

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint des comptes annuels 2023 au Conseil de fondation de Fondation PARTAGE, Plan-Les-Ouates

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte d'exploitation, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe) de Fondation PARTAGE pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023. Conformément à la Swiss GAAP RPC 21, les informations contenues dans le rapport de performance ne sont soumises à aucune obligation de vérification par l'organe de révision. Le contrôle restreint des indications de l'exercice précédent a été effectué par un autre organe de révision. Dans son rapport du 10 mars 2023, celui-ci a exprimé une opinion non modifiée.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément aux RPC fondamentales, à la norme Swiss GAAP RPC 21, aux prescriptions de la Fondation ZEWO, aux exigences légales et aux statuts 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 ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'éléments nous permettant de conclure que les comptes annuels, présentant un capital de l'organisation de CHF 3'643'432, ne sont pas conformes aux RPC fondamentales, à la norme Swiss GAAP RPC 21, aux prescriptions de la Fondation ZEWO, aux exigences légales et aux statuts.

Berney Associés Audit SA

BA Signature électronique qualifiée

BA Signature électronique qualifiée

Brandon MARQUES ANDRE
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Gregory GRIEB
Expert-réviseur agréé

Annexe : comptes annuels ((bilan, compte d'exploitation, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe)

1207 Genève
Rue du Nant 8
+41 58 234 90 00

1700 Fribourg
Boulevard de Pérolles 37
+41 58 234 93 00

En ligne
berneyassociés.com
info@berneyassociés.com

1006 Lausanne
Ch. de Roseneck 5
+41 58 234 91 00

1950 Sion
Place de la Gare 2
+41 27 322 75 40

Fondation Partage
Plan-les-Ouates

Exercice 2023

Comptes annuels

Fondation Partage

Bilan

Au 31 décembre 2023

Opérations du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023

(Avec chiffres comparatifs de l'exercice précédent)

		31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
ACTIFS	<i>Note</i>		
Actifs circulants			
Liquidités	2.1	11'331'250	5'347'012
Autres créances à court terme		201	1'457
Comptes de régularisation actifs	2.2	216'803	75'152
Stocks	2.3	1	1
Total actifs circulants		11'548'255	5'423'622
Actifs immobilisés			
Garanties		5'033	5'014
Immobilisations financières		200	200
Aménagement locaux Tourbillon	2.4	838'708	514'636
Autres immobilisations corporelles	2.4	226'379	237'115
Total actifs immobilisés		1'070'320	756'965
TOTAL DES ACTIFS		12'618'575	6'180'587
PASSIFS			
Engagements à court terme			
Dettes résultant de livraisons et de prestations	2.5	171'656	362'206
Charges sociales dues	2.6	101'865	18'951
Comptes de régularisation passifs	2.7	5'989'047	199'739
Provisions à court terme	2.8	52'000	20'535
Total des engagements à court terme		6'314'568	601'431
Capital des fonds			
Fonds affectés disponibles pour dépenses		1'033'161	186'234
Fonds affectés disponibles pour développement		620'552	991'188
Fonds produits différés pour couvrir amortissements		1'006'862	751'883
Total du capital des fonds		2'660'575	1'929'305
Capital de l'organisation			
Capital de base		10'000	10'000
Capital libre		313'322	313'322
Capital lié		3'320'110	3'326'529
Résultat de l'exercice		0	0
Total du capital de l'organisation		3'643'432	3'649'851
TOTAL DES PASSIFS		12'618'575	6'180'587

Fondation Partage

Compte d'exploitation du 1er janvier au 31 décembre 2023

(Avec chiffres comparatifs de l'exercice précédent)

		2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
	<i>Note</i>		
Donations reçues			
Dons personnes physiques non affectés		1'247'569	1'515'394
Dons entreprises, sponsoring, mécénat non affecté		1'671'230	1'248'476
Dons privés et entreprises affectés		6'841'086	4'225'730
Total des donations reçues		9'759'885	6'989'600
Contributions du secteur public			
Participation Cantonale Emplois de Solidarité		1'253'706	1'273'926
Etat de Genève - contrat de prestations		550'000	550'000
Subvention Ville de Genève	3.3	423'200	423'200
Dons des Communes	3.1	112'000	103'300
Total des contributions du secteur public		2'338'906	2'350'426
Produits de prestations		7'146	13'017
Autres revenus d'exploitation		21'590	25'861
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		12'127'527	9'378'904
CHARGES D'EXPLOITATION			
Charges de personnel			
Salaires bruts personnel fixe		1'165'078	1'106'257
Salaires bruts Emploi de solidarité		1'365'510	1'343'759
Charges sociales		432'850	415'468
Autres frais de personnels		82'125	48'153
Total Charges de personnel	3.2	3'045'563	2'913'637
Coûts directs des missions			
Compléments alimentaires, emballages, fongibles		6'722'515	5'897'505
Carburants véhicules		22'880	22'628
Équipements de travail		3'430	702
Frais de levée des déchets		14'099	24'440
Total coûts directs des missions		6'762'924	5'945'275
Charges de locaux		591'564	618'410
Achat, entretiens et réparations équipements et installations		197'134	215'932
Assurances, frais et entretien des véhicules		224'572	203'269
Coûts d'administration		201'664	168'393
Recherche de fonds, manifestations et communication		158'661	207'274
Amortissement et dépréciation d'actif		149'108	67'312
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		11'331'190	10'339'502
RESULTAT D'EXPLOITATION		796'337	-960'598
RESULTAT FINANCIER		4'770	-6'599
RESULTAT EXCEPTIONNEL	3.3	-76'256	0
RESULTAT AVANT VARIATION DU CAPITAL DES FONDS		724'851	-967'197
VARIATIONS DES FONDS AFFECTES			
Attribution aux fonds affectés	3.4	-6'841'086	-4'225'730
Utilisation des fonds affectés	3.4	6'109'816	5'632'525
TOTAL VARIATION DES FONDS AFFECTES		-731'270	1'406'795
RESULTAT ANNUEL (AVANT ALLOCATIONS AU CAPITAL DE L'ORGANISATION)		-6'419	439'598
VARIATIONS DU CAPITAL DE L'ORGANISATION			
Utilisation (attribution) à la réserve fonctionnement	3.5	0	-289'598
Utilisation (attribution) à la réserve aménagement	3.5	6'419	-150'000
TOTAL VARIATION DU CAPITAL DE L'ORGANISATION		6'419	-439'598
RESULTAT ANNUEL		0	0

Fondation Partage

Tableau de variation des capitaux

(Avec chiffres comparatifs de l'exercice précédent)

2023	Valeur au 1.1.2023 CHF	Attributions 2023 CHF	Utilisations 2023 CHF	Transfert de fonds internes CHF	Valeur au 31.12.2023 CHF
FONDS AFFECTÉS					
<u>Fonds affectés disponibles pour dépenses</u>					
Fonds pour l'achat de denrées	23'899	6'585'950	-5'594'668	-949'041	66'139
Fonds pour achats de matériel	5'000	22'000	0	-27'000	0
Fonds pour transport	0	31'213	-31'213	0	0
Fonds pour la formation	7'335	0	-7'335	0	0
Fonds pour projets de revalorisation	0	50'000	-32'019	0	17'981
Fonds pour fonctionnement	150'000	151'923	-301'923	0	0
Fonds pour achats en situation de crise	0	0	0	949'041	949'041
Total fonds affectés disponibles pour dépenses	186'234	6'841'086	-5'967'159	-27'000	1'033'161
<u>Fonds affectés disponibles pour développement</u>	<u>991'188</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-370'636</u>	<u>620'552</u>
Total fonds affectés pour dépenses et développement	1'177'423	6'841'086	-5'967'159	-397'636	1'653'712
<u>Total fonds différés pour couvrir amortissements</u>	<u>751'883</u>	<u>0</u>	<u>-142'657</u>	<u>397'636</u>	<u>1'006'863</u>
Total fonds affectés 2023	1'929'307	6'841'086	-6'109'816	0	2'660'575

Attributions: Dons reçus pour un but déterminé par des tiers et soumis à une restriction d'utilisation.

Utilisations: Prélèvement des fonds pour contribuer aux buts fixés par les donateurs.

Transferts: Les transferts entre fonds sont validés par les donateurs et le Bureau ou Conseil de Fondation.

2022	Valeur au 1.1.2022 CHF	Attributions 2022 CHF	Utilisations 2022 CHF	Transfert de fonds internes CHF	Valeur au 31.12.2022 CHF
FONDS AFFECTÉS					
<u>Fonds affectés disponibles pour dépenses</u>					
Fonds pour l'achat de denrées	21'503	3'939'061	-3'936'665	0	23'899
Fonds pour achats de matériel	60'000	5'000	0	-60'000	5'000
Fonds pour communication	0	5'110	-5'110	0	0
Fonds affectés pour charges liées à la préparation des cabas	0	67'027	-67'027	0	0
Fonds affectés pour la formation	14'586	2'510	-9'761	0	7'335
Fonds affectés pour projets de revalorisation	0	55'000	-55'000	0	0
Fonds pour fonctionnement	1'490'864	152'022	-1'492'886	0	150'000
Total fonds affectés disponibles pour dépenses	1'586'953	4'225'730	-5'566'449	-60'000	186'234
<u>Fonds affectés disponibles pour développement</u>	<u>1'560'531</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-569'344</u>	<u>991'188</u>
Total fonds affectés pour dépenses et développement	3'147'484	4'225'730	-5'566'449	-629'344	1'177'422
<u>Total fonds différés pour couvrir amortissements</u>	<u>188'616</u>	<u>0</u>	<u>-66'076</u>	<u>629'344</u>	<u>751'883</u>
Total fonds affectés 2022	3'336'100	4'225'730	-5'632'525	0	1'929'305

Attributions: Dons reçus pour un but déterminé par des tiers et soumis à une restriction d'utilisation.

Utilisations: Prélèvement des fonds pour contribuer aux buts fixés par les donateurs.

Transferts: Les transferts entre fonds sont validés par les donateurs et le Bureau ou Conseil de Fondation.

CAPITAL DE L'ORGANISATION

2023	01.01.2023	Attributions	Utilisations	Transferts	Solde 31.12
Capital de Fondation	10'000				10'000
Résultats reportés	313'322	0	0	0	313'322
Capital lié réserve fonctionnement	3'176'529	0	0	0	3'176'529
Capital lié réserve aménagement	150'000	0	-6'419	0	143'581
Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0
Total du capital de l'organisation	3'649'851	0	-6'419	0	3'643'432

CAPITAL DE L'ORGANISATION

2022	01.01.2022	Attributions	Utilisations	Transferts	Solde 31.12
Capital de Fondation	10'000				10'000
Résultats reportés	313'322	0	0	0	313'322
Capital lié réserve fonctionnement	2'886'930	289'599	0	0	3'176'529
Capital lié réserve aménagement	0	150'000	0	0	150'000
Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0
Total du capital de l'organisation	3'210'252	439'599	0	0	3'649'851

Fondation Partage
Tableau de flux de trésorerie

(Avec chiffres comparatifs de l'exercice précédent)

	2023	2022
A. Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation		
Résultat de l'exercice avant attribution au capital de l'organisation	-6'419	439'598
Amortissement d'immobilisations corporelles	149'108	67'312
Diminution / (augment.) Autres créances à court terme	1'256	30'513
Diminution / (augment.) Comptes de régularisation actifs	-141'651	107'538
(Diminution) / augment. Dettes résultant de prestations	-190'550	-87'802
(Diminution) / augment. Rémunérations et charges sociales dues	82'914	4'695
(Diminution) / augment. Comptes de régularisation passifs	5'789'308	-3'539'816
(Diminution) / augment. Provisions	31'465	-26'385
Utilisation des fonds affectés	-6'078'603	-5'632'525
Attribution aux fonds affectés	6'809'873	4'225'730
Total Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation	6'446'701	-4'411'142
B. Flux de fonds provenant de l'activité d'investissement		
Achat machines espace valorisation	-27'621	-211'221
Aménagement Tourbillon	-434'823	-418'112
Diminution / (augment.) de garantie et immobilisations financières	-19	0
Total flux de fonds provenant de l'activité d'investissement	-462'463	-629'333
C. Flux de fonds provenant de l'activité de financement		
Diminution / (augment.) dettes financières	0	0
Total flux de fonds provenant de l'activité de financement	0	0
D. Variation des liquidités	5'984'238	-5'040'475
Situation des liquidités		
- Existant au 1er janvier	5'347'012	10'387'487
- Existant au 31 décembre	11'331'250	5'347'012
Variation des liquidités, augmentation/(diminution)	5'984'238	-5'040'475

Les liquidités comprennent les caisses, comptes courants bancaires et postaux.

Fondation Partage

PLAN DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1. PRINCIPES DE PRESENTATION DES COMPTES

- 1.1 Principes pour la comptabilisation et la présentation des comptes
- 1.2 Principes d'évaluation

2. EXPLICATIONS RELATIVES AU BILAN

- 2.1 Liquidités
- 2.2 Comptes de régularisation actifs
- 2.3 Valorisation indicative du stock
- 2.4 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.5 Dettes résultant de livraisons et de prestations
- 2.6 Charges sociales dues
- 2.7 Comptes de régularisation passifs
- 2.8 Provisions à court terme

3. EXPLICATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.1 Dons des communes
- 3.2 Salaires et charges sociales
- 3.3 Résultat exceptionnel
- 3.4 Variation du capital des fonds
- 3.5 Variation des fonds propres
- 3.6 Charges administratives, de collecte de fonds et de projets et mission
- 3.7 Prestations reçues à titre gratuit
- 3.8 Dons en nature

4. AUTRES INFORMATIONS

- 4.1 Divers

1. PRINCIPES DE PRESENTATION DES COMPTES

1.1 Principes pour la comptabilisation et la présentation des comptes

La Fondation Partage a été créée le 6 avril 2016.

Les états financiers de la Fondation pour l'exercice 2023 ont été établis conformément aux statuts, aux dispositions applicables du Code des Obligations, aux normes SWISS GAAP RPC fondamentales, ainsi qu'à la RPC 21. Les états financiers sont également conformes aux prescriptions de la Fondation ZEWO (Bureau central des œuvres de bienfaisance) et aux règles et directives qui lui sont applicables selon le contrat de prestation avec l'Etat de Genève (département de la cohésion sociale), notamment la loi sur les indemnités financières et les aides financières (RIAF) et directives transversales EGE-02-04 et EGE-02-07.

Les comptes 2022 ont été retraités afin d'intégrer les stocks à CHF 1 au bilan (voir point 2.3).

Les comptes ont été préparés selon les principes d'une comptabilité d'engagement ; la base d'évaluation des valeurs au bilan est le coût historique. Les montants sont exprimés en francs suisses.

La Fondation Partage est domiciliée au 19A route de la Galaise, 1228 Plan-les-Ouates.
CHE-316.980.335 / KGE-2209.

Conseil de Fondation :

Beer Charles-Gregory	Président
Busca Bonvin Sarah	Vice-présidente
Bolle Alain	Secrétaire
Baud-Lavigne Catherine	Trésorière
Brasier Lionel	Membre
Burger Gillioz Dominique	Membre
Eggly Fabrice	Membre
Galley Charly	Membre
Pasche Bertrand Dominique	Membre
Staub Spörri Aline Marie	Membre
Williams Alvin Scott	Membre

Direction :

Nobs Marc	Directeur
Avrillon Joseph	Responsable logistique
Barman Filomena	Responsable administration et finance
Powell Raquel	Responsable ressources humaines et volontariat

Rémunération de l'organe dirigeant :

Les membres du Conseil de Fondation ne sont pas rémunérés pour leur fonction et ne perçoivent pas de jetons de présence.

Le montant total des rémunérations versées à la direction (ETP 3.06) s'est élevé à CHF 411'085 en 2023 (CHF 465'442 en 2022, ETP 3.50).

Personnes habilitées à signer :

Tous les membres du Conseil, ainsi que de la direction, ont un pouvoir de signature collective à deux.

1.2 Principes d'évaluation

Les principaux postes du bilan sont évalués comme suit :

- **Liquidités**

Les liquidités sont portées au bilan à leur valeur nominale.

- **Créances résultant de livraisons et de prestations**

Les débiteurs sont portés au bilan à leur valeur nominale, déduction faite des pertes de valeurs éventuelles.

- **Stock et marchandises distribuées**

L'inventaire du stock de denrées est répertorié régulièrement mais n'est pas valorisé au 31 décembre 2023 au bilan conformément au principe de valeur la plus basse demandé par la norme Swiss GAAP RPC 2 (voir point 2.3). Toutes les marchandises achetées, ou récoltées, par la Fondation Partage sont distribuées gratuitement aux associations partenaires et bénéficiaires. En 2023, le volume de marchandises distribué a été de 2101 tonnes (1914 tonnes en 2022).

- **Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition moins les amortissements calculés selon la méthode linéaire, et répartis sur la durée d'utilisation de l'immobilisation, ou sur la durée du bail pour ce qui concerne les locaux. Les taux appliqués sont les suivants :

Equipements	20,00%, soit 5 ans
Machines	10.00%, soit 10 ans
Camions	25,00%, soit 4 ans
Matériel froid	12,50%, soit 8 ans
Travaux d'aménagement	20,00%, soit 5 ans
Logiciels	33.33%, soit 3 ans

Ces valeurs sont assurées par une police ménage commune.

Le seuil d'activation fixé est pour tout montant supérieur à CHF 20'000.-

- **Comptes de régularisation d'actifs et de passifs**

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

- **Provisions**

Les provisions concernent des engagements probables, fondés sur un événement passé dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais estimables de manière fiable.

- **Fournisseurs et créanciers divers**

Les dettes sont portées au bilan à leur valeur nominale sur la base des factures correspondant à des livraisons ou à des prestations réalisées à la date de boucllement.

- **Capital des fonds**

Les fonds affectés sont des dons reçus pour un but déterminé par des tiers et soumis à une restriction d'utilisation. Ils sont comptabilisés au passif et leur variation est présentée au résultat en tant que « variation des fonds affectés », ainsi que dans le tableau de variation des fonds.

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

Les principaux postes du compte de résultat sont évalués comme suit :

- **Dons et cotisations**

Les produits provenant de dons et cotisations sont comptabilisés lors de leur encaissement.

- **Subventions**

Les subventions des collectivités publiques sont comptabilisées sur la base des décisions écrites et recommandations adressées à la Fondation.

- **Participation Cantonale Emplois de Solidarité**

Il s'agit de la participation de l'État de Genève aux salaires de collaborateurs de Partage en contrats « d'emplois de solidarité ». Elles sont comptabilisées dans la même période que les charges salariales y relatives.

- **Facturation des activités**

Les recettes des activités de la Fondation sont comptabilisées sur la base des prestations facturées. Ces prestations sont soumises à la TVA, aux différents taux forfaitaires accordés par l'administration fédérale des contributions de 3,50%, 4,30%, 5,90% et 6,50%.

2. EXPLICATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1 Liquidités

Le total des liquidités au 31.12.2023 comprend notamment des produits constatés d'avance (voir point 2.7), constitués de dons affectés pour l'année 2024 reçus en 2023 pour un total de CHF 5'500'000.- (CHF 0.- en 2022).

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Caisses	4'936	4'216
CCP	4'797'616	807'467
Banque Migros	4'999'925	2'899'961
Raiffeisen	1'528'773	1'635'368
Total Liquidités	11'331'250	5'347'012

2.2 Comptes de régularisation actifs

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Produits à recevoir	43'648	25'099
Subventions de commune	2'250	7'500
FCGD participation frais déchets	14'099	17'419
Dons	18'414	0
Groupe Mutuel indemnité IJM 12.23	4'833	0
Visana excédent LAAC 2020-2022	1'805	0
Intérêts à recevoir placement à terme	2'067	0
Autres	180	180
Charges payées d'avance	170'825	50'053
Assurances et impôts véhicules	18'138	18'427
Assurances, primes année suivante	80'256	9'261
Maintenance logiciels	670	2'198
Torréfacteur	0	13'814
Produits d'hygiènes	0	5'617
SPG loyers	48'999	0
SPG borne et barrière PV	16'262	0
HES-SO HEG	6'500	0
Autres, divers	0	736
Impôt anticipé	2'330	0
Total comptes de régularisation actifs	216'803	75'152

2.3 Valorisation indicative du stock

Au 31.12.2023, un total de 117 tonnes de marchandises (hors marchandises collectées lors des Samedis du Partage) étaient stockées dans les locaux de la Fondation (202 tonnes au 31.12.2022), en attente de distribution. La valeur indicative de ce stock est estimée à CHF 600'000.- au 31.12.2023 (CHF 1'234'000.- au 31.12.2022). La valeur indicative se base sur les prix d'achats effectifs par catégorie de produit ou, à défaut, sur les prix moyens du marché constatés durant l'année. Compte tenu du fait que l'entier du stock est distribué gratuitement, il est présenté au bilan pour une valeur de CHF 1.- au 31.12.2023 (CHF 1.- au 31.12.2022).

2.4 Immobilisations corporelles et incorporelles

(En CHF)	Valeurs brutes 31.12.2022	Acquisitions 2023	Valeurs brutes 31.12.2023	Amortis. Cumulés 31.12.22	Amortisse- ments 2023	Amortis. Cumulés 31.12.2023	Valeurs nettes 31.12.2022	Valeurs nettes 31.12.2023
<u>Immobilisations corporelles</u>								
Véhicules Camions	506'441	0	506'441	506'441	0	506'441	0	0
Gerbeurs	59'774	0	59'774	21'561	14'943	36'504	38'213	23'270
Machines	211'222	27'621	238'843	12'321	23'414	35'735	198'901	203'108
<u>Terrains</u>								
Abricotiers	25'579	0	25'579	25'578	0	25'578	1	1
Total Immobilisations corporelles	803'016	27'621	830'637	565'901	38'357	604'258	237'115	226'379
<u>Aménagement</u>								
Locaux Tourbillon	545'397	434'823	980'220	30'761	110'751	141'512	514'636	838'708
Total Aménagement	545'397	434'823	980'220	30'761	110'751	141'512	514'636	838'708
<u>Immobilisations incorporelles</u>								
Logiciel logistique	149'834	0	149'834	149'834	0	149'834	0	0
Total Immobilisations incorporelles	149'834	0	149'834	149'834	0	149'834	0	0
<u>Immobilisations financières</u>								
Immobilisations financières	5'214	19	5'233	0	0	0	5'214	5'233
Total Immobilisations financières	5'214	19	5'233	0	0	0	5'214	5'233
TOTAL IMMOBILISATIONS	1'503'461	462'463	1'965'924	746'496	149'108	895'604	756'965	1'070'320

2.5 Dettes résultant de livraisons et de prestations

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Achats marchandises	131'749	350'855
Informatique et téléphonie	1'045	2'661
Autres charges de personnel	2'776	641
Transport	8'190	5'993
Fournitures de bureau	235	57
Frais déménagement Tourbillon	0	1'066
Charges d'énergie	1'897	0
Charges et entretien locaux	1'092	0
Gestion des déchets	996	0
Indemnité assurances	22'153	0
Divers	1'523	933
Total dettes résultant de livraison et de prestations	171'656	362'206

2.6 Charges sociales dues

Au 31.12.2023 un total de CHF 101'865.- de charges sociales étaient dues (CHF 18'951.- au 31.12.2022). Sur ce montant, les contributions LPP dues s'élevaient à CHF 67'194.40 (CHF 997.30 au 31.12.2022).

2.7 Comptes de régularisation passifs

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Charges à payer		
Estimation révision	7'595	11'847
Coûts civilistes	0	5'737
TVA 4ème trimestre	42	122
Aménagement espace valorisation	0	145'086
Achats alimentaires	297'408	3'961
Frais de mailing	4'604	24'605
Frais de transport	6'629	0
AFC IS	3'749	0
Honoraires remplacement comptable	15'000	0
Provision SIG 12.23	1'978	0
Rétrocession subvention EDS 2023	53'454	0
Rétrocession subv. Ville de Genève 2022 (voir point 3.3)	47'979	0
Rétrocession subv. Ville de Genève 2023 (voir point 3.3)	28'277	0
Frais évènement 30 ans SdP	18'000	0
Autres	4'332	8'381
Produits reçus d'avance		
Don 2024	2'000'000	0
Don 2024	3'500'000	0
Total comptes de régularisation passifs	5'989'047	199'739

2.8 Provisions à court terme

Les mouvements sur les provisions durant l'exercice 2023 ont été les suivants :

	Au 1.1.	Utilisation de provisions	Dissolution de provisions	Constitution de provisions	Au 31.12.
2023					
Provisions	20'535	0	0	31'465	52'000
2022					
Provisions	46'920	0	-26'385	0	20'535

Au 31 décembre 2023, la provision pour heures supplémentaires et vacances a été ajustée et augmentée de CHF 31'465.- et s'élève à CHF 52'000.-

3. EXPLICATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**3.1 Dons des Communes**

Les Communes suivantes ont contribué au financement de la Fondation Partage :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	CHF	CHF
Aire-La-Ville	300	300
Anières	0	10'000
Avully	0	200
Avusy	300	300
Bardonnex	500	0
Bernex	2'000	2'000
Carouge	10'000	10'000
Cartigny	2'000	0
Chancy	800	1'000
Chêne-Bougeries	4'500	4'500
Chêne-Bourg	15'000	5'000
Choulex	1'000	500
Collex-Bossy	0	500
Collonge-Bellerive	15'400	12'500
Cologny	10'000	10'000
Confignon	2'250	0
Genthod	3'500	5'000
Grand Saconnex	1'000	1'000
Jussy	2'000	2'000
Lancy	13'450	7'000
Meinier	1'500	500
Meyrin	3'000	3'000
Onex	0	2'000
Perly-Certoux	0	2'500
Plan-les-ouates	2'000	1'000
Pregny-Chambésy	5'000	5'000
Presinge	0	1'000
Puplinge	500	0
Russin	0	500
Satigny	2'000	2'000
Troinex	500	500
Vandoeuvres	10'000	10'000
Vernier	2'000	2'000
Versoix	500	500
Veyrier	1'000	1'000
Total	112'000	103'300

3.2 Salaires et charges sociales

Le nombre d'employés ETP est de 40.04 à la fin de l'exercice 2023 (38.72 pour 2022) :

- 27.55 correspondant aux emplois de solidarité (CHF 1'363'036 salaire brut en 2023)
- 12.49 pour le marché ordinaire (CHF 1'169'274 salaire brut en 2023)

Charges de personnel

	2023	2022
Salaires du personnel et charges sociales	2'986'271	2'898'614
Prestations assurances APG (maternité, maladie, accident)	-62'847	-26'142
Frais de déplacement et représentation	2'627	962
Frais de formation du personnel	12'849	26'189
Autres frais de personnel	106'663	14'014
Total Charges de personnel	3'045'563	2'913'637

3.3 Résultat exceptionnel

En conformité avec le règlement régissant les conditions d'octroi des subventions municipales (LC21195) et sur la base des capitaux propres de la Fondation au 31.12.2022, la Ville de Genève a demandé en 2023 la restitution d'une partie (CHF 47'979.-) de la subvention octroyée en 2022. Au vu des capitaux propres au 31.12.2023, un montant a été provisionné pour restituer une partie (CHF 28'277.-) de la subvention octroyée en 2023. Le montant total de CHF 76'256.- vient ainsi en déduction du résultat d'exploitation.

3.4 Variations du capital des fonds

Durant l'exercice 2023, les fonds affectés ont été attribués et utilisés comme suit :

Attribution des fonds affectés :

Attribution des fonds affectés

	2023	2022
Dons affectés attribués à l'achat de denrées	6'585'950	3'939'061
Action tirelires-cochons (bouchers-charcutiers genevois)	80	2'196
ADM International Sàrl	17'159	0
Association Jeanne D'Arc	104'797	82'866
Cargill International SA	117'379	36'758
Dons Samedi du Partage	12'799	0
Fondation Gandur	10'000	0
Fondation Groupe Pictet	0	30'000
Fondation Leenards	0	500'000
Fondation Magester	0	10'000
Fondation privée	2'500'000	0
Global Foodbanking Network	0	47'750
Loterie romande	3'800'000	3'200'000
M3 Groupe	0	200
Manor	648	0
SV Stiftung	10'000	20'000
Tides Foundation	13'088	9'291
Dons affectés attribués à l'achat de matériel	22'000	5'000
Migros Genève	0	5'000
Seedling Foundation	22'000	0
Dons affectés attribués au transport	31'213	0
Carrier	1'058	0
General Mills	12'011	0
GlobalGiving	18'144	0
Dons affectés attribués à la formation	0	2'510
Fondation privée	0	2'510
Dons affectés attribués aux projets de revalorisation	50'000	55'000
Fondation Didier et Martine Primat	50'000	50'000
Ville de Carouge (mission compost)	0	5'000
Dons affectés attribués à la communication	0	5'110
European Food Bank Federation (FEBA)	0	5'110
Dons affectés attribués à la préparation des cabas	0	67'027
Cargill International SA	0	36'758
Cargill TSF Switzerland Sarl	0	6'753
General Mills	0	23'516
Dons affectés attribués à fonctionnement et divers	151'923	152'022
JT International SA	150'000	150'000
Just Eat Take Away	1'923	2'022
Total attribution aux fonds affectés	6'841'086	4'225'730

Utilisation des fonds affectés :

	2023	2022
Dons affectés utilisés pour l'achat de denrées	5'594'668	3'936'665
Action tirelires-cochons (bouchers-charcutiers genevois)	2'276	0
ADM International Sàrl	17'159	0
Association Jeanne D'Arc	104'797	82'866
Cargill International SA	86'189	36'758
Fondation Groupe Pictet	0	30'000
Fondation Leenards	0	500'000
Fondation Magester	0	10'000
Fondation privée	1'550'959	0
Gandur	10'000	0
Global Foodbanking Network	0	47'750
Loterie romande	3'800'000	3'200'000
M3 Groupe	200	0
SV Stiftung	10'000	20'000
Tides Foundation	13'088	9'291
Dons affectés utilisés pour le transport	31'213	0
Carrier	1'058	0
General Mills	12'011	0
GlobalGiving	18'144	0
Dons affectés utilisés pour la formation	7'336	9'761
Fondation Aletheia	7'336	7'251
Fondation privée	0	2'510
Dons affectés utilisés pour les projets de revalorisation	32'019	55'000
Fondation Didier et Martine Primat	32'019	50'000
Ville de Carouge (mission compost)	0	5'000
Dons affectés utilisés pour la communication	0	5'110
European Food Bank Federation (FEBA)	0	5'110
Dons affectés utilisés pour la préparation des cabas	0	67'027
Cargill International SA	0	36'758
Cargill TSF Switzerland Sarl	0	6'753
General Mills	0	23'516
Dons affectés utilisés pour le fonctionnement et divers	301'923	1'492'886
Fondation privée	0	1'340'000
JT International SA	300'000	150'000
Just Eat take away	1'923	2'022
Personnes physiques	0	864
Total utilisation des fonds affectés pour les dépenses	5'967'159	5'566'449
Utilisation des fonds affectés pour les amortissements	142'657	66'076
Total utilisation des fonds affectés	6'109'816	5'632'525

3.5 Variation du capital propreCapital lié

Entre 2020 et 2022, les circonstances exceptionnelles liées à la crise sanitaire ont engendré une augmentation considérable des dons. Une réserve de fonctionnement a été créée avec ces dons dans le but de couvrir les coûts supplémentaires pour les années futures qui sont liés à l'augmentation de nos missions. En 2023 cette réserve n'a pas été touchée.

En 2023, un montant de CHF 6'419.- a été utilisé de la réserve d'aménagement (constituée en 2022 pour un montant de CHF 150'000.-) pour couvrir l'amortissement de travaux liés à l'espace de valorisation.

Capital libre

Le capital libre de la Fondation n'a pas évolué en 2023. Il est de CHF 313'322.- au 31.12.2023 (montant identique au 31.12.2022).

Résultat cumulé

La Fondation Partage est au bénéfice d'un contrat de prestation avec l'Etat de Genève, couvrant la période 2022 à 2025. Conformément à l'article 13 du contrat, le résultat cumulé de la période concernée est présenté comme suit :

2022 : CHF 439'598.-
 2023 : CHF - 6'419.-
 Résultat cumulé au 31.12.2023 : CHF 433'179.-

Le contrat de prestation précise que la Fondation Partage conserve l'ensemble de son résultat cumulé bénéficiaire, aucun solde n'est restituable à l'Etat.

3.6 Charges administratives, de collecte de fonds et de projets et missions (calculées selon la méthode ZEW0)

Charges d'exploitation		Administration	Collecte de Fonds	Projets et missions
Salaires et charges sociales				
Salaires bruts personnel fixe	1'165'078	311'512	238'998	614'568
Salaires bruts Emploi de solidarité	1'365'510	65'124	85'481	1'214'905
Autres frais de personnel et charges sociales	514'975	133'800	55'486	325'689
Total salaires et charges sociales	3'045'563	510'436	379'965	2'155'162
Coûts directs des missions				
Compléments alimentaires, emballages, fongibles	6'722'515	0	0	6'722'515
Carburants véhicules	22'880	0	0	22'880
Équipements de travail	3'430	0	0	3'430
Frais de levée des déchets	14'099	0	0	14'099
Total coûts directs des missions	6'762'924	0	0	6'762'924
Charges de locaux	591'564	99'146	73'827	418'591
Achat, entretiens et réparations équipements et installations	197'134	0	0	197'134
Assurances, transports, frais et entretien des véhicules	224'572	0	0	224'572
Coûts d'administration	201'664	201'664	0	0
Recherche de fonds et communication				
Manifestations, événements	73'047	0	73'047	0
Publications et autres charges de communications	85'614	0	85'614	0
Total recherche de fonds et communication	158'661	0	158'661	0
Amortissement et dépréciation d'actif	149'108	0	0	149'108
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	11'331'190	811'246	612'453	9'907'491
Répartition	100%	7.16%	5.41%	87.44%

3.7 Prestations reçues à titre gratuit

Durant l'année 2023, du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023, les prestations suivantes ont été reçues à titre gratuit par la Fondation Partage. Toutes les prestations reçues à titre gratuit sont mentionnées dans l'annexe.

Prestations reçues à titre gratuit

		2023	2022
Bénévolat	Tri lors du Samedi du Partage et autres activités (non inclus heures SdP)	315'888	279'875
AAV Contractors SA	Travaux espace valorisation	2'510	0
Agence Caecilia	Annonce dans programme concert septembre	0	400
APEC	Aide à la production de Cabas Migros	6'000	0
Atelier La Jonx	Graphisme Cabas Migros	2'700	0
Domaine les Abeilles d'Or	Bouteille offerte aux acheteurs de fondue	91	132
Heidi Lily	Illustration cochon Samedi du Partage	0	250
IFCO Systems (Schweiz)	600 caisses de transport	0	2'280
NOVAE	Soupe solidaire	3'450	0
Procter & Gamble	Flyer fondue Partage	1'027	957
Procter & Gamble	Autres impressions (flyers, etc.)	880	2'685
		332'546	286'579

3.8 Dons en nature

Tout au long de l'année, la Fondation Partage a bénéficié (hors Samedi du Partage) de dons de marchandises et de denrées alimentaires de la part d'entreprises et de particuliers pour un total de 179 tonnes en 2023 (176 tonnes en 2022), d'une valeur indicative estimée de CHF 1'352'000.- (CHF 1'619'000.- en 2022). La valeur indicative se base sur les prix d'achats effectifs par catégorie de produit ou, à défaut, sur les prix moyens du marché constatés durant l'année.

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Divers

	2023 CHF	2022 CHF
Valeurs d'assurance-incendie des marchandises et des installations	1'000'000	1'000'000
Evénements postérieurs à la date du bilan	Néant	Néant
Cautionnements, garanties et constitutions de gages en faveur des tiers	Néant	Néant
Actifs mis en gage ou cédés, actifs sous réserve de propriété	Néant	Néant
Dettes découlant de contrats de leasing non portés au bilan	Néant	Néant
Engagements conditionnels	Néant	Néant
Dissolution de réserves latentes	Néant	Néant