur résiduelle	
Installations et bâtiments	5'18'894.86	82'916.99	601'811.85	(462'870.11)	(18'322.42)	(481'192.53)	120'619.32	
Machines et mobilier	899'053.26	194'785.98	1'093'839.24	(415'507.07)	(161'314.73)	(576'821.80)	517'017.44	
Central téléphonique	182'112.61	0.00	182'112.61	(180'043.76)	(2'068.54)	(182'112.30)	0.31	
Sous-total	1'600'060.73	277'702.97	1'877'763.70	(1'058'420.94)	(181'705.69)	(1'240'126.63)	637'637.07	
Informatique	635'901.12	99'749.80	735'650.92	(550'825.74)	(41'317.13)	(592'142.87)	143'508.05	
Véhicules	830'576.40	196'191.30	1'026'767.70	(771'609.66)	(43'723.46)	(815'333.12)	211'434.58	
<b>Total I</b>	<b>3'066'538.25</b>	<b>573'644.07</b>	<b>3'640'182.32</b>	<b>(2'380'856.34)</b>	<b>(266'746.28)</b>	<b>(2'647'602.62)</b>	<b>992'579.70</b>	
Renfile Meyrin	4'800'000.00	0.00	4'800'000.00	(1'782'856.20)	(137'142.85)	(1'919'999.05)	2'880'000.95	
Renfile Plan-les-Ouates	703'403.52	0.00	703'403.52	(530'163.30)	(5'249.30)	(535'412.60)	167'990.92	
Projet Immobilier PLO	356'281.70	0.00	356'281.70	0.00	0.00	0.00	356'281.70	
<b>Total II</b>	<b>5'859'685.22</b>	<b>0.00</b>	<b>5'859'685.22</b>	<b>(2'313'019.50)</b>	<b>(142'392.15)</b>	<b>(2'455'411.65)</b>	<b>3'404'273.57</b>	
<b>Total général</b>	<b>8'926'223.47</b>	<b>573'644.07</b>	<b>9'499'867.54</b>	<b>(4'693'875.84)</b>	<b>(409'138.43)</b>	<b>(5'103'014.27)</b>	<b>4'396'853.27</b>	

Les bâtiments et les installations sont assurés pour un montant de CHF 12'106'200.- au 31 décembre 2023.

\* cf. 1.1.2 : ces deux bâtiments sont construits sur des droits de superficie.

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

Annexe I

**TABEAU DE VARIATION DU CAPITAL DE L'ORGANISATION**

	Capital de fondation CHF	Réserve de régulation CHF	Réserve de fluctuation de valeur CHF	Capital libre général CHF	Résultat cumulé de la période quadrennale CHF	Capital de l'organisation CHF
<b>Exercice 2022</b>						
Au 1er janvier	10'000.00	1'642'844.77	849'219.30	556'653.86	(22'672.91)	3'036'045.02
Mouvement réserve de régulation (chiffre 1.1.5.1.)						
- utilisation		(547'615.00)			547'615.00	0.00
- résultat quadrinal 21-24		267'189.54			(267'189.54)	0.00
- dotation						
Réserve de fluctuation de valeur (chiffre 1.1.5.2.)						
- utilisation			(454'764.48)		454'764.48	0.00
- dotation			259'943.25		(259'943.25)	0.00
Résultat annuel						
			420'398.07	556'653.86	138'056.40	2'487'527.64
<b>Solde au 31 décembre</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'362'419.31</b>	<b>420'398.07</b>	<b>556'653.86</b>	<b>138'056.40</b>	<b>2'487'527.64</b>

	Capital de fondation CHF	Réserve de régulation CHF	Réserve de fluctuation de valeur CHF	Capital libre général CHF	Résultat cumulé de la période quadrennale CHF	Capital de l'organisation CHF
<b>Exercice 2023</b>						
Au 1er janvier	10'000.00	1'362'419.31	420'398.07	556'653.86	138'056.40	2'487'527.64
Mouvement réserve de régulation (chiffre 1.1.5.1.)						
- utilisation		(454'140.00)			454'140.00	0.00
- résultat quadrinal 21-24		47'292.66			(47'292.66)	0.00
- dotation						
Réserve de fluctuation de valeur (chiffre 1.1.5.2.)						
- utilisation			(97'418.70)		97'418.70	0.00
- dotation			126'980.38		(126'980.38)	0.00
Résultat annuel						
			449'959.75	556'653.86	83'729.14	2'055'914.72
<b>Solde au 31 décembre</b>	<b>10'000.00</b>	<b>955'571.97</b>	<b>449'959.75</b>	<b>556'653.86</b>	<b>83'729.14</b>	<b>2'055'914.72</b>

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

**1 But du CSP, principes comptables et établissement du bilan**

Le but de l'association du Centre social protestant de Genève est de servir les femmes, les hommes et promouvoir plus de justice sociale, conformément à l'Evangile de Jésus-Christ.

Les comptes annuels des exercices 2023 et 2022 de l'Association Centre social protestant de Genève (ci-après l'Association ou le CSP) ont été établis conformément à la norme Swiss GAAP RPC 21 "Etablissement des comptes des organisations sociales d'utilité publique à but non lucratif".

L'Association, subventionnée par l'Etat de Genève, est soumise aux prescriptions de la Loi sur les indemnités et les aides financières (LIAF), et des directives transversales de l'Etat notamment celle relative à la présentation et la révision des états financiers des entités subventionnées et autres entités para-étatiques. Etant donné que les subventions monétaires et non monétaires sont inférieures à CHF 2'000'000, les comptes annuels de l'Association pourraient n'être soumis qu'à un contrôle restreint en application de cette dernière directive. Néanmoins, l'Association a décidé de les soumettre au contrôle ordinaire défini aux articles 728 et suivants du Code des obligations.

En raison des subventions de fonctionnement versées par le Canton de Genève, l'Association est également soumise à la Loi sur la gestion administrative et financière (LGAF), à la Loi sur la surveillance de la gestion administrative et financière et l'évaluation des politiques publiques (LSGAF) ainsi qu'aux directives du Département de la sécurité, de la population et de la santé (DSPS) et du Département de la Cohésion Sociale (DCS), notamment la directive de bouclage 2023.

**1.1 Structure du bilan**

La structure du bilan respecte les recommandations de la norme Swiss GAAP RPC 21, les désignations des rubriques ayant été adaptées aux buts et activités de l'Association.

**1.1.1 Actif circulant**

**1.1.1.1 Liquidités**

Les liquidités sont évaluées, aux 31 décembre 2022 et 2021, à la valeur nominale et se composent d'argent en caisse, de quatre comptes de chèques postaux et de comptes courants bancaires ouverts auprès de différents établissements. Les comptes en devises étrangères sont convertis aux cours en vigueur à la date du bilan communiqués par les établissements bancaires.

**1.1.1.2 Créances**

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale et sont principalement constituées par des prestations facturées à des tiers. Sur la base d'une analyse des postes ouverts au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2022, aucun risque particulier n'a été inventorié. Par conséquent, aucune provision pour couvrir un risque de pertes sur ces créances n'a été enregistrée au 31 décembre 2023 ni au 31 décembre 2022.

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

### 1.1.1.3 Placements

Cette rubrique est constituée par des valeurs mobilières déposées auprès de la banque PICTET SA. Ces placements sont valorisés aux valeurs boursières communiquées par les banques dépositaires au 31 décembre 2023. Les différences de valorisation sont enregistrées au compte de résultat.

Une réserve pour gain non réalisé sur titres en portefeuille permet de d'absorber les produits et charges non réalisés (fluctuation positives ou négatives) des titres cotés en bourse par rapport à leur prix d'achat.

### 1.1.1.4 Comptes de régularisation de l'actif

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Cette rubrique se décompose en :		
<i>Produits à recevoir</i>		
Montant à recevoir en relation avec la "Coordination textile"	66'000.00	83'000.00
Montant à recevoir GESDEC Renfile de Meyrin et de Tourbillon	152'124.65	0.00
Autres dons à recevoir	33'272.00	30'000.00
Compte de virement "caisse"	9'213.75	12'914.20
Autres produits à recevoir	5'120.00	3'950.35
Sous-total "Produits à recevoir"	<u>265'730.40</u>	<u>129'864.55</u>
<i>Charges payées d'avance</i>		
Primes assurances 2023/2022	18'907.50	21'587.00
Charges de véhicules 2023/2022	4'204.75	3'854.25
Frais informatique 2023/2022	29'973.44	22'201.19
Autres frais enregistrés d'avance	25'275.02	8'294.30
Sous-total "Charges payées d'avance"	<u>78'360.71</u>	<u>55'936.74</u>
<b>Total "Comptes de régularisation de l'actif"</b>	<b><u>344'091.11</u></b>	<b><u>185'801.29</u></b>

Le CSP a reçu une promesse de don de CHF 1'600'000 de la Loterie de la Suisse romande le 20 septembre pour le vestiaire social, co-géré avec la Croix-Rouge genevoise et Caritas Genève. Le montant encaissé en 2023 de CHF 485'000 a été comptabilisé dans l'exercice. Le versement de la deuxième et de la troisième tranche se faisant sur présentation des rapports et budgets futurs, ils seront comptabilisés lors de leur encaissement.

### 1.1.1.5 Stocks

Les stocks des boutiques et brocantes sont composés d'objets et vêtements de seconde main reçus en dons et destinés à la vente. Ils ne sont pas valorisés en comptabilité, mais la valeur assurée correspond aux coûts d'acquisition qui incluent les charges liées au tri, aux divers ateliers de valorisation, au service de ramassage et aux espaces de stockage.

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

**1.1.2 Immobilisations corporelles**

Conformément aux directives de bouclage du Département, le seuil d'activation est de CHF 3'000. L'inventaire de l'ensemble de la téléphonie et de l'informatique a été finalisé en 2024.

Les financements obtenus de tiers sur ces investissements portés à l'actif ont été enregistrés comme produits, puis affectés à un fonds. Ce fonds est dissout selon la méthode des produits différés de manière à couvrir totalement ou partiellement les amortissements enregistrés annuellement sur les immobilisations bénéficiant de ces financements, sur la même durée que celle des amortissements.

Les amortissements sur les bâtiments de Meyrin et Plan-les-Ouates sont calculés en fonction de la durée des droits de superficie accordés, de manière à ce que leur valeur résiduelle soit nulle à l'échéance de ces droits.

Le CSP a construit ses immeubles Renfile de Plan-les-Ouates et Renfile de Meyrin sur deux droits de superficie qui lui ont été accordés par la Fondation pour les terrains industriels de Genève. Les principales modalités et conditions de ces droits sont présentées ci-dessous :

	<u>Renfile de Plan-les-Ouates</u>	<u>Renfile de Meyrin</u>
<u>Général</u>		
- Propriétaire	FTI	FTI
- Durée du droit de superficie	60 ans	35 ans
- Échéance du droit de superficie	31.12.2055	01.06.2044
- Prolongation possible à l'échéance	oui	oui
- Préavis pour demander une prolongation	3 ans	5 ans
- Surface du terrain objet du droit	855 m <sup>2</sup>	4200 m <sup>2</sup>
- Montant de la rente de superficie	CHF 10'260	CHF 30'660
- Taxe d'équipement à charge du CSP	-	CHF 183'200
- Condition d'utilisation restrictive	oui	oui
- Cession possible du droit	oui	oui
<u>Droit de retour anticipé</u>		
a) <u>Faute du superficiant</u>		
- Transfert de la propriété du bâtiment	oui	oui
- Indemnités au superficiant	valeur intrinsèque moins part à amortir jusqu'en 2055	Valeur intrinsèque compte tenu entretien
b) <u>Sans faute du superficiant</u>		
- Transfert de la propriété du bâtiment	n/a	oui
- Indemnités au superficiant	n/a	1. Prix du jour moins vétusté 2. Indemnité de déménagement et perte d'exploitation (sauf départ hors GE)

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

	<u>Renfile de Plan-les-Ouates</u>	<u>Renfile de Meyrin</u>
<u>Extinction du droit à l'échéance</u>		
- Transfert propriété au superficiel	oui (sauf si destruction exigée)	oui (sauf si destruction exigée)
- Paiement indemnité au superficiaire	non	oui (sauf si destruction exigée)
- Montant de l'indemnité	n/a	Selon la situation a) ou b) 1. ci-dessus
- Possibilité du superficiel de demander l'enlèvement des bâtiments aux frais du superficiaire	oui	oui

Aucune provision n'est constituée pour couvrir les coûts d'une éventuelle obligation de rendre nus les terrains à l'issue des droits de superficie.

Projet immobilier Plan-les-Ouates

Le CSP envisage d'importants travaux de construction / transformation des locaux nommés "La Renfile de Plan-les-Ouates". Les montants activés au bilan correspondent à des frais d'études relatifs à la faisabilité du projet ainsi qu'à des démarches concernant l'obtention d'un permis de construire. Les frais activés sont principalement des frais d'architectes, d'ingénieur civil et des frais relatifs à l'obtention du permis.

Ces frais activés pour un montant de CHF 356'281.70 ne font pas l'objet d'amortissements pour les années 2022 et 2023.

Le financement de ces études a été réalisé avec l'aide de la fondation Nicolas Bogueret (voir point 10)

Un nouveau projet de démolition et reconstruction est à l'étude impliquant le CSP avec l'Aterlier Galiffe, les Colis du Cœur et le Vestiaire social, utilisateurs de ce bâtiment.

A cet effet, il est prévu de transférer le droit de superficie ainsi que la valeur résiduelle à la Fondation Immobilière Privée pour l'Insertion Sociale (FIP) au cours de l'année 2024

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

**1.1.3 Capitaux étrangers à court terme**

Les autres dettes à court terme sont évaluées à leur valeur nominale.

**1.1.3.1 Fournisseurs**

Ce poste comprend les factures ouvertes au 31 décembre 2023.

**1.1.3.2 Créanciers divers**

Les créanciers divers sont principalement constitués par des dettes envers des assurances sociales. L'engagement de prévoyance est détaillé sous le point n° 3 de la présente annexe.

**1.1.3.3 Créanciers "usagers" - Débiteurs "prêts usagers"**

Les comptes gérés par le service social et le service "réfugiés" de l'Association font l'objet d'une comptabilité auxiliaire. Ces comptes, intitulés "usagers", servent à la gestion des fonds mis à la disposition des bénéficiaires dans le cadre des aides accordées par l'Association, notamment sous forme de prêts financés par les fonds affectés "**Barbour**", "**faillite**", "**A.B.**" et "**réfugiés**". La part des fonds ayant servi à ces financements est présentée de manière distincte dans la rubrique des fonds affectés. (Annexe II)

**1.1.3.4 Comptes de régularisation du passif et provisions**

Les comptes de régularisation du passif sont constitués par des engagements certains pour des prestations fournies par des tiers en 2023 (respectivement en 2022) mais facturées en 2024 (respectivement en 2023). Les engagements pour heures supplémentaires figurent également dans cette rubrique. Leur composition est présentée ci-dessous :

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Charges à payer		
Frais généraux à payer	26'494.00	30'000.00
Salaires et compléments à payer	15'420.10	19'792.18
Provision pour frais de chauffage et énergie	7'000.00	14'000.00
Provision pour heures supplémentaires à payer	36'347.80	26'717.70
Autres charges à payer	17'818.25	13'996.30
Sous-total "Charges à payer"	<u>103'080.15</u>	<u>104'506.18</u>
Produits reçus d'avance		
Acomptes versés par des participants aux séjours organisés par le CSP et cotisations	18'050.00	15'190.00
Dons et subventions reçus d'avance	599'585.05	178'663.00
Autres produits reçus d'avance	11'410.00	3'323.55
Sous-total "Produits reçus d'avance"	<u>629'045.05</u>	<u>197'176.55</u>
<b>Total "Comptes de régularisation du passif"</b>	<b><u>732'125.20</u></b>	<b><u>301'682.73</u></b>

**1.1.3.5 Provisions diverses**

La provision pour vacances est déterminée précisément sur la base d'un décompte des vacances non prises, en prenant en considération les charges sociales y relatives.

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

#### 1.1.4 Fonds affectés

Les fonds affectés sont répartis en quatre catégories, soit :

a) Les fonds affectés par des tiers (limitation de l'utilisation des dons) pour les "**activités propres et de soutien**". Chaque fonds fait l'objet d'un règlement spécifique pour son utilisation.

b) Le fonds affecté sous la désignation "Fonds Loubaresse". Ce fonds n'a pas été doté lors des exercices 2023 et 2022.

c) Les fonds affectés au "**financement des immobilisations corporelles**" comprennent les dons et subventions reçus et destinés exclusivement au financement d'immobilisations. Ces fonds sont dissous annuellement selon la méthode des produits différés, de manière proportionnelle à couvrir tout ou partie des coûts annuels d'amortissement de ces immobilisations.

d) Les autres fonds affectés au "**financement d'activités propres et pour l'entretien et le renouvellement des immobilisations corporelles**". Chaque fonds fait l'objet d'un règlement spécifique pour son utilisation.

Le mouvement des fonds affectés est présenté en annexes II, III et IV.

#### 1.1.5 Capital de l'organisation

L'Association Centre social protestant de Genève est inscrite au Registre du Commerce. Elle est dotée d'un capital initial de CHF 10'000.- Les derniers statuts sont datés du 18 avril 2011.

Le détail des différentes rubriques constituant le capital de l'organisation est présenté dans le "tableau de variation du capital de l'organisation". (Annexe I)

##### 1.1.5.1 Réserve de régulation

A fin 2004, le Comité de l'Association avait décidé de constituer un fonds de régulation, lequel fait l'objet d'un règlement. Il a pour but d'atténuer les conséquences des fluctuations importantes des recettes extraordinaires sur le résultat de fonctionnement du CSP. Au début de l'exercice, un prélèvement de 1/3 du montant figurant au bilan de l'exercice précédent est dissous mensuellement afin de couvrir les charges de fonctionnement. En fin d'exercice, ce fonds est alimenté par les produits extraordinaires (dons et legs) de l'exercice.

Le mouvement de l'exercice 2023, respectivement de l'exercice 2022, se présente ainsi :

	CHF
Solde de la réserve de régulation au 31 décembre 2021	1'642'844.77
Dissolution de 1/3 pour couvrir les charges de fonctionnement, montant arrondi à	(547'615.00)
Attribution des dons extraordinaires et legs	267'189.54
Solde de la réserve de régulation au 31 décembre 2021	1'362'419.31
Dissolution de 1/3 pour couvrir les charges de fonctionnement, montant arrondi à	(454'140.00)
Réapprovisionnement réserve générale	0.00
Attribution des dons extraordinaires et legs	47'292.66
<b>Solde de la réserve de régulation au 31 décembre 2022</b>	<b>955'571.97</b>

Avant l'enregistrement de l'affectation et des dissolutions de la réserve de régulation en 2023, le résultat du CSP était déficitaire à hauteur de CHF 431'612.98 (CHF 548'517.38 en 2022).

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

**1.1.5.2 Réserve de fluctuation de valeur**

La réserve pour gain non réalisé sur titres en portefeuille a été constituée pour la première fois au cours de l'exercice 2019 et permet de neutraliser les plus et moins values non réalisés (fluctuations positives et négatives) des titres cotés en bourse, au delà de leur prix d'acquisition. Cette réserve est individualisée, et a été dotée en 2023 pour absorber en partie les plus-value non réalisées au 31 décembre.

**1.2. Structure du compte d'exploitation**

Le compte d'exploitation a été présenté conformément aux prescriptions de la Swiss GAAP RPC 21 et selon la méthode des coûts liés au chiffre d'affaires et par nature de produit/charge.

**1.2.1 Subventions cantonales et de la Ville de Genève**

L'Association bénéficie de subventions monétaires et non monétaires cantonales prévues par le contrat de prestations pour six des activités déployées par le CSP. Pour cette raison, l'Association présente en annexe VI et VII un tableau pour les centres d'activités subventionnés, tableau basé sur le compte d'exploitation de l'exercice. Les subventions sont réparties conformément au contrat de prestations. Les autres produits et charges de l'Association sont répartis sur ces activités en fonction du nombre de collaborateurs affectés aux différents centres d'activités.

Les différentes prestations non monétaires fournies par le Canton et la Ville de Genève sont présentées ci-dessous :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	CHF	CHF
L'atelier Galiffe est mis à disposition sans contrepartie financière. Le DCS a fixé sa valeur à :		
- subvention non monétaire	34'500.00	34'500.00

Les subventions non monétaires de l'Etat de Genève ne sont pas comptabilisées et sont uniquement présentées en annexe conformément à la directive de bouclage 2023.

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**1.2.1 Subventions cantonales et de la Ville de Genève (suite)**

Les différentes prestations monétaires fournies par le Canton et la Ville de Genève sont présentées ci-dessous :

Le CSP bénéficie de subventions monétaires accordées par l'Etat de Genève (DCS - Département de la Cohésion Sociale et du DSPS – Département de la sécurité, de la population et de la santé) relatives au contrat de prestations 2021-2024, daté du 21.05.2021. Ces subventions monétaires accordées au CSP représentent :

	2023	2022
	CHF	CHF
- subvention monétaire pour le secteur gestion de budget et dettes	264'545.00	264'546.00
- subvention monétaire pour le secteur aide et conseils juridiques	178'212.00	178'212.00
- subvention monétaire pour l'atelier Galiffe	151'842.00	151'842.00
- subvention pour l'Insertion à la Renfile de Tourbillon	114'000.00	0.00
- subvention pour le loyer du terrain de la Renfile de PLO	12'449.00	12'449.00
- subvention pour le loyer du terrain de la Renfile de Meyrin	29'834.00	29'833.00
- subvention monétaire pour les activités de réinsertion professionnelle	200'000.00	200'000.00
Sous-total des subventions liées au contrat de prestations	950'882.00	836'882.00
- Subvention PCLS	175'000.00	110'000.00
- Subvention aide financière Traite des êtres humains	86'240.00	86'240.00
- Subvention aide financière projet Couture	63'332.00	24'040.00
Total des subventions monétaires et aides financières pour l'année	1'275'454.00	1'057'162.00
	2023	2022
	CHF	CHF
Le Département de la Cohésion Sociale et de la Solidarité de la Ville de Genève (DCSS) a décidé d'accorder une subvention dans le cadre de l'activité du Vestiaire social de :	50'000.00	50'000.00

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**1.2.2 Détail des dons et subventions**

	2023		2022	
	CHF affectés à une activité	CHF autres	CHF affectés à une activité	CHF autres
Dons et appels annuels		1'597'021.84		1'417'749.03
Dons solidarité	186'000.00		122'200.35	
Dons Fondation Gourgas	50'000.00		50'000.00	
Dons Budget des autres	34'565.00		55'285.00	
Subvention Eglise Protestante		30'000.00		30'000.00
<u>Subventions DCS</u>				
Contrat de prestation 2021 - 2024	950'882.00		836'882.00	
Subvention PCLS	175'000.00		110'000.00	
Subvention Traite des êtres humains	86'240.00		86'240.00	
Subvention projet Couture	63'332.00		24'040.00	
<b>Sous-total DCS</b>	<b>1'275'454.00</b>		<b>1'057'162.00</b>	
<u>Subvention Ville de Genève</u>				
Vestiaire, subvention monétaire	50'000.00		50'000.00	
Autres	5'000.00			
<b>Sous-total Ville de Genève</b>	<b>55'000.00</b>		<b>50'000.00</b>	
<u>Subvention Fédérale FEDPOL</u>				
Subvention FEDPOL	40'000.00		42'500.00	0.00
<b>Sous-total Confédération</b>	<b>40'000.00</b>		<b>42'500.00</b>	
Dons Fondation Barbour	35'000.00		35'000.00	
Dons Fondation Baur	20'000.00			
Dons Fonds Traite des êtres humains	100'000.00		161'273.00	
Dons Fonds Bel-âge			40'000.00	
Dons Fondation B+C de W	100'000.00		100'000.00	
Dons Fonds nouveau vestiaire social (affectés activités propres et de soutien)			413'000.00	
Autres dons fondations privées	2'620'400.00		1'577'926.38	0.00
<b>Sous-total Fondations privées</b>	<b>2'875'400.00</b>		<b>2'327'199.38</b>	

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**1.2.2 Détail des dons et subventions (suite)**

	2023		2022	
	CHF affectés à une activité	CHF autres	CHF affectés à une activité	CHF autres
<u>Dons déménagement Tourbillon</u>				
Dons Fondation privée			970'000.00	
<i>Sous-total des dons déménagement</i>	<i>0.00</i>		<i>970'000.00</i>	
<u>Autres dons</u>				
Dons Fonds Réfugiés	2'400.00		7'000.00	
Dons Fonds Vestiaire	563'492.04		193'451.10	
Dons Fonds cours de peinture	15'000.00			
Dons Fonds Informatique			110'000.00	
Dons Fonds Nouveaux projets			50'000.00	
Dons LORO investissements			250'000.00	
Autres dons			819.00	
<i>Sous-total autres dons</i>	<i>580'892.04</i>		<i>611'270.10</i>	
<b>Totaux</b>	<b><u>5'097'311.04</u></b>	<b><u>1'627'021.84</u></b>	<b><u>5'285'616.83</u></b>	<b><u>1'447'749.03</u></b>
<i>Total des dons et subventions</i>	<i>6'724'332.88</i>		<i>6'733'365.86</i>	
<b><u>Répartition des dons propres et affectés</u></b>				
Dons et subventions affectés aux activités propres et de soutien	4'776'911.04		4'284'690.45	
Dons affectés au financement des activités propres et pour l'entretien et le renouvellement des immobilisations	0.00		656'000.00	
Dons affectés aux activités de financement des immobilisations	320'400.00		344'926.38	
<b><u>Total des dons affectés</u></b>	<b><u>5'097'311.04</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>5'285'616.83</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**1.2.3 Masse salariale**

	2023 CHF	2022 CHF
Salaires	7'022'990.27	6'418'917.06
Salaires bruts - emplois de solidarité	1'658'863.00	1'549'610.00
<b>Sous-total</b>	<b>8'681'853.27</b>	<b>7'968'527.06</b>
Remboursement d'assurances	(273'547.20)	(220'247.85)
Participation de :		
- tiers à la couverture des frais de personnel	(73'523.30)	23'090.00
<b>Sous-total</b>	<b>8'334'782.77</b>	<b>7'725'189.21</b>
Charges sociales	1'724'137.60	1'574'790.03
Autres frais de personnel	182'352.18	176'583.55
<b>Frais de personnel selon compte d'exploitation</b>	<b>10'241'272.55</b>	<b>9'476'562.79</b>

Le CSP a engagé du personnel en emploi de solidarité (EDS). L'Association a bénéficié d'une subvention cantonale de CHF 1'552'367 pour l'année 2023 (CHF 1'467'568 - année 2022). Cette participation a été enregistrée, conformément aux directives du Département dans les recettes d'exploitation.

L'Association a eu recours à 140 bénévoles durant l'année 2023 (129 en 2022). Ces derniers interviennent dans les différents secteurs et soutiennent les collaborateurs de l'Association dans l'accomplissement de leur mission.

<b>Rémunération de la direction</b>					
	<b># de personnes</b>	<b>Taux</b>	<b>Montant</b>	<b>EPT</b>	<b>Salaires / EPT</b>
n	5	84%	563'532	4.2	134'174
n-1	5	84%	539'612	4.2	128'479

La direction, soit le Directeur de l'Association (EPT : 1), la Responsable Administration et Finances (EPT : 0.8), le Responsable des Ventes (EPT : 0.9), le Responsable des Ressources Humaines (EPT 0.80) et la Responsable Communication (EPT :0.7) a été rémunérée en 2023 à hauteur de CHF 563'532. Le taux d'activité moyen de ces postes est de 84% et représente 4,20 emplois à temps plein.

**1.2.4 Bénéfice sur cession des actions de la Maison de la Réformation**

Durant l'exercice 2011, l'Association avait cédé 20 actions de la Maison de la Réformation à la Fondation Nicolas BOGUERET. Cette cession avait fait l'objet d'une convention datée du 12 mai 2011. Cette dernière avait fixé le prix de vente total des actions à CHF 100'000 ce qui avait entraîné l'enregistrement d'un bénéfice de CHF 83'333 présenté dans la rubrique "produits et charges financiers" (prix de vente moins valeur historique).

Par cette convention, le Centre social protestant bénéficie durant quatorze ans, soit jusqu'en 2025, d'une contribution annuelle de CHF 120'000, la première fois en 2011.

Au sens des normes Swiss GAAP RPC, l'opération susmentionnée aurait dû être considérée globalement. Elle aurait ainsi nécessité l'enregistrement en 2011 non seulement du produit de la cession et de la contribution 2011, mais également des contributions futures (CHF 1'560'000) comme prix de vente des actions. Le Comité de l'Association a décidé, en 2011, de ne pas retenir ce mode de comptabilisation.

Au 31 décembre 2023, il reste deux ans de contribution à recevoir soit CHF 360'000, non comptabilisé.

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

**2. Rémunérations**

Aucune rémunération n'a été versée aux Membres du Comité pour les exercices 2023 et 2022.

**3. Engagement de prévoyance**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	CHF	CHF
Engagement envers "Copré"	93'295.40	99'439.80

L'Association est affiliée pour la couverture en prévoyance professionnelle de son personnel auprès de "Copré". Selon les informations communiquées par cette institution, son degré de couverture provisoire, déterminé au sens de l'article 44 alinéa 1 OPP2, est de 103.70 % au 31 décembre 2023 (102.10% taux au 31.12.2022).

**4. Leasings / Location**

L'engagement contractuel futur lié aux baux au 31 décembre 2023 est de CHF 1'680'975 (CHF 1'937'954 en 2022).

Nous renvoyons au point 1.1.2 s'agissant des engagements en lien avec les rentes de droits de superficie.

**5. Cautionnement**

Néant

**6. Subventions non dépensées à restituer à l'Etat à l'échéance du contrat de prestations**

Un contrat de prestations avec l'Etat de Genève est en place pour la période quadriennale 2021-2024 et précise que seules les activités subventionnées font l'objet d'une éventuelle restitution de subvention de 8% en cas de résultats bénéficiaires de celles-ci.

Le résultat des six prestations subventionnées (service social, atelier Galiffe, service juridique, Renfile de Meyrin et de Tourbillon, réinsertion professionnelle) présentant un résultat cumulé net déficitaire à fin 2023, aucun engagement de restitution n'a été enregistré au passif du bilan au 31 décembre 2023.

**Centre social protestant de Genève  
Genève**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

Résultats cumulés durant la période quadriennale du contrat de prestations 2021-2024 (annexe VI)

Activités subventionnées					
	Service Social	Atelier Galiffe	Service Juridique	Meyrin	PLO
2021	(1'088'526)	(100'395)	(408'713)	115'231	(31'867)
2022	(551'050)	(109'631)	(368'248)	623'262	0
2023	(577'208)	(175'893)	(392'352)	595'089	(3'213)
2024					
	(2'216'784)	(385'919)	(1'169'313)	1'333'582	(35'080)

	Tourbillon	Insertion	Total
2021	0	0	(1'514'270)
2022	68'673	(75'268)	(412'260)
2023	642'676	(112'647)	(23'548)
2024			
	711'349	(187'915)	(1'950'078)

## 7. Evaluation du risque

Le Comité du Centre social protestant se réunit au minimum 6 fois par an. Lors de ces séances, le Comité de l'Association revoit son analyse des risques qui est formalisée sous forme d'une cartographie. Ce document a été formalisé le 7 février 2013.

En 2023, le CSP s'est doté d'un outil informatique dédié pour le système de contrôle interne et la gestion des risques. Le comité a procédé à la revue des risques le 14 décembre 2023.

## 8. Exonération fiscale

Par courriers du 7 mai et du 19 août 2021, l'Administration fiscale cantonale a renouvelé pour une durée indéterminée l'exonération d'impôts accordée. Cette exonération porte sur les points suivants :

a) L'exonération des impôts cantonaux et communaux sur le bénéfice et le capital

b) L'exonération s'étend à l'impôt immobilier complémentaire sur les immeubles directement affectés au but social, aux droits de succession sur les institutions d'héritiers, legs et autres libéralités à cause de mort ainsi qu'aux droits d'enregistrement sur les donations.

c) L'exonération ne s'étend pas aux impôts cantonaux et communaux calculé sur les bénéfices résultant d'aliénations de biens et d'actifs immobiliers, ni aux droits d'enregistrement afférents aux actes et opérations immobiliers à titre onéreux.

Le Centre social protestant est également exonéré de l'impôt fédéral direct par lettre du 12 février 2003 pour une durée indéterminée.

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

---

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

---

**9. Rapport SAI ou de la Cour des comptes**

Le SAI a procédé à un audit du CSP au cours de l'exercice 2020, son rapport du 8 décembre 2020 avait mis en évidence 7 observations:

3 observations dont le degré d'importance est "1"

4 observations dont le degré d'importance est "2"

Le degré d'importance de l'observation est exprimé par la graduation suivante : 1 - 2 - 3 - 4 (ordre croissant d'importance). L'importance attribuée à chaque observation découle d'une évaluation propre au SAI.

Conformément aux observations et recommandations du SAI, des améliorations sont en cours conformément au calendrier de mise en oeuvre validé avec le SAI.

**10. Entités liées**

Les entités suivantes ont un lien étroit avec le Centre Social Protestant, toutefois elles ne sont pas liées au sens de la SWISS GAAP RPC 15. En effet, le CSP n'a aucune influence notable sur l'opérationnel ou les décisions financières, ni aucune représentation majoritaire dans les conseils de fondations.

FONDATION DU CENTRE SOCIAL PROTESTANT DE GENEVE

Le but de la fondation est de soutenir à long terme l'activité du Centre Social Protestant (CSP), notamment le développement de nouveaux projets d'actions à but social ou des besoins sociaux non encore couverts.

Le détail des dons reçus par le CSP de la part de cette entité figure au point 1.2.2. Les représentants du CSP au Conseil de fondation ne constituent pas la majorité de celui-ci.

Fondation Nicolas Bogueret

Le but de la fondation est créer, développer, entretenir et mettre à disposition des habitations à caractère social et à loyers modérés pour des personnes ou familles à revenus modestes, pour les seniors ainsi que pour des jeunes en formation.

Le détail des dons reçus par le CSP de la part de cette entité figure au point 1.2.4. Les représentants du CSP au Conseil de fondation ne constituent pas la majorité de celui-ci.

La fondation Nicolas Bogueret a également participé au financement d'une étude liée à la transformation de l'immeuble de Plan-Les-Ouates pour un montant de CHF 400'000.- (voir point 1.1.2)

**Centre social protestant de Genève**  
Genève

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS AFFECTES

	Solde au 1er janvier 2022		Attributions aux fonds 2022		Utilisations des fonds 2022		(Octrois)/Rem-boursements nets de prêts 2022		Transferts		Solde au 31 décembre 2022		Fonds affectés aux prêts 2022	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>Fonds pour activités propres et de soutien</b>														
Fonds "ESCALADE"		189.85										189.85		
Fonds "GOURGAS"		(1'363.73)	50'000.00	(36'013.10)								12'623.17		6'274.06
Fonds pour la formation professionnelle des adultes	2'1959.80											21'959.80		20'959.80
Fonds "Budget des Autres"	52'772.75	55'285.00		(78'831.86)		10'500.68						39'726.57		23'980.14
Fonds "BARBOUR"	(1'670.95)	35'000.00		(34'910.86)								(1'581.81)		18'15.64
Fonds "MONTBRILLANT"	30'500.68											0.00		0.00
Fonds "Faillite"	16'559.87											16'559.87		16'559.87
Fonds pour personnes âgées "JUNOD"	4'257.15	819.00		(2'000.00)								3'076.15		240.55
Fonds "BEL-AGE"	17'121.51	40'000.00										57'121.51		56'497.51
Fonds pour réfugiés	17'124.39	7'000.00		(14'918.40)		7'018.60						16'224.59		15'097.29
Fonds "A.B."	5'585.80			(14'14.00)								4'171.80		1'190.15
Fonds "B. et C. de W."	96.53	100'000.00		(102'127.20)								(2'030.67)		1'157.48
Fonds Pahud	3'769.00											3'769.00		3'769.00
Fonds cours de peinture	19'741.15											19'741.15		34'741.15
Fonds Vestiaire	(6'729.06)	193'451.10		(210'596.25)								(23'874.21)		13'294.48
Fonds Solidarité	53'000.80	122'200.35		(119'344.91)								75'857.09		95'720.65
Fonds Traite (Fondation OAK)	80'407.15	161'273.00		(134'488.00)								107'192.15		83'333.35
Fonds PCLS (surendettement)	0.00	110'000.00		(80'000.00)								30'000.00		45'000.00
Fonds privés	0.00	2'370'000.00		(2'370'000.00)								0.00		0.00
Fonds Mangeons ensemble	4'634.00											4'634.00		4'334.00
<b>Sous-total</b>	<b>317'956.69</b>	<b>3'245'028.45</b>	<b>3'184'644.58</b>	<b>7'018.60</b>	<b>0.85</b>	<b>385'360.01</b>	<b>17'507.65</b>	<b>3'561'457.04</b>	<b>(3'526'519.03)</b>	<b>3'856.95</b>	<b>424'154.97</b>	<b>13'650.70</b>		



**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS AFFECTES

	Solde au 1er janvier 2022	Attributions aux fonds	Utilisations des fonds	Reclassement frais	Solde au 31 décembre 2022	Attributions aux fonds	Utilisations des fonds	Reclassement frais	Solde au 31 décembre 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>Fonds affectés aux financements des immobilisations corporelles</b>									
- Renfile Meyrin	26215	3'154'285.80	(137'142.85)		3'017'142.95		(137'142.85)		2'880'000.10
- Installations et bâtiments	26210	15'381.24	(1'678.12)		13'703.12	48'000.00	(8'297.10)		53'406.02
- Machines et mobilier	26211	601'445.57	(127'746.63)		523'725.32	157'400.00	(156'583.90)		524'541.42
- Véhicules	26214	78'622.00	(19'655.25)		253'866.75		(43'723.46)		210'143.29
- Informatique	26213	1.00			100'001.00	115'000.00	(56'508.66)		158'492.34
- Central téléphonique	26212	20'159.09	(1'7706.17)		2'452.92		(2'451.92)		1.00
<b>Sous-total</b>		<b>3'869'894.70</b>	<b>(303'929.02)</b>	<b>0.00</b>	<b>3'910'892.06</b>	<b>320'400.00</b>	<b>(404'707.89)</b>	<b>0.00</b>	<b>3'826'584.17</b>
<b>Autres fonds pour le financement d'activités propres et pour l'entretien et le renouvellement des immobilisations corporelles</b>									
- Informatique	26440	20'378.54			130'378.54		(26'723.07)		103'655.47
- Travaux de rénovation	26470	143'756.10			143'756.10		0.00		143'756.10
- Travaux vestiaire Blavignac	26462	12'180.50	(374'648.30)		50'532.20		(44'391.15)		6'141.05
- Atelier Galiffe	26443	27'161.80			27'161.80		(2'160.00)		25'001.80
- Nouveaux projets	26480	126'832.96	(2'000.00)		174'832.96		(13'000.00)		161'832.96
- Fonds LORO	26459	432.81			432.81		(432.81)		0.00
- Fonds Tombe Ramseier	26421	2'027.80	(169.10)		1'858.70		(169.50)		1'689.20
- Tourbillon	26490	323'744.86			406'744.86		(64'757.52)		341'987.34
<b>Sous-total</b>		<b>656'515.37</b>	<b>(376'817.40)</b>	<b>0.00</b>	<b>935'697.97</b>	<b>0.00</b>	<b>(151'634.05)</b>	<b>0.00</b>	<b>784'063.92</b>
<b>Total</b>		<b>4'526'410.07</b>	<b>(680'746.42)</b>	<b>0.00</b>	<b>4'846'590.03</b>	<b>320'400.00</b>	<b>(556'341.94)</b>	<b>0.00</b>	<b>4'610'648.09</b>
(1) Montants imputés directement dans le compte d'exploitation									
		0.00	0.00			0.00			0.00
<b>Total comme compte d'exploitation</b>		<b>1'000'926.38</b>	<b>(680'746.42)</b>			<b>320'400.00</b>	<b>(556'341.94)</b>		

(1) Pour certaines activités le produit de dissolution des fonds affectés est directement imputé dans le compte d'exploitation.

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

Annexe IV

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS AFFECTES

Solde au 1er janvier 2022	Attributions aux fonds	Utilisations des fonds	Solde au 31 décembre 2022	Attributions aux fonds	Utilisations des fonds	Couverture directe des frais d'exploitation	Solde au 31 décembre 2023
CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
22'699.27	0.00	0.00	22'699.27	0.00	0.00	0.00	22'699.27
<b>Fonds Loubarette</b>							
22'699.27	0.00	0.00	22'699.27	0.00	0.00	0.00	22'699.27

Le fonds est devenu libre en 2014, c'est-à-dire qu'il n'est plus formellement lié à l'utilisation restrictive prescrite par le donateur. Bien qu'il soit désormais libre, le but initial du fonds est maintenu, soit : "Utilisation pour les personnes âgées nécessiteuses suisses, françaises ou monégasques résidant à Genève et aux environs pour leur organiser des journées récréatives."

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

Annexe V

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**Détail des frais généraux (charges administratives)**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Affranchissements	35'029.00	36'174.47
Téléphone	36'186.94	37'832.63
Internet	17'600.66	20'279.88
Fournitures de bureau	23'135.47	20'883.75
Machines et matériel de bureau	610.60	1'745.00
Frais de photocopies	27'316.40	27'508.20
Loyers et chauffage (*)	854'004.90	799'640.70
Entretien et réparations	38'730.27	35'468.45
Nettoyage locaux	129'714.90	118'805.45
Electricité, eau et gaz	111'910.52	105'820.70
Cotisations	16'952.05	16'072.05
Abonnements et publications	7'920.09	7'025.40
Informatique	236'165.15	163'712.84
Assurances	39'459.65	40'459.30
Honoraires	11'706.45	16'288.55
Honoraires fiduciaire	25'842.45	25'463.00
Frais de déplacements	4'640.74	3'657.45
Frais divers	32.90	2'852.00
Frais assemblée générale	2'130.85	1'883.85
Vie sociale CSP	24'688.91	20'630.59
Vie sociale comité et bureau	4'390.33	3'353.70
Fêtes et jubilés	27'180.40	23'295.79
Frais de sécurité	21'048.80	18'798.94
Frais de représentation	809.80	680.60
Frais salles Maison de Réformation	31'698.69	30'116.81
Frais sinistres et franchises	-2'395.40	-343.05
Différences de caisses	767.96	583.60
Frais d'équipement	80'149.91	63'441.52
Divers frais COVID - 19	0.00	0.00
Boissons et alimentation cafétéria	26'205.38	10'948.85
	<b><u>1'833'634.77</u></b>	<b><u>1'653'081.02</u></b>

**Centre social protestant de Genève**  
**Genève**

Annexe VII

**COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2022**

Le tableau ci-dessous a pour but de présenter distinctement les résultats des activités subventionnées par l'Etat au travers du contrat de prestations. La répartition des charges et produits entre activités est réalisée par imputation directe (coût des personnes affectées aux activités subventionnées, subventions cantonales, dons etc.). Un certain nombre de positions sont réparties au prorata du nombre de personnes affectées (Emploi temps plein - ETP) aux activités subventionnées et sont indiquées avec un \* (frais généraux, frais d'administration, charges sociales etc.).

	Exercice 2022	Social	Galiffe	Juridique	Mevrin	Tourbillon	Insertion	Autres
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF		CHF
<i>ETP</i>	93.49	7.93	1.95	4.20	15.68	22.42	2.76	38.55
<b>Recettes d'exploitation</b>								
Dons et appels annuels *	1'016'140	86'226	21'194	45'649	170'459	243'642	29'980	418'991
Dons "secteurs" - service social	5'000	5'000						
Dons "secteurs" - Galiffe	33'373		33'373					
Dons "secteurs" - service juridique	3'500			3'500				
Dons "secteurs" - Renfile Tourbillon	22'000					22'000		
Dons affectés aux autres secteurs	337'735						33'333	304'402
Dons affectés aux divers fonds	4'135'955	20'819			117'600	5'074		3'992'462
Recettes d'activités et d'exploitation	4'694'096						57'560	4'636'536
Recettes d'activités et d'exploitation affectées	157'681	3'430	9'805	31'000	1'644'284	1'467'722		(2'998'561)
Subventions Confédération - FEDPOL	42'500							42'500
Subventions cantonales DCS	1'057'162	374'546	151'841	178'212	29'834	36'489	200'000	86'240
Subventions cantonales DCS L12836	50'000							50'000
Subventions Ville de Genève	1'467'568				485'741	476'701		505'126
Contributions cantonales aux EDS	150'000					535'000		(385'000)
Autres subventions et dons *	110'736							110'736
Autres produits								
<b>Total des Recettes</b>	<b>13'283'447</b>	<b>490'021</b>	<b>216'213</b>	<b>258'361</b>	<b>2'447'918</b>	<b>2'786'628</b>	<b>320'873</b>	<b>6'763'433</b>
<b>Charges d'exploitation</b>								
Frais de personnel	(9'476'563)	(946'674)	(271'229)	(591'896)	(1'226'642)	(1'679'529)	(377'092)	(4'383'500)
Frais généraux	(1'653'081)	(3'264)	(30'966)	(9'535)	(153'789)	(584'341)	(2'192)	(868'995)
Frais d'exploitation	(71'221)		(39)		(30'283)	(30'540)		(10'359)
Frais d'activités	(718'857)	(50)	(18'198)	(8'826)	(16'866)	(23'409)	(9'202)	(642'306)
Participations diverses	(8'000)							(8'000)
Bons d'achat et entraidre	(25'000)	(13'247)		(4'421)				(7'332)
Amortissements des immobilisations	(336'460)				(137'143)			(199'317)
<b>Total Charges d'exploitation</b>	<b>(12'289'181)</b>	<b>(963'234)</b>	<b>(320'432)</b>	<b>(614'678)</b>	<b>(1'564'723)</b>	<b>(2'317'818)</b>	<b>(388'486)</b>	<b>(6'119'809)</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>								
Prestations accordées par les fonds pour activités propres et de soutien	(632'428)	(394'102)						(238'327)
Prestations accordées par les autres fonds affectés	(376'817)				137'143			(513'960)
Affectations de dons pour les activités du service social	(5'000)	(5'000)						
<b>Total Autres charges d'exploitation</b>	<b>(1'014'245)</b>	<b>(399'102)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>137'143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(752'287)</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(19'980)</b>	<b>(872'315)</b>	<b>(104'219)</b>	<b>(356'317)</b>	<b>1'020'337</b>	<b>468'810</b>	<b>(67'613)</b>	<b>(108'664)</b>
<b>Produits et charges financiers</b>								
Produits et charges financiers	(463'094)				(8'745)	(9'651)		(444'697)
<b>Total Produits et charges financiers</b>	<b>(463'094)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(8'745)</b>	<b>(9'651)</b>	<b>0</b>	<b>(444'697)</b>
<b>Produits et charges extraordinaires</b>								
Dons extraordinaires et legs	267'190							267'190
Produits sur exercices antérieurs	15'353							15'353
Charges sur exercices antérieurs	306			(275)	(3'277)	(3'133)		6'992
Autres charges exceptionnelles								
<b>Total Produits et charges extraordinaires</b>	<b>282'849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(275)</b>	<b>(3'277)</b>	<b>(3'133)</b>	<b>0</b>	<b>289'534</b>
<b>Total Résultat des fonds affectés</b>	<b>(348'292)</b>	<b>343'283</b>			<b>(117'600)</b>	<b>(5'074)</b>		<b>(568'901)</b>
<b>Traitement des bénéficiaires et des pertes</b>								
Part de résultat à restituer à l'échéance du contrat de prestation 2021 - 2024 (activités subventionnées)	0							
<b>Résultat intermédiaire</b>	<b>(548'517)</b>	<b>(529'033)</b>	<b>(104'219)</b>	<b>(356'592)</b>	<b>890'715</b>	<b>450'952</b>	<b>(67'613)</b>	<b>(832'728)</b>
<b>Variation de la réserve de régulation</b>								
Dissolution du fonds de régulation*	547'615	46'468	11'422	24'601	91'863	131'303	16'157	225'801
Attribution au fonds de régulation des dons extraordinaires et legs	(267'190)							(267'190)
Attribution PV non-réalisées à la réserve de fluctuation de valeurs	454'764							454'764
Dissolution de la réserve de fluctuation de valeurs	(25'943)							(25'943)
<b>Résultat avant allocation des centres de coûts liés aux activités subventionnées</b>	<b>160'729</b>	<b>(482'564)</b>	<b>(92'797)</b>	<b>(331'991)</b>	<b>982'578</b>	<b>582'255</b>	<b>(51'456)</b>	<b>(445'295)</b>
<b>Coût des secteurs Ventes collectif et Buanderie</b>								
		0	0	0	(223'928)	(320'067)	0	543'995
<b>Coûts services support</b>								
		(42'616)	(10'475)	(22'561)	(84'246)	(120'416)	(14'817)	295'130
<b>Coûts service Communication &amp; recherche de fonds</b>								
		(25'870)	(6'359)	(13'696)	(51'142)	(73'098)	(8'995)	179'159
<b>Résultat des secteurs subventionnés après allocation des centres de coûts liés aux activités</b>		<b>(551'050)</b>	<b>(109'631)</b>	<b>(368'248)</b>	<b>623'262</b>	<b>68'673</b>	<b>(75'268)</b>	<b>572'989</b>

COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2023

Le tableau ci-dessous a pour but de présenter distinctement les résultats des activités subventionnées par l'Etat au travers du contrat de prestations. La répartition des charges et produits entre activités est réalisée par imputation directe (coût des personnes affectées aux activités subventionnées, subventions cantonales, dons etc.). Un certain nombre de positions sont réparties au prorata du nombre de personnes affectées (Emploi temps plein - ETP) aux activités subventionnées et sont indiquées avec un \* (frais généraux, frais d'administration, charges sociales etc.).

	Exercice 2023	Social	Galiffe	Juridique	Mevrin	Plan-les-Ouates	Tourbillon	Insertion	Autres
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>ETP</b>	100.94	8.50	2.00	4.40	17.50	0.00	20.30	3.50	44.74
<b>Recettes d'exploitation</b>									
Dons et appels annuels *	999'036	84'126	19'794	43'548	173'200		200'912	34'640	442'816
Dons "secteurs" - service social	30'000	30'000							0
Dons "secteurs" - Galiffe	33'333		33'333						0
Dons "secteurs" - Insertion	33'333							33'333	0
Dons "secteurs" - service juridique	0								0
Dons "secteurs" - Renfile Tourbillon	33'000						33'000		0
Dons affectés aux autres secteurs	468'319								468'319
Dons affectés aux divers fonds	3'706'857		106'400		66'000		900'000		2'634'457
Recettes d'activités et d'exploitation	4'914'629				1'673'956		1'688'931		1'551'742
Recettes d'activités et d'exploitation affectées	504'391	165'710	25'204	35'950		30'404		79'900	167'223
Subventions Confédération - FEDPOL	40'000								40'000
Subventions cantonales DCS	1'275'454	439'546	151'841	178'212	29'834	12'449	177'332	200'000	86'240
Subventions Ville de Genève	55'000								55'000
Contributions cantonales aux EDS	1'552'367				516'774		434'533		601'060
Autres subventions et dons *	170'000								170'000
Autres produits	64'797								64'797
<b>Total des Recettes</b>	<b>13'880'516</b>	<b>719'382</b>	<b>336'572</b>	<b>257'710</b>	<b>2'459'764</b>	<b>42'853</b>	<b>3'434'708</b>	<b>347'873</b>	<b>6'281'654</b>
<b>Charges d'exploitation</b>									
Frais de personnel	(10'241'273)	(1'083'515)	(294'420)	(619'938)	(1'320'846)		(1'695'563)	(451'013)	(4'775'978)
Frais généraux	(1'833'635)	(3'254)	(54'458)	(13'018)	(139'238)	(40'816)	(656'572)	(2'409)	(923'870)
Frais d'exploitation	(210'263)		(84)		(83'492)		(108'600)		(18'987)
Frais d'activités	(612'469)	(375)	(55'001)	(7'000)	(12'478)		(51'592)	(3'419)	(482'604)
Participations diverses	(8'000)								(8'000)
Bons d'achat et entraide	(45'101)	(25'332)		(5'230)					(14'539)
Amortissements des immobilisations	(409'138)				(137'143)	(5'249)			(266'746)
<b>Total Charges d'exploitation</b>	<b>(13'359'879)</b>	<b>(1'112'476)</b>	<b>(403'963)</b>	<b>(645'186)</b>	<b>(1'693'197)</b>	<b>(46'065)</b>	<b>(2'512'327)</b>	<b>(456'841)</b>	<b>(6'489'824)</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>									
Prestations accordées par les fonds pour activités propres et de soutien	(942'660)	(393'622)							(549'038)
Prestations accordées par les autres fonds affectés	(151'201)		(2'160)				(23'362)		(125'679)
<b>Total Autres charges d'exploitation</b>	<b>(1'093'861)</b>	<b>(393'622)</b>	<b>(2'160)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(23'362)</b>	<b>0</b>	<b>(674'717)</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(573'224)</b>	<b>(786'716)</b>	<b>(69'551)</b>	<b>(387'476)</b>	<b>766'567</b>	<b>(3'212)</b>	<b>899'019</b>	<b>(108'968)</b>	<b>(882'887)</b>
<b>Produits et charges financiers</b>									
Produits et charges financiers	64'142				(9'684)		(9'842)		83'668
<b>Total Produits et charges financiers</b>	<b>64'142</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9'684)</b>	<b>0</b>	<b>(9'842)</b>	<b>0</b>	<b>83'668</b>
<b>Produits et charges extraordinaires</b>									
Dons extraordinaires et legs	47'293								47'293
Produits sur exercices antérieurs	16'118	(177)					240		16'055
Charges sur exercices antérieurs	(11'944)			(250)	(820)		(848)		(10'026)
Autres charges exceptionnelles	(15'003)								(15'003)
<b>Total Produits et charges extraordinaires</b>	<b>36'464</b>	<b>(177)</b>	<b>0</b>	<b>(250)</b>	<b>(820)</b>	<b>0</b>	<b>(608)</b>	<b>0</b>	<b>38'319</b>
<b>Total Résultat des fonds affectés</b>	<b>41'004</b>	<b>218'622</b>	<b>(104'240)</b>	<b>0</b>	<b>71'143</b>	<b>0</b>	<b>23'362</b>	<b>0</b>	<b>(167'883)</b>
<b>Traitement des bénéfices et des pertes</b>									
Part de résultat à restituer à l'échéance du contrat de prestation 2021 - 2024 (activités subventionnées)	0								0
<b>Résultat intermédiaire</b>	<b>(431'614)</b>	<b>(568'271)</b>	<b>(173'791)</b>	<b>(387'726)</b>	<b>827'206</b>	<b>(3'212)</b>	<b>911'931</b>	<b>(108'968)</b>	<b>(928'783)</b>
<b>Variation de la réserve de régulation</b>									
Dissolution du fonds de régulation*	454'140	38'242	8'998	19'796	78'733	0	91'330	15'747	201'294
Attribution au fonds de régulation des dons extraordinaires et legs	(47'293)								(47'293)
Attribution PV non-réalisées à la réserve de fluctuation de valeurs	(126'980)								(126'980)
Dissolution de la réserve de fluctuation de valeurs	97'419								97'419
<b>Résultat avant allocation des centres de coûts liés aux activités subventionnées</b>	<b>(54'328)</b>	<b>(530'029)</b>	<b>(164'793)</b>	<b>(367'930)</b>	<b>905'939</b>	<b>(3'212)</b>	<b>1'003'261</b>	<b>(93'221)</b>	<b>(804'343)</b>
<b>Coût des secteurs Ventes collectif et Buanderie</b>					(213'719)	0	(247'915)	0	461'634
<b>Coûts services support</b>		(13'208)	(3'108)	(6'837)	(27'193)	0	(31'544)	(5'439)	87'329
<b>Coûts service Communication &amp; recherche de fonds</b>		(33'970)	(7'993)	(17'585)	(69'938)	0	(81'129)	(13'988)	224'603
<b>Résultat des secteurs subventionnés après allocation des centres de coûts liés aux activités</b>		<b>(577'207)</b>	<b>(175'894)</b>	<b>(392'352)</b>	<b>595'089</b>	<b>(3'212)</b>	<b>642'673</b>	<b>(112'648)</b>	<b>(30'777)</b>

# BfB

Rue de la Corrairie 26  
Case postale  
1211 Genève 1  
Suisse

Tel +41 (0)22 311 36 44  
Fax +41 (0)22 311 45 88  
E-mail [contact@bfbge.ch](mailto:contact@bfbge.ch)  
Web [www.bfb.ch](http://www.bfb.ch)