



**ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS**

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION

COMPTES 2016



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 ECOLE DES PARENTS**

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 2016.

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 6'340.11**.

Genève, le 28 avril 2017

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

# ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS

Genève

## BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

(avec chiffres comparatifs 2015)

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	CHF	CHF
<b>Actif</b>		
<b>Actifs circulants</b>	<b>58'508.09</b>	<b>325'415.98</b>
Liquidités	28'304.29	12'388.49
Banque travaux sur fonds affectés	-20.00	287'782.09
Parts sociales	500.00	500.00
Débiteurs prestations	7'420.00	12'080.00
Comptes de régularisation actif (Note 4)	22'303.80	12'665.40
<b>Actifs immobilisés</b>	<b>818'032.78</b>	<b>653'391.30</b>
Immobilisations corporelles sur fonds affectés (Note 5)	802'573.63	640'374.05
Immobilisations financières - dépôts garantie	15'459.15	13'017.25
	<hr/>	<hr/>
	<b>876'540.87</b>	<b>978'807.28</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
 <b>Passif</b>		
<b>Capitaux étrangers</b>	<b>45'821.88</b>	<b>37'628.00</b>
Autres dettes (Note 6)	3'853.03	11'184.30
Comptes de régularisation passif (Note 7)	41'968.85	26'443.70
<b>Capitaux des fonds (fonds affectés)</b>	<b>815'715.54</b>	<b>932'515.94</b>
Fonds affectés (Note 8)	815'715.54	932'515.94
<b>Capital de l'organisation (Notes 9 et 10)</b>	<b>15'003.45</b>	<b>8'663.34</b>
Capital libre	8'663.34	17'413.18
Bénéfice (perte) de l'exercice	6'340.11	-8'749.84
	<hr/>	<hr/>
	<b>876'540.87</b>	<b>978'807.28</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS**

Genève

**COMPTE DE PERTES ET PROFITS  
DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2016**

(avec chiffres comparatifs 2015)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	CHF	CHF
<b>Produits</b>	<b>498'199.50</b>	<b>503'440.00</b>
<b>Produits des aides financières</b>	<b>407'770.00</b>	<b>401'834.00</b>
Subventions des collectivités publiques (Note 11)	406'390.00	400'014.00
Dons et cotisations	1'380.00	1'820.00
<b>Produits de prestations fournies</b>	<b>90'429.50</b>	<b>101'606.00</b>
Facturation des prestations (Note 12)	90'429.50	101'606.00
<b>Charges</b>	<b>509'213.10</b>	<b>516'370.75</b>
Charges liées aux prestations fournies (Note 14)	17'036.20	19'491.20
Charges de personnel (Note 13)	324'916.35	360'083.20
Autres charges d'exploitation (Note 15)	167'260.55	136'796.35
<b>Résultat avant amortissement, intérêts et affectations</b>	<b>-11'013.60</b>	<b>-12'930.75</b>
Amortissements (Note 5)	100'000.90	80'434.86
<b>Résultat avant intérêts, et affectations</b>	<b>-111'014.50</b>	<b>-93'365.61</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-405.79</b>	<b>-462.09</b>
Produits financiers	28.65	29.25
Charges financières	-434.44	-491.34
<b>Résultat hors exploitation</b>	<b>960.00</b>	<b>993'536.80</b>
Produits divers	23'632.81	0.00
Produits extraordinaires (note 20)	0.00	1'000'000.00
Produits hors période	0.00	3'600.00
Produits location et formation	960.00	0.00
Charges extraordinaires	-23'632.81	0.00
Frais de déménagement	0.00	-10'063.20
<b>Variation annuelle des fonds affectés Note 19)</b>	<b>116'800.40</b>	<b>-908'458.94</b>
Variations Fonds de solidarité	9'170.00	11'067.50
Variations Fonds PG - nouv. locaux	65'589.76	-428'923.70
Variations Fonds PG - nouveau mobilier	6'358.25	-30'839.52
Variations Fonds Lotterie Romande - nouveau locaux	41'956.95	-428'923.70
Variations Fonds Loterie Romande - nouv. mobilier	6'358.25	-30'839.52
Variations Fonds PG - Allo Parents	-12'632.81	0.00
<b>Résultat de l'exercice avant répartition</b>	<b>6'340.11</b>	<b>-8'749.84</b>
Subvention non dépensée à restituer (Note 10)	0.00	0.00
<b>Résultat de l'exercice après répartition</b>	<b>6'340.11</b>	<b>-8'749.84</b>

# ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS

## ANNEXE RELATIVE AUX ETATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2016

<u>Plan de l'annexe aux états financiers</u>	<u>Page</u>
1. Présentation	1
2. Organisation	1
3. Principes d'évaluation	2
4. Comptes de régularisation actif	3
5. Immobilisations corporelles sur fonds affectés	3
6. Autres dettes	3
7. Comptes de régularisation passif	3
8. Fonds affectés	4
9. Capital de l'organisation	4
10. Calcul de la part de la subvention Etat de Geneve à restituer	5
11. Subventions	5
12. Facturation des prestations	5
13. Frais de personnel	5
14. Charges liées aux prestations	6
15. Autres charges d'exploitation	6
16. Exonérations fiscales cantonale et fédérale	6
17. Autres informations	6
18. Analyse des risques	6
19. Tableau de financement	7
20. Tableau de variation des capitaux propres et des fonds affectés	8

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS  
DE L'EXERCICE ARRETE AU 31 DECEMBRE 2016

**1. Présentation**

L'association Ecole des Parents est une association reconnue d'utilité publique, constituée en 1950 . Elle a pour but d'offrir aux parents et/ou personnes concernées par les questions d'éducation, un accompagnement non médicalisé pour participer à la construction de relations harmonieuses au sein de la famille et favoriser la création de liens sociaux entre les familles.

L'Association de l'Ecole des Parents est ouverte et va à la rencontre de toutes les formes de parentalité.

**2. Organisation**

L'Association Ecole des Parents se compose des trois organes suivants :

**A) Le Comité**

Au 31 décembre 2016, le comité se présentait comme suit :

Monsieur Florian Ketenacker*	Genève	Président dès le 12 mai 2016
Madame Nicole Pellaud	Genève	
Madame Manuelle Pasquali-de-Weck	Genève	
Madame Georgia Nikolopoulos Vachicouras	Genève	
Madame Sabine Esthier Thévenoz	Genève	
Monsieur Michel Plüss	Versoix	Président jusqu'au 11 mai 2016
Monsieur Philippe Lechenne	Genève	
Monsieur Thierry Battisti	Genève	

1) signature collective à deux avec la direction \*

La tenue de la comptabilité est assurée par le comptable.

Le comité de l'association n'a touché aucune indemnité au cours de cet exercice.

**B) l'Administration**

La direction est assurée par Madame Katharina Schindler Bagnoud et le secrétariat est effectué par Mesdames Sylvie Battiston et Catherine Niederhauser.

**C) L'organe de révision**

Revidor Société Fiduciaire SA, à Genève est chargé de la vérification des comptes annuels en conformité avec les dispositions légales en vigueur.

3. Principes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice 2016 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 comme suit :

Liquidités

Les liquidités sont portées au bilan à la valeur nominale.

Débiteurs prestations

Les créances clients pour les consultations et les participations aux activités des groupes sont évaluées au bilan à la valeur nominale sur la base des prestations réalisées à la date du bouclage.

Immobilisations corporelles sur fonds affectés

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

Mobilier	12.50%
Matériel informatique	20%
Fonds alloués construction	10%
Fonds alloués mobiliers	10%

Comptes de régularisation actif et passif

Les comptes transitoires sont déterminés selon le principe de la délimitation 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 comptabilisées lors de leur encaissement.

Facturation des prestations

Les prestations sont comptabilisées sur la base des prestations facturées aux parents.

**ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS**

Genève

**4. Comptes de régularisation actif**

	2016	2015
Produits à recevoir	9'875.90	7'355.40
Charges payées d'avance	4'184.50	5'310.00
Assurances sociales à recevoir	8'243.40	-
	<b>22'303.80</b>	<b>12'665.40</b>

**5. Immobilisations corporelles sur fonds affectés**

Les immobilisations se décomposent comme suit au 31 décembre 2016

	Balance 31.12.2015	Achats	Amort.	Balance 31.12.2016
Mobilier	986.50	-	985.50	1.00
Matériel informatique	5'694.40	-	2'385.00	3'309.40
Aménagements et Installations (23-Août)	630'473.36	138'613.10	83'913.90	685'172.56
Mobiliers (23-Août)	3'219.79	123'587.38	12'716.50	114'090.67
	<b>640'374.05</b>	<b>262'200.48</b>	<b>100'000.90</b>	<b>802'573.63</b>

Valeur d'assurance-incendie des immobilisations corporelles : CHF 216'000.00

**6. Autres dettes**

	2016	2015
Bons cadeaux non utilisés	1'120.00	850.00
Créanciers/fournisseurs	1'466.75	9'122.85
C/C du personnel	1'266.28	-
Impôt à la source	-	1'211.45
	<b>3'853.03</b>	<b>11'184.30</b>

**7. Comptes de régularisation passif**

	2016	2015
Produits reçus d'avance	17'653.00	-
Charges à payer	24'315.85	26'443.70
	<b>41'968.85</b>	<b>26'443.70</b>



## ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS

Genève

### 8. Fonds affectés

Les fonds Fondation privée genevoise et Fondation Barbour reçus en 2013 sont destinés à notre Fond de solidarité

Les fonds Fondation privée genevoise et Loterie Romande reçu en 2015 sont destinés à la construction des nouveaux locaux

Les fonds Fondation privée genevoise et Loterie Romande reçu en 2015 sont destinés à l'acquisition de mobilier de nos nouveaux locaux

Les fonds Fondation privée genevoise reçu en 2016 sont destinés à l'activité "Allo Parents"

	2016	2015
Fonds Fondation privée genevoise 2013	6'494.75	12'028.50
Dissolution annuelle	-4'585.00	-5'533.75
	<b>1'909.75</b>	<b>6'494.75</b>
Fonds Fondation Barbour 2013	6'494.75	12'028.50
Dissolution annuelle	-4'585.00	-5'533.75
	<b>1'909.75</b>	<b>6'494.75</b>
Fonds Fondation privée genevoise 2015	428'923.70	463'950.00
Dissolution annuelle	-65'589.76	-35'026.30
	<b>363'333.94</b>	<b>428'923.70</b>
Fonds d'investissement Loterie Romande 2015	428'923.70	463'950.00
Dissolution annuelle	-41'956.95	-35'026.30
	<b>386'966.75</b>	<b>428'923.70</b>
Fonds Fondation privée genevoise 2015	30'839.52	36'050.00
Dissolution annuelle	-6'358.25	-5'210.48
	<b>24'481.27</b>	<b>30'839.52</b>
Fonds d'investissement Loterie Romande 2015	30'839.52	36'050.00
Dissolution annuelle	-6'358.25	-5'210.48
	<b>24'481.27</b>	<b>30'839.52</b>
Fonds Fondation privée genevoise 2016	23'632.81	0.00
Dissolution annuelle	-11'000.00	0.00
	<b>12'632.81</b>	<b>0.00</b>
	<b>815'715.54</b>	<b>932'515.94</b>

### 9. Capital de l'organisation

Le poste capital de l'organisation se décompose comme suit :

	2016	2015
Capital libre au 01.01	8'663.34	17'413.18
Excédent des produits (charges) de l'exercice	6'340.11	-8'749.84
	<b>15'003.45</b>	<b>8'663.34</b>

## ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS

Genève

### 10 Calcul de la part de la subvention Etat de Genève à restituer (48%)

	2013/2014	2015	2016	
Résultat	-3'958.76	-8'749.84	6'340.11	<b>-6'368.49</b>
Perte Etat de Genève 48 %	1'900.20	4'199.92	-3'043.25	<b>3'056.87</b>
Perte Ecole des Parents 52 %	-2'058.56	-4'549.92	3'296.86	<b>-3'311.62</b>

NB. La somme des résultats accumulés au 31.12.16 étant négative, aucun montant a été comptabilisé au 31.12.2016

### 11 Subventions

L'association Ecole des Parents est subventionnée par le Département de l'instruction publique du Canton de Genève, par la Ville de Genève ainsi que par les Communes genevoises. Les subventions cantonales sont fixées sur la base d'un contrat de prestations pour une période de 4 ans (2013-2016)

Subventions	2016	2015
Canton de Genève (DIP)	307'013.00	310'114.00
Ville de Genève	65'000.00	65'000.00
Ville de Genève, subv. Exceptionnelle	-	5'000.00
Ville de Genève, subv. Ordinaire, accueil Jonction	8'727.00	-
Ville de Genève, valeur locative locaux 99, rue de Lyon	6'650.00	6'650.00
Communes genevoises	19'000.00	13'250.00
	<b>406'390.00</b>	<b>400'014.00</b>

### 12 Facturation des prestations

La facturation des prestations représente les recettes suivantes :

	2016	2015
Activités de groupes	33'172.50	46'326.00
Consultations	49'742.00	50'360.00
Ateliers	2'115.00	-
Conférences	5'400.00	4'920.00
	<b>90'429.50</b>	<b>101'606.00</b>

### 13 Frais de personnel

Les salaires du personnel administratifs et permanent sont fixés à l'engagement sur la base de l'échelle des traitements de l'Etat. Les salaires horaires des vacataires sont établis selon le barème établi par l'association.

	2016	2015
Salaires brut direction et administration	156'636.10	159'464.80
Salaires brut permanents et vacataires *	156'961.00	156'535.50
./. Indemnités pertes de gains	-21'912.10	-3'691.55
./. ARE Allocation retour emploi	-16'866.80	-4'395.45
./. Variations heures supplémentaires et vacances à payer	-300.00	-1'200.00
AVS/AC/AM/ALFA	25'992.35	28'076.25
Fonds de prévoyance	12'612.55	12'546.65
Assurances	11'793.25	12'747.00
	<b>324'916.35</b>	<b>360'083.20</b>

\* consultations, animations des groupes, Allo-Parents, conférence, etc.

## ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS

Genève

### 14 Charges liées aux prestations

Les frais directs des activités sont les suivantes :

	2016	2015
Activités de groupes	242.00	71.50
Frais des conférences	-	330.00
Consultations fonds solidarité	9'170.00	11'067.50
Café des Parents	12.90	11.50
Allô parents	345.45	494.70
Permanence parents-enfants 99, rue de Lyon	7'265.85	7'516.00
	<b>17'036.20</b>	<b>19'491.20</b>

### 15 Autres charges d'exploitations

Le détail des charges d'exploitation est le suivant :

	2016	2015
Supervision et formation du personnel et divers	2'504.30	2'097.50
Loyer, électricité et entretien	70'907.45	65'603.60
Charges déménagements	6'391.60	-
Affranchissement, téléphone et divers	24'076.20	25'822.55
Assurances	1'514.75	1'479.50
Frais entretien informatique	7'272.90	3'616.55
Frais Site Internet	1'254.50	585.00
Frais externes de comptabilité et de révision	30'522.35	18'338.70
Promotion, frais d'impression	10'050.00	9'377.00
Frais graphisme et communication	12'766.50	9'875.95
	<b>167'260.55</b>	<b>136'796.35</b>

### 16 Exonération fiscales cantonale et fédérale

L'association Ecole des Parents est au bénéfice d'une exonération fiscale fédérale illimitée et d'une exonération fiscale cantonale et communale (renouvellement selon lettre de l'administration fiscale cantonale du 30 juillet 2010) pour une durée de 10 ans à partir de la période fiscale 2008.

### 17 Autres informations

	2016	2015
Montant des cautionnements, obligations de garanties non portées au bilan et constitution de gages en faveur de tiers	NEANT	NEANT
Actifs mis en gage ou cédés pour garantir les engagements de l'association, ainsi que des actifs sous réserve de propriété	15'549.15	13'017.25
Engagement leasing	NEANT	NEANT
Prestations à titre gratuit	NEANT	NEANT

### 18 Analyse des risques

Une procédure d'évaluation des risques a été formalisée et mise en application par l'association.

ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS  
Genève

19 Tableau de financement

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	CHF	CHF
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>6'340.11</b>	<b>-8'749.84</b>
(Augmentation)/Diminution débiteurs prestations	4'660.00	-4'872.50
(Augmentation)/Diminution débiteurs charges sociales	-8'243.40	0.00
(Augmentation)/Diminution comptes de régularisation actif	-1'395.00	1'459.70
Augmentation/(Diminution) autres dettes	-8'451.27	-661.05
Augmentation/(Diminution) comptes de régularisation passif	16'645.15	-213.65
Amortissements	100'000.90	80'434.86
<b>1 Flux de trésorerie d'exploitation</b>	<b>103'216.38</b>	<b>76'147.36</b>
(Augmentation)/Diminution Immobilisation corporelle	-262'200.48	-704'103.51
(Augmentation)/Diminution dépôts de garanties	-2'441.90	-1.60
<b>+2 Flux de trésorerie des activités d'investissements</b>	<b>-264'642.38</b>	<b>-704'105.11</b>
Augmentation/(Diminution) Part de subvention non dépensée	0.00	0.00
Augmentation/(Diminution) Fonds affectés	-1'116'800.40	908'458.94
<b>+3 Flux de trésorerie des activités de financement</b>	<b>-1'116'800.40</b>	<b>908'458.94</b>
<b>= Variation nette de trésorerie</b>	<b>-271'886.29</b>	<b>271'751.35</b>
Vérification :		
Trésorerie finale	28'784.29	300'670.58
./. Trésorerie initiale	-300'670.58	-28'919.23
<b>= Variation de trésorerie</b>	<b>-271'886.29</b>	<b>271'751.35</b>
<b>Amélioration/(Détérioration)</b>		

**20 Tableau de variation des capitaux propres et des fonds affectés**

	Solde au 31.12.2015	Dotation 2016	Utilisation 2016	Solde au 31.12.2016
<b><i>Moyens provenant des capitaux propres</i></b>				
Capital libre	8'663.34	6'340.11	0.00	15'003.45
Constitution fonds de solidarité	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds libre (de solidarité usagers)	0.00	0.00	0.00	0.00
Part de subvention non dépensée	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total du Capital de l'organisation</b>	<b>8'663.34</b>	<b>6'340.11</b>	<b>0.00</b>	<b>15'003.45</b>
<b><i>Moyens provenant du capital des fonds affectés</i></b>				
Fonds d'investissement Loterie Romande III (acquisition et amélioration informatique)	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds d'investissement Fondation privée genevoise (fonds de solidarité)	6'494.75	0.00	-4'585.00	1'909.75
Fonds d'investissement Barbour (fonds de solidarité)	6'494.75	0.00	-4'585.00	1'909.75
Fonds affecté Fonds privée genevoise (construction nouveaux locaux)	428'923.70	0.00	-65'589.76	363'333.94
Fonds affecté Loterie Romande (construction nouveaux locaux)	428'923.70	0.00	-41'956.95	386'966.75
Fonds affecté Fonds privée genevoise (meublier pour nouveaux locaux)	30'839.52	0.00	-6'358.25	24'481.27
Fonds affecté Loterie Romande (meublier pour nouveaux locaux)	30'839.52	0.00	-6'358.25	24'481.27
Fonds affecté Fonds privée genevoise (Allo Parents)	0.00	23'632.81	-11'000.00	12'632.81
<b>Total du capital des fonds affectés</b>	<b>932'515.94</b>	<b>23'632.81</b>	<b>-140'433.21</b>	<b>815'715.54</b>