



Association PRO MENTE SANA

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION

COMPTES 2017



Rue Agasse 54
1208 Genève

T 022 707 04 10
F 022 736 41 14
E info@revidor.ch
www.revidor.ch
CHE-100.763.848 TVA

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION
SUR LE CONTRÔLE RESTREINT A L'

Association PRO MENTE SANA

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de pertes & profits, annexe et tableau de financement) de votre association pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au comité de l'association alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

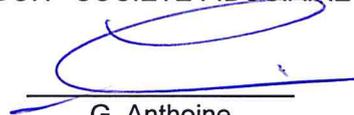
Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes aux lois, règlements et directives suivantes, LGAF, LSGAF, LIAF, directives étatiques, aux Swiss Gaap RPC ainsi qu'à la loi suisse.

Les comptes annuels présentent un bénéfice de l'exercice de **CHF 4'251.53**.

Genève, le 8 mai 2018

REVIDOR - SOCIETE FIDUCIAIRE SA



G. Anthoine
Expert-Réviseur agréé

Annexes : Comptes annuels (bilan, compte de pertes & profits et annexe)
Tableau de variation du capital,
Tableau de financement

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2017
(avec chiffres comparatifs 2016)

ACTIF		2017	2016
	Annexe	CHF	CHF
Actifs circulants			
Liquidités		48'042.18	75'446.04
Comptes de régularisation actif			
Charges payées d'avance	2	-	-
Produits à recevoir	2	51'327.70	7'500.15
Total des actifs circulants		<u>99'369.88</u>	<u>82'946.19</u>
Actifs immobilisés			
Immobilisations corporelles	3	9'616.00	4'291.00
Immobilisations financières - dépôt garantie		8'818.70	8'817.80
Total des actifs immobilisés		<u>18'434.70</u>	<u>13'108.80</u>
TOTAL DE L'ACTIF		<u>117'804.58</u>	<u>96'054.99</u>
PASSIF		2017	2016
		CHF	CHF
Capitaux étrangers			
Débiteur Etat de Genève (traitement résult.)	4	-	-
Charges à payer	5	62'639.05	32'580.99
Total des capitaux étrangers		<u>62'639.05</u>	<u>32'580.99</u>
Capital des fonds affectés			
Fonds "FORMATION Pairs aidants"	6.1	2'561.35	15'121.35
Total du capital des fonds		<u>2'561.35</u>	<u>15'121.35</u>
Capital de l'organisation			
Capital libre (résultats cumulés)		48'352.65	39'740.84
Bénéfice / - Perte de l'exercice		4'251.53	8'611.81
Total capital de l'organisation		<u>52'604.18</u>	<u>48'352.65</u>
TOTAL DU PASSIF		<u>117'804.58</u>	<u>96'054.99</u>

COMPTE D'EXPLOITATION POUR L'EXERCICE
DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2017
(avec budget 2017 et chiffres comparatifs 2016)

		2017	2016	Budget 2017
	Annexe	CHF	CHF	CHF
PRODUITS				
<i>Produits des aides financières:</i>				
Subvention des collectivités publiques	8.1	479'374.00	478'954.00	489'142.00
Dons et cotisations	9	18'019.00	16'115.00	14'000.00
		497'393.00	495'069.00	503'142.00
<i>Autres produits:</i>	10	8'393.40	6'976.80	12'600.00
Total des produits		505'786.40	502'045.80	515'742.00
CHARGES				
<i>Charges liées aux prestations fournies :</i>				
Frais de personnel	12	362'571.10	374'092.20	380'430.50
Prestations pour soutenir et promouvoir l'intégration des personnes handicapées (LUFEB)	13	154'388.57	71'875.95	128'500.00
Autres charges d'exploitation	14	41'584.90	41'266.45	44'100.00
		558'544.57	487'234.60	553'030.50
<i>Charges d'administration:</i>				
Frais de bureau et administratifs	15	73'849.94	29'719.07	29'727.25
Résultat d'exploitation		-126'608.11	-14'907.87	-67'015.75
<i>Résultats financiers</i>				
Intérêts créanciers		0.90	0.90	-
Frais bancaires et postaux		-333.61	-343.57	-350.00
		-332.71	-342.67	-350.00
<i>Produits exceptionnels ou hors période</i>				
Projet "FORMATION Pairs aidants"	6	85'000.00	15'000.00	75'000.00
Projet "Evénement PMS"		5'200.00	-	-
Projet "Bochure ReVim"		20'000.00	-	-
Projet "Brochure Médicaments psychotropes"		7'722.00	-	-
Produits sur exercice antérieur	11	710.35	-	-
Résultat avant affectation des dons		-8'308.47	-250.54	7'634.25
<i>Résultat des Fonds affectés</i>				
Dons affectés	6	-	273.00	-
Utilisation du fonds "projet Collectif psytrialogue"		-	-	-
Affectation au Fonds "FORMATION Pairs aidants"	6.1	-85'000.00	-15'000.00	75'000.00
Utilisation du fonds "FORMATION Pairs aidants"	6.1	97'560.00	3'589.35	-75'000.00
Utilisation fonds "Enfant de parents malades psychiques" - LORO		-	20'000.00	-
Bénéfice / - Perte avant thésaurisation		4'251.53	8'611.81	7'634.25
Part des subventions non dépensées à restituer (2014)	4	-	-	-
Bénéfice / - Perte de l'exercice		4'251.53	8'611.81	-

*Annexe relative
aux états financiers arrêtés au 31 décembre 2017*

Plan de l'annexe aux états financiers :

1. Principes d'évaluation et de présentation des comptes
2. Actifs transitoires
3. Immobilisations corporelles
4. Créancier Etat de Genève
 - 4.1 part des subventions non dépensées à restituer
 - 4.2 créance Etat de Genève
5. Charges à payer
6. Fonds affectés
 - 6.1 projet FORMATION Pairs aidants
7. Capital de l'organisation
8. Subvention
 - 8.1 Subvention des collectivités publiques
9. Dons et cotisations
10. Autres produits
11. Produits sur exercice antérieur
12. Frais de personnel
13. LUFEB
14. Autres charges d'exploitation
15. Frais d'administration
16. Tableau de financement
17. Tableau de variation de capitaux propres
18. Annexe selon l'article 959c CO

Un rapport de performance est joint à ce document.

1. Principes d'évaluation et de présentation des comptes :

L'association romande Pro Mente Sana est une association à but idéal, au sens des art. 60 et suivants du Code civil, dont le siège est dans le canton de Genève.

L'association est reconnue d'utilité publique et bénéficie d'une exonération fiscale (décision du Conseiller d'Etat en charge du Département des finances du canton de Genève du 15 février 2008 renouvelée le 9 novembre 2016 pour une durée indéterminée).

Les comptes annuels ont été établis conformément aux normes SWISS GAAP RPC, en particulier la RPC 21, conformément aux dispositions légales.

Les principaux postes du bilan sont évalués ainsi :

Liquidités

Les liquidités sont portées au bilan à leur valeur nominale.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition moins les amortissements calculés selon la méthode linéaire. Les taux appliqués sont les suivants :

- installation bureau :	20%
- mobilier :	20%
- informatique :	33%

L'obligation de capitalisation existe à partir d'un investissement de CHF 3'000.- par contre, la pratique consiste à activer les biens d'une certaine importance dont la durée de vie est supérieure à une année.

Comptes de régularisation actif et passif

Les comptes transitoires sont déterminés selon le principe des charges et des produits sur l'exercice en cours.

Les principaux postes du compte d'exploitation sont évalués comme suit :

Subventions

Les subventions des collectivités publiques sont comptabilisées sur la base des décisions écrites adressées à l'association.

Dons et cotisations

Les dons et cotisations sont comptabilisés lors de leur encaissement.

Produits exceptionnels

Les dons et subventions affectés sont présentés sous les produits exceptionnels conformément à la directive cantonale de bouclage pour les entités subventionnées.

2. Actifs transitoires :

Les produits à recevoir pour l'exercice 2017 se détaillent ainsi :

	Frs
EDI, subvention formation PPSM	35'000.00
DROP-IN, envoi de brochures, facture n°1510/1211	11.00
DROP-IN, envoi de brochures, facture n°1511/1278	11.00
Belle-Idee (HUG), envoi de brochures, facture n°1516/1280	11.00
Hôpital de Cery, envoi de brochures, facture n°1527/1287	28.00
CHUV, envoi de brochures, facture n°1588/1274	11.00
Belle-Idee (HUG), envoi de brochures, facture n°1602/1318	11.00
Fondation de Nant, envoi de brochures, facture n°1605/1066	22.00
L'envol, envoi de brochures, factures n°1606/1219	11.00
Centre du jeu Excessif, envoi de brochures, facture n°1607/1320	14.00
Stiftung AK15, envoi de brochures, facture n°1608/1321	11.00
Groupe hospitalier de l'Ouest Lémanique, envoi de brochures, facture n°1609/1322	11.00
M. Daniel Taiana, envoi de brochures, facture n°1610/1323	11.00
Pro Infirmis Jura, envoi de brochures, facture n°1611/1081	11.00
Fondation Domus, envoi de brochures, facture n°1612/1172	11.00
Complément de subvention 2016 - loi 11916	2'038.00
CIEPP, JDC contribution LPP prise en charge 2016	710.35
CIEPP, JDC contribution LPP prise en charge 2017 (août-décembre)	7'103.25
Décompte OCAS 2017 à recevoir (diff. factures salaires annoncés début d'année)	2'049.20
Décompte OCAS 2017 à recevoir (ajustement retenues s/salaire - part IJM non soumise)	3'224.90
AXA Winterthur, décompte de prime définitif 2017	1'957.00
TOTAL	52'267.70

3. Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles se décomposent comme suit au 31 décembre 2017:

	01.01.17 Frs	Achats Frs	Amort. Frs	31.12.17 Frs
Informatique	1'585.80	13'871.50	6'141.15	9'316.15
Installation bureau	1.00	-	-	1.00
Mobilier, machine de bureau	2'704.20	-	2'405.35	298.85
TOTAL	4'291.00	13'871.50	8'546.50	9'616.00

4. Créancier Etat de Genève :

4.1 Part des subventions non dépensées à restituer

Un contrat de prestation a été signé en 2014 avec le Canton de Genève pour une période de 4 ans, soit de 2014 à 2017. Une part du résultat positif accumulé à la fin du contrat serait, cas échéant, à restituer à l'état de Genève. Cette part représente 38% du bénéfice.

4.2 Créance Etat de Genève

	Résultat	Part Etat Genève (38%)	Cumul	Part à restituer si positif
	Frs	Frs	Frs	Frs
Résultat 2014 - Bénéfice	21'130.04	8'029.40	8'029.40	8'029.40
Résultat 2015 - Perte	-38'026.20	-14'449.95	-6'420.55	0.00
Résultat 2016 - Bénéfice	8'611.81	3'272.50	-3'148.05	0.00
Résultat 2017 - Bénéfice	4'251.53	1'615.58	-1'532.47	0.00
CREANCE ETAT DE GENEVE AU 31.12		-1'532.47		-

A fin 2017 (fin du contrat de prestation), le compte Créance Etat de Genève apparaît à CHF 0.- du fait que le cumul des excédents est négatif et que la part des pertes n'est pas couverte par l'Etat.

5. Charges à payer :

Les charges à payer pour l'exercice 2017 se détaillent ainsi :

	Frs
Swisscom, 022 700 10 58, novembre - décembre 2017	148.70
Ateliers REHAB CHUV, fichier pdf brochure ReVim	75.00
Ateliers REHAB CHUV, impression brochures ReVim	2'822.25
Molésion impressions, impression LT n°77	1'400.00
Molésion impressions, expédition LT n°77	3'600.00
Maya WABER, graphisme LT n°77	750.00
Swisscom, business number décembre 2017	137.70
Swisscom, 022 718 78 40, décembre 2017	298.30
La Poste, colis période du 01.11.17 au 30.11.17	33.00
La Poste, colis période du 01.12.17 au 30.12.17	90.00
Canon, frais photocopies décembre 2017	50.00
SIG, facture estimée octobre-décembre 2017	200.00
Amélie FOURCADE, relecture/correction LT n°77	85.00
Provision revidor	5'500.00
Molésion impressions, impression 5000ex enveloppes sans fenêtre et 250ex cartes de visite	1'507.80
Bourquin électriciens, plafonniers	214.95
IBA, fournitures de bureau	115.60
Graphisme - Réédition brochure Troubles Psychiques et Travail Salarié	3'000.00
Impression - Réédition brochure Troubles Psychiques et Travail Salarié	9'000.00
Relecture - Réédition brochure Troubles Psychiques et Travail Salarié	300.00
Provision solde salaire et charges sociales 2017 - JDC	3'806.60
Graphisme - Nouvelle brochure PPSM	2'550.00
Impression - Nouvelle brochure PPSM	8'100.00
Relecture - Nouvelle Brochure PPSM	700.00
Provision Hres sup & vacances (yc charges sociales) collaborateurs au 31.12.17	18'154.15
TOTAL	62'639.05

6. Fonds affectés :

6.1 Fonds "FORMATION Pairs aidants" :

La deuxième volée de formation de pairs aidants en santé mentale a été réalisée et a pris fin en 2017. Il a été financé par le département fédéral de l'intérieur, plus particulièrement par le bureau fédérale de l'égalité pour les personnes handicapées.

	2017 Frs	2016 Frs
Fonds pour projet FORMATION Pairs aidants au 01.01	15'121.35	3'710.70
Versement des fonds	85'000.00	15'000.00
Utilisation des fonds	-97'560.00	-3'589.35
ÉTAT AU 31 DÉCEMBRE	2'561.35	15'121.35

7. Capital de l'organisation :

Le poste capital de l'organisation se décompose ainsi :

	2017 Frs	2016 Frs
Capital libre au 01.01	48'352.65	39'740.84
Résultat de l'exercice	4'251.53	8'611.81
TOTAL FONDS PROPRES AU 31 DÉCEMBRE	52'604.18	48'352.65

8. Subvention:

8.1 Subvention des collectivités publiques:

L'association romande Pro Mente Sana est subventionnée par l'OFAS (Office fédéral des assurances sociales), par le DES (Département de la Solidarité et de l'Emploi) du canton de Genève, ainsi que par diverses villes et communes genevoises et romandes. Depuis l'exercice 2011, elle reçoit également une subvention institutionnelle du Canton

de Vaud, renouvelable chaque année.

Un sous-contrat de prestation, lié à la subvention de l'OFAS, est signé périodiquement depuis 2001, pour 4 ans, entre la fondation suisse Pro Mente Sana et l'association romande Pro Mente Sana.

Les relations entre la fondation et l'association romande font l'objet d'une convention signée.

Un nouveau contrat de prestation a été signé en 2014 avec le canton de Genève (DSE) pour une période de quatre ans, soit de 2014 à 2017.

Pour 2017, les subventions reçues sont les suivantes :

	2017 Frs	2016 Frs
OFAS	251'340.00	251'340.00
Canton de Genève (DSE)	201'784.00	201'764.00
Canton de Vaud	25'000.00	25'000.00
Autres villes et communes	1'250.00	850.00
TOTAL	479'374.00	478'954.00

9. Dons et cotisations :

Les dons et cotisations reçus sont les suivants :

	2017 Frs	2016 Frs
Dons divers	5'799.00	1'030.00
Cotisations	12'220.00	15'015.00
Cours PMS	-	70.00
TOTAL	18'019.00	16'115.00

L'association comptait 366 membres en décembre 2017 (398 en 2016).

10. Autres produits :

Les "produits et remboursements divers" sont composés essentiellement du remboursement des frais d'envoi de colis des brochures thématiques.

Les divers autres produits sont les suivants :

	2017 Frs	2016 Frs
Produits et remboursements divers	1'587.40	698.80
Honoraires perçus	6'806.00	6'278.00
TOTAL	8'393.40	6'976.80

11. Produits sur exercice antérieur:

Les produits sur exercice antérieur sont les suivants :

	2017 Frs	2016 Frs
CIEPP - contribution, prise en charge 2016	710.35	-
TOTAL	710.35	-

12. Frais de personnel :

Les salaires du personnel sont basés sur les statistiques de l'Observateur genevois du marché du travail ainsi que sur la grille salariale du canton de Genève. Il n'y a pas d'augmentation automatique des salaires.

Aucun remboursement de frais forfaitaires n'est alloué. S'il y a lieu, les frais effectifs sont remboursés aux employés selon le règlement relatif au remboursement des frais du 7 mai 2007 (modèle FER-Genève).

L'association prend à sa charge le 60% de la cotisation au 2ème pilier.

Le détail des frais du personnel est le suivant :

	2017 Frs	2016 Frs
Salaires bruts secrétariat romand	317'777.55	309'260.20
Salaires provisionnés (hres sup. & vacances)	20'148.15	-
./ indemnités pertes de gain	-45'399.20	-12'064.80
AVS/AI/APG/AC/AM/ALFA	20'873.45	25'653.25
Fonds de prévoyance 2ème pilier	27'899.55	35'183.35
Assurances sociales (LAA et AMPG)	7'029.00	8'681.00
Charges sociales s/salaires provisionnés	1'812.60	-
Sous-total salaires et charges sociales	350'141.10	366'713.00
Formation	5'490.00	780.00
Frais divers de personnel	1'909.15	3'304.10
Frais de déplacement	4'340.85	2'975.10
Frais de congrès et représentation	690.00	320.00
Sous-total autres frais de personnel	12'430.00	7'379.20
TOTAL	362'571.10	374'092.20

Les postes de travail correspondent à 2.7 équivalent plein-temps au 31.12.2017 (2.7 en 2016) .

13. Prestations pour soutenir et promouvoir l'intégration des personnes handicapées (LUFEB):

Les charges relatives à la publicité, à la production de brochures ou de flyers et des Lettres trimestrielles, à la gestion du site internet, aux frais associatifs et aux soutiens à des projets sont regroupées sous l'abréviation alémanique LUFEB (Leistungs und Förderung des Eingliederung der Behinderten Menschen), qui se traduit en français par l'abréviation PROSPREH (prestations pour soutenir et promouvoir l'intégration des personnes handicapées).

Le détail des charges LUFEB est le suivant :

	2017 Frs	2016 Frs
Publicité, annonce dans les journaux	1'263.60	1'263.60
Site internet	5'598.35	308.25
Traduction communiqués de presse et lois	-	1'187.00
Production de flyers	1'544.65	-1'299.40
Brochures, dépliants	29'200.00	24'080.60
Lettres trimestrielles	21'731.60	20'304.70
Frais associatifs	750.00	650.00
Soutien à des projets	94'300.37	23'589.35
Charges Collectif psytrialogue	-	1'791.85
TOTAL	154'388.57	71'875.95

14. Autres charges d'exploitation :

Le détail des autres charges d'exploitation est le suivant :

	2017 Frs	2016 Frs
Loyer et chauffage	35'436.95	35'229.20
Entretien, réparation et nettoyage	4'036.80	4'036.80
Assurance choses et RC	730.80	730.80
Services industriels	1'009.70	978.05
Entretien, réparation, remplacement du mobilier	370.65	291.60
TOTAL	41'584.90	41'266.45

15. Frais d'administration :

Le détail des frais d'administration est le suivant :

	2017 Frs	2016 Frs
Fourniture de bureau	3'127.35	1'762.95

Téléphone et internet	5'728.50	5'650.10
Affranchissement	3'329.55	2'394.30
Photocopies	731.39	808.67
Journaux et documentation	4'449.00	2'813.85
Informatique	3'459.30	1'670.80
Frais administratifs divers	1'360.50	2'089.80
Honoraires (y. c. fiduciaire) *	24'380.00	5'022.00
Honoraires juridiques	140.00	-60.00
Evénements PMS	18'597.85	-
Amortissements	8'546.50	7'566.60
TOTAL	73'849.94	29'719.07

* Le poste honoraires comprend les interventions d'une personne mandatée en qualité d'indépendant.

16. Tableau de financement :

	2017 Frs	2016 Frs
Résultat de l'exercice	4'251.53	8'611.81
(Augment) / dimin des charges payées d'avance	-	-
(Augment) / dimin des produits à recevoir	-43'827.55	566.20
Augment / (dimin) du passif de régularisation	30'058.06	8'009.29
Augment / (dimin) de la créance Etat de Genève	-	-
Amortissements	8'545.60	7'566.60
+ 1 Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation	-972.36	24'753.90
Désinvestissement / (investissement) en immobilisations corporelles	-13'871.50	-1'199.00
Désinvestissement / (investissement) en immobilisations financières	-	-0.90
+ 2 Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement	-13'871.50	-1'199.90
Augment / (dimin) du fonds pour projet "Collectif Psy triologue"	-	-273.00
Augment / (dimin) du fonds pour "Photocopieur"	-	-
Augment / (dimin) du fonds pour "FORMATION Pairs aidants"	-12'560.00	11'410.65
Augment / (dimin) du fonds pour "Enfant de parents malades psychiques"	-	-20'000.00
+ 1 Flux de fonds provenant de l'activité de financement	-12'560.00	-8'862.35
= VARIATION NETTE DES DISPONIBILITÉS	-27'403.86	14'691.65
Soit :		
Existant final des disponibilités	48'042.18	75'446.04
./. existant initial des disponibilités	-75'446.04	-60'754.39
= VARIATION DES DISPONIBILITÉS	-27'403.86	14'691.65
Amélioration / (détérioration)		

17. Tableau de variation des capitaux propres :

2017	Solde au 01.01.2017 Frs	Dotations 2017 Frs	Transfert de fonds internes 2017 Frs	Utilisation 2017 Frs	Solde au 31.12.2017 Frs
Capital de l'organisation					
Capital libre (résultats cumulés)	39'740.84	-	-	-	39'740.84
Résultat exercice	8'611.81	4'251.53	-	-	12'863.34
TOTAL CAPITAL DE L'ORGANISATION	48'352.65	4'251.53	-	-	52'604.18

Moyens provenant du capital des fonds

Fonds FORMATION Pairs aidants	15'121.35	85'000.00	-97'560.00	-	2561.35
Capital des fonds affectés	15'121.35	85'000.00	-97'560.00	0.00	2'561.35

2016	Solde au 01.01.2016 Frs	Dotation 2016 Frs	Transfert de fonds internes 2016 Frs	Utilisation 2016 Frs	Solde au 31.12.2016 Frs
Capital de l'organisation					
Capital libre (résultats cumulés)	39'740.84	-	0	-	39'740.84
Résultat exercice	-	8'611.81	0	-	8'611.81
TOTAL CAPITAL DE L'ORGANISATION	39'740.84	8'611.81	-	-	48'352.65

Moyens provenant du capital des fonds					
Fonds projet Collectif psytrialogue	273.00	-	-	-273.00	-
Fonds photocopieur	-	-	-	-	-
Fonds FORMATION Pairs aidants	3'710.70	15'000.00	-	-3'589.35	15'121.35
Fonds "Enfant de parents malades psychiques"	20'000.00	-	-	-20'000.00	-
Capital des fonds affectés	19'296.40	15'000.00	-	-23'862.35	15'121.35

18. Annexe selon l'article 959c CO :

	2017 Frs	2016 Frs
Montants des cautionnements, obligations de garanties non portées au bilan et constitution de gages en faveur de tiers	NÉANT	NÉANT
Actifs mis en gage ou cédés pour garantir les engagements de l'association, ainsi que les actifs sous réserve de propriété	8'818.70	8'817.80
Engagement de leasing	NÉANT	NÉANT
Prestations à titre gratuit	NÉANT	NÉANT