



GAS Global **Audit** Services SA, Genève

**LA ROSERAIE - FONDATION
LES REFUGIE-E-S D'HIER ACCUEILLEN LES REFUGIE-E-S D'AUJOURD'HUI
GENEVE**

RAPPORT D'ORGANE DE REVISION

SUR LE CONTROLE RESTREINT

ETATS FINANCIERS

31 DECEMBRE 2023



Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint
au Conseil de fondation de la
**LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE-E-S D'HIER ACCUEILLEN
LES REFUGIE-E-S D'AUJOURD'HUI, GENEVE**

Genève, le 25 mars 2024

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE-E-S D'HIER ACCUEILLEN LES REFUGIE-E-S D'AUJOURD'HUI, GENEVE pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

Le contrôle restreint des indications de l'exercice précédent mentionnées dans les comptes annuels a été effectué par un autre organe de révision.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au Conseil de fondation 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 donnent pas une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats conformément à la Swiss GAAP RPC 21, et que ces derniers ne sont pas conformes à la loi suisse et aux statuts.

GAS Global Audit Services SA

Catherine Minder-Reynard
Expert réviseur agréée
Réviseur responsable

Alain Gimmi
Expert réviseur agréé

Annexes : comptes annuels

**LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE·E·S D'HIER ACCUEILLEN LES REFUGIE·E·S
D'AUJOURD'HUI**

| BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 | | 2023 | 2022 |
|--|--------------|------------------|------------------|
| ACTIF | Notes | CHF | CHF |
| Actifs circulants | | | |
| Liquidités | | | |
| Caisse | | 333 | 917 |
| Compte postal | | 9 758 | 9 534 |
| Compte courant CHF – Banque Pictet | | 139 404 | 46 348 |
| Autres créances à court terme | | | |
| Compte Raiffeisen – fonds de rénovation | 3 | 11 614 | 11 614 |
| Comptes de régularisation d'actif | | | |
| Impôt anticipé à récupérer | 4 | 54 313 | 51 498 |
| Charges payées d'avance | 5 | 47 794 | 51 419 |
| Produits à recevoir | 5 | 15 697 | 17 126 |
| Total actifs circulants | | 278 913 | 188 456 |
| Actifs immobilisés | | | |
| Immobilisations financières | | | |
| Actions | 6 | 2 104 688 | 2 563 032 |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Mobiliers et installations | 8.1 & 8.2 | 104 791 | 1 656 |
| Amortissements cumulés mobiliers et installations | 8.1 & 8.2 | -104 790 | -1 655 |
| Machines de bureau, informatique, système de communication | 8.1 & 8.2 | 1 | 1 |
| Immeuble d'exploitation | 9 | 2 610 768 | 2 610 768 |
| Amortissements cumulés immeuble d'exploitation | 8.1 | -261 075 | -208 860 |
| Total actifs immobilisés | | 4 454 383 | 4 964 942 |
| TOTAL ACTIF | | 4 733 296 | 5 153 398 |
| PASSIF | | | |
| Engagements à court terme | | | |
| Autres dettes à court terme | | | |
| Compte courant LPP | | 1 606 | 14 563 |
| Compte courant AVS | | -1 514 | 6 618 |
| Comptes de régularisation passifs | | | |
| Charges à payer | 5 | 39 983 | 22 749 |
| Produits encaissés d'avance | 5 | 10 000 | 51 000 |
| Total engagements à court terme | | 50 075 | 94 930 |
| Capital des fonds | | | |
| Fonds de crise | 11.1 | 0 | 0 |
| Fonds rénovations et travaux 2023-2024 | 11.3 | 120 841 | 0 |
| Don-fonds immobilier | 10 | 1 608 925 | 1 661 140 |
| Total capital des fonds | | 1 729 766 | 1 661 140 |
| Capital de l'organisation | | | |
| Capital de base | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Capital libre | | 2 594 432 | 2 594 432 |
| Réserves fluctuations de valeur | 6.2 & 6.3 | 506 302 | 736 086 |
| Résultat reporté | | -933 191 | -739 200 |
| Perte de l'exercice | | -214 088 | -193 990 |
| Total capital de l'organisation | | 2 953 455 | 3 397 328 |
| TOTAL PASSIF | | 4 733 296 | 5 153 398 |

LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE·E·S D'HIER ACCUEILLEN LES REFUGIE·E·S D'AUJOURD'HUI

| COMPTE D'EXPLOITATION | | 2023 | Budget | 2022 |
|---|----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | Notes | CHF | CHF | CHF |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Contributions et produits des prestations | | | | |
| Donations reçues | 11.2 | 92 840 | 150 000 | 217 489 |
| | <i>dont libres</i> 11.2 | <i>47 400</i> | | <i>206 365</i> |
| | <i>dont affectés</i> 11.1 & 11.2 | <i>45 440</i> | | <i>11 124</i> |
| Contributions du secteur public | 11.2 | 318 000 | 310 000 | 292 500 |
| Produits des prestations | 11.4 | 54 294 | 50 000 | 44 170 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | | 465 134 | 510 000 | 554 159 |
| CHARGES | | | | |
| Charges de personnel | | | | |
| Salaire de base | | -543 100 | -641 000 | -611 333 |
| Indemnités liées aux assurances sociales | | -93 942 | 0 | 0 |
| Indemnités HES | | -26 800 | -21 000 | -12 200 |
| Bonus et gratification | | -6 413 | 0 | 0 |
| Prestation des assurances | | 98 039 | 62 000 | 88 648 |
| AVS, AI, APG, assurance-chômage, CAF | | -58 116 | -58 000 | -50 557 |
| Assurance-accidents | | -15 001 | -14 000 | -14 760 |
| Assurance maladie | | -31 418 | -25 000 | -27 402 |
| Prévoyance professionnelle | 12 | -34 384 | -45 000 | -38 441 |
| Formation et formation continue | 13 | -33 411 | -44 000 | -29 114 |
| Frais de repas, événement équipe, déplacement, autres | | -13 637 | -10 000 | -11 018 |
| Indemnités civilistes | | -30 868 | -25 000 | -25 243 |
| | | -789 051 | -821 000 | -731 419 |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Nettoyage et charges d'entretien des locaux | | -27 384 | -27 500 | -17 439 |
| Primes d'assurance pour dommages naturels, bris de glace | | -3 141 | 0 | -3 491 |
| Charges d'énergie et d'eau | | -17 420 | -14 000 | -13 277 |
| Matériel de bureau, imprimés, photocopies et littérature spécialisée | | -12 054 | -10 000 | -12 011 |
| Téléphone, internet, frais de port, timbres | | -7 131 | -7 000 | -12 267 |
| Cotisations, dons et pourboires | | -5 906 | -4 000 | -6 348 |
| Honoraires pour conseil | | -8 000 | -8 000 | 0 |
| Honoraires fiduciaires & juridiques | | -4 760 | -6 000 | -4 316 |
| Charges du bureau et du conseil de fondation | | -1 545 | -2 200 | -2 225 |
| Autres frais d'administration | | -2 400 | -3 000 | -2 772 |
| Publicité, médias électroniques | | -10 210 | 0 | 0 |
| Frais de représentation | | -1 387 | -3 000 | -1 673 |
| Charges d'exploitation générale (alimentation, matériel) | | -45 757 | -35 000 | -25 033 |
| Outils et petits matériels | | -2 438 | 0 | -2 925 |
| Aide financière et soutien aux participant·e·s (fonds de crise) | | -45 440 | -45 000 | -36 359 |
| Aide financière et soutien aux participant·e·s (fonds d'accompagnement) | | 0 | 0 | -11 124 |
| Ajustement de caisse | | -30 | 0 | 101 |
| Amortissement de l'immeuble d'exploitation | 10 | -52 215 | -52 215 | -52 215 |
| Total charges d'exploitation | | -247 217 | -216 915 | -203 373 |
| TOTAL CHARGES | | -1 036 268 | -1 037 915 | -934 792 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | -571 134 | -527 915 | -380 633 |

LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE·E·S D'HIER ACCUEILLEN LES REFUGIE·E·S D'AUJOURD'HUI

| COMPTE D'EXPLOITATION | | 2023 | Budget | 2022 |
|---|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Notes | CHF | CHF | CHF |
| RESULTAT FINANCIER | | | | |
| Charges et produits financières réalisées | | | | |
| Frais bancaire et CCP | | -3 101 | -1 500 | -917 |
| Perte sur trésorerie, titres et placements avec cours boursier | 7 | -7 740 | -2 000 | -15 146 |
| Produits financiers des liquidités et titres (actions) | 4 & 6 | 86 429 | 74 000 | 79 854 |
| Produits financiers des placements à terme | 4 & 6 | 0 | 0 | 0 |
| Total résultat financier réalisé | | 75 588 | 70 500 | 63 791 |
| Gain et Pertes financières non-réalisé | | | | |
| Gain sur titres et placements avec cours boursier (non réalisé) | 6 & 7 | 110 796 | 0 | 72 386 |
| Perte sur titres et placements avec cours boursier (non réalisé) | 6 & 7 | -140 580 | 0 | -415 021 |
| Total résultat financier non réalisé | | -29 784 | 0 | -342 635 |
| Réserves de fluctuation de valeur sur actions | | | | |
| Réserves de fluctuation de valeur sur actions | 6 | 29 784 | 0 | 342 635 |
| Total réserves de fluctuation de valeur sur actions | | 29 784 | 0 | 342 635 |
| TOTAL RESULTAT FINANCIER | | 75 588 | 70 500 | 63 791 |
| RESULTAT HORS EXPLOITATION | | | | |
| Loyer arcade | 14 | 30 115 | 30 000 | 31 304 |
| Charges administratives | | -872 | -2 500 | -1 576 |
| Chauffage et éclairage | | 0 | 0 | 0 |
| Honoraire de gérance | 14 | 0 | 0 | -1 737 |
| TOTAL RESULTAT HORS EXPLOITATION | | 29 243 | 27 500 | 27 991 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | |
| Charges hors exploitation/exceptionnelles | 15 | -16 024 | 0 | 0 |
| Amortissement et ajustement des charges hors exploitation/exceptionnelles | 15 & 8.2 | -103 135 | 0 | 0 |
| Produits – Donations hors exploitation/exceptionnelles affectées | 15 & 11.3 | 240 000 | 0 | 42 647 |
| TOTAL RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 120 841 | 0 | 42 647 |
| MOUVEMENT DES FONDS ET PROVISION | | | | |
| Dotation / (Dissolution) provision pour réparation immeuble | | | | |
| Attribution / (Utilisation) du fonds immobilier | 10 | 52 215 | 52 215 | 52 215 |
| - Attribution aux fonds affectés | 11.1 & 11.3 | -285 440 | -45 000 | -47 519 |
| + Utilisation des fonds affectés | 11.1 & 11.3 | 164 599 | 45 000 | 47 519 |
| TOTAL MOUVEMENT DES FONDS ET PROVISION | | -68 626 | 52 215 | 52 215 |
| MOUVEMENT DES CAPITAUX LIES | | | | |
| Dissolution de la réserve de fluctuation de valeur | 6.2 | 200 000 | 0 | 0 |
| TOTAL MOUVEMENT DES CAPITAUX LIES | | 200 000 | 0 | 0 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | -214 088 | -377 700 | -193 989 |

LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE·E·S D'HIER ACCUEILLENENT LES REFUGIE·E·S D'AUJOURD'HUI

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2023 **2023** **2022**

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Bénéfice / Perte de l'exercice avant allocation au capital | -214 088 | -193 990 |
| Attribution / (utilisation) fonds affectés | 120 841 | 0 |
| Attribution / (dissolution) fonds immobilier | -52 215 | -52 215 |
| Variation des capitaux liés - réserve de fluctuation | -229 784 | 0 |
| Amortissement de l'exercice | 155 350 | 52 215 |
| Variation de valeur des Actions | 458 344 | 114 696 |
| Activité d'exploitation | | |
| Variation des Charges payées d'avance | 3 624 | -513 |
| Variation des Produits à recevoir | -1 386 | -1 706 |
| Variation des Charges à payer | -3 856 | 14 454 |
| Variation des Produits encaissés d'avance | -41 000 | -54 565 |
| Total Activité d'exploitation | 195 831 | -124 666 |
| | | 188 456 |
| Activité d'investissement | | |
| Cession de Placements à court terme | 0 | 52 532 |
| Acquisition de Placements à court terme | 0 | 0 |
| Cession d'actions | 0 | 0 |
| Investissements dans les immobilisations corporelles | -103 135 | 0 |
| Total Activité d'investissement | -103 135 | 52 532 |
| Activité de financement | | |
| Total Activité de financement | 0 | 0 |
| TOTAL VARIATION DES LIQUIDITÉS | 92 696 | -72 135 |
| Liquidité en début d'exercice | 56 798 | 128 934 |
| Liquidité en fin d'exercice | 149 495 | 56 798 |
| Variation | 92 696 | -72 135 |

LA ROSERAIE - FONDATION LES REFUGIE·E·S D'HIER ACCUEILLEN LES REFUGIE·E·S D'AUJOURD'HUI

**TABLEAUX DE VARIATION DU
CAPITAL 2023**

| | Au 01.01.2023 | Allocation | Utilisation | Transfert interne | Au 31.12.2023 |
|--|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|
| Capital des fonds | | | | | |
| Fonds immobilier | 1 661 140 | 0 | -52 215 | 0 | 1 608 925 |
| Fonds de crise | 0 | 45 440 | -45 440 | 0 | 0 |
| Fonds d'accompagnement et de soutien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fonds de rénovations et de travaux | 0 | 240 000 | -119 159 | 0 | 120 841 |
| Total capital des fonds | 1 661 140 | 285 440 | -216 814 | 0 | 1 729 766 |
| Capital de l'organisation | | | | | |
| Capital de base | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| Capital libre | 2 594 432 | 0 | 0 | 0 | 2 594 432 |
| Réserve de fluctuation de valeurs | 736 086 | 0 | -229 784 | | 506 302 |
| Résultat reporté | -739 200 | 0 | 0 | -193 990 | -933 191 |
| Perte de l'exercice | -193 990 | -214 088 | 0 | 193 990 | -214 088 |
| Total capital de l'organisation | 3 397 328 | -214 088 | -229 784 | 0 | 2 953 455 |

**TABLEAUX DE VARIATION DU
CAPITAL 2022**

| | Au 01.01.2022 | Allocation | Utilisation | Transfert interne | Au 31.12.2022 |
|--|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|
| Capital des fonds | | | | | |
| Fonds immobilier | 1 713 355 | 0 | -52 215 | 0 | 1 661 140 |
| Fonds de crise | 0 | 36 395 | -36 395 | 0 | 0 |
| Fonds d'accompagnement et de soutien | 0 | 11 124 | -11 124 | 0 | 0 |
| Total capital des fonds | 1 713 355 | 47 519 | -99 734 | 0 | 1 661 140 |
| Capital de l'organisation | | | | | |
| Capital de base | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| Capital libre | 2 594 432 | 0 | 0 | 0 | 2 594 432 |
| Réserve de fluctuation de valeurs | 1 078 721 | 0 | -342 635 | | 736 086 |
| Résultat reporté | -467 394 | 0 | 0 | -271 806 | -739 200 |
| Perte de l'exercice | -271 806 | -193 990 | 0 | 271 806 | -193 990 |
| Total capital de l'organisation | 3 933 954 | -193 990 | -342 635 | 0 | 3 397 328 |

LA ROSERAIE - FONDATION LES RÉFUGIÉ·E·S D'HIER ACCUEILLEN LES RÉFUGIÉ·E·S D'AUJOURD'HUI

Annexe aux comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023

1 - Présentation

La Fondation a été créée le 7 novembre 2001. Elle n'a aucun but lucratif. Elle poursuit essentiellement un but humanitaire et ne présente aucun caractère politique, confessionnel ou gouvernemental.

La Fondation gère exclusivement La Roseraie qui est un centre d'accueil, d'échange et de formation de jour pour personne migrante, sans distinction.

Elle s'est constituée sous l'appellation « Fondation Les réfugiés d'hier accueillent les réfugiés d'aujourd'hui » et a procédé à un changement de nom en date du 24 juillet 2020. Elle s'appelle désormais « La Roseraie – Fondation les réfugié·e·s d'hier accueillent les réfugié·e·s d'aujourd'hui ».

Elle est inscrite au registre du commerce et soumise à la surveillance de l'autorité compétente.

1.1. But de la Fondation

Dans l'esprit de la tradition genevoise d'accueil et de Cité refuge, et dans la conviction que les personnes réfugiées d'hier auront à cœur d'aider les personnes réfugiées d'aujourd'hui, la Fondation a pour but :

- d'accueillir et de soutenir toute personne migrante, primo-arrivante ou établie à Genève principalement, subsidiairement dans le reste de la Suisse, pour quelque période que ce soit, sans distinction d'origine, d'âge, de nationalité, de statut, d'identité de genre, d'orientation sexuelle, d'apparence, d'appartenance politique et confessionnelle ou de situation de handicap ;
- d'apporter à ces personnes un appui social approprié, notamment dans le domaine de leur reconnaissance sociale et de leur dignité personnelle, par le biais d'activités de formation, d'accompagnement et d'animation et leur fournir des espaces bienveillants de rencontre ;
- de collaborer avec les pouvoirs publics, les services sociaux publics ou privés et les particuliers dans le but d'une meilleure organisation de l'accueil et du soutien des personnes migrantes ;
- d'informer, sensibiliser et responsabiliser les acteur·trice·s impliqué·e·s dans l'intégration/exclusion des personnes migrantes ;
- d'administrer et utiliser tous les fonds, donations et dons qui lui sont confiés. La Fondation peut effectuer toute opération se rapportant directement ou indirectement à son but.

1.2. Liste des membres du Conseil de Fondation et du Bureau de Fondation

Le Conseil de Fondation, à la date du 1^{er} janvier 2023, se compose de la manière suivante :

Deshusses Georges, président
Roux Didier, vice-président
Pilloud Jean, secrétaire
Tappolet Marc, trésorier
Biéler Jean-Daniel, membre
Equey Catherine, membre
Jacobs Zeona, membre
Maury Pasquier Liliane, membre
Pictet Angela, membre - présidente d'honneur
Pictet Fabien, membre
Roman Fabrice, directeur, voix consultative

Le Bureau de Fondation, créé le 12 mars 2018, à la date du 1^{er} janvier 2023, se compose de la manière suivante :

Deshusses Georges, président du Bureau
Tappolet Marc
Roman Fabrice

En 2023, le Conseil s'est réuni 4 fois et le Bureau 10 fois. Les membres du Conseil et du Bureau sont bénévoles.

La Fondation emploie 9 salarié·e·s pour 7 équivalents plein temps (EPT).

La Fondation a travaillé avec 29 personnes en formation et en expérience professionnelles pour 8 EPT.

1.3. Statut fiscal

La Fondation bénéficie d'une exonération fiscale depuis 2001, et pour une durée indéterminée, selon décision du Conseil d'État de 2016.

1.4. Organe de révision

L'organe de révision est GAS Global Audit Services SA, Rue Ferrier 14, 1202 Genève, dont le mandat a commencé avec l'exercice au 31 décembre 2023.

1.5. Liste des membres du Conseil de Fondation habilités à signer

| <u>Nom</u> | <u>Prénom</u> | <u>Domicile</u> | <u>Mode de signature</u> |
|--|---------------|-----------------|--------------------------|
| Deshusses | Georges | Genève | Collective à 2 |
| Roux | Didier | Echichens | Collective à 2 |
| Pilloud | Jean | Saint-Prex | Collective à 2 |
| Tappolet | Marc | Chêne-Bourg | Collective à 2 |
| Biéler | Jean-Daniel | Genève | Collective à 2 |
| Equey | Catherine | Carouge | Collective à 2 |
| Jacobs | Zeona | Houghton Estate | Collective à 2 |
| Maury Pasquier | Liliane | Genève | Collective à 2 |
| Pictet | Angela | Anières | Collective à 2 |
| Pictet | Fabien | Saanen | Collective à 2 |
| Personne non-membre du Conseil de Fondation ayant la signature | | | |
| Roman | Fabrice | Genève | Collective à 2 |

Préambule

Les comptes annuels comprennent les états suivants :

1. Bilan
2. Compte d'exploitation
3. Tableau de flux de trésorerie
4. Tableau de variation du capital
5. Annexe au bilan

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

2.1. Principes généraux pour l'établissement des comptes

Les états financiers sont conformes aux dispositions applicables du Code Civil (article 69a) et du Code des Obligations et aux statuts de la Fondation. À partir du 1^{er} janvier 2019, les comptes de la Fondation sont établis conformément aux normes Swiss GAAP RPC, y compris RPC 21.

Les charges et produits sont correctement délimités sur la période d'après la date à laquelle ils ont été générés. Tous les événements importants, en particulier ceux survenus après la clôture des comptes et qui pourraient modifier l'évaluation de certains postes des états financiers, ont été pris en considération.

2.2. Enregistrement et évaluation

Les opérations sont transcrites dans les livres au jour de leur conclusion, la comptabilité a été tenue par Madame Amandine Bourdon, chargée de gestion administrative et financière, jusqu'à la clôture des comptes 2023. Les créances et les engagements sont portés au bilan à la valeur nominale, déduction faite des amortissements cumulés. Les titres sont évalués à la valeur de marché obtenue en fin d'année.

3 - Autres créances à court terme

Le compte Raiffeisen – fond de rénovation est un compte au nom de la copropriété URBANIA, rue de Carouge 108-108A c/o Régie du Rhône. La Fondation détient 80 parts sur 1000. Les décisions concernant ce compte sont prises chaque année lors de l'assemblée générale ordinaire annuelle de la copropriété Urbania, tenue en 2023 dans les locaux de la Barnes, Boulevard du Théâtre 8-10, CH - 1204 Genève.

En date du 25 mars 2024, la copropriété URBANIA n'a pas été en mesure de fournir les informations permettant d'ajuster ce fond. Un ajustement sera fait suite à la prochaine assemblée générale de la copropriété.

4 - Impôt anticipé à récupérer

Le rendement brut des actions et du placement en 2023 s'élève à CHF 75'334. Le montant des impôts anticipés de 35 % à récupérer s'élève donc à CHF 26'363. La déclaration pour la récupération des impôts anticipés 2022 et 2023 pour un total de CHF 54'313 sera remplie en 2024.

5 - Charges à payer, charges payées d'avance, produits à recevoir et produits encaissés d'avance

Les charges à payer, les charges payées d'avance, les produits à recevoir et les produits encaissés d'avance sont comptabilisés à leur valeur nominale.

6 - Actions

6.1 Achat, spin-off et cession 2023

La Fondation n'a pas effectué d'achat en 2023.

Le 04 octobre 2023, un Spin-off des actions de Novartis ajoutent 1'120 actions SANDOZ au portefeuille de la Fondation pour une évaluation au 31 décembre 2023 à la valeur du marché de CHF 30'307.

La Fondation a effectué des ventes d'action pour un montant de CHF 429'052.

6.2 Réserve de fluctuation de valeur

Entre 2018 et 2023, les plus et moins values non réalisées concernant les actions et les titres ont été portées à la fois en correction de la valeur des actions et en correction dans la réserve de fluctuation de valeur sur action.

La plus-value non-réalisée 2023 de CHF 110'796 (2022 : CHF 72'386) a été comptabilisée dans le compte Actions et l'entier de la plus-value a été porté en augmentation de la réserve de fluctuation de valeur.

Les moins-values 2023 de CHF 140'580 (2022 : CHF 415'021) ont été comptabilisées dans Perte sur titres et placement avec cours boursier (non réalisé) dans les résultats financiers, et l'entier de la moins-value a été porté en diminution du compte Réserve de fluctuation de valeur.

Comme indiqué dans le point 2.2 « enregistrement & évaluation », les actions sont évaluées à la valeur du marché au 31 décembre. Ainsi, dans le but de respecter ce principe comptable, la réserve de fluctuation de valeur est dorénavant présentée en réserve dans les capitaux propres liés non plus en diminution de l'actif. Les chiffres comparatifs ont été retraités en conséquence.

Afin d'ajuster le Bilan à la réalité financière de la Fondation, ce fonds sera dissout en fonction de l'évaluation des actions chaque année. Cette année le fonds a été dissout de CHF 200'000.

7 - Placements à terme

La Fondation n'a pas effectué d'achat de placements à terme en 2023. En 2022, la Fondation avait effectué une vente de la totalité de ses placements à terme pour un montant de CHF 52'328.

8 – Amortissements

8.1 Amortissements de manière linéaire et indirecte

Les amortissements pour les acquisitions sont calculés de manière linéaire et amorties de manière indirecte :

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Informatique | 25 % (dès 2018) |
| Matériel et installation | 25 % (dès 2018) |
| Immeuble | 2 % (dès 2019) |

| Acquisition | Total | Amortissement 2023 | Amortissement entre 22-18 |
|--------------------------------|-------------|--------------------|---------------------------|
| Lave-vaisselle, acheté en 2018 | CHF 1'655 | 0 | 1'655 |
| Immeuble | CHF 261'075 | 52'215 | 208'860 |

8.2 Amortissements de manière directe

En 2023, la Fondation a effectué des travaux de rénovation et de mise à jour du matériel de la structure pour lesquels elle a obtenu un financement à hauteur de CHF 240'000, montants qui a été affecté au « fonds rénovation et travaux » (voir également point 11.3). Les travaux effectués en 2023, d'un montant de CHF 103'000 ont été amortis directement par utilisation de ce fonds.

| Acquisition Travaux de rénovation | Total - 103'135 | Amortissement 2023 - 103'135 |
|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Peinture | 13'400 | 13'400 |
| Mobilier | 9'612 | 9'612 |
| Écrans | 12'840 | 12'840 |
| Cuisine | 10'500 | 10'500 |
| Stores | 9'764 | 9'764 |
| Mobilier | 33'941 | 33'941 |
| Matériel informatique | 1'305 | 1'305 |
| Matériel informatique | 3'600 | 3'600 |
| Matériel informatique | 6'788 | 6'788 |
| Sol | 1'384 | 1'384 |

9 - Immobilisations corporelles – immeuble

L'arcade dont la Fondation est propriétaire a été évaluée début avril 2019 par la Régie du Rhône pour une valeur entre CHF 2'900'000.- et CHF 3'000'000.-.

10 - Dons-Fonds immobilier

Le don-fonds immobilier est composé de deux donations effectuées par des fondations privées. Ce fonds finance les amortissements immobiliers du bien concerné.

11 - Contributions et produits des prestations

11.1 Fonds affectés

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

En 2023, les fonds affectés sont alimentés par des donations privées et publiques. Le fonds d'accompagnement et de soutien n'ont pas reçu de fond et le fonds de crise CHF 45'440. Les deux fonds ont un solde de CHF 0.- au 31.12.2023. Selon leur règlement respectif, ils ont chacun pour but de financer les besoins de soutien aux participant-e-s.

| | 2023 | | 2022 | |
|--|------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|
| | Donations Reçues | Contributions du secteur public | Donations Reçues | Contributions du secteur public |
| DONATIONS REÇUES AFFECTÉES | | | | |
| Fonds d'accompagnement et de soutien | | | | |
| Organisations privées genevoises | | | 10 124 CHF | |
| Services sociaux communaux | | | 1 000 CHF | |
| Fonds de crise | | | | |
| Donateur·trice·s privé·e·s | 45 440 CHF | | 36 395 CHF | |
| Sous total : Donations reçues affectées | 45 440 CHF | 0 CHF | 47 519 CHF | |
| DONATIONS REÇUES LIBRES ET CONTRIBUTIONS DU SECTEUR PUBLIC AFFECTÉES | | | | |
| Pour la prestation accueil, primo-information et accompagnement Cercle Accompagnement et orientation | | | | |
| Canton de Genève - Bureau de l'intégration des étrangers | | 112 500 CHF | | 112 500 CHF |
| Pour le projet « Retrouver la voie/voix » Cercle Accompagnement et orientation | | | | |
| Canton de Genève – Service de prévention et de promotion de la santé | | 80 000 CHF | | 60 000 CHF |
| Pour la prestation langue et intégration Cercle Apprentissages et formations | | | | |
| Canton de Genève - Bureau de l'intégration des étrangers Communes | | 102 000 CHF | | 102 000 CHF 10 000 CHF |
| Pour la prestation accueil, informations et échanges Cercle Accueil, informations et échanges | | | | |
| Fondation privée genevoise | | | 100 000 CHF | |
| Pour le projet « Atelier de développement de compétences et de renforcement du pouvoir d'agir » | | | | |
| Fondation Speiro | 15 000 CHF | | 15 000 CHF | |
| Fondation André & Cyprien | 15 000 CHF | | | |
| Communes de Plan-les-Ouates et Vandœuvres | | 11 000 CHF | | |
| Pour les frais d'activités | | | | |
| Dons individuels | 13 450 CHF | | 53 995 CHF | |
| Dons organisations | 3 950 CHF | | 975 CHF | |
| Dons Communes Bardonnex, Carouge, Collonge-Bellerive, Confignon, Meyrin, Thônex, Vernier, Versoix, Veyrier | | 12 500 CHF | | 8 000 CHF |
| Sous total : Donation reçues libre et contribution du secteur public affectées | 47 400 CHF | 318 000 CHF | 169 970 CHF | 292 500 CHF |
| TOTAL DES DONATIONS REÇUES ET CONTRIBUTIONS DU SECTEUR PUBLIC AFFECTÉES | 92 840 CHF | 318 000 CHF | 217 489 CHF | 292 500 CHF |

11.4 Produits des prestations

Les produits des prestations sont principalement composés de mandats et interventions extérieures pour un total de CHF 54'294. Les principaux mandats sont :

- Cours au Parc Carouge ;
- Cours au Parc Vernier ;
- Indemnités des praticiens formateurs HES ;
- Interventions à l'UniGE.

12 - Engagement de prévoyance

Les employé·e·s sont assuré·e·s contre les conséquences économiques de la vieillesse, de l'invalidité et de la mort conformément aux dispositions de la loi fédérale (LPP) par l'institut de prévoyance : SwissLife. Le plan de prévoyance est établi selon le principe de primauté des cotisations. Depuis 2020, il est financé à un tiers par les employé·e·s et aux deux tiers par l'employeur.

Le montant des cotisations dues au 31 décembre figure sur une ligne séparée au bilan.

13 – Formation et formation continue

La politique de la Fondation concernant la formation et la formation continue consiste à permettre à chacun·e des membres de son équipe de développer et renforcer ses compétences en lien avec ses rôles et responsabilités dans la structure. Dans ce cadre, chaque salarié·e a la possibilité de suivre une formation en étant soutenu·e par la Fondation (financièrement ou en temps de travail) et a accès à des supervisions prises en charge par l'institution.

14 – Honoraire pour la gérance

Les frais d'honoraire de gérance pour le compte de gestion sont liés à la location des locaux de l'Arcade situé au 108A rue de Carouge, 1205 Genève.

15 – Publicité, médias électroniques

La dépense est justifiée par la campagne de mailing pour la recherche de fonds.

16 – Résultat exceptionnel & hors exploitation

Le résultat exceptionnel est le reflet des charges, des produits et des amortissements dûs aux travaux de rénovation.

Ce résultat est lié au fond de rénovation. Le compte de charge hors exploitation/exceptionnelles est de CHF 16'024, le compte d'amortissement et ajustement des charges hors exploitation/exceptionnelles est de CHF 103'135 et le compte de produits – Donations hors exploitation/exceptionnelles affectées est de CHF 240'000. (CF point 11.3 concernant le fond de rénovation et le point 8.2 concernant les amortissements de manière directe)

17- Autres informations

17.1 Cautionnement

Il n'y a aucun montant de cautionnement, obligation de garantie et constitution de gages en faveur de tiers.

17.2 Engagement de leasing

La Fondation n'a aucune dette découlant de contrat de leasing.

17.3 Contrôle interne

Le système de contrôle interne est en vigueur depuis 2021.

Genève, le 25 mars 2024

Pour La Roseraie – Fondation les réfugié·e·s d’hier
accueillent les réfugié·e·s d’aujourd’hui

Marc TAPPOLET
Trésorier

Fabrice ROMAN
Directeur

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice : 2023... Clos le : 31.12.2023.....

1. Indications relatives à la fondation

Nom de la fondation : La Roseraie - Fondation les réfugiés d'hier accueillent les réfugiés d'aujourd'hui.....

N° dossier : KGE- 1908..

Adresse de correspondance :

Rue : Rue de Carouge 108..... NPA / Localité : 1205 Genève.....

Téléphone : 022 552 02 64..... Fax :

Courriel : info@centreroseaie.ch..... Site internet : www.centre-roseaie.ch.....

Nom de la personne de contact : Fabrice ROMAN.....

Courriel : fabrice.roman@centreroseaie.ch..... Téléphone : 022 552 02 64.....

Membres du Conseil de fondation et de la Direction

| Nom et Prénom | Mode de signature* | Fonction** | Indemnités directes et/ou indirectes*** |
|------------------------|--------------------|------------|---|
| DESHUSSES Georges | Collective 2 | P | 0 |
| ROUX Didier | Collective 2 | Vice-P | 0 |
| PILLOUD Jean | Collective 2 | S | 0 |
| TAPPOLET Marc | Collective 2 | T | 0 |
| BIELER Jean-Daniel | Collective 2 | M | 0 |
| EQUEY Catherine | Collective 2 | M | 0 |
| JACOBS Zeona | Collective 2 | M | 0 |
| MAURY PASQUIER Liliane | Collective 2 | M | 0 |
| PICTET Angela | Collective 2 | M | 0 |
| PICTET Fabien | Collective 2 | M | 0 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

* Mode de signature (préciser le type) : collective ou individuelle

** (P) Président, (S) secrétaire, (T) trésorier, (M) membre, Directeur (D), autres (à préciser)

*** Indiquer le salaire brut déclaré à l'AVS

Personnes non membres du conseil de fondation ayant la signature

| Nom et Prénom | Fonction * | Mode de signature ** |
|---------------|------------|----------------------|
| ROMAN Fabrice | D | Collective 2 |
| | | |
| | | |

* (D) Directeur, (G) Gérant, autres (à préciser)

** Mode de signature : collective (préciser le type) ou individuelle

Organe de révision :

Raison sociale : GAS Global Audit Services SA
 Personne de contact : Catherine MINDER
 Rue : Rue Ferrier 14 NPA / Localité : 1202 Geneve
 Téléphone : 022 737 0150 Fax :
 Courriel : Site internet :

Organe chargé de la tenue de la comptabilité :

Raison sociale : Comptabilite tenue en interne
 Personne de contact :
 Rue : NPA / Localité :
 Téléphone : Fax :
 Courriel : Site internet :

2. Informations sur les principes comptables appliqués

Les tats financiers sont conformes aux dispositions applicables du Code Civil (article 69a), du code des obligations et aux statuts de la Fondation. Ils sont tablis conformément y compris RPC21.

3. Indications et ventilation des charges

| | Exercice actuel | Exercice précédent |
|---|------------------|--------------------|
| Moyenne des emplois à plein temps | 8 | 8 |
| Montant des collectes publiques | 318'000 | 292'500 |
| Dettes envers des institutions de prévoyance | | |
| Dettes découlant de crédit-bail (leasing) non publiées au bilan dont la durée résiduelle > 1 an | | |
| Sûretés constituées en faveur de tiers | | |
| Actifs engagés en garantie des dettes de la fondation | | |
| Actifs grevés d'une réserve de propriété | | |
| Engagement conditionnel | | |
| Dissolution de réserves latentes | | |
| Ventilation des charges : Total des dépenses | 1'167'140 | 953'252 |
| Dont frais administratifs | 139'896 | 126'126 |
| Dont dépenses liées au but | 1'036'268 | 934'793 |

4. Explications relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Neant

5. Informations sur tout autre contrôle ou audit effectué par un autre organisme

Neant

6. Explications relatives aux postes extraordinaires, uniques ou hors période du compte de résultat

Neant

7. Informations et/ou événements importants postérieurs à la date du bilan

Neant

8. Participation(s) directes ou indirectes détenue(s) dans d'autres entreprises

| Raison de commerce / nom, forme juridique et siège | Neant | |
|--|-----------------|--------------------|
| | Exercice actuel | Exercice précédent |
| Part du capital en % | | |
| Part du droit de vote en % | | |
| Valeur comptable de la participation | | |
| Raison de commerce / nom, forme juridique et siège | Neant | |
| | Exercice actuel | Exercice précédent |
| Part du capital en % | | |
| Part du droit de vote en % | | |
| Valeur comptable de la participation | | |

9. Informations concernant les comptes consolidés

Neant

10. En cas de démission de l'organe de révision, les raisons de ce retrait

Neant

11. Mesures en cas de surendettement / insolvabilité

Veuillez indiquer les mesures qui ont été prises ou qui vont être prises afin de remédier à la situation

Neant

12. Honoraires de l'organe de révision (concerne les fondations soumises au contrôle ordinaire)

| Honoraires versés l'organe de révision | Exercice actuel | Exercice précédent |
|--|-----------------|--------------------|
| - Prestations de révision | 4'760 | 4'316 |
| - Autres prestations | 0 | 0 |
| Total | 4'760 | 4'316 |

13. Ventilation des dettes à long terme (concerne les fondations soumises au contrôle ordinaire)

| Dettes de 1 à 5 ans | Exercice actuel | Exercice précédent |
|---------------------|-----------------|--------------------|
| Neant | | |
| | | |
| Total | | |

| Dettes de plus de 5 ans | Exercice actuel | Exercice précédent |
|-------------------------|-----------------|--------------------|
| Neant | | |
| | | |
| Total | | |

L'organe suprême de la fondation atteste que l'Annexe aux comptes est conforme et complète.

| Lieu et date | Signature(s) autorisée(s) |
|-------------------------|---|
| Geneve, le 25 mars 2024 |  |

L'annexe aux comptes fait partie des comptes annuels qu'elle commente et complète. Elle contient d'autres indications, si elles ne ressortent pas directement du bilan ou du compte de résultat. Elle doit être **auditée** par l'organe de révision.