

ASSOCIATION MAISON DE NAISSANCE LA ROSERAIE

GENEVE

• • •

**RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE 2021**

24 MARS 2022

• • •



Rapport de l'organe de révision
sur le contrôle restreint à
l'assemblée générale de
**l'Association Maison de naissance la
Roseraie**

GENEVE

Genève, le 24 mars 2022

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de **l'Association Maison de naissance la Roseraie** pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021. Les comptes de l'exercice précédent ont été contrôlés par un autre organe de révision.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au Comité 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.

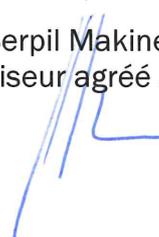
Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi suisse et aux statuts.

BONNEFOUS AUDIT SA

Corinne Dumonthay
Expert-réviseur agréé ASR
Réviseur responsable



Serpil Makine
Réviseur agréé ASR



Annexe : comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe)



Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE

BILAN 2021 et 2020

		31.12.2021	31.12.2020
		CHF	CHF
<u>ACTIF</u>			
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
Trésorerie	8.1	645 329	284 637
Créances résultant de prestations de services	58 504		
./ . Provision sur créances	<u>(4 582)</u>	53 922	40 507
Stocks matériel et dossiers médicaux	8.3	20 806	20 403
Actifs transitoires	8.4	14 330	35 047
Total actif circulant		<u>734 387</u>	<u>380 594</u>
 <u>ACTIF IMMOBILISE</u>			
Mobilier d'exploitation		1 362	8 004
Électroménager		4 223	5 340
Matériel médical		0	4 309
Réaménagement salles d'accouchement		49 793	0
Total actif immobilisé	8.5	<u>55 378</u>	<u>17 653</u>
 TOTAL DE L'ACTIF		 <u><u>789 765</u></u>	 <u><u>398 247</u></u>
 <u>PASSIF</u>			
<u>CAPITAUX A COURT TERME</u>			
C/C sages-femmes		229 069	187 492
Dettes sociales		20 002	26 177
Fournisseurs		2 211	7 305
Prestations à restituer à l'Etat de Genève	8.6	34 520	107 889
Passifs transitoires	8.7	6 157	7 850
Total capitaux à court terme		<u>291 959</u>	<u>336 713</u>
 <u>FONDS AFFECTES</u>			
Fonds affectés à la création de la Maison de Naissance	8.8	0	7 133
Fonds Fondation privée Genevoise affectés aux travaux 2021	8.9	200 000	0
Fonds Loterie Romande affectés aux travaux 2021	8.9	90 000	0
Total des fons affectés		<u>290 000</u>	<u>7 133</u>
 <u>FONDS PROPRES</u>			
Fortune au 1er janvier		54 401	12 813
Excédent de l'exercice		153 405	41 588
Total des fonds propres		<u>207 806</u>	<u>54 401</u>
 TOTAL DU PASSIF		 <u><u>789 765</u></u>	 <u><u>398 247</u></u>

**Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE**

COMPTE DE RESULTAT 2021 et 2020

	<i>Budget 2021</i>	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations DRG caisses maladies - 45%	364 753	440 416	368 251
Prestations DRG Etat de Genève - 55%	435 197	523 571	439 371
Prestations DRG autres cantons	10 371	14 714	10 471
Prestations membres non soumis LAMAL	79 681	51 566	80 445
Forfait pour infrastructure	2 176	2	1 674
Cours de préparation à la naissance	23 633	25 350	22 650
Café des parents	0	0	1 210
Prestations d'hôtellerie	24 508	28 328	24 743
Ventes diverses	2 857	2 904	2 884
Total des produits des prestations	943 176	1 086 851	951 699
Produits différés - utilisation dons affectés	7 133	8,8 7 133	7 133
Dons divers	5 403	4 380	5 403
Total des produits des subventions et dons	12 536	11 513	12 536
Participations financières des sages-femmes	18 599	25 242	18 599
Cotisations des membres	39 679	40 115	40 060
Produits divers	3 744	8 774	3 745
Total des autres produits	62 022	74 130	62 404
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	<u>1 017 734</u>	<u>1 172 494</u>	<u>1 026 639</u>
CHARGES DIRECTES			
Salaires bruts	262 085	255 131	269 724
Indemnités RHT et assurances perte de gain	0	0	(7 638)
Charges sociales	27 878	26 524	27 768
Prévoyance professionnelle	11 205	10 998	11 205
Frais de formation	6 340	2 182	6 340
Total des frais du personnel	<u>307 508</u>	<u>294 835</u>	<u>307 398</u>
Honoraires sages-femmes	487 444	9,1 560 802	480 240
Honoraires des pédiatres	13 616	17 079	13 285
Matériel d'exploitation	30 555	29 915	29 968
Frais d'ambulance	8 456	6 888	8 332
Charges pour denrées alimentaires	18 171	21 299	17 902
Total des charges liées aux prestations	<u>558 242</u>	<u>635 983</u>	<u>549 727</u>
TOTAL DES CHARGES DIRECTES D'EXPLOITATION	<u>865 750</u>	<u>930 818</u>	<u>857 125</u>

Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE

COMPTE DE RESULTAT 2021 et 2020

	<i>Budget 2021</i>		01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
RESULTAT BRUT D'EXPLOITATION	<u>151 984</u>		<u>241 676</u>	<u>169 514</u>
Assurances	2 043		2 238	2 100
Loyer	24 436	9,2	24 436	20 436
Charges locatives, chauffage, sécurité	18 415		18 622	17 905
Frais entretien et réparation	10 640		8 168	10 154
Frais de bureau et d'administration	1 496		1 508	1 473
Frais informatique	7 642		9 467	7 529
Frais de téléphones et ports	2 997		2 935	2 953
Honoraires révision	5 437		5 383	5 383
Honoraires juridiques et divers	2 108		500	2 087
Honoraires d'architecte	6 271		0	20 902
Frais de codage	4 658		4 883	4 590
Frais d'information et promotion	1 737		41	1 241
Cotisations	6 807		6 987	6 706
Frais divers	3 197		1 946	3 150
Total des charges liées aux frais généraux	97 884		87 112	106 609
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	<u>54 100</u>		<u>154 564</u>	<u>62 905</u>
Amortissements/investissements à la création de la Maison de naissance la Roseraie	7 133	8,8	7 133	7 133
Autres amortissements	6 873		4 935	6 873
Amortissements	<u>14 006</u>	8,5	<u>12 068</u>	<u>14 006</u>
Ajustement provision sur débiteurs	4 782		(200)	2 097
RESULTAT NET D'EXPLOITATION	<u>35 312</u>		<u>142 696</u>	<u>46 802</u>
Résultat financier	(672)		(553)	(669)
Résultat exercices précédents	(4 546)		11 261	(4 546)
EXCEDENT DE L'EXERCICE	<u>30 094</u>		<u>153 405</u>	<u>41 588</u>

**Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2021

1. Généralités

L'association Maison de naissance la Roseraie est une association à but non lucratif constitué au sens des articles 60 et suivants du Code Civil. Son siège est domicilié à Genève. Elle a pour but de contribuer à l'amélioration de la santé périnatale dans le Canton de Genève par la promotion de la naissance non-médicalisée et par le développement de la prévention et de l'offre de soins dans ce domaine. Promouvoir aussi la reconnaissance des maisons de naissance en Suisse et à l'étranger (cf.statuts pour but complet).

2. Principes appliqués en matière d'établissement des comptes annuels

Tenue de la comptabilité

La comptabilité est tenue à l'interne.

Référentiel

L'association applique le code des Obligations et le nouveau droit comptable.

Principes de base

Les bases de l'établissement des comptes annuels sont:

- la poursuite de l'exploitation
- l'importance relative
- la délimitation correcte des exercices comptables.
- l'intégralité
- la clarté
- la prudence
- la permanence dans la présentation, dans l'information fournie et dans l'évaluation
- la non compensation des charges et des produits.

Méthodes d'évaluation

Les diverses rubriques de l'actif et du passif sont évaluées séparément.

Les créances sont portées au bilan pour leur valeur nominale, compte tenu toutefois de corrections de valeur si nécessaire.

La comptabilité est tenue selon le principe de l'échéance (postes ouverts).

3. Organisation de l'association

L'association se compose des organes suivants:

- * l'Assemblée générale
- * le Comité
- * le Collège des sages femmes
- * l'Organe de révision

Le Comité

Le Comité est composé de 3 à 7 membres. Depuis avril 2016, les personnes salariées et les sages-femmes ne peuvent faire partie du comité. Deux représentantes participent aux séances avec une voix consultative. Le Comité gère les affaires de l'association conformément à son but et la représente. Au 31.12.2021, il se composait des personnes suivantes:

<i>Prénom et Nom</i>	<i>Fonction</i>	<i>Signature</i>
Mme Ana Beatriz Vera Gomez	Présidente	collective à deux
Mme Nastassia Auf der Mauer	Trésorière	collective à deux
Mme Carole Richardet	Membre	collective à deux
Mme Ameline Depover	Membre	collective à deux
Mme Charlotte Planes	Membre	collective à deux
M. Christophe Carlei	Membre	collective à deux

Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2021

Sages-femmes représentantes et responsables des soins

Mme Julie Wiederrecht

Mme Amandine Biondi

Personnes salariées responsables de l'administration

M.Yannick Franck Bollard

Mme Corinne Magnin

Fonction

Aide-Comptable à
50%

Directrice à 100%

Signature

sans signature

collective à deux

Le Collège des sages-femmes

Le Collège est composé de sages-femmes admises à exercer au sein de l'association. Il est seul responsable de la direction obstétricale de l'association Maison de naissance la Roseraie, dans le cadre de la réglementation applicable.

L'Organe de révision

Fiduciaire Bonnefous Audit, agréée auprès de l'ASR.

4. Nouveaux statuts

Des nouveaux statuts ont été adoptés le 25.04.2016

5. Indemnités versées aux membres du Comité

31.12.2021

31.12.2020

Les membres du comité sont rémunérés dans le respect des taux horaires fixés dans les commissions officielles de l'Etat de Genève

4 696

12 115

6. Statut fiscal

L'association bénéficie d'une exonération fiscale sur la base d'une décision de l'administration fiscale cantonale, à partir de la période fiscale 2021 pour une période de 10 ans pour les impôts sur le bénéfice et le capital prévu dans la LIPM et pour une période indéterminée pour l'impôt fédéral direct (LIFD).

7. Moyenne annuelle des emplois à plein temps

31.12.2021

31.12.2020

<5

<5

8. Notes relatives au bilan

8.1. Liquidités

31.12.2021

31.12.2020

Caisse

1 875

2 589

Postfinance

11 200

15 678

Raiffeisen/Courant *

259 848

216 405

Raiffeisen/Réserve*

372 406

49 965

645 329

284 637

* Le compte de Réserve à la Raiffeisen est composé des Fonds reçus pour la rénovation des salles d'accouchement, soit CHF 290'000 et de notre épargne cumulée au 31.12.2021, soit CHF 82'405.60

Les travaux de rénovation payés au 31.12.2021 se montent à CHF 49'793.21. Ces derniers ont été payés par le compte courant de la Raiffeisen au lieu du compte d'épargne. La situation sera régularisée en 2022.

8.2. Débiteurs et provisions/ débiteurs

Une provision de CHF 4'782,38 sur les débiteurs anciens irrécupérables a été appliquée au 31.12.2020. Elle a été ajustée de CHF 200 cette année. Soit, un solde de provision de CHF 4'582,38 au 31.12.2021

8.3. Stocks de marchandises

Un inventaire physique a été effectué le 31.12.2021 par la direction.

**Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2021

8.4. Actifs transitoires

Les actifs de régularisations servent à la délimitation périodique des charges et des produits du compte de résultat. Ils regroupent les charges payées d'avance et les produits à recevoir.

8.5. Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition et présentées au bilan à leur valeur nettes d'amortissements. Le seuil d'activation a été fixé à CHF 3'000. Les taux d'amortissements appliqués sont les suivants:

Mobilier	10%
Electroménager	10%
Matériel médical	12,5%

Tableau des immobilisations 2021

	Immobilisation brutes 1.1.2021	Achats 2021	Immobilisations brutes 31.12.2021	Amortissements cumulés 2021	Immobilisation nettes 31.12.2021
Mobilier	66 417		66 417	(65 055)	1 362
Electroménager	11 176		11 176	(6 953)	4 223
Matériel médical	54 661		54 661	(54 661)	0
TOTAL	135 135	0	135 135	(129 549)	5 585

Tableau des amortissements 2021

	Amortissements cumulés 1.1.2021	Amortissemen ts 2021	Amortissements cumulés 31.12.2021
Mobilier	(58 413)	(6 642)	(65 055)
Electroménager	(5 835)	(1 118)	(6 953)
Matériel médical	(50 353)	(4 308)	(54 661)
TOTAL	(117 482)	(12 068)	(129 549)

8.6. Prestations à restituer à l'état

	31.12.2021	31.12.2020
55% Prestations hospitalières réalisées	523 571	439 371
Versement reçu	530 390	492 467
Excédent / (insuffisance) de prestations réalisées	(6 819)	(53 096)
Solde au 01.01.2021*	(107 889)	(151 478)
Versement lié à la dette 2018 restitué sur 2021	27 092	27 092
Versement restitué sur 2021	53 097	69 594
	(34 520)	(107 889)

L'Etat de Genève rémunère 55% des tarifs forfaitaires LAMal des prestations hospitalières réalisées par l'association. Les 45% restants sont couverts par la LAMal. Le contrat de mandat de prestations fixe un seuil annuel au-delà duquel les prestations ne sont plus couvertes par l'Etat de Genève.

*Un arrangement sur 4 ans a été convenu pour restituer la dette 2018.

Association Maison de naissance la Roseraie
GENEVE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2021

8.7. Passifs transitoires

Charges à payer

	31.12.2021	31.12.2020
	6 157	7 850
	6 157	7 850

8.8. Fonds affectés

Détail des mouvements des fonds affectés 2021

	Solde 1.1.2021	Dotation/ total des dons 2021	Utilisation/ Amortissements 2021	31.12.2021
Fonds affectés destinés à la création de la Maison de naissance la Roseraie	7 133	-	(7 133)	(0)
Fonds affectés destinés à la rénovation des salles d'accouchement (1)	0	200 000,00		200 000
Fonds affectés destinés à la rénovation des salles d'accouchement (1)	0	90 000,00		90 000

(1) La Maison de Naissance La Roseraie a obtenu CHF 290'000 de fonds pour la rénovation de ses salles d'accouchements. Les travaux ont débutés le 31 janvier 2022 et ils sont en cours. Cet actif commencera à être amorti à la fin des travaux. Les fonds seront alors progressivement affectés. En 2021, CHF 49'793.21 ont été engagés

Détail des mouvements des fonds affectés 2020

	Solde 1.1.2020	Dotation/ total des dons 2020	Utilisation/ Amortissements 2020	31.12.2020
Fonds affectés destinés à la création de la Maison de naissance la Roseraie	14 266	-	(7 133)	7 133

9. Notes relatives au compte de résultat

9.1. Honoraires sages-femmes

Honoraires sages-femmes liés aux soins

	31.12.2021	31.12.2020
	443 530	369 370

Honoraires sages-femmes liés à l'administration

	98 032	86 920
--	--------	--------

Honoraires sages-femmes liés aux autres prestations

	19 240	23 950
--	--------	--------

	560 802	480 240
--	---------	---------

9.2. Loyer payé et subvention non monétaire de la Ville de Genève pour la mise à disposition de la Maison de naissance la Roseraie

Loyer payé

	31.12.2021	31.12.2020
	24 436	20 436

Subvention non monétaire

	48 000	48 000
--	--------	--------

Loyer novembre exonéré

	0	2 000
--	---	-------

Loyer décembre exonéré

	0	2 000
--	---	-------

10. Evénements survenus après la date du bilan

Néant

11. Les éléments de l'annexe prévus par l'article art.959c CO non mentionnés dans ce rapport sont inexistant.