

*Projet présenté par le Conseil d'Etat*

*Date de dépôt : 25 avril 2018*

## **Projet de loi**

### **approuvant les états financiers individuels de l'Hospice général pour l'année 2017**

Le GRAND CONSEIL de la République et canton de Genève,  
vu l'article 60 de la loi sur la gestion administrative et financière de l'Etat, du 4 octobre 2013;  
vu l'article 31, alinéa 2, lettre a de la loi sur l'Hospice général, du 17 mars 2006;  
vu l'article 20 du règlement sur l'établissement des états financiers, du 10 décembre 2014;  
vu les états financiers de l'Hospice général pour l'année 2017;  
vu la décision du conseil d'administration de l'Hospice général du 12 mars 2018,  
décrète ce qui suit :

#### **Article unique Etats financiers**

<sup>1</sup> Les états financiers individuels de l'Hospice général comprennent :

- a) un bilan;
- b) un compte d'exploitation;
- c) un tableau des variations du capital;
- d) un tableau des flux de trésorerie;
- e) une annexe contenant un résumé des principes et méthodes comptables, des notes détaillant les différents postes du bilan et du compte d'exploitation, ainsi que les autres informations requises par le référentiel comptable.

<sup>2</sup> Les états financiers pour l'année 2017 sont approuvés.

Certifié conforme

La chancelière d'Etat : Anja WYDEN GUELPA

## **EXPOSÉ DES MOTIFS**

Mesdames et  
Messieurs les Députés,

Le projet de loi qui vous est présenté vise à approuver sans réserve les états financiers individuels de l'Hospice général pour l'exercice 2017.

Ce projet de loi est basé sur :

- les états financiers individuels 2017 et
- le rapport de l'organe de révision du 12 mars 2018.

Les états financiers de l'Hospice général pour l'exercice 2017 présentent les données financières suivantes :

- **Le total du bilan s'élève à 1 068 millions de francs**, en augmentation de **9 millions de francs** par rapport à l'exercice précédent. Les immeubles de rapport et terrains sont notamment en augmentation de 8,5 millions de francs en raison de l'activation des travaux de rénovation (5,9 millions de francs) et de la réévaluation annuelle du parc immobilier (2,6 millions de francs).
- **Le résultat net se monte à + 0,6 million de francs** qui se décomposent comme suit :

- **Résultat Prestations : 0**

(Coût net = 340.2 millions de francs couverts par la subvention de l'Etat)

L'Etat de Genève couvre la totalité des charges de prestations aux ayants droit (LIAF). En augmentation de 13,1 millions de francs (+ 4%) par rapport à 2016, les prestations nettes à charge du canton relatives aux usagers de l'Hospice général s'élèvent à 340,2 millions de francs et sont légèrement supérieures au budget (+ 0,7%). Ces dernières ont été couvertes par une subvention initiale de 333,5 millions de francs, complétée par 6,7 millions de francs de crédit supplémentaire.

- **Résultat de Fonctionnement : – 1,6 million de francs**

(Total Fonctionnement net = 81,2 millions de francs)

Les charges de fonctionnement de l'Hospice général s'élèvent à 134,3 millions de francs, en augmentation de 3,1% par rapport à 2016. Cette hausse concerne essentiellement les charges de personnel (en lien avec l'augmentation continue du nombre d'usagers) alors que les

charges d'exploitation ont été contenues. La bonne tenue des recettes propres (résultat immobilier notamment) limite la hausse des coûts nets de fonctionnement à 3,1 millions de francs. Le déficit de fonctionnement induit de 1,6 million de francs est imputé à la réserve conjoncturelle de l'institution, constituée des non dépensés des mandats précédents.

– **Résultat de l'évaluation du parc immobilier: + 2,2 millions de francs**

Selon les normes IPSAS, l'évaluation à la valeur de marché des actifs immobiliers de rendement a lieu chaque année et concerne l'ensemble des objets (immeubles et terrains). Elle induit un résultat dit « de réévaluation », exclusivement comptable et sans contrepartie de trésorerie, qui reflète l'évolution de la valeur du parc sur l'exercice.

En 2017, un expert externe a procédé à l'évaluation d'une partie du parc de rapport de l'Hospice général. Bien qu'en baisse par rapport à 2016, le résultat d'évaluation reste positif. Il est le reflet contrasté des travaux de maintien et de mise en valeur du parc et d'un marché où la hausse des loyers est ralentie.

- **Le total des fonds propres est de 757,1 millions**, en diminution de 0,245 millions de francs (imputation de résultat annuel et dissolution de la réserve HLM d'un immeuble).
- **Un solde non dépensé de 0,015 million de francs à restituer à l'Etat** figure au passif du bilan.

Les états financiers révisés ont fait l'objet **d'une validation au conseil d'administration du 12 mars 2018**. L'organe de révision recommande d'approuver **sans réserve** les comptes annuels.

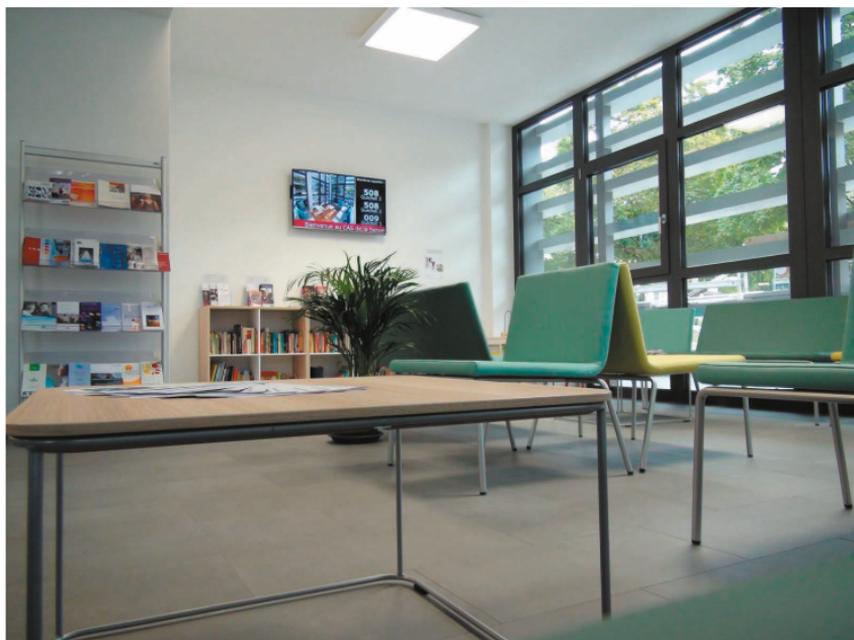
Au bénéfice de ces explications, nous vous remercions, Mesdames et Messieurs les Députés, de réserver un bon accueil au présent projet de loi.

Annexe :

- 1) *Le rapport financier de l'année 2017, comprenant le rapport de l'organe de révision du 12 mars 2018 (page 53)*
- 2) *Extrait du procès-verbal – séance du 12 mars 2018*

Hospice général – Finances

# Rapport financier au 31 décembre 2017



Hospice général

Mieux vivre  
ensemble à Genève



## SOMMAIRE

---

### *SYNTHESE ET ETATS FINANCIERS*

- A. Synthèse et chiffres clés
- B. Etats financiers
- C. Annexes aux Etats financiers
- D. Rapport de l'organe de révision

# SOMMAIRE

## SYNTHESE ET ETATS FINANCIERS

|   |    |
|---|----|
| A. SYNTHÈSE ET CHIFFRES CLÉS .....  | 5  |
| <i>Synthèse</i> .....   | 6  |
| <i>Chiffres clés au 31 décembre 2017 Prestations – Fonctionnement – Evaluation immobilier</i> ..... | 7  |
| B. ETATS FINANCIERS .....   | 8  |
| <i>Bilan annuel</i> .....   | 8  |
| <i>Compte d'exploitation</i> .....  | 11 |
| <i>Tableau de flux de trésorerie</i> .....  | 12 |
| <i>Variation des capitaux propres</i> .....   | 13 |
| C. ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS .....   | 14 |
| <i>A0 – Informations générales</i> .....  | 15 |
| <i>A0-1 – Activités de l'Hospice général et cadre légal</i> .....                                   | 15 |
| <i>A0-2 – Principes régissant l'établissement des comptes annuels</i> .....                         | 15 |
| <i>A0-3 – Système de contrôle interne (SCI)</i> .....   | 19 |
| <i>A1 – Notes du Bilan</i> .....  | 20 |
| <i>A1-1 – Débiteurs</i> .....   | 20 |
| A1-1-0 Synthèse débiteurs .....   | 20 |
| A1-1-1 Débiteurs Fonctionnement .....   | 21 |
| A1-1-2 Débiteurs publics liés aux prestations .....   | 21 |
| A1-1-3 Débiteurs – Usagers à court terme .....  | 22 |
| A1-1-4 Créances usagers ASOC à long terme .....   | 23 |
| A1-1-5 Débiteurs Avances AI / SPC .....   | 24 |
| <i>A1-2 – Actifs transitoires</i> .....   | 25 |
| <i>A1-3 – Autres Immobilisations financières</i> .....  | 25 |
| <i>A1-4 – Immobilisations incorporelles</i> .....   | 26 |
| <i>A1-5 – Immobilisations corporelles</i> .....   | 26 |
| <i>A1-6 – Immeubles et terrains</i> .....   | 27 |
| A1-6-1 Immeubles d'exploitation .....   | 28 |
| A1-6-2 Immeubles de rapport et terrains .....   | 29 |
| <i>A1-7 – Actifs affectés</i> .....   | 30 |
| <i>A1-8 – Dettes à court terme</i> .....  | 31 |
| <i>A1-9 – Passifs transitoires</i> .....  | 31 |
| <i>A1-10 – Emprunts hypothécaires et obligataires</i> .....   | 32 |
| <i>A1-11 – Autres fonds étrangers</i> .....   | 35 |
| <i>A1-12 – Provisions</i> .....   | 35 |
| <i>A1-13 – Subventions d'investissement</i> .....   | 35 |
| <i>A1-14 – Fonds et Dons</i> .....  | 36 |
| A1-14-1 Fonds affectés .....  | 36 |
| A1-14-2 Dons et Legs affectés .....   | 37 |
| <i>A2 – Notes du compte d'exploitation</i> .....  | 38 |
| <i>A2-1 – Prestations d'Action sociale (C03)</i> .....  | 38 |
| <i>A2-2 – Prestations d'Aide aux migrants (C05)</i> .....   | 40 |
| <i>A2-3 – Résultat Net (Fonctionnement + Evaluation immobilière)</i> .....                          | 42 |
| A2-3-1 Subventions et contributions publiques .....   | 43 |
| A2-3-2 Produits d'exploitation .....  | 43 |
| A2-3-3 Résultat du parc Immobilier .....  | 44 |
| A2-3-4 - Charges de personnel .....   | 45 |
| A2-3-5 - Charges d'exploitation .....   | 45 |
| A2-3-6 - Amortissements .....   | 46 |
| A2-3-7 Résultat financier .....   | 46 |
| <i>A3 – Notes complémentaires</i> .....   | 47 |
| <i>A3-1 – Instruments financiers</i> .....  | 47 |
| <i>A3-2 – Gestion des risques financiers</i> .....  | 48 |
| <i>A3-3 – Subventions canton de Genève</i> .....  | 50 |
| <i>A3-4 – Principaux dirigeants</i> .....   | 51 |
| <i>A3-5 – Parties liées</i> .....   | 52 |
| D. RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION .....  | 53 |

## ***A. Synthèse et chiffres clés***

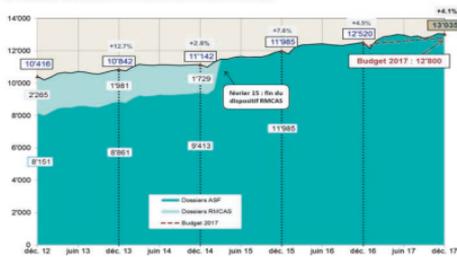
Pour l'exercice 2017

**1 - Résultat Prestations :****CHF 0 mios****(Coût net = CHF 340.2 mios couverts à 100% par la subvention de l'Etat)**

L'Etat de Genève couvre la totalité des charges de prestations aux ayants droit (LIAF).

En augmentation CHF 13.1 mios (+3.8%) par rapport à 2016, les prestations nettes à charge canton des usagers de l'Hospice général s'élèvent à CHF 340.2 mios, légèrement supérieures au budget (+0.7%). Ces prestations ont été couvertes par une subvention initiale de CHF 333.5 mios, complétée par CHF 6.7 mios de crédit supplémentaire. Un solde non dépensé de KCHF 15.3 sera restitué à l'Etat.

Evolution des dossiers financiers à l'Action sociale



Evolution des migrants suivis dans le dispositif asile (hors ex ayants droit &amp; tsep)

**Prestations Action Sociale 2017= CHF 305 mios****(Ecart 2017-2016 = CHF +20.2 mios, soit +6.6%)**

En 2017, le nombre de dossiers suivis à l'action sociale a continué d'augmenter (+515 dossiers, soit +4.1% entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre). Les prestations brutes versées aux usagers ont augmenté dans les mêmes proportions. Les recettes associées sont, elles, en diminution, en lien avec la fin de la refacturation aux garants inter-cantons au 30.04.17.

Au final, les prestations nettes sont légèrement supérieures aux subventions reçues, laissant un écart de CHF -1.6 mios, compensées par un montant équivalent non dépensé sur l'Asile.

**Prestations Aide aux migrants 2017= CHF 35.1 mios****(Ecart 2017/2016 = CHF - 7.2 mios, soit -20.5%)**

Conséquence de la baisse du nombre de demandeurs d'asile au niveau fédéral, le nombre de personnes suivies dans le dispositif d'Aide aux migrants a diminué de -3%, induisant une baisse significative des coûts induits (CHF - 5.6 mios), notamment sur les charges d'hébergement (fermeture des abris de protection civile). Les recettes n'ont pas diminué proportionnellement et le solde de charges nettes est en diminution de CHF -7.2 mios.

Les prestations à charge du canton sont donc de CHF 35.1 mios, laissant un montant non dépensé de CHF +1.6 mios sur la subvention initiale de CHF 36.7 mios.

**2 - Résultat Fonctionnement :****CHF - 1.6 mios****(Total Fonctionnement net = CHF 81.2 mios couvert par subvention Etat CHF 79.7 mios)**

Les charges de fonctionnement de l'Hospice général s'élèvent à CHF 134.3 mios, en augmentation de 3.1% par rapport à 2016. Cette hausse concerne essentiellement les charges de personnel (+20 ept dans l'année dont +16 à l'action sociale), alors que les charges d'exploitation ont été contenues. La bonne tenue des recettes propres (résultat immobilier notamment) limite la hausse des coûts nets de fonctionnement à CHF +3.1 mios. Le déficit de fonctionnement induit de CHF 1.6 mios, est imputé à la réserve conjoncturelle de l'institution, constituée des non dépensés des mandats précédents.

Ainsi, le mandat 2014-2017 se terminant, le déficit cumulé des 4 exercices du mandat (CHF -2.9 mios) est porté en diminution de notre réserve conjoncturelle qui passe de 13.3 mios à 10.4 mios.

**3 - Résultat de l'évaluation du parc immobilier :****CHF +2.2 mios**

Selon les normes IPSAS, l'évaluation à la valeur de marché des actifs immobiliers de rendement a lieu chaque année et concerne l'ensemble des objets (immeubles et terrains). Elle induit un résultat dit « de réévaluation », exclusivement comptable et sans contrepartie de trésorerie, qui reflète l'évolution de la valeur du parc sur l'exercice. En 2017, un expert externe a procédé à l'évaluation d'une partie de notre parc. Le résultat de cette évaluation, bien qu'en baisse par rapport à 2016 reste positif. Il est le reflet contrasté des travaux de maintien et de mise en valeur de notre parc (env. CHF 6 mios) et d'un marché où la hausse des loyers est ralentie.

# Chiffres clés au 31 décembre 2017

## Prestations – Fonctionnement – Evaluation immobilier

Cette présentation est liée au mode de financement de l'Hospice général selon le mandat de prestations.

### Chiffres clés

### BOUCLEMENT AU 31 DECEMBRE 2017

|  | Comptes au<br>31.12.2017 | Budget au<br>31.12.2017 | Ecarts<br>Budgétaire | Comptes au<br>31.12.2016 | Ecarts 2016-<br>2017 |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Chiffres clé en mio CHF</b>                                 |                          |                         |                      |                          |                      |
| <b>A) PRESTATIONS ACTION SOCIALE</b>                           |                          |                         |                      |                          |                      |
| Coûts moyens des dossiers action sociale (CHF)                 | 2'183                    | 2'166                   | 1%                   | 2'171                    | 1%                   |
| Volume mensuel moyen des dossiers assistés financièrement      | 12'837                   | 12'608                  | 2%                   | 12'336                   | 4%                   |
| Prestations brutes assistance publique                         | (345.9)                  | (335.4)                 | (10.6)               | (329.1)                  | (16.8)               |
| Remboursements (AI, organismes officiels, créances usagers, )  | 39.0                     | 37.2                    | 1.8                  | 39.9                     | (0.9)                |
| Facturation garants et autres facturations                     | 1.9                      | 1.4                     | 0.5                  | 4.5                      | (2.5)                |
| <b>PRESTATIONS NETTES ACTION SOCIALE</b>                       | <b>(305.1)</b>           | <b>(296.8)</b>          | <b>(8.3)</b>         | <b>(284.8)</b>           | <b>(20.3)</b>        |
| Subvention Etat prestations action sociale                     | 305.1                    | 296.8                   | 8.3                  | 284.8                    | 20.3                 |
| Subvention votée   | 303.5                    | 296.8                   | 6.7                  | 285.2                    | 18.3                 |
| Restitution Etat (-) ou Couv. Deficit (+)                      | 1.6                      | -                       | 1.6                  | (0.4)                    | 2.0                  |
| <b>RESULTAT SUR PRESTATIONS ACTION SOCIALE (a)</b>             | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>             | <b>-</b>                 | <b>0.0</b>           |
| <b>B) PRESTATIONS ASILE</b>                                    |                          |                         |                      |                          |                      |
| Volume mensuel moyen des dossiers asile                        | 3'895                    | 4'229                   | -8%                  | 4'009                    | -3%                  |
| Prestations brutes asile                                       | (108.7)                  | (117.6)                 | 8.9                  | (114.4)                  | 5.6                  |
| Prise en charge forfaits Secrétariat Etat aux Migrations (SEM) | 63.8                     | 66.0                    | (2.2)                | 63.1                     | 0.7                  |
| Facturation garants et autres facturations                     | 9.8                      | 10.5                    | (0.7)                | 9.0                      | 0.9                  |
| <b>PRESTATIONS NETTES ASILE</b>                                | <b>(35.1)</b>            | <b>(41.1)</b>           | <b>6.0</b>           | <b>(42.3)</b>            | <b>7.2</b>           |
| Subvention Etat prestations asile                              | 35.1                     | 36.7                    | (1.6)                | 42.3                     | (7.2)                |
| Subvention votée   | 36.7                     | 36.7                    | 0.0                  | 45.7                     | (9.0)                |
| Restitution Etat (-) ou Couv. Deficit (+)                      | (1.6)                    | -                       | (1.6)                | (3.4)                    | 1.8                  |
| <b>RESULTAT SUR PRESTATIONS ASILE (b)</b>                      | <b>(0.0)</b>             | <b>(4.4)</b>            | <b>4.4</b>           | <b>-</b>                 | <b>(0.0)</b>         |
| <b>TOTAL PRESTATIONS AUX USAGERS HG</b>                        |                          |                         |                      |                          |                      |
| Subvention Etat prestations HG                                 | 340.2                    | 333.5                   | 6.7                  | 327.1                    | 13.1                 |
| Subvention votée   | 340.2                    | 333.5                   | 6.7                  | 330.9                    | 9.3                  |
| Restitution Etat (-) ou Couv. Deficit (+)                      | 0.0                      | -                       | 0.0                  | (3.8)                    | 3.9                  |
| <b>1 - RESULTAT PRESTATIONS (a) + (b)</b>                      | <b>-</b>                 | <b>(4.4)</b>            | <b>4.4</b>           | <b>-</b>                 | <b>-</b>             |
| <b>C) FONCTIONNEMENT</b>                                       |                          |                         |                      |                          |                      |
| Charges de personnel   | (119.0)                  | (119.0)                 | (0.1)                | (112.8)                  | (6.2)                |
| Charges d'exploitation   | (15.2)                   | (16.8)                  | 1.5                  | (17.3)                   | 2.1                  |
| <b>Charges de fonctionnement</b>                               | <b>(134.3)</b>           | <b>(135.8)</b>          | <b>1.5</b>           | <b>(130.1)</b>           | <b>(4.2)</b>         |
| Subventions autres (forfaits SEM, investissement, VdG)         | 17.0                     | 18.1                    | (1.0)                | 17.8                     | (0.8)                |
| Autres produits (pensions, ventes diverses, ...)               | 5.7                      | 2.7                     | 3.0                  | 4.3                      | 1.3                  |
| Résultat immobilier  | 30.3                     | 29.0                    | 1.3                  | 29.7                     | 0.6                  |
| <b>Produits propres de fonctionnement</b>                      | <b>53.1</b>              | <b>49.7</b>             | <b>3.3</b>           | <b>51.9</b>              | <b>1.1</b>           |
| <b>Coût net de fonctionnement</b>                              | <b>(81.2)</b>            | <b>(86.0)</b>           | <b>4.8</b>           | <b>(78.2)</b>            | <b>(3.1)</b>         |
| Subvention Etat fonctionnement                                 | 79.7                     | 79.2                    | 0.4                  | 78.0                     | 1.7                  |
| <b>2 - RESULTAT FONCTIONNEMENT</b>                             | <b>(1.6)</b>             | <b>(6.8)</b>            | <b>5.2</b>           | <b>(0.2)</b>             | <b>(1.4)</b>         |
| <b>3 - EVALUATION PARC IMMOBILIER</b>                          | <b>2.2</b>               |                         |                      | <b>3.6</b>               | <b>(1.4)</b>         |
| <b>RESULTAT NET HOSPICE GENERAL</b>                            | <b>0.6</b>               |                         |                      | <b>3.4</b>               | <b>(2.8)</b>         |

## B. Etats financiers

Pour l'exercice 2017

### Bilan annuel

Au 31 décembre 2017

En kCHF

| ACTIF  | 31.12.2017       | 31.12.2016       |
|--|------------------|------------------|
|  | kCHF             | kCHF             |
| <b>Actif courant</b>   |                  |                  |
| <b>Liquidités</b>  | <b>1'462</b>     | <b>1'945</b>     |
| Caisses  | 39               | 46               |
| PostFinance  | 1'057            | 936              |
| Banques  | 365              | 963              |
| <b>Débiteurs</b>   | <b>21'801</b>    | <b>25'706</b>    |
| Débiteurs - Fonctionnement   | 4'959            | 6'242            |
| <i>Débiteurs divers (fonctionnement)</i>                             | 627              | 291              |
| <i>Débiteurs entités publiques (Canton, Confédération, Communes)</i> | 3'920            | 5'462            |
| <i>Débiteurs immobilier</i>  | 412              | 490              |
| Débiteurs prestations - Garants et org. publiques                    | 16'205           | 18'357           |
| Débiteurs prestations - Usagers                                      | 637              | 1'107            |
| <b>Actifs transitoires</b>   | <b>29'094</b>    | <b>26'912</b>    |
| Produits à recevoir  | 5'114            | 5'187            |
| Charges payées d'avance  | 23'980           | 21'726           |
| <b>Total de l'actif courant</b>                                      | <b>52'357</b>    | <b>54'562</b>    |
| <b>Actif non-courant</b>   |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                                   | <b>37'399</b>    | <b>37'877</b>    |
| Créances usagers ASOC à long terme                                   | 14'381           | 13'864           |
| Rembt AI/SPC   | 22'112           | 22'189           |
| Autres immobilisations financières                                   | 906              | 1'824            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                 | <b>2'493</b>     | <b>1'223</b>     |
| Licences   | 999              | 552              |
| Développements informatiques   | 1'494            | 670              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                   | <b>54'259</b>    | <b>52'921</b>    |
| Immeubles d'exploitation   | 51'966           | 50'670           |
| Matériel, mobilier, véhicules, informatique                          | 2'121            | 2'250            |
| Installations  | 172              | 0                |
| <b>Immeubles de rapport et terrains</b>                              | <b>906'882</b>   | <b>898'471</b>   |
| Terrains et droits de superficie                                     | 53'874           | 53'874           |
| Immeubles de rapport   | 853'008          | 844'597          |
| <b>Actifs affectés</b>   | <b>15'087</b>    | <b>14'398</b>    |
| Actifs des fonds affectés  | 15'087           | 14'398           |
| <b>Total de l'actif non-courant</b>                                  | <b>1'016'120</b> | <b>1'004'889</b> |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>  | <b>1'068'477</b> | <b>1'059'452</b> |

| <b>PASSIF</b>                                      | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | kCHF              | kCHF              |
| <b><u>Fonds étrangers</u></b>                      |                   |                   |
| <b>Passifs courants</b>                            |                   |                   |
| Dettes à court terme (fournisseurs, créanciers)    | 3'050             | 2'701             |
| Dettes financières à court terme                   | 81'461            | 89'104            |
| <i>Compte courant gestion usagers ASOC</i>         | 30                | 65                |
| <i>Emprunts à court terme</i>                      | 24'819            | 24'837            |
| <i>Compte courant cash-pooling Etat/Hg</i>         | 56'596            | 60'383            |
| <i>Subvention prestations à restituer à l'Etat</i> | 15                | 3'819             |
| Passifs transitoires                               | 19'658            | 20'056            |
| <b>Total des passifs courants</b>                  | <b>104'169</b>    | <b>111'860</b>    |
| <b>Passifs non courants</b>                        |                   |                   |
| <b>Dettes à long terme</b>                         | <b>186'447</b>    | <b>170'868</b>    |
| Emprunts à long terme                              | 183'196           | 167'399           |
| Autres fonds étrangers                             | 3'251             | 3'469             |
| <b>Provisions</b>                                  | <b>234</b>        | <b>575</b>        |
| <b>Subventions d'investissement</b>                | <b>4'065</b>      | <b>2'910</b>      |
| <b>Fonds</b>                                       | <b>16'482</b>     | <b>15'913</b>     |
| Fonds affectés                                     | 15'087            | 14'398            |
| Dons et legs affectés                              | 1'395             | 1'439             |
| Fonds divers                                       | 0                 | 76                |
| <b>Total des passifs non-courants</b>              | <b>207'227</b>    | <b>190'266</b>    |
| <b>Total des fonds étrangers</b>                   | <b>311'396</b>    | <b>302'126</b>    |
| <b><u>Fonds propres</u></b>                        |                   |                   |
| <i>Capital historique</i>                          | 103'117           | 103'117           |
| <i>Réserve conjoncturelle HG</i>                   | 10'419            | 13'308            |
| <i>Résultat reporté</i>                            | 0                 | -1'166            |
| <i>Réserve de réévaluation Immobilier</i>          | 643'187           | 640'992           |
| Fortune  | 756'722           | 756'251           |
| Résultat de l'exercice                             | 0                 | - 163             |
| Réserve HLM  | 359               | 1'238             |
| <b>Total des fonds propres</b>                     | <b>757'082</b>    | <b>757'326</b>    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                             | <b>1'068'477</b>  | <b>1'059'452</b>  |



# Compte d'exploitation

Pour l'exercice 2017

En kCHF

| Compte d'exploitation au 31.12.2017                                      | Comptes        |                | BUDGET         |                | Ecart budget  |                | Comptes        |              | Ecart 2016-    |               |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
|  | 31.12.2017     | 31.12.2017     | 31.12.2017     | 31.12.2017     | En %          | 31.12.2016     | 31.12.2016     | En %         | 2017           | En %          |
| En kCHF  | kCHF           | kCHF           | kCHF           | kCHF           | En %          | kCHF           | kCHF           | En %         | kCHF           | En %          |
| <b>Revenus d'exploitation</b>  |                |                |                |                |               |                |                |              |                |               |
| <b>Subventions et contributions publiques</b>                            | <b>436'867</b> | <b>430'742</b> | <b>412'688</b> | <b>296'775</b> | <b>1.4%</b>   | <b>422'928</b> | <b>405'083</b> | <b>3.3%</b>  | <b>285'200</b> | <b>3.6%</b>   |
| Subventions - Canton de Genève   | 419'821        | 412'688        | 412'688        | 296'775        | 1.7%          | 405'083        | 405'083        | 3.6%         | 285'200        | 6.4%          |
| Subvention Etat - Prestations ASOC                                       | 303'474        | 296'775        | 296'775        | 296'775        | 2.3%          | 285'200        | 285'200        | 6.4%         | 45'700         | -19.7%        |
| Subvention Etat - Prestations Asile                                      | 36'705         | 36'705         | 36'705         | 36'705         | 0.0%          | 45'700         | 45'700         | -19.7%       | -3'819         | -99.6%        |
| Couv. déficit (+) ou restitution subv. prest. (-)                        | -15            | 0              | 0              | 0              | -             | 78'003         | 78'003         | 1.5%         | 0              | -             |
| Subvention Etat - Fonctionnement   | 79'208         | 79'208         | 79'208         | 79'208         | 0.0%          | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| Subvention Etat - Fonctionnement exercice antérieur                      | 448            | 0              | 0              | 0              | -             | 15'931         | 15'931         | -4.9%        | 897            | 0.0%          |
| Subventions - Confédération (Secr. Etat aux Migrations) - Fonctionnement | 15'144         | 15'602         | 15'602         | 15'602         | -2.9%         | 897            | 897            | 0.0%         | 1'018          | -1.4%         |
| Autres subventions Etat et Ville Genève                                  | 897            | 882            | 882            | 882            | 1.7%          | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| Utilisation de subventions d'investissement                              | 1'004          | 1'570          | 1'570          | 1'570          | -36.0%        | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| <b>Produits d'exploitation</b>   | <b>81'208</b>  | <b>80'570</b>  | <b>66'991</b>  | <b>1'000</b>   | <b>0.8%</b>   | <b>80'851</b>  | <b>67'055</b>  | <b>0.4%</b>  | <b>3'955</b>   | <b>-2.9%</b>  |
| Remboursements - Collectivités publiques                                 | 65'087         | 66'991         | 66'991         | 1'000          | -2.8%         | 67'055         | 67'055         | -2.9%        | 3'955          | -66.5%        |
| ASOC: remboursements garants publics                                     | 1'327          | 1'000          | 1'000          | 1'000          | 32.7%         | 63'101         | 63'101         | 1.0%         | 9'459          | 10.4%         |
| AMIG: forfaits Secrétariat d'Etat aux Migrations (SEM)                   | 63'760         | 65'991         | 65'991         | 65'991         | -3.4%         | 502            | 502            | 20.5%        | 8'957          | 9.8%          |
| Remboursements de tiers  | 10'443         | 10'885         | 10'885         | 10'885         | -4.1%         | 9'459          | 9'459          | 10.4%        | 502            | 20.5%         |
| ASOC: remboursements de tiers  | 605            | 385            | 385            | 385            | 57.1%         | 502            | 502            | 20.5%        | 8'957          | 9.8%          |
| AMIG: remboursements de tiers  | 9'838          | 10'500         | 10'500         | 10'500         | -6.3%         | 8'957          | 8'957          | 9.8%         | 1'236          | -37.7%        |
| Produits des pensions (établissements)                                   | 770            | 744            | 744            | 744            | 3.4%          | 985            | 985            | -31.4%       | 2'115          | 100.1%        |
| Utilisation des dons et fonds affectés                                   | 676            | 0              | 0              | 0              | -             | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| Autres produits d'exploitation   | 4'232          | 1'950          | 1'950          | 1'950          | 117.0%        | 2'115          | 2'115          | 100.1%       | 0              | -             |
| <b>Produits immobiliers</b>  | <b>30'343</b>  | <b>29'000</b>  | <b>29'000</b>  | <b>29'000</b>  | <b>4.6%</b>   | <b>29'745</b>  | <b>29'745</b>  | <b>2.0%</b>  | <b>29'745</b>  | <b>2.0%</b>   |
| Produits nets - Parc immobilier  | 30'343         | 29'000         | 29'000         | 29'000         | 4.6%          | 29'745         | 29'745         | 2.0%         | 29'745         | 2.0%          |
| <b>Total des revenus d'exploitation</b>                                  | <b>548'418</b> | <b>540'312</b> | <b>519'679</b> | <b>397'775</b> | <b>1.5%</b>   | <b>533'524</b> | <b>502'138</b> | <b>2.8%</b>  | <b>397'775</b> | <b>1.5%</b>   |
| <b>Charges d'exploitation</b>  |                |                |                |                |               |                |                |              |                |               |
| <b>Prestations d'aides accordées</b>                                     | <b>415'694</b> | <b>415'764</b> | <b>335'360</b> | <b>37'200</b>  | <b>0.0%</b>   | <b>403'596</b> | <b>289'245</b> | <b>3.0%</b>  | <b>329'103</b> | <b>6.1%</b>   |
| <b>Prestations action sociale</b>  | <b>306'960</b> | <b>298'160</b> | <b>335'360</b> | <b>37'200</b>  | <b>3.0%</b>   | <b>289'245</b> | <b>329'103</b> | <b>5.1%</b>  | <b>-39'858</b> | <b>-2.3%</b>  |
| Prestations brutes (ASF)   | 345'921        | 335'360        | 335'360        | 37'200         | 3.1%          | 329'103        | 329'103        | 5.1%         | -39'858        | -2.3%         |
| Remboursements (AI, organismes officiels, créances usagers, ...)         | -38'961        | -37'200        | -37'200        | -37'200        | 4.7%          | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| <b>Prestations asile</b>   | <b>108'734</b> | <b>117'604</b> | <b>67'516</b>  | <b>46'048</b>  | <b>-7.5%</b>  | <b>114'351</b> | <b>63'754</b>  | <b>-1.7%</b> | <b>46'735</b>  | <b>-12.3%</b> |
| Prestations assistance et santé AMIG                                     | 62'697         | 67'516         | 67'516         | 67'516         | -7.1%         | 63'754         | 63'754         | -1.7%        | 3'861          | 30.6%         |
| Prestations logement AMIG  | 40'993         | 46'048         | 46'048         | 46'048         | -11.0%        | 46'735         | 46'735         | -12.3%       | 0              | -             |
| Prestations indirectes et pertes débiteurs                               | 5'044          | 4'040          | 4'040          | 4'040          | 24.9%         | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| <b>Charges de fonctionnement</b>   | <b>134'252</b> | <b>135'758</b> | <b>118'968</b> | <b>14'652</b>  | <b>-1.1%</b>  | <b>130'068</b> | <b>112'795</b> | <b>3.2%</b>  | <b>14'767</b>  | <b>-11.2%</b> |
| Charges de personnel   | 119'039        | 118'968        | 118'968        | 14'652         | 0.1%          | 112'795        | 112'795        | 3.2%         | 294            | -33.7%        |
| Charges d'exploitation   | 13'115         | 14'652         | 14'652         | 14'652         | -10.5%        | 985            | 985            | -31.4%       | 1'227          | 0.0%          |
| Charges liées aux établissements   | 195            | 248            | 248            | 248            | -21.4%        | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| Charges - Fonds et dons affectés   | 676            | 0              | 0              | 0              | -             | 0              | 0              | -            | 0              | -             |
| Amortissements   | 1'227          | 1'860          | 1'860          | 1'860          | -34.1%        | 1'227          | 1'227          | 0.0%         | 0              | -             |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                                  | <b>549'946</b> | <b>551'493</b> | <b>486'328</b> | <b>52'165</b>  | <b>-0.3%</b>  | <b>533'664</b> | <b>403'596</b> | <b>3.1%</b>  | <b>397'775</b> | <b>1.5%</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>-1'528</b>  | <b>-11'180</b> | <b>-67'649</b> | <b>397'775</b> | <b>-86.3%</b> | <b>-140</b>    | <b>397'775</b> | <b>n.d.</b>  | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>   |
| <b>Résultat financier</b>  | <b>-30</b>     | <b>-28</b>     | <b>0</b>       | <b>5.7%</b>    | <b>-23</b>    | <b>27.7%</b>   | <b>0</b>       | <b>n.d.</b>  | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>   |
| <b>Résultat divers</b>   |                | <b>-2</b>      | <b>0</b>       | <b>n.d.</b>    |               | <b>0</b>       | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>  | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>   |
| <b>RESULTAT NET D'EXPLOITATION</b>                                       | <b>-1'560</b>  | <b>-11'208</b> | <b>-67'649</b> | <b>397'775</b> | <b>-86.1%</b> | <b>-163</b>    | <b>397'775</b> | <b>n.d.</b>  | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>   |
| <b>RESULTAT DE REEVALUATION IMMOBILIER</b>                               |                | <b>2'194</b>   | <b>0</b>       | <b>-</b>       |               | <b>3'572</b>   | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>  | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>   |
| <b>RESULTAT NET HOSPICE GENERAL</b>                                      | <b>634</b>     | <b>-11'208</b> | <b>-67'649</b> | <b>397'775</b> | <b>n.d.</b>   | <b>3'409</b>   | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>  | <b>n.d.</b>    | <b>n.d.</b>   |

## Tableau de flux de trésorerie

Pour l'exercice 2017  
En kCHF

|   | 31.12.2017<br>kCHF | 31.12.2016<br>kCHF |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Activités opérationnelles</b>                                    |                    |                    |
| <i>Résultat de l'exercice avant répartition</i>                     | (1'560)            | (163)              |
| <i>Résultat financier</i>   | 3'913              | 3'787              |
| <i>Amortissements</i>   | 3'911              | 3'651              |
| <i>Variation des provisions</i>                                     | (341)              | (444)              |
| <i>Variation des provisions et ajustements sur débiteurs</i>        | (8'942)            | (324)              |
| <b>Autofinancement</b>  | <b>(3'019)</b>     | <b>6'507</b>       |
| (Augmentation) / Diminution des créances et débiteurs               | 12'547             | (2'687)            |
| (Augmentation) / Diminution des actifs affectés                     | (689)              | 401                |
| (Augmentation) / Diminution des actifs transitoires                 | (2'182)            | (1'873)            |
| Augmentation / (Diminution) des comptes créanciers                  | 349                | (142)              |
| Augmentation / (Diminution) des passifs transitoires                | (398)              | 1'008              |
| <b>Flux de trésorerie résultant des activités d'exploitation</b>    | <b>6'607</b>       | <b>3'214</b>       |
| <b>Activités d'investissement</b>                                   |                    |                    |
| Acquisition de mobilier, machines, véhicules, informatique          | (850)              | (1'306)            |
| Investissements immobiliers   | (10'333)           | (18'509)           |
| Investissements immobilisations incorporelles                       | (1'692)            | (636)              |
| (Augmentation)/Diminution autres immobilisations financières        | 918                | 65                 |
| Augmentation/(Diminution) de la réserve HLM                         | (879)              | 52                 |
| <b>Flux de trésorerie résultant d'opérations d'investissement</b>   | <b>(12'835)</b>    | <b>(20'334)</b>    |
| <b>Cash flow libre</b>  | <b>(6'228)</b>     | <b>(17'120)</b>    |
| <b>Activités de financement</b>                                     |                    |                    |
| Subvention à restituer  | 15                 | 3'819              |
| Augmentation / (Diminution) des fonds affectés                      | 689                | (401)              |
| Augmentation/(Diminution) subvention d'investissement               | 1'155              | 887                |
| Augmentation / (Diminution) dettes à court terme                    | (3'838)            | (378)              |
| Augmentation / (Diminution) dettes à long terme                     | 15'797             | 13'010             |
| Encaissements / (Remboursements) provenant d'autres fonds étrangers | (218)              | 841                |
| Encaissements / (Utilisation) nets résultants de donations          | (120)              | (91)               |
| Intérêts hypothécaires  | (3'884)            | (3'764)            |
| Autres résultats financiers   | (30)               | (23)               |
| <b>Flux de trésorerie résultant des activités de financement</b>    | <b>9'567</b>       | <b>13'901</b>      |
| <b>VARIATION NETTE DES LIQUIDITES</b>                               | <b>3'338</b>       | <b>(3'220)</b>     |

|                                | Détail des liquidités |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | au 31.12.2017<br>kCHF | au 01.01.2017<br>kCHF |
| Caisse                         | 39                    | 46                    |
| Poste                          | 1'057                 | 936                   |
| Banque                         | 365                   | 963                   |
| Compte courant gestion usagers | (30)                  | (65)                  |
| Compte courant cash pooling    | (56'596)              | (60'383)              |
| <b>Total</b>                   | <b>(55'165)</b>       | <b>(58'503)</b>       |

VARIATION NETTE DES LIQUIDITES

3'338

## Variation des capitaux propres

Pour l'exercice 2017

En kCHF

|   | CAPITAL historique | Réserve conjoncturelle HG | Réserve de réévaluation Immobilier | Résultat reporté | Ecart d'évaluation annuel | Total Fortune propre | Subvention Fonctionnement non dépensée | Résultat après répartition | Réserve HLM  | Total des fonds propres |
|---|--------------------|---------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------|--|----------------------------|--------------|-------------------------|
| <b>Etat au 31 décembre 2013 (kCHF)</b>                                  | <b>103'117</b>     | <b>10'996</b>             | <b>539'058</b>                     | <b>0</b>         | <b>18'995</b>             | <b>672'165</b>       | <b>2'312</b>                           | <b>0</b>                   | <b>1'011</b> | <b>675'489</b>          |
| Ajustement de début d'exercice  |                    | 2'312                     | 18'995                             |                  | (18'995)                  | 2'312                | (2'312)                                |                            |              | 0                       |
| Variation de la réserve HLM   |                    |                           |                                    |                  |                           | 0                    |  | 93                         |              | 93                      |
| Part du résultat de l'exercice à charge HG (yc réévaluation Immobilier) |                    |                           |                                    |                  | 3'366                     | 3'366                |  | (1'078)                    |              | 2'288                   |
| <b>Etat au 31 décembre 2014 (kCHF)</b>                                  | <b>103'117</b>     | <b>13'308</b>             | <b>558'054</b>                     | <b>0</b>         | <b>3'366</b>              | <b>677'845</b>       | <b>0</b>                               | <b>(1'078)</b>             | <b>1'104</b> | <b>677'871</b>          |
| Ajustement de début d'exercice  |                    |                           | 3'366                              | (1'078)          | (3'366)                   | (1'078)              |  | 1'078                      |              | 0                       |
| Variation de la réserve HLM   |                    |                           |                                    |                  |                           | 0                    |  | 82                         |              | 82                      |
| Part du résultat de l'exercice à charge HG (yc réévaluation Immobilier) |                    |                           |                                    |                  | 76'001                    | 76'001               |  | (88)                       |              | 75'913                  |
| <b>Etat au 31 décembre 2015 (kCHF)</b>                                  | <b>103'117</b>     | <b>13'308</b>             | <b>561'420</b>                     | <b>(1'078)</b>   | <b>76'001</b>             | <b>752'767</b>       | <b>0</b>                               | <b>(88)</b>                | <b>1'186</b> | <b>753'865</b>          |
| Ajustement de début d'exercice  |                    |                           | 76'001                             | (88)             | (76'001)                  | (88)                 |  | 88                         |              | 0                       |
| Variation de la réserve HLM   |                    |                           |                                    |                  |                           | 0                    |  | 52                         |              | 52                      |
| Part du résultat de l'exercice à charge HG (yc réévaluation Immobilier) |                    |                           |                                    |                  | 3'572                     | 3'572                |  | (163)                      |              | 3'409                   |
| <b>Etat au 31 décembre 2016 (kCHF)</b>                                  | <b>103'117</b>     | <b>13'308</b>             | <b>637'421</b>                     | <b>(1'166)</b>   | <b>3'572</b>              | <b>756'252</b>       | <b>0</b>                               | <b>(163)</b>               | <b>1'238</b> | <b>757'326</b>          |
| Ajustement de début d'exercice  |                    |                           | 3'572                              | (163)            | (3'572)                   | (163)                |  | 163                        |              | 0                       |
| Variation de la réserve HLM   |                    |                           |                                    |                  |                           | 0                    |  | (879)                      |              | (879)                   |
| Part du résultat de l'exercice à charge HG (yc réévaluation Im)         |                    | (2'889)                   | 2'194                              | 1'329            | 0                         | 634                  |  | 0                          |              | 634                     |
| <b>Etat au 31 décembre 2017 (kCHF)</b>                                  | <b>103'117</b>     | <b>10'419</b>             | <b>643'187</b>                     | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>756'722</b>       | <b>0</b>                               | <b>0</b>                   | <b>359</b>   | <b>757'082</b>          |

Le mandat 2014-2017 se terminant, le déficit cumulé du mandat de CHF -2.889 mios (combinaison du résultat reporté 2014-2016 de 1.329 mios et de la perte 2017 1.560 mios) est porté en diminution de notre réserve conjoncturelle.

## ***C. Annexes aux Etats financiers***

Pour l'exercice 2017

## A0 – Informations générales

### A0-1 – Activités de l'Hospice général et cadre légal

Institution genevoise d'action sociale, l'Hospice général est un établissement de droit public, régi notamment par :

- la nouvelle constitution genevoise du 14 octobre 2012, entrée en vigueur le 1er juin 2013 ; arts 212 à 215 (action sociale) et art 98 (aliénation d'immeubles).
- la loi sur l'Hospice général, du 17 mars 2006 (J 4 07) et le règlement concernant l'Hospice général approuvé par le Conseil d'Etat le 18 avril 2007.
- la loi sur l'insertion et l'aide sociale individuelle, du 22 mars 2007 (J 4 04) et le règlement d'exécution de la loi sur l'insertion et l'aide sociale individuelle, du 25 juillet 2007 (J 4 04.01) ;
- la loi fédérale sur l'asile, du 26 juin 1998 (RS 142.31) et la loi fédérale sur les étrangers, du 16 décembre 2005 (RS 142.20)

L'établissement a son siège à Genève, Cours de Rive 12, 1204 Genève.

En tant qu'établissement de droit public subventionné, l'Hospice général est sous la tutelle du Département de l'Emploi, des Affaires sociales et de la Santé (DEAS)

L'Hospice général assure un éventail d'activités variées et polyvalentes, dont les principales sont :

- l'action sociale incluant l'aide financière aux personnes et familles sans ressources suffisantes,
- l'accueil, l'action sociale incluant l'aide financière et l'hébergement aux requérants d'asile,
- la prévention par l'animation socioculturelle pour les personnes âgées,
- la prévention et l'information sociale pour l'ensemble de la population,
- la gestion du patrimoine immobilier de l'institution.

Les états financiers de l'Hospice général au 31.12.2017 ont été approuvés par le Conseil d'administration le 12.03.2018.

Un mandat de prestations 2014-2017 entre l'Etat de Genève et l'Hospice général définit les prestations et les objectifs à atteindre par l'institution ainsi que le plan financier pluriannuel et la contribution de l'Etat en termes de fonctionnement. Pour chacune de ces prestations, le mandat définit aussi des indicateurs de mesure d'atteinte des objectifs. L'institution fournit ces indicateurs ainsi qu'un ensemble d'autres indicateurs de gestion dans son tableau de bord annuel.

### A0-2 – Principes régissant l'établissement des comptes annuels

#### **1. Normes comptables**

Dans le cadre de la LGAF, l'Hospice général est soumis aux normes IPSAS et au règlement sur l'établissement des états financiers (REEF) qui précise notamment les normes applicables ainsi que les dérogations aux normes au 1<sup>er</sup> janvier 2012.

*Art. 6 Dérogations aux normes IPSAS applicables à compter de l'exercice 2012*

*1. Les dérogations aux normes IPSAS pour l'établissement des états financiers sont les suivantes :*

- a) les engagements de prévoyance relatifs aux avantages postérieurs à l'emploi des institutions de prévoyance ne doivent pas être comptabilisés (IPSAS 25);*
- b) le montant total des rémunérations et avantages accordés aux membres proches de la famille des principaux dirigeants ne doit pas être publié dans les états financiers (IPSAS 20).*

*2. Si une entité choisit de ne pas appliquer les dérogations ci-dessus, elle doit alors faire une application intégrale des normes IPSAS.*

## 2. *Juste valeur*

La juste valeur est le montant pour lequel un actif pourrait être échangé ou un passif éteint entre parties bien informées, consentantes et agissant dans des conditions de concurrence normale. La juste valeur est déterminée par référence aux prix cotés sur un marché actif.

Lorsque leur juste valeur ne peut être déterminée de façon fiable (absence de marché actif, inadéquation des techniques d'évaluation de la juste valeur par l'analyse des flux de trésorerie actualisés, ou par la référence à la juste valeur actuelle d'un autre instrument identique en substance), les instruments de capitaux propres (participations) sont évalués au coût.

## 3. *Liquidités*

Les liquidités se répartissent entre une caisse principale, des comptes postaux et des comptes bancaires. Le compte bancaire principal est soumis à un cash pooling automatique avec les comptes de l'Etat et ce, dans le cadre de la convention tripartite « argent » signée entre l'Hg, le DEAS et le DF.

## 4. *Prêts et créances (Débiteurs)*

Les prêts et créances sont des actifs financiers assortis de paiements fixes ou déterminables qui ne sont pas cotés sur un marché actif. Ils sont initialement enregistrés à la juste valeur. Les postes débiteurs à l'actif du bilan entrent dans cette catégorie et sont présentés nets de l'ajustement de valeur effectué. Les détails de ces ajustements figurent dans les notes annexes.

## 5. *Actifs et passifs transitoires*

Les actifs et passifs transitoires (charges payées d'avance ou à payer et produits à recevoir ou payés d'avance) permettent de délimiter des charges et produits de l'exercice en vertu des principes de comptabilité à l'engagement et d'étanchéité des exercices.

## 6. *Immobilisations financières (Actifs et passifs financiers)*

Les actifs et passifs financiers détenus par l'Hospice général dans le cadre des fonds affectés (cf. point 19) sont évalués à la valeur de marché (valeurs au 31/12 fournies par les établissements bancaires gestionnaires pour les titres, ou évalués selon la méthode DCF pour les immeubles).

Les variations de juste valeur de ces actifs et passifs financiers, les dividendes reçus, ainsi que les intérêts perçus ou payés sont comptabilisés en résultat dans la comptabilité du fonds concerné.

## 7. *Actifs financiers détenus jusqu'à échéance :*

Les garanties bancaires de loyers concernant des appartements loués par des usagers de l'action sociale (comptes bancaires de cautions bloquées jusqu'au remboursement de la garantie par l'usager ou la fin du contrat de bail), les garanties bancaires de loyers des immeubles d'exploitation loués par l'institution et la réserve de copropriété d'un immeuble HLM de rapport propriété de l'Hg sont considérés comme des actifs financiers détenus jusqu'à échéance.

Les actifs des fonds affectés (cf. point 19) sont également considérés comme détenus jusqu'à échéance.

## 8. *Actifs financiers disponibles à la vente*

Un actif disponible à la vente est un actif financier non dérivé qui est désigné comme tel. Ces actifs sont évalués à la juste valeur par le biais des fonds propres (réserve de réévaluation). En revanche, les pertes de valeurs et les intérêts calculés selon la méthode du taux d'intérêts effectif sont reconnus directement en résultat. Si l'actif est cédé ou déprécié, le profit ou la perte préalablement comptabilisé en réserve de réévaluation est inclus dans le résultat de la période. Les dividendes sur les actifs disponibles à la vente sont comptabilisés en résultat lorsque le droit à recevoir ces dividendes est établi.

L'Hg ne détient pas d'actif considéré comme disponible à la vente selon cette définition.

## 9. *Immobilisations corporelles :*

Les immobilisations corporelles sont des actifs qui sont propriété de l'Hospice général, soit pour être utilisés dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être mis à la disposition de tiers, soit à des fins administratives et dont on s'attend à ce qu'ils soient utilisés sur plus d'un exercice. Les immobilisations corporelles sont évaluées à la valeur historique des biens.

## 10. *Immeubles de placement et terrains : habituellement nommé « parc de rapport Hospice général »*

Les immeubles de placement sont des biens immobiliers (bâtiments) ou des terrains détenus pour en retirer des loyers et valoriser le capital.

De par la Constitution de la République et canton de Genève, il existe une restriction quant à la vente de ces immeubles.

### ☞ *Information de la juste valeur des actifs immobiliers de placement :*

Les immeubles de placement sont réévalués à leur juste valeur depuis 2010.

L'institution procède chaque année à l'évaluation de son parc immobilier de rapport à la juste valeur (selon la méthode DCF - Discounted Cash Flow) et fait appel à un expert indépendant pour évaluer les actifs dont la valeur a évolué notablement, notamment les immeubles ayant fait l'objet de travaux à fort impact sur les loyers.

Pour les autres immeubles, une réévaluation, en interne, sur la base de l'état locatif constaté et des taux de capitalisation validés par expert est effectuée chaque année.

Dans tous les cas, la totalité du parc de rapport est réévaluée par un expert externe en tranches de 5 ans maximum.

En 2016, la totalité des objets du parc a fait l'objet d'une analyse par l'expert externe.

**11. Provisions :**

Les provisions correspondent à des passifs de l'Hospice général vis-à-vis de tiers, dont l'échéance et/ou le montant est incertain. Un passif est compris ici comme une obligation actuelle de l'Hospice général, résultant d'événements passés et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques. En outre, le montant de l'obligation doit pouvoir être estimé de manière fiable.

**12. Dons et legs :**

Les dons et legs ayant une affectation spécifique figurent au passif du bilan de l'institution, alors que les dons et legs sans affectation entrent dans ses revenus.

En conséquence, les dons et legs en espèces ou sous forme de papiers valeurs reçus par l'Hospice général sans affectation spéciale sont enregistrés dans le compte de résultat.

**13. Prestations d'aide financière et remboursements de tiers :**

Au sens des normes comptables, les prestations d'aide financière et les remboursements de tiers sont reconnus en charge respectivement positives ou négatives. Seuls les remboursements issus de facturation sont enregistrés en produits.

Principe d'engagement : les charges et produits d'aide financière sont comptabilisés sur la période d'aide considérée. Ainsi, les charges payées en décembre au titre du mois de janvier seront comptabilisées en charges en janvier.

**14. Charges de personnel :**

Les charges de personnel comprennent principalement les traitements et autres avantages à court terme versés aux collaborateurs de l'Hospice général au titre de l'exercice écoulé. Ces avantages sont passés en charge selon leur période d'engagement, qui correspond généralement au moment de leur paiement.

A ce titre, l'Hospice général comptabilise dans ses passifs transitoires les engagements à long terme dus aux collaborateurs et notamment :

- Les engagements contractés au titre des départs en retraite anticipés (PLEND), qui sont enregistrés au moment de la décision de départ à la retraite.
- Les charges relatives à la prévoyance professionnelle sur la base des cotisations payées ou échues à la date de clôture.
- Les engagements relatifs aux soldes de vacances et heures complémentaires/supplémentaires reportées.
- Au sens du REEF, Chapitre III Art.6 lettre a), et en dérogation à IPSAS 25 : les engagements de prévoyance relatifs aux avantages postérieurs à l'emploi des institutions de prévoyance ne sont pas comptabilisés (Voir Note A0-2-1).

**15. Location de biens immobiliers :**

Les produits de location de biens immobiliers ou provenant de droit de superficie sont répartis dans le temps suivant la durée du contrat, selon un principe d'échéance. Le coût de rénovation des locaux laissés vacants est comptabilisé en diminution de la valeur locative.

**16. Subventions :**

En cohérence avec les entités qui le subventionnent, l'Hospice général comptabilise les subventions reçues ou à recevoir correspondant aux prestations financées par ces mêmes subventions pour l'exercice clos.

**17. Dettes à long terme :**

Les emprunts hypothécaires, obligataires et autres crédits de construction pour leur part supérieure à 1 an ainsi que, si elle est positive, la part de résultat de fonctionnement à restituer à l'Etat à l'échéance du mandat de prestations, font notamment partie des dettes à long terme. La part du résultat de fonctionnement à restituer à l'Etat est néanmoins reclassée en court terme la dernière année du contrat de prestation.

**18. Règles d'activation des travaux :**

Les dépenses postérieures à l'acquisition d'un élément, qui a déjà été reconnu en tant qu'immobilisation corporelle, doivent être ajoutées à la valeur comptable de l'actif lorsqu'il est probable que des avantages économiques futurs ou un potentiel de service qui dépassent le niveau de performance le plus récemment mesuré pour cet actif, iront à l'entité.

Dès lors, sont considérées comme des dépenses activables, celles qui ont pour conséquence d'allonger la durée de vie utile de l'actif, d'augmenter la capacité de l'actif, d'améliorer substantiellement la qualité de la production ou d'en abaisser le coût.

A contrario, les dépenses qui ont pour effet de restaurer ou de maintenir le niveau de performance d'une immobilisation corporelle doivent être comptabilisées en charges de l'exercice au cours duquel elles sont encourues. Ainsi, l'entretien courant nécessaire au maintien d'un actif est toujours enregistré en charge dans le compte de fonctionnement.

## 19. Gestion des fonds affectés :

### 1. Gestion des fonds affectés :

#### Comptabilisation :

- L'actif et le passif des Fonds figurent à part égale au bilan de l'Hg. En parallèle, conformément aux normes, l'Hospice général comptabilise les attributions annuelles des fonds ainsi que leurs frais de gestion en charges d'exploitation et un montant équivalent d'utilisation de ces fonds est passé en produits.
- Evaluation : les actifs et passifs des Fonds affectés sont évalués selon les mêmes principes que l'Hospice général (juste valeur)
- Compte tenu du caractère très restrictif des conditions d'attribution des Fonds affectés (en lien avec la volonté des testateurs), et du fait qu'un non-respect de ces conditions pourrait conduire pour certains fonds à la restitution aux représentants des testateurs des capitaux confiés, nous comptabilisons ces Fonds affectés dans les fonds étrangers de l'Institution.

Cadre général et principes généraux (Extraits du document validé par le Conseil d'administration le 7 septembre 2009).

Les fonds de l'Hospice général élaborent leur règlement tenant compte des testaments et le soumettent au Conseil d'administration.

Le Conseil d'administration de l'Hospice général nomme les membres des comités des fonds au début de chaque législature.

Le Conseil d'administration de l'Hospice général supervise le fonctionnement et approuve les comptes des fonds. Il délègue la fonction de gestion courante et de comptabilité à la Direction générale de l'Hospice général.

En ce qui concerne la gestion des actifs des fonds, la Direction peut désigner des mandataires (banques, gérants externes ou régies).

### 2. Amortissements

Les taux et catégories d'amortissement prévoient, suivant la méthode linéaire, les taux annuels et les durées d'amortissements suivants :

| <u>Nature</u>                        | <u>Taux</u> | <u>Durée</u> |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Camions, véhicules spéciaux          | 10%         | 10 ans       |
| Mobilier                             | 12.5%       | 8 ans        |
| Machines et matériel                 | 20%         | 5 ans        |
| Installations (*)                    | 5%          | 20 ans       |
| Véhicules                            | 20%         | 5 ans        |
| Informatique (matériel)              | 20%         | 5 ans        |
| Informatique (logiciel et progiciel) | 33%         | 3 ans        |

(\*) Dans le cas des travaux entrepris dans les locaux dont l'Hg est locataire, la durée d'amortissement est fixée, au maximum, à celle du bail initial.

Immobilisations corporelles : l'amortissement des immeubles d'exploitation est réparti selon une ventilation, par composants, de la valeur d'origine d'une immobilisation.

Quatre composants ont été définis (non compris le terrain dont la durée d'utilité est illimitée) :

| <u>Composant</u>                         | <u>Taux</u> | <u>Durée</u> |
|--|-------------|--------------|
| Gros Œuvre                               | 1.25%       | 80 ans       |
| Façades/fenêtres/menuiseries extérieures | 4%          | 25 ans       |
| Toiture                                  | 5%          | 20 ans       |
| Installation                             | 5%          | 20 ans       |

### 3. Processus budgétaire – Analyses d'écarts.

Les montants de budget qui figurent dans les états financiers correspondent à ceux validés par le Conseil d'administration de l'institution. Dans la mesure où les subventions votées par le Grand Conseil divergent des budgets votés par le Conseil d'administration, cela génère des écarts qui sont mentionnés comme tels dans les états financiers. Ces écarts sont connus et discutés tant avec le Conseil d'Etat qu'avec le Grand conseil, et l'approbation du budget de l'Hospice général les mentionne explicitement.

Les principaux écarts entre le réalisé et le budget annuel sont mentionnées dans les états financiers (Synthèse et Compte d'exploitation) et les explications figurent à la fois dans la note de synthèse et dans les notes du rapport de gestion.

Le service contrôle de gestion anime le processus budgétaire avec la direction financière au sein de la direction budgétaire. Le processus budgétaire est marqué par une forte décentralisation au niveau des fonctions qui portent chacune leurs hypothèses et chiffreages.

Le processus budgétaire est interactif et fait l'objet de validations successives multiples, tant en interne qu'avec le département jusqu'à la votation du budget de l'Etat par le Grand Conseil.

Les étapes de la procédure sont les suivantes :

1. Elaboration au niveau des fonctions et validation en direction → envoi mars N-1

En préalable à tout chiffrage de budget, les hypothèses et options stratégiques pour l'année sous revue sont analysées par les directions de fonction et font l'objet d'une synthèse présentée et discutée en comité de direction.

2. Validation du pré-budget par le Conseil d'administration → envoi juin N-1

La direction générale et le directeur financier présentent le budget au comité d'audit puis au Conseil d'administration. Cette version est transmise au département de tutelle.

3. Confrontation du budget HG et de la subvention Etat ; processus Etat.

Le processus Etat suit un cours parallèle au processus budgétaire HG. Les informations de cadrage sont transmises par le chef du département. Les écarts éventuels entre les options Etat et les options HG sont arbitrées par la direction et le Conseil d'administration; le budget HG peut faire l'objet de nouvelles validations avec le Conseil d'administration.

L'Hospice général est auditionné sur son budget par la commission des finances du Grand Conseil dans le cadre de l'examen du budget de l'Etat.

4. Vote du budget de l'Etat (montants de subventions principales) et version finale validée par le Conseil d'administration.

A l'issue du processus parlementaire, les subventions finales (prestations et fonctionnement) sont votées. Les éventuels changements sont intégrés dans la version finale du budget HG qui est validée par le Conseil d'administration en début d'année. Elle sert de base au contrôle budgétaire

5. Contrôles budgétaires trimestriels

Sur la base des boucllements intermédiaires trimestriels, un contrôle budgétaire est effectué avec les fonctions et les projections annuelles sont réactualisées, permettant d'informer en amont le Conseil d'administration et le Département de tutelle de l'évolution des écarts (notamment en cas de besoin de subvention complémentaire).

#### 4. **Présentation sectorielle**

La présentation des chiffres clés (page 6) correspond à la présentation sectorielle telle qu'attendue par l'Etat de Genève.

- **Prestations aux usagers** : les activités de l'Hospice général figurent sous deux politiques publiques : C03-Action sociale et C 05-Asile. Elles font l'objet à ce titre de deux lignes de subventions distinctes et par conséquent d'une présentation spécifique de nos états financiers. Les prestations aux usagers sont couvertes par la garantie de déficit de l'Etat.
- **Fonctionnement** : les engagements liés au fonctionnement de l'Hospice général, et dont le cadre est réglé dans le mandat de prestations, sont couverts par une subvention spécifique et font par conséquent l'objet d'une présentation ad hoc.
- **Immobilier** : le résultat de réévaluation immobilier est mentionné séparément dans l'ensemble de nos états financiers (voir note A2-4).

## A0-3 – Système de contrôle interne (SCI)

Le cadre général du système de contrôle interne (SCI) de l'Hospice général a été donné par le conseil d'administration (CA) dans un document qui décrit les principes et le cadre légal dans lequel se déploie le SCI (**Principes du SCI** - 29/06/09).

- **Les composantes du système de contrôle interne** de l'Hospice général ont été validées par le CA du 05 octobre 2009 et sont décrites de manière détaillée dans le document « **Description du SCI et environnement de contrôle** » et ses annexes :
- **Gestion des risques : la cartographie des risques institutionnels majeurs** ainsi que les **matrices de risque détaillées par processus** (aide aux RA, action sociale, finances, ressources humaines, systèmes d'information, établissements, immobilier), sont revues chaque année par les responsables de processus (administrateurs) et validées par le Conseil d'administration en fin d'exercice.
- **Activités de contrôle** : elles comprennent les procédures opérationnelles formalisées, les tableaux de bord, leurs indicateurs et l'ensemble des unités et services qui effectuent des activités de contrôle. Des testings spécifiques sont réalisés par le contrôle de gestion centralisé et l'unité d'audit interne.
- **L'information et communication** : englobe tous les outils de reporting (tableaux de bord, le flash mensuel, bilan social, rapport d'activité) vers les parties prenantes internes ou externes.
- **Les opérations de suivi en continu du SCI** : sont placées sous la surveillance du contrôle de gestion et de l'audit interne. Les plans d'actions découlant des observations et recommandations, mises en évidence par l'analyse des risques, sont suivis par un comité de pilotage ad hoc, puis relayés ensuite au niveau de la direction et du comité d'audit. Ce dernier se réunit deux fois par an à la fois sur le suivi des plans d'actions, et sur la mise à jour de l'analyse de risques. Les constatations et recommandations du comité d'audit sont validées ensuite annuellement par le Conseil d'administration.

## A1 – Notes du Bilan

### A1-1 – Débiteurs

#### A1-1-0 Synthèse débiteurs

| En kCHF                                      | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart         | 2017-2016     |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Débiteurs fonctionnement - brut              | 5'357         | 6'513         | -17.7%        | -1'156        |
| Ajustement de valeur                         | -398          | -271          | 47.0%         | -127          |
| <b>Débiteurs fonctionnement - net</b>        | <b>4'959</b>  | <b>6'242</b>  | <b>-20.5%</b> | <b>-1'283</b> |
| Débiteurs publics - Prestations - brut       | 24'165        | 25'001        | -3.3%         | -836          |
| Ajustement de valeur                         | -7'960        | -6'644        | 19.8%         | -1'316        |
| <b>Débiteurs publics - Prestations - net</b> | <b>16'205</b> | <b>18'357</b> | <b>-11.7%</b> | <b>-2'151</b> |
| Débiteurs usagers AMIG - brut                | 6'979         | 8'668         | -19.5%        | -1'688        |
| Ajustement de valeur                         | -6'342        | -7'561        | -16.1%        | 1'218         |
| <b>Débiteurs usagers - brut</b>              | <b>637</b>    | <b>1'107</b>  | <b>-42.4%</b> | <b>-470</b>   |
| <b>Total débiteurs courants - net</b>        | <b>21'801</b> | <b>25'706</b> | <b>-15.2%</b> | <b>-3'905</b> |
| Débiteurs AI-SPC - brut                      | 54'334        | 51'925        | 4.6%          | 2'409         |
| Ajustement de valeur                         | -32'222       | -29'736       | 8.4%          | -2'486        |
| <b>Débiteurs AI-SPC - net</b>                | <b>22'112</b> | <b>22'189</b> | <b>-0.3%</b>  | <b>-77</b>    |
| Débiteurs Usagers ASOC - brut                | 43'442        | 54'718        | -20.6%        | -11'276       |
| Ajustement de valeur                         | -29'061       | -40'854       | -28.9%        | 11'793        |
| <b>Débiteurs usagers ASOC - net</b>          | <b>14'381</b> | <b>13'864</b> | <b>3.7%</b>   | <b>518</b>    |
| <b>Total débiteurs non-courants - net</b>    | <b>36'493</b> | <b>36'053</b> | <b>1.2%</b>   | <b>881</b>    |
| <b>Total débiteurs Hospice général- net</b>  | <b>58'294</b> | <b>61'758</b> | <b>-5.6%</b>  | <b>-3'465</b> |
| Soit un total de : - Créances brutes         | 134'277       | 146'824       | -8.5%         | -12'547       |
| - Provisions                                 | -75'982       | -85'065       | -10.7%        | 9'083         |

L'ensemble des débiteurs de l'institution est évalué au coût amorti, à savoir que les créances brutes font l'objet d'un abatement en fonction du risque de non récupération desdites créances, posé selon la nature des débiteurs (Publics ou usagers) et/ou des processus mêmes d'évaluation de la créance (remboursements AI par exemple)

En 2017, le volume net débiteur diminue de 3.5 mois.

## A1-1-1 Débiteurs Fonctionnement

| En kCHF   | 31.12.2017   | 31.12.2016   | Ecart         | Ecart 2017-2016 |
|---|--------------|--------------|---------------|-----------------|
| Débiteurs immobilier                              | 809          | 759          | 6.6%          | 50              |
| <i>Ajustement de valeur débiteurs immobiliers</i> | <i>-398</i>  | <i>-270</i>  | <i>47.5%</i>  | <i>-128</i>     |
| Forfaits SEM (Part Fonctionnement)                | 3'471        | 5'462        | -36.4%        | -1'990          |
| Canton de Genève                                  | 448          | 0            | n.d.          | 448             |
| Débiteurs divers                                  | 627          | 292          | 115.2%        | 336             |
| <i>Ajustement de valeur débiteurs divers</i>      | <i>0</i>     | <i>-1</i>    | <i>n.d.</i>   | <i>1</i>        |
| <b>Total Débiteurs Fonctionnement</b>             | <b>4'959</b> | <b>6'242</b> | <b>-20.5%</b> | <b>-1'283</b>   |

**Débiteurs immobilier** : correspond aux postes débiteurs loyers du parc immobilier, diminués des ajustements de valeurs liés aux risques de recouvrement, ainsi qu'aux montants en provenance des régies qui gèrent le parc de rapport.

**Forfaits SEM - Fonctionnement** : correspond à la quote-part fonctionnement (T4 uniquement) des forfaits FG1 (requérants d'asile), FG2 (réfugiés statutaires), administratifs et aide d'urgence en provenance du SEM.

**Canton de Genève** : correspond au complément de subvention 2016 - loi 11916

**Débiteurs divers** : autres postes liés à l'exploitation de l'institution (Ville de Genève, maison de vacances, ...).

## A1-1-2 Débiteurs publics liés aux prestations

| En kCHF  | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart         | Ecart 2017-2016 |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| BIE Canton de Genève   | 612           | 612           | 0.0%          | 0               |
| Confédération (SEM)  | 15'581        | 17'175        | -9.3%         | -1'593          |
| Convention Franco-Suisse                                     | 7'939         | 6'422         | 23.6%         | 1'517           |
| OFJP   | 0             | 74            | n.d.          | -74             |
| Cantons  | 33            | 718           | -95.4%        | -685            |
| <i>Ajustement de valeur débiteurs</i>                        | <i>-7'960</i> | <i>-6'644</i> | <i>19.8%</i>  | <i>-1'316</i>   |
| <b>Total débiteurs prestations - Garants et org. publics</b> | <b>16'205</b> | <b>18'357</b> | <b>-11.7%</b> | <b>-2'151</b>   |

**BIE Canton Genève** : montant à recevoir selon la convention de partenariat 2015-2017 avec le Bureau pour Intégration des Etrangers (BIE) et relatif à la prise en charge des actions d'intégration de certaines catégories de requérants d'asile.

**Confédération (SEM)** : seuls figurent sur ce poste les montants relatifs aux prestations aux usagers des forfaits de prise en charge par la Confédération des requérants d'asile relatifs au 4ème trimestre 2017.

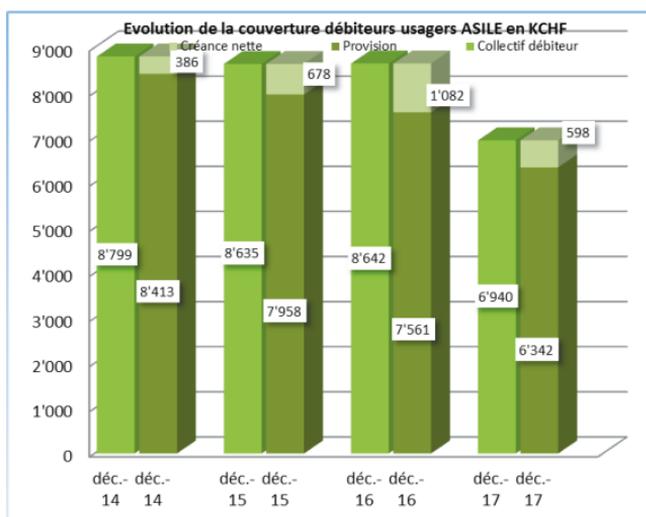
**Convention Franco-Suisse** : cette position comptabilise les montants d'assistance pris en charge dans le cadre de la convention Franco-Suisse. Cette convention a été dénoncée le 02 décembre 2016 (entrée en vigueur le 30 novembre 2017). Une négociation entre la Confédération et la France est en cours et devrait être finalisée en 2018. Dans cette attente, et comme en 2016, la totalité des prestations versées a été provisionnée.

**Cantons** : sommes dues par les cantons d'origine des usagers de l'assistance publique dans le cadre de la refacturation des prestations d'assistance. La refacturation auprès des cantons d'origine a pris fin le 07 avril 2017. Compte tenu de l'instabilité liée à cette situation et aux retards de paiement constatés fin 2017, un ajustement de valeur de 21 KCHF a été passé.

## A1-1-3 Débiteurs – Usagers à court terme

| En kCHF   | 31.12.2017 | 31.12.2016   | Ecart         | Ecart 2017-2016 |
|---|------------|--------------|---------------|-----------------|
| Débiteurs - usagers ASOC (Dette alimentaire/allocation indépendant) | 39         | 25           | 56.6%         | 14              |
| Débiteurs - usagers AMIG  | 6'940      | 8'642        | -19.7%        | -1'702          |
| Ajustement de valeur débiteurs usagers AMIG                         | -6'342     | -7'561       | -16.1%        | 1'218           |
| <b>Total Débiteurs - Usagers AMIG</b>                               | <b>598</b> | <b>1'082</b> | <b>-44.7%</b> | <b>-484</b>     |
| <b>Total débiteurs usagers</b>                                      | <b>637</b> | <b>1'107</b> | <b>-42.4%</b> | <b>-470</b>     |

| Ajustement de valeur Débiteurs usagers AMIG (kCHF) | 2017         | 2016         | Ecart         | Ecart 2017-2016 |
|--|--------------|--------------|---------------|-----------------|
| Ajustement à l'ouverture                           | 7'561        | 7'958        | -5.0%         | -397            |
| Utilisation de provision                           | -1'116       | -379         | 194.2%        | -737            |
| Dissolution (-) / Constitution (+) de provision    | -102         | -17          | 507.1%        | -85             |
| <b>Ajustement à la clôture</b>                     | <b>6'342</b> | <b>7'561</b> | <b>-16.1%</b> | <b>-1'218</b>   |



Cette position comptabilise en net :

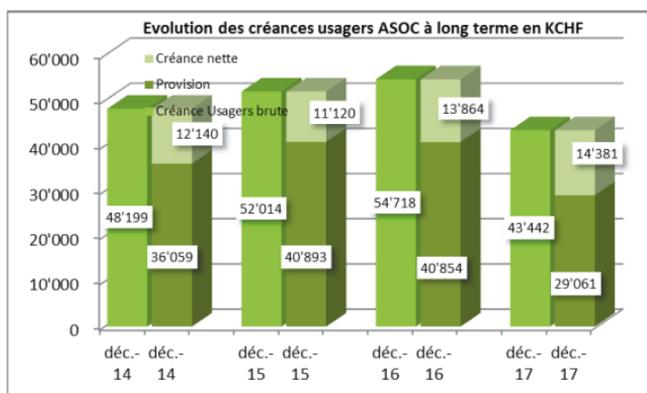
- les créances à court terme des usagers ASOC (dette alimentaire et allocation indépendant)
- les créances des débiteurs usagers AMIG (facturation aux indépendants des participations aux frais d'assistance, de santé et d'hébergement) diminuées d'un ajustement de valeur (provision) calculé selon la nature de la population concernée et l'ancienneté de la créance. En 2017, le service recouvrement a procédé au passage en créances irrécouvrables de KCHF 801 représentant des ADB datant des années 2000 et suivantes. Cette opération est sans impact sur le compte de résultat dans la mesure où ces créances étaient provisionnées à 100%.

## A1-1-4 Créances usagers ASOC à long terme

| En kCHF   | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart       | Ecart 2017-2016 |
|---|---------------|---------------|-------------|-----------------|
| Créances usagers constatées                     | 43'426        | 54'688        | -20.6%      | -11'261         |
| Ajustement de valeur Créances usagers ASOC à LT | -29'061       | -40'854       | -28.9%      | 11'793          |
| Autres débiteurs contentieux                    | 16            | 30            | -47.1%      | -14             |
| <b>Total créances à long terme usagers ASOC</b> | <b>14'381</b> | <b>13'864</b> | <b>3.7%</b> | <b>518</b>      |

| Ajustement de valeur Créances usagers ASOC à LT (KCHF) | 2017          | 2016          | Ecart         | Ecart 2017-2016 |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Ajustement à l'ouverture                               | 40'854        | 40'893        | -0.1%         | -39             |
| Utilisation de provision                               | -16'074       | -652          | > 999         | -15'422         |
| Dissolution (-) / Constitution (+) de provision        | 4'281         | 613           | 597.9%        | 3'667           |
| <b>Ajustement à la clôture</b>                         | <b>29'061</b> | <b>40'854</b> | <b>-28.9%</b> | <b>-11'793</b>  |



Ce poste comptabilise au montant net (brut – abattement de valeur) les **créances à long terme des usagers ASOC** (prestations à rembourser par les usagers, que les dossiers soient actifs ou non) et pour lesquelles les remboursements s'échelonnent sur de très longues durées à la mesure de la capacité de remboursement :

- Dossiers actifs (CHF 23.9 mios) : les remboursements sur dossiers encore suivis par le terrain se font par retenue effectuée par les assistants sociaux sur les montants versés mensuellement.
- Dossiers inactifs (CHF 19.5 mios) : dossiers gérés par le service de recouvrement.

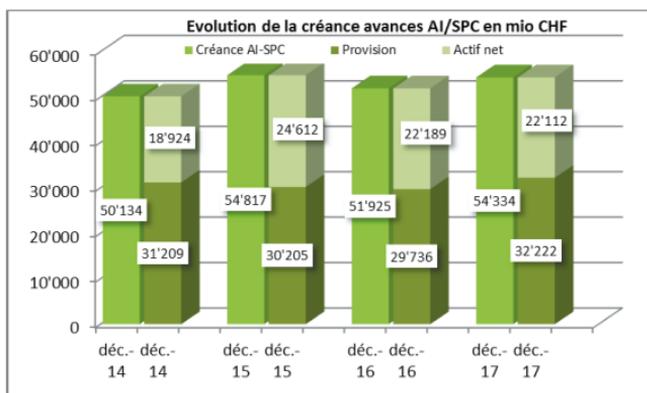
Le montant brut est diminué d'un ajustement de valeur (provision) calculé en tenant compte de la nature des dossiers et des constats statistiques de remboursements (nouvelle méthode).

- Dossiers actifs : provision calculée à 40%. Le taux de 40% est statistique et issu du constat de remboursement sur les dossiers clôturés sur les 10 dernières années (60% de remboursement)
- Dossiers Recouvrement : provision = 100%.

La créance brute a fortement diminué (-11.3 mios), en lien principalement avec l'opération menée par le service recouvrement. En 2017, il a procédé au passage en créances irrécouvrables de KCHF 14'526 représentant des ADB datant des années 2000 et suivantes. Cette opération est sans impact sur le compte de résultat dans la mesure où ces créances étaient provisionnées à 100%.

## A1-1-5 Débiteurs Avances AI / SPC

| En kCHF   | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart        | Ecart 2017-2016 |
|---|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| Créances AI / SPC                               | 54'334        | 51'925        | 4.6%         | 2'409           |
| Ajustement de valeur créances AI / SPC          | -32'222       | -29'736       | 8.4%         | -2'486          |
| <b>Total créances AI / SPC</b>                  | <b>22'112</b> | <b>22'189</b> | <b>-0.3%</b> | <b>-77</b>      |
| Ajustement de valeur créances AI / SPC          | 2017          | 2016          | Ecart        | Ecart 2017-2016 |
| Ajustement à l'ouverture                        | 29'736        | 30'205        | -1.6%        | -469            |
| Utilisation de provision                        | -13'604       | -15'050       | -9.6%        | 1'446           |
| Dissolution (-) / Constitution (+) de provision | 16'090        | 14'581        | 10.4%        | 1'510           |
| <b>Ajustement à la clôture</b>                  | <b>32'222</b> | <b>29'736</b> | <b>8.4%</b>  | <b>2'486</b>    |



Ce poste correspond au montant net des créances enregistrées envers l'assurance invalidité (AI) et le service des prestations complémentaires (SPC) pour les prestations d'assistance versées aux usagers en attente de décision de prise en charge AI/SPC.

- **Constatation de créances exercice** : la totalité des créances potentielles, déterminées par l'ouverture par l'utilisateur d'une demande de prise en charge rétroactive par l'AI, est passée en créances dans l'exercice.
- **Solde créances au bilan** : à fin 2017, le **solde ouvert est de CHF 54.3 mios**. Il concerne 1'939 dossiers en attente de décision, dont 65% ont moins de 2 ans.

On constate en 2017 une augmentation du volume de créances (+2.4 mios), cette hausse provient essentiellement de l'augmentation des prestations versées en attente de décision (39 mios en 2017 vs 35.2 mios en 2016).

- **Ajustement de valeur** : CHF - 32.2 mios  
Cet abattement estimé sur les créances pour prendre en compte les taux de non prise en charge par l'AI reste un point **d'incertitude importante** qui dépend de décisions de tiers. Ceci nous incite à poursuivre une gestion prudente des hypothèses de provision. Le taux de non remboursement retenu pour les dossiers encore ouverts fin 2017 est de 50% (identique à 2016).

## A1-2 – Actifs transitoires

| En kCHF                              | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart        | Ecart 2017-2016 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| Produits à recevoir prestations      | 2'473         | 4'110         | -39.8%       | -1'637          |
| Produits à recevoir exploitation     | 2'641         | 1'076         | 145.4%       | 1'564           |
| <b>Produits à recevoir</b>           | <b>5'114</b>  | <b>5'187</b>  | <b>-1.4%</b> | <b>-73</b>      |
| Prestations payées d'avance          | 23'714        | 21'598        | 9.8%         | 2'115           |
| Charges payées d'avance exploitation | 267           | 128           | 109.1%       | 139             |
| <b>Charges payées d'avance</b>       | <b>23'980</b> | <b>21'726</b> | <b>10.4%</b> | <b>2'255</b>    |
| <b>Total actifs transitoires</b>     | <b>29'094</b> | <b>26'912</b> | <b>8.1%</b>  | <b>2'182</b>    |

**Produits à recevoir prestations** : ce poste correspond à l'estimation (délimitation de période) des produits à recevoir en 2018 sur prestations 2017.

**Produits à recevoir exploitation** : ce poste comprend tous les autres produits à recevoir liés à l'exploitation (honoraires SIMOB, FDRH...).

**Prestations payées d'avance (action sociale et asile)** : concerne tous les reclassements de prestations par période d'aide (assistance payée en décembre pour les périodes futures).

**Charges payées d'avance exploitation** : concerne toutes les charges de fonctionnement payées en 2017 et concernant 2018 (primes d'assurances notamment).

## A1-3 – Autres Immobilisations financières

| En kCHF   | 31.12.2017 | 31.12.2016   | Ecart         | Ecart 2017-2016 |
|---|------------|--------------|---------------|-----------------|
| Garanties de loyer                              | 359        | 346          | 3.6%          | 13              |
| Parts sociales                                  | 28         | 0            | n.d.          | 28              |
| Réserve de copropriété                          | 359        | 1'238        | -71.0%        | -879            |
| Prêt Fonds Tissot                               | 160        | 240          | -33.3%        | -80             |
| <b>Total autres immobilisations financières</b> | <b>906</b> | <b>1'824</b> | <b>-50.3%</b> | <b>-918</b>     |

**Garanties de loyers** : ce poste comprend les garanties bancaires déposées par l'Hospice général en faveur de bailleurs. Ces garanties bancaires concernent les immeubles d'exploitation que l'HG loue pour ses propres besoins ainsi que celles concernant des appartements loués par des usagers de l'action sociale (comptes bancaires de cautions bloqués jusqu'au remboursement de la garantie par l'usager ou la fin du contrat de bail).

**Parts sociales** : il s'agit d'une part sociale détenue par l'Hg dans la Coopérative Inti. Ce logement a été mis à disposition d'un usager de l'Hg.

**Réserve de copropriété** : cette position enregistre l'avoir bancaire correspondant au fonds de réserve pour travaux. A fin 2017, ne subsiste sur ce compte que la réserve de copropriété Glacis de Rive (359 KCHF), celle de Clair-Matin (924 KCHF) a été remboursée.

**Prêt Fonds Tissot** : il s'agit d'une avance de trésorerie accordée au Fonds Tissot afin de créer une chaufferie centralisée dans son immeuble Rue de la Prairie 5. Cette avance a été octroyée en date du 30.06.2015, elle ne porte pas intérêts et est remboursable sur une durée de 4 ans à raison de CHF 80'000 par an.

## A1-4 – Immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles (CHF)

|   | Valeur brute<br>01.01.2017 | Investissements<br>2017 | Cessions /<br>mise en<br>œuvre /<br>transferts<br>2017 | Valeur<br>brute<br>31.12.2017 | Amort.<br>cumulés<br>01.01.2017 | Amortissements<br>2017 | Cessions /<br>Reclassements<br>2017 | Amort.<br>cumulés<br>31.12.2017 | Valeur nette<br>01.01.2017 | Valeur nette<br>31.12.2017 |
|---|----------------------------|-------------------------|--|-------------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| LICENCES                                  | 4'797'071                  | 828'219                 | 14'120   | 5'639'409                     | (4'244'646)                     | (426'985)              | 30'985                              | (4'640'645)                     | 552'425                    | 998'764                    |
| DEVELOPPEMENTS INFORMATIQUES TERMINES     | 2'669'789                  | 863'438                 | (39'580)   | 2'669'789                     | (2'669'789)                     | -                      | -                                   | (2'669'789)                     | -                          | -                          |
| DEVELOPPEMENTS INFORMATIQUES              | 670'083                    | 1'091'657               | (35'460)   | 1'495'941                     | -                               | (426'985)              | 30'985                              | (7'310'434)                     | 670'083                    | 1'495'941                  |
| <b>Total Immobilisation incorporelles</b> | <b>8'136'942</b>           |                         |  | <b>9'803'139</b>              |                                 |                        |                                     |                                 | <b>1'222'508</b>           | <b>2'492'705</b>           |

Ce poste comptabilise les licences acquises ou les développements informatiques financés pour la plus grande partie par les subventions d'investissement consécutives (crédit de programme et crédit d'investissement - voir A1-13).

## A1-5 – Immobilisations corporelles

Matériel, mobilier, véhicules, informatique (CHF)

|  | Valeur brute<br>01.01.2017 | Investissements<br>2017 | Cessions/<br>mise en<br>œuvre/<br>transferts<br>2017 | Valeur<br>brute<br>31.12.2017 | Amort.<br>cumulés<br>01.01.2017 | Amortissements<br>2017 | Cessions /<br>Reclassements<br>2017 | Amort.<br>cumulés<br>31.12.2017 | Valeur nette<br>01.01.2017 | Valeur nette<br>31.12.2017 |
|--|----------------------------|-------------------------|--|-------------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| MATERIEL & MACHINES                                      | 692'457                    | 37'969                  | 7'304'526  | 7'304'526                     | (442'039)                       | (95'599)               | -                                   | (537'638)                       | 250'418                    | 192'788                    |
| MATERIEL INFORMATIQUE (HARDWARE)                         | 4'837'952                  | 494'763                 | 4'539'487  | 4'539'487                     | (3'079'695)                     | (609'786)              | 787'802                             | (2'901'681)                     | 1'736'257                  | 1'637'807                  |
| MOBILIER   | 803'501                    | 136'196                 | 939'697  | 939'697                       | (575'246)                       | (85'303)               | -                                   | (658'548)                       | 228'255                    | 281'148                    |
| VEHICULES  | 646'203                    | 0                       | 646'203  | 646'203                       | (632'740)                       | (3'874)                | -                                   | (636'614)                       | 13'462                     | 9'589                      |
| INSTALLATIONS  | 0                          | 181'217                 | 181'217  | 181'217                       | 0                               | (9'577)                | -                                   | (9'577)                         | 0                          | 171'640                    |
| <b>Total Matériel, mobilier, véhicules, informatique</b> | <b>6'980'112</b>           | <b>850'145</b>          | <b>7'932'227</b>                                     | <b>7'037'030</b>              | <b>(4'729'720)</b>              | <b>(802'141)</b>       | <b>787'802</b>                      | <b>(4'744'058)</b>              | <b>2'250'392</b>           | <b>2'292'971</b>           |

- Matériel et machines : achat de matériel hors informatique.

- Mobilier : achat de mobilier d'exploitation (en 2017 centre de numérisation)

- Véhicules : pas d'achat en 2017

- Matériel informatique : cette position augmente des investissements financés ou non par la subvention ad hoc (Voir point précédent)

Nota : Cessions/mise en œuvre/transferts 2017 : mise au rebut (désinvestissements) KCHF 819

## A1-6 – Immeubles et terrains

Evaluation globale du parc immobilier : CHF 959 mios - Evaluation annuelle du parc de rapport 2017 (+2.6 mios).

- **Immeubles d'exploitation** : immeubles propriétés de l'Hospice général mais utilisés pour ses activités d'exploitation propres (Administration, centres d'hébergement AMIG, etc...). Il n'y a pas de réévaluation des immeubles d'exploitation dont la valeur n'évolue qu'en fonction des travaux activés et des amortissements spécifiques détaillés par composants, ainsi que des pertes de valeurs potentielles. En 2017, **les travaux engagés représentent 4 mios** (Rive et centres AMIG essentiellement, Etoile et Bois de Bay)
- **Immeubles de placement et terrains en droit de superficie** : pas d'amortissements sur ces actifs et réévaluation annuelle dont le montant figure au compte d'exploitation global sous *résultat d'évaluation*. L'ensemble du parc est évalué chaque année. **La valeur des immeubles de placement et des terrains augmente de 8.5 mios, dont :**
  - o **5.9 mios (dont 2.2 mios pour le démarrage des travaux de la Cité Carl Vogt)**
  - o **2.6 mios d'écart d'évaluation annuel**

La réévaluation annuelle est impactée par l'application par notre expert immobilier du taux hors risque, dit *immorating*, lié au marché immobilier local et par les actions de valorisation (travaux à plus-value, évolution des revenus locatifs, etc...).

Néanmoins, certains immeubles destinés à l'hébergement de jeunes en difficulté sont évalués à la valeur intrinsèque (Ecureuils, Le Pont, Pierre-Grise et Savigny). Cette activité ayant été transférée à la FO, les biens leurs sont loués à des conditions de location en dessous de la valeur de marché raison pour laquelle l'utilisation de la méthode DCF ne se justifie pas pour ces actifs.

| Synthèse de l'immobilier à l'Hospice général (CHF) | Valeur au 01.01.2017 | Amortissements    | Activations      | Réévaluation exercice | Valeur au 31.12.2017 |
|--|----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|----------------------|
| Immeubles de placement                             | 844'596'948          | -                 | 5'851'246        | 2'559'501             | 853'007'696          |
| Droits de superficie                               | 53'874'300           | -                 | -                | -                     | 53'874'300           |
| <b>Total Parc de rapport</b>                       | <b>898'471'248</b>   | -                 | <b>5'851'246</b> | <b>2'559'501</b>      | <b>906'881'996</b>   |
| Immeubles d'exploitation                           | 50'670'388           | -2'684'607        | 3'980'704        | -                     | 51'966'483           |
| <b>Total Immobilier</b>                            | <b>949'141'636</b>   | <b>-2'684'607</b> | <b>9'831'950</b> | <b>2'559'501</b>      | <b>958'848'480</b>   |

## A1-6-1 Immeubles d'exploitation

| BÂTIMENTS D'EXPLOITATION (CHF)        | BLAN 2016                  |                      | Evolution 2017          |                     | BLAN 2017        |                            |                      |                         |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                       | Valeur brute au 31.12.2016 | Fonds Amortissements | Valeur nette 31.12.2016 | Amortissements 2017 | Activations 2017 | Valeur brute au 31.12.2017 | Fonds Amortissements | Valeur nette 31.12.2017 |
| SIEGE HG / COURS DERIVE 12            | 13071'130                  | -4'426'757           | 8'644'372               | -368'942            | 812'106          | 13883'236                  | -4'795'699           | 9'087'537               |
| CAD / CHAPELLE 22                     | 13'163'413                 | -2'468'402           | 10'695'011              | -171'069            |                  | 13'163'414                 | -2'639'470           | 10'523'943              |
| CHALET FLORIMONT / GRON               | 4'833'178                  | -1'461'387           | 3'371'792               | -118'901            |                  | 4'833'178                  | -1'580'287           | 3'252'891               |
| NOUVELLE ROSERAIE / ST-LEGER          | 3'985'898                  | -821'661             | 3'164'237               | -74'763             |                  | 3'985'898                  | -896'424             | 3'089'474               |
| VILLA GARDIEN - NOUVELLE ROSERAIE     | 501'009                    | -135'776             | 365'234                 | 135'775             | -501'009         | 0                          | 0                    | 0                       |
| PRAILLE 41                            | 7'789'608                  | -3'076'848           | 4'712'760               | -213'573            |                  | 7'789'608                  | -3'290'420           | 4'499'188               |
| CENTRE FEUILLASSE                     | 8'238'987                  | -1'098'532           | 7'140'455               | -549'266            |                  | 8'238'987                  | -1'647'798           | 6'591'189               |
| CENTRE ETOILE                         | 9'904'219                  | -943'259             | 8'960'960               | -976'030            | 731'811          | 10'636'030                 | -1'919'289           | 8'716'741               |
| CENTRE BOIS-DE-BAY                    | 0                          | 0                    | 0                       | -347'840            | 3'889'805        | 3'889'805                  | -347'840             | 3'541'964               |
| TRAVAUX EN COURS ACTIVABLES           | 3'615'564                  | 0                    | 3'615'564               | 0                   | -952'009         | 2'663'555                  | 0                    | 2'663'555               |
| <b>TOTAL IMMEUBLES D'EXPLOITATION</b> | <b>65'103'006</b>          | <b>-14'432'620</b>   | <b>50'670'386</b>       | <b>-2'684'607</b>   | <b>3'980'704</b> | <b>69'083'710</b>          | <b>-17'117'227</b>   | <b>51'966'483</b>       |

- Immeubles d'exploitation : immeubles propriétés de l'Hospice général mais utilisés pour ses activités d'exploitation propres (siège HG, Foyers AMIG Praille et Feuillasse et maisons de vacances). Les activations 2017 portent sur des travaux Cours de Rive, au centre Etoile et au Bois de Bay à Satigny. La villa du gardien à la Nouvelle Roseraie change d'affectation et de ce fait se retrouve dans le parc de rapport de l'Hg.

## A1-6-2 Immeubles de rapport et terrains

| Immeubles de placement (en CHF)     | Valeur<br>01.01.2017 | Activations 2017 | Valeur avant<br>réévaluation | Réévaluation<br>annuelle 2017 | Valeur<br>31.12.2017 |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| ALPES 20                            | 12'880'000           |                  | 12'880'000                   | 150'000                       | 13'030'000           |
| AMAT 28                             | 23'100'000           |                  | 23'100'000                   |                               | 23'100'000           |
| ASTERS 4                            | 9'000'000            | 55'200           | 9'055'200                    | -69'446                       | 8'985'754            |
| BASTIONS 16                         | 10'060'000           |                  | 10'060'000                   | -28'240                       | 10'031'760           |
| BERGUES 25                          | 16'600'000           |                  | 16'600'000                   | 220'000                       | 16'820'000           |
| BOURG DE FOUR 8 / FAREL 8-10        | 20'040'000           | 96'000           | 20'136'000                   | 144'000                       | 20'280'000           |
| CAVOUR 3                            | 5'750'000            |                  | 5'750'000                    | 140'000                       | 5'890'000            |
| CHALET LA PERRETTE                  | 470'000              |                  | 470'000                      |                               | 470'000              |
| CHAMPEL 4                           | 14'190'000           |                  | 14'190'000                   |                               | 14'190'000           |
| CHAMPEL 73                          | 16'340'000           | 21'911           | 16'361'911                   | -6'517                        | 16'355'394           |
| CHAPONNIERE 14                      | 7'130'000            | 55'200           | 7'185'200                    | 94'800                        | 7'280'000            |
| CLAIR-MATIN 10-14                   | 10'030'000           |                  | 10'030'000                   | 450'000                       | 10'480'000           |
| CLOCHETTES 12                       | 15'150'000           | 99'819           | 15'249'819                   | 20'181                        | 15'270'000           |
| CLUSE 43                            | 7'720'000            |                  | 7'720'000                    | 30'000                        | 7'750'000            |
| CONSEIL-GENERAL 12                  | 8'470'000            |                  | 8'470'000                    | 180'000                       | 8'650'000            |
| CORNAVIN 22                         | 17'560'000           |                  | 17'560'000                   | 687'467                       | 18'247'467           |
| DIME 1-11 / 2-6                     | 22'490'000           | 130'740          | 22'620'740                   | 9'260                         | 22'630'000           |
| DUMAS 23-23A                        | 35'720'000           | 388'968          | 36'108'968                   | 671'033                       | 36'780'000           |
| FORT-BARREAU 29-31                  | 5'540'000            |                  | 5'540'000                    | 100'000                       | 5'640'000            |
| GEORGES-FAVON 41                    | 10'200'000           |                  | 10'200'000                   | 10'000                        | 10'210'000           |
| GLACIS-DE-RIVE 5                    | 20'730'000           | 469'268          | 21'199'268                   | 40'732                        | 21'240'000           |
| HELVETIQUE 24                       | 9'730'000            |                  | 9'730'000                    | 530'000                       | 10'260'000           |
| LEON-GAUD 11                        | 11'170'000           | 177'561          | 11'347'561                   | 192'439                       | 11'540'000           |
| MAISONNEUVE 5                       | 6'150'000            |                  | 6'150'000                    | 100'000                       | 6'250'000            |
| MARAICHERS 2-4-6                    | 10'910'000           |                  | 10'910'000                   |                               | 10'910'000           |
| MARAICHERS 10-10BIS                 | 15'850'000           |                  | 15'850'000                   |                               | 15'850'000           |
| MARAICHERS 13 / 17                  | 27'460'000           |                  | 27'460'000                   |                               | 27'460'000           |
| MARC-CHARROT 22                     | 1'000'000            |                  | 1'000'000                    |                               | 1'000'000            |
| MIREMONT 3                          | 8'600'000            |                  | 8'600'000                    |                               | 8'600'000            |
| MOILLEBEAU 35-37                    | 31'800'000           | 62'650           | 31'862'650                   | 410'666                       | 32'273'316           |
| MONT-BLANC 24                       | 18'600'000           |                  | 18'600'000                   | 110'000                       | 18'710'000           |
| NOUVELLE ROSERAIE VILLA GARDIEN     | 400'000              |                  | 400'000                      | -25'000                       | 375'000              |
| PEUPLIERS 24BIS                     | 2'780'000            | 647'310          | 3'427'310                    | -107'310                      | 3'320'000            |
| POLUZZI                             | 28'170'000           |                  | 28'170'000                   | -1'730'000                    | 26'440'000           |
| RHONE 29                            | 74'880'000           | 64'182           | 74'944'182                   | 5'818                         | 74'950'000           |
| RICHARD-WAGNER 5                    | 13'250'000           | 56'160           | 13'306'160                   | 313'840                       | 13'620'000           |
| SAINT-VICTOR 2                      | 7'900'000            | 62'318           | 7'962'318                    | -12'318                       | 7'950'000            |
| SAINTE-CLOTILDE 17-19               | 16'980'000           |                  | 16'980'000                   | 28'112                        | 17'008'112           |
| SAINTE-CLOTILDE 21                  | 7'270'000            | 70'505           | 7'340'505                    | 209'495                       | 7'550'000            |
| SENEBIER 12                         | 7'550'000            | 31'520           | 7'581'520                    | 8'480                         | 7'590'000            |
| SERVETTE 96                         | 13'290'000           |                  | 13'290'000                   | 200'000                       | 13'490'000           |
| VERDAINE 9-15 / VALLEE 2            | 60'780'000           | 38'473           | 60'818'473                   | 241'527                       | 61'060'000           |
| VESSY CRECHE                        | 10'970'000           |                  | 10'970'000                   | 10'000                        | 10'980'000           |
| VESSY MAISON DE GARDIEN             | 860'000              |                  | 860'000                      |                               | 860'000              |
| VILLAGE-SUISSE 19-23                | 25'190'000           | 32'931           | 25'222'931                   | -324'820                      | 24'898'112           |
| V.-SUISSE 30-34/C.-VOGT 32/YVOY 7   | 25'740'000           | 53'890           | 25'793'890                   | -395'779                      | 25'398'112           |
| YVOY 1                              | 6'600'000            |                  | 6'600'000                    |                               | 6'600'000            |
| YVOY 1-5                            | 30'130'000           | 232'351          | 30'362'351                   | 545'761                       | 30'908'112           |
| YVOY 11-15 / CARL-VOGT 36-38        | 35'130'000           | 103'586          | 35'233'586                   | -385'474                      | 34'848'112           |
| YVOY 27-29                          | 8'810'000            |                  | 8'810'000                    | 170'000                       | 8'980'000            |
| ECUREUILS - VILLA THEO/SS-CARAN 37  | 4'850'000            |                  | 4'850'000                    |                               | 4'850'000            |
| LE PONT / OCTROI 11                 | 2'000'000            |                  | 2'000'000                    |                               | 2'000'000            |
| PIERRE GRISE                        | 19'410'000           | -60'794          | 19'349'206                   | 60'794                        | 19'410'000           |
| SAVIGNY / MONTAGNE 51-53            | 7'670'000            |                  | 7'670'000                    | -390'000                      | 7'280'000            |
| SAVIGNY / VILLA RIGAUD 57           | 1'950'000            |                  | 1'950'000                    | -50'000                       | 1'900'000            |
| TRAVAUX EN COURS ACTIVABLE          | 1'596'949            | 2'961'499        | 4'558'448                    |                               | 4'558'448            |
| <b>TOTAL IMMEUBLES DE PLACEMENT</b> | <b>844'596'948</b>   | <b>5'851'246</b> | <b>850'448'196</b>           | <b>2'559'501</b>              | <b>853'007'696</b>   |

- **Activations 2017 : CHF 5.9 mios**

Il s'agit principalement des travaux entrepris pour la Cité Carl Vogt et de rénovations effectuées sur le parc de rapport durant l'année écoulée.

- **Ecart d'évaluation : CHF +2.6 mios**

- o Méthode DCF (Voir notes annexe A0) tenant compte des états locatifs projetés ainsi que des travaux de rénovation à venir.

| Droits de superficie (en CHF)     | Valeur DCF        | Réévaluation     |               | Valeur DCF        |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
|                                   | 01.01.2017        | Activations 2017 | annuelle 2017 | 31.12.2017        |
| Vessy EMS                         | 18'630'000        |                  |               | 18'630'000        |
| Maraîchers 11                     | 2'840'000         |                  |               | 2'840'000         |
| Chaudronniers 5                   | 11'210'000        |                  |               | 11'210'000        |
| Chapelle 1ère étape               | 11'490'000        |                  |               | 11'490'000        |
| Chapelle crèche de Lancy          | 1'600'000         |                  |               | 1'600'000         |
| Pierre Grise / Domaine            | 534'300           |                  |               | 534'300           |
| Vessy Fondation HLM               | 7'470'000         |                  |               | 7'470'000         |
| Vessy domaine agricole            | 100'000           |                  |               | 100'000           |
| <b>Total Droits de superficie</b> | <b>53'874'300</b> | -                | -             | <b>53'874'300</b> |

#### Evaluation des terrains propriétés de l'HG :

En 2017, l'analyse de valeur des droits de superficie de l'Institution n'a pas entraîné de réévaluation. La méthode d'évaluation est adaptée de la DCF.

## A1-7 – Actifs affectés

| En kCHF                      | Total<br>composition<br>fonds affectés |                 |              |              |              |              |
|------------------------------|--|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                              |  | Conradi-Perrard | Mon Havre    | Tissot       | Social       | Peugeot      |
| Liquidités                   | 1'194                                  | 110             | -1           | 126          | 565          | 395          |
| Titres et placements         | 6'807                                  | 2'253           | 597          |              | 2'637        | 1'321        |
| Immeubles de rapport         | 6'990                                  | 0               | 1'630        | 5'360        | 0            | 0            |
| Autres actifs/passifs        | 97                                     | 6               | 83           | 2            | 5            | 2            |
| <b>Total Actifs affectés</b> | <b>15'087</b>                          | <b>2'368</b>    | <b>2'309</b> | <b>5'487</b> | <b>3'206</b> | <b>1'717</b> |

Cette position enregistre la valeur des fonds dont l'Hospice général assure la gestion et dont la contrepartie est au passif (voir note Fonds n° A1-14).

## A1-8 – Dettes à court terme

| En kCHF                                   | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart        | Ecart 2017-2016 |
|---|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| <b>Fournisseurs et créanciers</b>         | <b>3'050</b>  | <b>2'701</b>  | <b>12.9%</b> | <b>349</b>      |
| CC Gestion usagers ASOC                   | 30            | 65            | -53.0%       | -34             |
| CC Cash-Pooling DEAS/HG                   | 56'596        | 60'383        | -6.3%        | -3'786          |
| Emprunts hypothécaires part à court terme | 24'819        | 24'837        | -0.1%        | -19             |
| Subvention prestations à restituer        | 15            | 3'819         | -99.6%       | -3'804          |
| <b>Total dettes financières à CT</b>      | <b>81'460</b> | <b>89'104</b> | <b>-8.6%</b> | <b>-7'643</b>   |
| <b>Total dettes à court terme</b>         | <b>84'510</b> | <b>91'805</b> | <b>-7.9%</b> | <b>-7'294</b>   |

Fournisseurs et créanciers : ensemble des factures en cours de traitement au bouclage 2017.

Dettes financières à court terme :

**Compte de gestion usagers** : cette position comptabilise les sommes gérées par l'Hospice général (action sociale) pour le compte de certains usagers pour lesquels nous fournissons une prestation d'assistance à la gestion de leurs dépenses courantes.

**CC Cash pooling DSE/HG** : compte courant de financement de l'Etat de Genève

L'Hospice général n'a pas de trésorerie propre. L'Etat de Genève alimente quotidiennement son compte courant en fonction des nécessités et dans la limite convenue dans le cadre de la convention argent d'adhésion à la caisse centralisée de l'Etat signée en décembre 2007.

Le solde à fin 2017 a diminué d'environ CHF 3.8 mios principalement dû aux financements excédentaires en cours pour les immeubles d'exploitation.

**Emprunts hypothécaires – part à court terme** : il s'agit de la part à échéance de moins d'un an (CHF 24.8 mios) des emprunts hypothécaires totaux de l'Institution (CHF 208 mios). En application des normes IPSAS, cette part est inscrite dans les passifs à court terme depuis 2015.

**Subvention prestations à restituer** : (voir Etats financiers - Répartition du résultat et subventions)

Fin 2017, le montant de subventions prestations reçus est supérieur aux charges effectives, ce qui nous amène à restituer à l'Etat 100% du non dépensé soit KCHF 15 (voir note subvention A3-3).

## A1-9 – Passifs transitoires

| En kCHF                           | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Ecart        | Ecart 2017-2016 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| Produits encaissés d'avance       | 1'849         | 1'609         | 14.9%        | 240             |
| Charges à payer prestations       | 11'275        | 11'495        | -1.9%        | -220            |
| Charges à payer exploitation      | 6'534         | 6'953         | -6.0%        | -418            |
| <b>Total Passifs transitoires</b> | <b>19'658</b> | <b>20'056</b> | <b>-2.0%</b> | <b>-398</b>     |

**Produits encaissés d'avance** : Cette position comprend principalement l'avance reçue pour l'encadrement de réfugiés syriens.

**Charges à payer prestations : CHF 11.3 mios**

Cette position comprend notamment l'estimation des charges d'assistance à venir en 2018 et relative à des périodes d'aide 2017 (comptabilisation à l'engagement), les compléments de placement (ASOC) ou des charges relatives à l'hébergement des requérants d'Asile (travaux en cours dans les foyers, surveillance, charges de chauffage et d'électricité non facturées pour les centres loués au DU).

**Charges à payer d'exploitation : CHF 6.5 mios**

- Délimitations Ressources humaines (4.4 mios) : charges à payer rente pont, heures complémentaires, supplémentaires et vacances non prises.
- Autres délimitations (2.1 mios) : ensemble des autres factures d'exploitation à recevoir (y.c. travaux en cours)

# A1-10 – Emprunts hypothécaires et obligataires

En CHF

| Emprunts                                     | Immeuble                | Solde au 01.01.2017 | Evolution annuelle |                   | Solde au 31.12.2017 | Taux     | Durée        | Échéance          |
|--|-------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|----------|--------------|-------------------|
|  |                         |                     | Nouveaux tirages   | Amort.            |                     |          |              |                   |
| BCGE   | Asters 4                | 5'000'000           |                    |                   | 5'000'000           | Fixe     | 1.80%        | 15 ans 10.11.2027 |
| BCGE   | Bastions 16             | 4'000'000           |                    |                   | 4'000'000           | Fixe     | 1.07%        | 10 ans 19.12.2024 |
| BCGE   | Bergues 25              | 6'500'000           |                    |                   | 6'500'000           | Fixe     | 1.55%        | 11 ans 09.11.2023 |
| BCGE   | Cavour 3                | 3'000'000           |                    |                   | 3'000'000           | Fixe     | 1.69%        | 13 ans 10.11.2025 |
| BCGE   | Champel 4               | 8'300'000           |                    |                   | 8'300'000           | Fixe     | 2.00%        | 20 ans 09.11.2032 |
| BCGE   | Champel 73              | 2'500'000           |                    |                   | 2'500'000           | Fixe     | 1.99%        | 18 ans 09.11.2030 |
| BCGE   | Champel 73              | 4'400'000           |                    |                   | 4'400'000           | Fixe     | 1.66%        | 16 ans 19.12.2030 |
| BCGE   | Chaponnière 14          | 3'900'000           |                    |                   | 3'900'000           | Fixe     | 2.66%        | 17 ans 09.11.2030 |
| BCGE   | Clair-Matin 10-12-14    | 7'960'000           |                    |                   | 7'960'000           | Fixe     | 1.93%        | 17 ans 09.11.2029 |
| BCGE   | Clochettes 12           | 8'000'000           |                    |                   | 8'000'000           | Fixe     | 1.74%        | 14 ans 09.11.2026 |
| BCGE   | Cluse 43                | 2'000'000           |                    |                   | 2'000'000           | Fixe     | 2.01%        | 20 ans 10.11.2032 |
| BCGE   | Cluse 43                | 1'540'000           |                    |                   | 1'540'000           | Fixe     | 2.04%        | 20 ans 10.11.2032 |
| BCGE   | Dime 1-11               | 12'610'000          | -130'000           |                   | 12'480'000          | Fixe     | 2.70%        | 20 ans 06.12.2033 |
| BCGE   | Georges-Favon 41        | 4'000'000           |                    |                   | 4'000'000           | Fixe     | 1.69%        | 13 ans 10.11.2025 |
| BCGE   | Helvétique 24           | 4'500'000           |                    |                   | 4'500'000           | Fixe     | 1.55%        | 11 ans 09.11.2023 |
| BCGE   | Léon-Gaud 11            | 5'400'000           |                    |                   | 5'400'000           | Fixe     | 1.70%        | 13 ans 10.11.2025 |
| BCGE   | Miremont 3              | 3'800'000           |                    |                   | 3'800'000           | Fixe     | 1.74%        | 14 ans 09.11.2026 |
| BCGE   | Poluzzi                 | 11'300'000          |                    |                   | 11'300'000          | Fixe     | 4.02%        | 20 ans 03.07.2028 |
| BCGE   | Poluzzi                 | 140'000             | -140'000           |                   | 0                   | Fixe     | 4.02%        | 20 ans 03.07.2028 |
| BCGE   | Richard-Wagner 5        | 6'300'000           |                    |                   | 6'300'000           | Fixe     | 1.79%        | 15 ans 09.11.2027 |
| BCGE   | Ste-Clotilde 21         | 3'500'000           |                    |                   | 3'500'000           | Fixe     | 1.94%        | 17 ans 10.11.2029 |
| BCGE   | Yvoy 27-29              | 4'745'000           |                    | -54'750           | 4'690'250           | Fixe     | 2.13%        | 20 ans 15.12.2036 |
| <b>Total BCGE</b>                            |                         | <b>113'395'000</b>  |                    | <b>-324'750</b>   | <b>113'070'250</b>  |          |              |                   |
| UBS  | ATF                     | 22'635'000          |                    |                   | 22'635'000          | Libor 6M | 0.9%*        | 6 mois 13.06.2018 |
| UBS  | Ste-Clotilde 17-19      | 2'300'000           |                    |                   | 2'300'000           | Fixe     | 3.13%        | 15 ans 13.12.2024 |
| UBS  | Village-Suisse 19-21-23 | 3'400'000           |                    |                   | 3'400'000           | Fixe     | 3.13%        | 15 ans 13.12.2024 |
| UBS  | Yvoy 11-13-15           | 3'800'000           |                    |                   | 3'800'000           | Fixe     | 2.74%        | 10 ans 16.12.2019 |
| UBS  | Yvoy 1-3-5              | 3'600'000           |                    |                   | 3'600'000           | Fixe     | 2.74%        | 10 ans 16.12.2019 |
| UBS  | Divers                  | 1'858'000           |                    |                   | 1'858'000           | Fixe     | 3.13%        | 15 ans 13.12.2024 |
| <b>Total UBS</b>                             |                         | <b>37'593'000</b>   |                    | <b>0</b>          | <b>37'593'000</b>   |          |              |                   |
| CS   | Rhône 29                | 9'830'000           |                    |                   | 9'830'000           | Fixe     | 3.70%        | 25 ans 21.04.2031 |
| CS   | Mont-Blanc 24           | 6'855'000           |                    |                   | 6'855'000           | Fixe     | 1.25%        | 7 ans 14.12.2022  |
| CS   | Mont-Blanc 24           | 3'750'000           | -250'000           |                   | 3'500'000           | Fixe     | 1.25%        | 7 ans 21.12.2022  |
| CS   | Yvoy 1                  | 3'662'500           | -56'250            |                   | 3'606'250           | Fixe     | 3.40%        | 15 ans 30.01.2031 |
| Helvetia                                     | Moillebeau 35-37        | 7'650'000           | -590'000           |                   | 7'060'000           | Fixe     | 1.25%        | 14 ans 31.12.2029 |
| Helvetia                                     | Moillebeau 35-37        | 9'500'000           | -1'000'000         |                   | 8'500'000           | Fixe     | 1.00%        | 11 ans 30.06.2026 |
| <b>Total autres établissements bancaires</b> |                         | <b>41'247'500</b>   |                    | <b>-1'896'250</b> | <b>39'351'250</b>   |          |              |                   |
| Emprunts obligataires                        | Tranche 1               | 0                   | 6'000'000          |                   | 6'000'000           | Fixe     | 0.20%        | 3 ans 25.09.2020  |
|  | Tranche 2               | 0                   | 6'000'000          |                   | 6'000'000           | Fixe     | 0.30%        | 5 ans 25.09.2022  |
|  | Tranche 3               | 0                   | 6'000'000          |                   | 6'000'000           | Fixe     | 0.40%        | 7 ans 25.09.2024  |
| <b>Total emprunts obligataires</b>           |                         | <b>0</b>            | <b>18'000'000</b>  | <b>0</b>          | <b>18'000'000</b>   |          |              |                   |
| <b>Sous-total à court terme</b>              |                         | <b>24'837'250</b>   | <b>0</b>           | <b>-18'750</b>    | <b>24'818'500</b>   |          | <b>1.14%</b> |                   |
| <b>Sous-total à long terme</b>               |                         | <b>167'398'250</b>  | <b>18'000'000</b>  | <b>-2'202'250</b> | <b>183'196'000</b>  |          | <b>2.00%</b> |                   |
| <b>Total Parc HG</b>                         |                         | <b>192'235'500</b>  | <b>18'000'000</b>  | <b>-2'221'000</b> | <b>208'014'500</b>  |          | <b>1.75%</b> |                   |

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| Taux moyen pondéré sur Parc HG 2017 | 1.75% |
| Taux moyen pondéré sur Parc HG 2016 | 1.91% |

### Renouvellement des hypothèques :

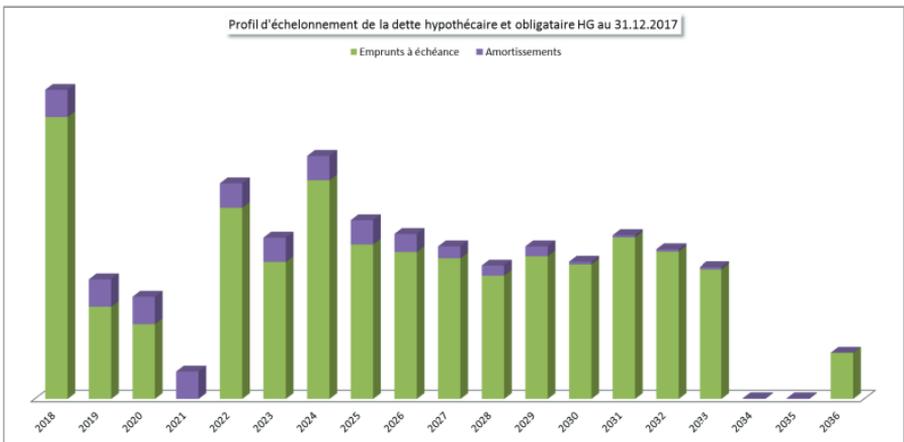
Bénéficiaire de taux historiquement bas et soucieuse de l'échelonnement de sa dette l'HG fixe la majorité de ses hypothèques avec des échéances sur du long terme (>10 ans), en respectant un rythme annuel d'environ 10 mios par an à compter de 2022. Cependant, nous saisissons aussi l'opportunité des taux libor à court terme sur certaines de nos opérations.

Compte tenu des taux actuels, de la proportion de prêts à court terme et de la mise en place d'un nouveau type de financement sous la forme d'emprunts obligataires ; le **taux moyen pondéré est à nouveau en baisse et se situe à 1.75%** à fin 2017.

### Financements 2017 :

L'endettement total est en **augmentation de 15.8 mios** et se décompose comme suit :

- Emprunts obligataires pour le financement des projets AMIG (Rigot, Belle Idée, Bac 11, ...) : +18 mios
- Amortissements et remboursements : -2.2 mios



| Immeuble                               | Juste valeur des actifs | Cédules mises en gage | Cédules 1er rang   | Détenteur | Cédules 2e rang  | Détenteur |
|--|-------------------------|-----------------------|--------------------|-----------|------------------|-----------|
| Cours de Rive 12                       | 9'087'537               | 3'500'000             | 3'500'000          | HG        | 0                | -         |
| Praille 41                             | 4'499'188               | 3'000'000             | 6'500'000          | HG        | 0                | -         |
| <b>Immeubles d'exploitation</b>        | <b>13'586'725</b>       | <b>6'500'000</b>      | <b>10'000'000</b>  | -         | <b>0</b>         | -         |
| Alpes 20                               | 13'030'000              | -                     | 350'000            | HG        | 0                | -         |
| Amat 28                                | 23'100'000              | -                     | 8'800'000          | HG        | 0                | -         |
| Asters 4                               | 8'985'754               | 5'000'000             | 5'000'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Bastions 16                            | 10'031'760              | 4'000'000             | 4'000'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Bergues 25                             | 16'820'000              | 6'500'000             | 6'500'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Cavour 3                               | 5'890'000               | 3'000'000             | 3'000'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Champel 4                              | 14'190'000              | 8'300'000             | 8'300'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Champel 73                             | 16'355'394              | 6'900'000             | 6'900'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Chaponnière 14                         | 7'280'000               | 3'900'000             | 3'900'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Clair-Matin 10-12-14                   | 10'480'000              | 10'235'000            | 8'315'000          | BCGE      | 1'920'000        | BCGE      |
| Clochettes 12                          | 15'270'000              | 8'000'000             | 8'000'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Cluse 43                               | 7'750'000               | 4'100'800             | 4'100'800          | BCGE      | 946'300          | HG        |
| Cornavin 22                            | 18'247'467              | -                     | 650'000            | HG        | 0                | -         |
| Dime 1-11                              | 22'630'000              | 14'384'184            | 11'687'150         | BCGE      | 2'697'034        | BCGE      |
| Fort-Barreau 29-31                     | 5'640'000               | -                     | 625'000            | BCGE      | 0                | -         |
| Georges-Favon 41                       | 10'210'000              | 4'000'000             | 4'000'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Glacis-de-Rive 5                       | 21'240'000              | -                     | 3'885'180          | HG        | 0                | -         |
| Helvétique 24                          | 10'260'000              | 4'500'000             | 4'500'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Léon-Gaud 11                           | 11'540'000              | 5'400'000             | 5'400'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Maisonneuve 5                          | 6'250'000               | 1'580'000             | 1'580'000          | HG        | 0                | -         |
| Maraîchers 2-4-6                       | 10'910'000              | -                     | 3'500'000          | HG        | 0                | -         |
| Marc-Charrot 22                        | 1'000'000               | -                     | 220'000            | HG        | 0                | -         |
| Miremont 3                             | 8'600'000               | 3'800'000             | 3'800'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Moillebeau 35-37                       | 32'273'316              | 16'856'000            | 15'856'000         | Helvetia  | 1'884'000        | Helvetia  |
| Mont-Blanc 24                          | 18'710'000              | -                     | 10'855'000         | CS        | 0                | -         |
| Peupliers 24Bis                        | 3'320'000               | -                     | 715'000            | HG        | 0                | -         |
| Poluzzi                                | 26'440'000              | 12'700'000            | 12'700'000         | BCGE      | 0                | -         |
| Rhône 29                               | 74'950'000              | 9'830'000             | 9'830'000          | CS        | 0                | -         |
| Richard-Wagner 5                       | 13'620'000              | 6'300'000             | 6'300'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Sénébier 12                            | 7'590'000               | -                     | 1'000'000          | HG        | 0                | -         |
| Ste-Clotilde 21                        | 7'550'000               | 3'500'000             | 3'500'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Vallée 2 / Verdaine 9-15               | 61'060'000              | -                     | 12'350'000         | HG        | 0                | -         |
| Village-Suisse 30-32-34                | 25'398'112              | -                     | 1'858'000          | HG        | 0                | -         |
| Yvoy 1                                 | 6'600'000               | 3'750'000             | 3'750'000          | CS        | 0                | -         |
| Yvoy 27-29                             | 8'980'000               | 4'745'000             | 4'745'000          | BCGE      | 0                | -         |
| Bourg-de-Four 8                        | 20'280'000              | 4'600'000             | 4'600'000          | UBS       | 0                | -         |
| Maraîchers 13                          | 27'460'000              | 6'300'000             | 6'300'000          | UBS       | 800'000          | HG        |
| Dumas 23-23A                           | 36'780'000              | 7'000'000             | 7'000'000          | UBS       | 0                | -         |
| Yvoy 11-13-15                          | 34'848'112              | 6'600'000             | 6'600'000          | UBS       | 0                | -         |
| Yvoy 1-3-5                             | 30'908'112              | 6'600'000             | 6'600'000          | UBS       | 0                | -         |
| Ste-Clotilde 17-19                     | 17'008'112              | 4'000'000             | 4'000'000          | UBS       | 0                | -         |
| Village-Suisse 19-21-23                | 24'898'112              | 5'700'000             | 5'700'000          | UBS       | 0                | -         |
| <b>Immeubles de rapport</b>            | <b>754'384'247</b>      | <b>192'080'984</b>    | <b>232'272'130</b> |           | <b>8'247'334</b> |           |
| <b>Total (exploitation et rapport)</b> | <b>767'970'973</b>      | <b>198'580'984</b>    | <b>242'272'130</b> |           | <b>8'247'334</b> |           |

## A1-11 – Autres fonds étrangers

| En KCHF                             | 31.12.2017   | 31.12.2016   | Ecart        | Ecart 2017-2016 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Acomptes - garanties loyers         | 2'641        | 2'658        | -0.7%        | -18             |
| Engagement leasing                  | 368          | 552          | -33.3%       | -184            |
| Fonds divers usagers                | 242          | 259          | -6.4%        | -17             |
| <b>Total Autres fonds étrangers</b> | <b>3'251</b> | <b>3'469</b> | <b>-6.3%</b> | <b>-218</b>     |

**Garanties de loyers** : ce poste est constitué des montants prélevés aux bénéficiaires de l'AMIG jusqu'à concurrence de leurs dépôts de garanties de loyers et des garanties de loyers déposées en faveur d'usagers de l'action sociale.

**Engagement leasing** : il s'agit d'un leasing obtenu pour l'acquisition d'infrastructure informatique évolutive (dernière échéance de paiement 10/2019).

**Fonds divers usagers** : montants versés par des institutions externes (Chaîne du Bonheur, Fondation Wilsdorf, etc.) en faveur d'usagers pour la prise en charge de frais n'entrant pas dans le périmètre d'assistance de l'Hospice général. L'institution ne sert que d'intermédiaire pour ces opérations.

## A1-12 – Provisions

| En kCHF  | 01.01.2017 | Constitution | Utilisation | Dissolution | 31.12.2017 |
|--|------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| Provision pour engagements RH                  | 275        | 9            | -230        | -1          | 54         |
| Provision pour risque contractuel ou juridique | 300        |              | -120        |             | 180        |
| <b>Total Provisions</b>                        | <b>575</b> | <b>9</b>     | <b>-350</b> | <b>-1</b>   | <b>234</b> |

**Provisions pour engagements RH** : cette position comprend les provisions pour litiges en cours.

**Provisions pour risque contractuel ou juridique** : cette position consiste en une provision constituée essentiellement en vue de couvrir les frais juridiques découlant de deux cas dont l'incendie des Tattes survenu en 2014.

## A1-13 – Subventions d'investissement

**Subvention informatique** : cette position ne comprend que le solde des subventions informatiques non utilisées (méthode des produits différés)

| En CHF  | Licences          | Développements    | Total immobilisations incorporelles | Matériel informatique | Total              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <i>Subvention versée</i>                                |                   |                   |                                     |                       |                    |
| Cumul fin 2015  | 4'558'799         | 4'203'788         | 8'762'587                           | 4'715'892             | 13'478'480         |
| En 2016   | 522'719           | 112'943           | 635'662                             | 1'269'377             | 1'905'040          |
| En 2017   | 828'219           | 863'438           | 1'691'657                           | 466'683               | 2'158'340          |
| <b>A fin 2017</b>                                       | <b>5'909'738</b>  | <b>5'180'169</b>  | <b>11'089'907</b>                   | <b>6'451'953</b>      | <b>17'541'859</b>  |
| <i>Utilisation de la subvention (Produits différés)</i> |                   |                   |                                     |                       |                    |
| Cumul fin 2015  | -4'321'641        | -3'189'275        | -7'510'916                          | -3'944'286            | -11'455'202        |
| En 2016   | -484'395          | 0                 | -484'395                            | -533'519              | -1'017'914         |
| En 2017   | -418'469          | 0                 | -418'469                            | -585'691              | -1'004'160         |
| <b>Cumul à fin 2017</b>                                 | <b>-5'224'505</b> | <b>-3'189'275</b> | <b>-8'413'780</b>                   | <b>-5'063'496</b>     | <b>-13'477'276</b> |
| <i>Solde net au bilan</i>                               |                   |                   |                                     |                       |                    |
| Cumul fin 2015  | 237'158           | 1'014'513         | 1'251'671                           | 771'606               | 2'023'277          |
| En 2016   | 38'324            | 112'943           | 151'267                             | 735'858               | 887'125            |
| En 2017   | -409'750          | -863'438          | 1'273'188                           | 119'008               | 1'154'180          |
| <b>A fin 2017</b>                                       | <b>-134'268</b>   | <b>264'018</b>    | <b>2'676'126</b>                    | <b>1'626'472</b>      | <b>4'064'583</b>   |

| Répartition des subventions versées par crédit programme | CP 2008-2010     | CP 2011-2014     | CP 2015-2019     | CI 2015-2018     | Total             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Cumul fin 2014   | 6'707'639        | 5'694'593        |                  |                  | 12'402'232        |
| Tranche 2015   |                  |                  | 1'076'248        |                  | 1'076'248         |
| Tranche 2016   |                  |                  | 1'501'600        | 403'440          | 1'905'040         |
| Tranche 2017   |                  |                  | 1'294'902        | 863'438          | 2'158'340         |
| <b>A fin 2017</b>  | <b>6'707'639</b> | <b>5'694'593</b> | <b>3'872'750</b> | <b>1'266'878</b> | <b>17'541'860</b> |

## A1-14 – Fonds et Dons

### A1-14-1 Fonds affectés

| Fonds Affectés (KCHF)       | 31.12.2016    | Revenus des fonds | Utilisation des fonds | Ecarts réévaluation immeubles | 31.12.2017    | Ecart       | Ecart 2017-2016 |
|-----------------------------|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|-------------|-----------------|
| FONDS TISSOT                | 5'252         | 129               | -53                   | 160                           | 5'487         | 4.5%        | 236             |
| FONDS CONRADI-PERRARD       | 2'165         | 219               | -16                   |                               | 2'368         | 9.4%        | 203             |
| FONDS MON HAVRE             | 2'203         | 129               | -45                   | 20                            | 2'309         | 4.8%        | 105             |
| FONDS SOCIAL                | 3'131         | 257               | -162                  |                               | 3'206         | 2.4%        | 75              |
| FONDS PEUGEOT               | 1'648         | 74                | -5                    |                               | 1'717         | 4.2%        | 69              |
| <b>Total Fonds Affectés</b> | <b>14'398</b> | <b>808</b>        | <b>-300</b>           | <b>180</b>                    | <b>15'087</b> | <b>4.8%</b> | <b>689</b>      |

**Définition** : un fonds affecté est un fonds de tiers dont la gestion a été confiée à l'Hospice général par ses fondateurs ou testamentaires. Ils figurent à part égale à l'actif et au passif du bilan. Sa gestion est supervisée par le Conseil d'administration et suivie par des comités ad hoc (voir A0).

**Comptabilisation** : le tableau ci-dessus montre l'évolution 2017 du bilan de chacun des Fonds. Conformément aux normes IPSAS et afin de les identifier, les utilisations des fonds affectés (attributions et frais de gestion) figurent au compte de résultat en charges et sont équilibrés par montant de produit d'utilisation identique (impact nul au compte de résultat)

#### ➤ FONDS TISSOT

**Constitution** : immeuble Rue Prairie 5.

**But du fonds** : fonds destiné à des personnes aveugles ou malvoyantes.

**Immeuble** : l'immeuble a été réévalué par l'expert externe à CHF 5,36 mios.

**Revenus** : 209 KCHF provenant de revenus immobiliers.

**Utilisations** : 53 KCHF (dont attributions directes : 46 KCHF pour des aides matérielles et administratives à des personnes aveugles ou malvoyantes, frais de gestion : 7 KCHF).

#### ➤ FONDS CONRADI-PERRARD

**Constitution** : portefeuille de titres.

**But du fonds** : fonds utilisé au bénéfice direct des jeunes pris en charge par l'Hospice général.

**Revenus** : 220 KCHF liés principalement aux revenus financiers du portefeuille de titres.

**Utilisations** : 17 KCHF (dont attributions directes : 11 KCHF notamment pour le projet d'aménagement d'un espace enfants au Centre de Tattes (5 KCHF), pour des camps de foot d'été (3 KCHF), pour musique ensemble - conservatoire de Genève (2 KCHF) et pour les spectacles marionnettes (1 KCHF), frais de gestion : 6 KCHF).

#### ➤ FONDS MON HAVRE

**Constitution** : portefeuille de titres et un immeuble.

**But du fonds** : fonds destiné à l'amélioration des conditions de logement des personnes âgées.

**Immeuble** : l'immeuble a été réévalué en 2017, à CHF 1,63 mios.

**Revenus** : 99 KCHF (dont 62 KCHF liés aux revenus immobiliers et 37 KCHF au portefeuille de titres).

**Utilisations** : 46 KCHF (dont attributions directes : 38 KCHF pour financer des séjours à thème dans les Maisons de vacances, frais de gestion : 8 KCHF).

#### ➤ FONDS SOCIAL

**Constitution** : portefeuille de titres.

**But du fonds** : fonds visant à aider toute personne dans le besoin lorsque les autres moyens d'aide ont été épuisés (subsidiarité).

**Revenus** : 150 KCHF (essentiellement liés au portefeuille de titres).

**Utilisations** : 181 KCHF (dont attributions pour un montant global de 133 KCHF pour 43 demandes acceptées, frais de gestion 48 KCHF).

#### ➤ FONDS PEUGEOT

**Constitution** : portefeuille de titres.

**But du fonds** : fonds dont le capital et les intérêts sont destinés à financer des actions collectives sociales, de prévention, d'information et de communication.

**Revenus** : 74 KCHF (liées au portefeuille de titres).

**Utilisations** : 5 KCHF de frais de gestion (pas d'attribution en 2017).

## A1-14-2 Dons et Legs affectés

| Dons et legs (KCHF)                               | 31.12.2016   | Augmentations<br>des dons et legs | Diminutions des<br>dons et legs | 31.12.2017   |
|---|--------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------|
| DON BOURSE DE GENEVE                              | 5            |                                   |                                 | 5            |
| DON FONDATION C. RIGOT                            | 1            |                                   |                                 | 1            |
| DON RICHEMONT INTERNATIONAL SA                    |              |                                   |                                 | -            |
| DON DIVERS PROJETS COLLECTIFS USAGERS             | 93           |                                   | -6                              | 87           |
| DON NOUVELLE-ROSERAIE                             | 1            |                                   |                                 | 1            |
| DON CHALET FLORIMONT                              | 1            |                                   |                                 | 1            |
| DON ANONYME                                       |              |                                   |                                 | -            |
| DON FONDATION MANPOWER                            | 6            |                                   |                                 | 6            |
| DON PIERRE VOLANDRE                               | 62           |                                   | -62                             | -            |
| DON FONDATION OEHSLIN                             |              | 70                                |                                 | 70           |
| DON FONDATION MAGISTRA ET CICOTTI                 | 12           |                                   |                                 | 12           |
| SUCCESSION SALB                                   | 95           |                                   |                                 | 95           |
| SUCCESSION MACGUIRE                               | 15           |                                   |                                 | 15           |
| FONDS ECKERT                                      | 944          |                                   | -5                              | 939          |
| DONS MESURES INSERTION SOCIALE ET PROFESSIONNELLE | 29           | 87                                | -51                             | 65           |
| DONS MESURES LUTTE CONTRE L'ISOLEMENT             | 0            |                                   |                                 | 0            |
| DONS MESURES FORMATION / EDUCATION                | 1            | 1                                 | -0                              | 2            |
| DONS MESURES INFORMATION / PREVENTION             | 33           |                                   |                                 | 33           |
| DONS MESURES AIDE AUX MIGRANTS                    | 141          | 140                               | -224                            | 58           |
| DON ETAT GE                                       |              | 6                                 |                                 | 6            |
| <b>Total Dons et legs</b>                         | <b>1'439</b> | <b>305</b>                        | <b>(348)</b>                    | <b>1'395</b> |

**Principe :** les dons et legs affectés correspondent aux dons reçus par l'institution au fil du temps et affectés à une utilisation spécifique (généralement actions collectives pour bénéficiaires HG).

**Comptabilisation :** les attributions et utilisations des dons affectés figurent au compte de résultat en charges et en produits pour un montant identique.

**Augmentations des dons et legs :** correspond aux dons reçus en 2017 par l'institution et dont l'affectation pouvait être identifiée. Pour les dons n'ayant pas d'affectation spéciale, l'institution propose aux donateurs d'affecter leurs dons à des actions collectives à destination des usagers. Ces dons sont comptabilisés dans les différentes mesures qui ont été définies par la Direction de l'Hospice général en attente d'utilisation pour des projets spécifiques liés à ces mesures.

**Utilisations :** les dons ont été utilisés à divers projets collectifs spécifiques à destination des usagers et qui ne pouvaient être pris en charge dans le cadre du mandat de prestations tels que :

- financement de l'achat d'une part sociale logement Amig, coopérative INT (KCHF 28)
- financement Insertion Sociale et professionnelle, projet le LAB de l'emploi (KCHF 40)
- financement pour la réinsertion des jeunes décrochants, avec le projet Scène Active (KCHF 62)
- financement par certaines communes de postes de coordinateurs pour les migrants, (KCHF 172)
- financement de camps d'été pour les jeunes migrants – foyer de l'Etoile (KCHF 23)

## A2 – Notes du compte d'exploitation

### A2-1 – Prestations d'Action sociale (C03)

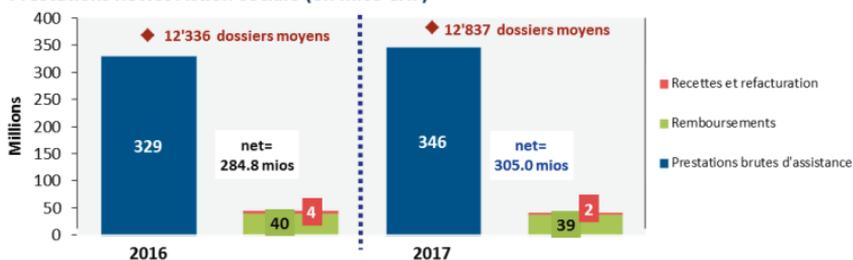
#### Prestations d'Aide Sociale nettes : CHF 305 mios (CHF +20.2 mios, +7.1%)

Les prestations d'action sociale couvertes à 100% par la subvention C03 (Politique publique Aide sociale- voir A3-Subventions) sont les prestations nettes résultant des **prestations brutes** versées dans le cadre de la LIASI (Loi sur l'insertion et l'Aide sociale Individuelle) aux usagers de l'Aide sociale, **diminuées des produits** liés à ces versements (remboursements d'organismes officiels ou créances directes des usagers).

#### Prestations nettes d'Action sociale (kCHF)

|   | 31.12.2017     | BUDGET         | Ecart         | 31.12.2016     | Ecarts 2016-2017    |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------------|
| Prestations brutes ASF (B1-B2-ETSP) et RMCAS        | 341'238        | 331'134        | 3.1%          | 325'495        | 15'743 4.8%         |
| Prestations indirectes                              | 4'683          | 4'226          | 10.8%         | 3'609          | 1'074 29.8%         |
| <b>Prestations d'assistance brutes (a)</b>          | <b>345'921</b> | <b>335'360</b> | <b>3.1%</b>   | <b>329'103</b> | <b>16'817 5.1%</b>  |
| <b>Remboursements organismes officiels (b)</b>      | <b>-10'515</b> | <b>-12'000</b> | <b>-12.4%</b> | <b>-11'923</b> | <b>1'409 -11.8%</b> |
| Créances sur prestations de l'exercice              | -38'991        | -37'000        | 5.4%          | -35'246        | -3'745 10.6%        |
| Ajustement provision AI/SPC                         | 16'090         | 17'000         | -5.4%         | 14'581         | 1'510 10.4%         |
| <b>Remboursements AI / SPC (c)</b>                  | <b>-22'900</b> | <b>-20'000</b> | <b>14.5%</b>  | <b>-20'665</b> | <b>-2'235 10.8%</b> |
| Créances usagers ASOC constatées                    | -8'294         | -8'000         | 3.7%          | -6'999         | -1'296 18.5%        |
| Ajustement provision sur créances usagers Asoc      | 3'907          | 3'000          | 30.2%         | 336            | 3'571 1062.1%       |
| Autres remboursements assistance                    | -1'158         | -200           | 479.2%        | -607           | -551 90.7%          |
| <b>Créances usagers ASOC et rbt assistance (d)</b>  | <b>-5'546</b>  | <b>-5'200</b>  | <b>6.6%</b>   | <b>-7'270</b>  | <b>1'724 -23.7%</b> |
| <b>Total assistance publique ASF (e= a+b+c+d)</b>   | <b>306'960</b> | <b>298'160</b> | <b>3.0%</b>   | <b>289'245</b> | <b>17'715 6.1%</b>  |
| Remboursements de tiers ASOC (f)                    | -605           | -385           | 57.1%         | -502           | -103 20.5%          |
| Refacturation collectivités publiques (g)           | -1'327         | -1'000         | 32.7%         | -3'955         | 2'628 -66.5%        |
| <b>Total assistance publique ASF nettes (e+f+g)</b> | <b>305'029</b> | <b>296'775</b> | <b>2.8%</b>   | <b>284'788</b> | <b>20'240 7.1%</b>  |

#### Prestations nettes Action sociale (en mios CHF)



**PRINCIPAUX POSTES :**

- **Prestations brutes ASF : 345.9 mios (+5.1% par rapport à 2016) :**

La hausse des prestations brutes versées résulte de la combinaison de la hausse du nombre de dossiers financiers (+4%) et de celle du coût moyen des dossiers (+1%),

Les prestations indirectes comprennent :

- Les actions de réinsertion (mesures de formation, ateliers, stages...)
- Les coûts des lieux d'accueil des usagers LIASI (CAS, lieux hébergement jeunes...)

- **Remboursements d'organismes officiels : 10.5 mios**

Les remboursements de prestations d'assistance par des organismes officiels (tuteur général, assurance maternité, allocations chômage, études, familiales...) sont comptabilisés en diminution de charges dans cette position.

- **Remboursements prestations d'assistance versées aux demandeurs AI/SPC : -22.9 mios (+2.2 mios / 2016)**

Cette rubrique enregistre l'estimation des remboursements à recevoir de l'Assurance Invalidité sur les prestations versées dans l'exercice aux usagers qui ont fait un dépôt de demande de prise en charge à l'AI, ainsi que les ajustements de provision sur créances au bilan liés aux incertitudes de prise en charge par l'AI.

En 2017, les volumes de remboursement potentiels constatés augmentent de +10.6%. La dotation à provision (ajustement de valeur) augmente dans les mêmes proportions (cf A1-1-5).

- **Créances des usagers d'assistance et autres remboursements d'assistance : -5.5 mios (+1.7 mios / 2016)**

Les créances constatées dans l'exercice que les usagers de l'assistance peuvent contracter envers l'institution (prestations indûment perçues, corrections à posteriori) sont enregistrées sur cette position, ainsi que l'évolution de la provision associée qui tient compte de la nature des débiteurs (voir A1-1)

- **Remboursements de tiers d'action sociale :**

Cette position ne concerne que les remboursements exceptionnels de la dette d'assistance d'usagers d'action sociale dans des cas très précis (remboursements volontaires, usagers décédés à l'aide sociale...), ainsi que les intérêts de créances (depuis 2013)

- **Remboursements de collectivités publiques : -1.3 mios**

Les montants d'assistance facturés aux cantons d'origine de certains bénéficiaires ont été comptabilisés sur ce poste jusqu'en avril 2017. Cette pratique axant pris fin, le montant facturé est en nette baisse

## A2-2 – Prestations d'Aide aux migrants (C05)

### Prestations nettes AMIG : CHF 35.1 mios (-7.2 mios, -16.9%)

Cette rubrique comptabilise toutes les prestations aux populations migrantes (assistance, insertion, hébergement des requérants d'asile et autres migrants suivis par l'Hospice général). Le solde net des prestations est couvert à 100% par la subvention C05 (Politique publique Migrants, voir A3-3- Subventions). Ce solde résulte de :

- **Prestations d'aide aux migrants** : prestations d'assistance (financière et santé), d'hébergement (foyers, abris PCI, logements individuels) et d'intégration (formation, stages, etc...)
- **Prises en charge externes** : soit par le SEM (Secrétariat d'Etat aux migrations) ou le BIE (Bureau cantonal de l'Intégration) par l'intermédiaire de forfaits, soit dans le cadre de facturation directe aux usagers de certaines prestations.

#### Prestations nettes AMIG (kCHF)

|   | 31.12.2017     | BUDGET         | Ecart         | 31.12.2016     | Ecart 2016-2017      |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|
| Prestations d'assistance                          | 37'487         | 38'508         | -2.6%         | 36'162         | 1'326 3.7%           |
| Frais de santé                                    | 25'209         | 29'009         | -13.1%        | 27'592         | -2'383 -8.6%         |
| <b>Prestations d'assistance et santé AMIG</b>     | <b>62'697</b>  | <b>67'516</b>  | <b>-7.1%</b>  | <b>63'754</b>  | <b>-1'058 -1.7%</b>  |
| <b>Prestations d'hébergement</b>                  | <b>40'993</b>  | <b>46'048</b>  | <b>-11.0%</b> | <b>46'735</b>  | <b>-5'742 -12.3%</b> |
| Coûts ateliers d'occupation et Formation          | 2'254          | 1'750          | 28.9%         | 1'695          | 559 33.0%            |
| Pertes sur débiteurs asile                        | 1'388          | 600            | 131.3%        | 654            | 733 112.1%           |
| Autres prestations indirectes                     | 704            | 200            | 252.2%        | 782            | -78 -10.0%           |
| Loyers  | 654            | 600            | 9.0%          | 660            | -7 -1.0%             |
| Frais financiers et autres prestations indirectes | 43             | 890            | -95.1%        | 69             | -26 -37.2%           |
| <b>Prestations indirectes et pertes débiteurs</b> | <b>5'044</b>   | <b>4'040</b>   | <b>24.9%</b>  | <b>3'861</b>   | <b>1'183 30.6%</b>   |
| <b>Total prestations aide aux migrants</b>        | <b>108'734</b> | <b>117'604</b> | <b>-7.5%</b>  | <b>114'351</b> | <b>-5'617 -4.9%</b>  |
| Forfaits SEM - Migrants (FG1 et 2)                | -60'126        | -62'205        | -3.3%         | -58'834        | -1'292 2.2%          |
| Forfaits aide d'urgence                           | -2'209         | -2'841         | -22.2%        | -3'502         | 1'293 -36.9%         |
| Fonds d'intégration (BIE)                         | -1'425         | -945           | 50.8%         | -765           | -660 86.3%           |
| <b>Prise en charge asile (SEM - BIE)</b>          | <b>-63'760</b> | <b>-65'991</b> | <b>-3.4%</b>  | <b>-63'101</b> | <b>-659 1.0%</b>     |
| Remboursements prestations AMIG (fact. usagers)   | -8'521         | -9'500         | -10.3%        | -8'074         | -447 5.5%            |
| Utilisation provision perte sur débiteurs AMIG    | -1'116         | 0              | n.d.          | -377           | -739 196.2%          |
| Prestations internes ATPFOR                       | -200           | -500           | -59.9%        | -506           | 305 -60.4%           |
| <b>Remboursements de tiers AMIG</b>               | <b>-9'838</b>  | <b>-10'000</b> | <b>-1.6%</b>  | <b>-8'957</b>  | <b>-881 9.8%</b>     |
| <b>Total prestations aide aux migrants nettes</b> | <b>35'135</b>  | <b>41'613</b>  | <b>-15.6%</b> | <b>42'293</b>  | <b>-7'157 -16.9%</b> |

### Prestations nettes Aide aux migrants (en mios CHF)



**PRINCIPAUX POSTES :**➤ **Prestations d'aide aux migrants : CHF 108.7 mios, en diminution par rapport à 2016 (-4.9%)**

Suite au ralentissement net des demandes d'asile au niveau fédéral, le nombre moyen de dossiers gérés a diminué de 3% par rapport à 2016.

**Prestations d'assistance et de santé :** les prestations globales versées directement aux usagers évoluent proportionnellement à la population prise en charge (en nombre et en nature).

**Prestations d'hébergement :** ces prestations comprennent l'hébergement collectif et individuel ainsi que les travaux d'entretien et de sécurité. La baisse de 12.3% est la conséquence de l'adaptation du dispositif d'hébergement et principalement la fermeture des abris de protection civile très coûteux.

**Prestations indirectes et débiteurs :**

**Coûts des mesures d'intégration et lieu de formation :** coût de l'ensemble des actions de formation destinées aux requérants d'Asile, y compris les ateliers spécifiques. Cette rubrique est en forte hausse et correspond à la volonté institutionnelle de favoriser l'intégration des arrivants.

**Pertes sur débiteurs (voir aussi note A 1-1-3) :**

Pertes (abandons de créances) constatées dans l'exercice et constitution de provisions sur les créances des usagers indépendants ou ex ayant droit auxquels sont facturées les participations aux frais d'hébergement et de santé (PFH, PFS). Cette position est partiellement compensée par la reprise de provisions figurant en recettes.

➤ **Couvertures et recettes CHF 73.6 mios, +1.5 mios par rapport à 2016**• **Forfaits Secrétariat d'Etat aux migrations (FG1 domaine Asile + FG2 domaine Réfugiés) : 60.1 mios**

Ces forfaits individuels sont versés par le SEM en fonction du nombre de personnes attribuées et de leur statut d'occupation. La hausse est liée à l'augmentation du nombre de personnes prises en charges par le SEM (Réfugiés statutaires FG 2 notamment).

• **Forfaits Secrétariat d'Etat aux migrations (Aide d'urgence) : 2.2 mios**

Ces forfaits individuels et uniques sont versés par le SEM aux requérants déboutés ou pour lesquels une non entrée en matière a été statuée. Ils diminuent de 36.9% entre 2016 et 2017, selon le nombre d'arrivées à l'aide d'urgence.

• **Fonds d'intégration (1.4 mios) :** la contribution de l'Hospice général aux activités d'insertion (programmes d'occupation) est facturée au fonds d'intégration cantonal (Bureau pour l'Intégration des Etrangers). Un montant supplémentaire relatif au cours de langue et employabilité a été octroyé en 2017.

• **Remboursements de prestations par les usagers AMIG :** il s'agit là pour l'essentiel des participations (frais hébergement - PFH, frais de santé - PFS) facturées aux requérants totalement ou partiellement indépendants, ainsi que des remboursements et retenues diverses sur assistance. A noter que, compte tenu des risques de non remboursement de cette catégorie de population, un abattement de valeur important est apporté à l'actif du bilan pour ces créances (Voir A-1-1).

• **Utilisation provision perte sur débiteurs :** cette position correspond au montant de provision utilisée (cf. ci-dessus) dans le cadre des clôtures de dossiers.

➤ **Solde à charge du Canton : CHF 35.1 Mios, soit - 7.2 Mios par rapport à 2016**

## A2-3 – Résultat Net (Fonctionnement + Evaluation immobilière)

| <b>Compte de fonctionnement au 31.12.2017</b>                                | <b>Comptes</b>    |                   | <b>BUDGET</b>     | <b>Ecart budget</b> | <b>Comptes</b>    |                 | <b>Ecart 2016-2017</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| en KCHF  | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2017</b> |                     | <b>31.12.2016</b> | <b>2017</b>     |                        |
|  | <b>KCHF</b>       | <b>KCHF</b>       | <b>KCHF</b>       | <b>En %</b>         | <b>KCHF</b>       | <b>KCHF</b>     | <b>En %</b>            |
| <b>Revenus d'exploitation</b>  |                   |                   |                   |                     |                   |                 |                        |
| <b>Subventions et contributions publiques</b>                                | <b>96'702</b>     | <b>97'262</b>     | <b>0.6%</b>       |                     | <b>95'847</b>     | <b>0.9%</b>     |                        |
| Subventions - Canton de Genève   | 79'809            | 79'360            | 0.6%              |                     | 78'153            | 2.1%            |                        |
| <i>Subvention Etat - Fonctionnement</i>                                      | 79'208            | 79'208            | 0.0%              |                     | 78'001            | 1.5%            |                        |
| <i>Subvention Etat - Fonctionnement exercice antérieur</i>                   | 448               | 0                 | -                 |                     | 0                 | -               |                        |
| <i>Autres subventions cantonales</i>   | 152               | 152               | 0.0%              |                     | 152               | 0.0%            |                        |
| Subventions - Confédération (Secr. Etat aux Migrations) - Fonctionnement     | 15'144            | 15'602            | -2.9%             |                     | 15'931            | -4.9%           |                        |
| Contributions Ville GE (Exploit. Nouvelle Roseraie)                          | 745               | 730               | 2.1%              |                     | 745               | 0.0%            |                        |
| Utilisation de subventions d'investissement                                  | 1'004             | 1'570             | -36.0%            |                     | 1'018             | -1.4%           |                        |
| <b>Produits d'exploitation</b>   | <b>5'678</b>      | <b>2'694</b>      | <b>110.8%</b>     |                     | <b>4'336</b>      | <b>31.0%</b>    |                        |
| Produits des pensions (établissements)                                       | 770               | 744               | 3.4%              |                     | 1'236             | -37.7%          |                        |
| Produits de ventes diverses (Refacturation prestations du service Formation) | 423               | 405               | 4.6%              |                     | 425               | -0.3%           |                        |
| Frais divers récupérés   | 20                | 26                | -23.2%            |                     | 33                | -38.2%          |                        |
| Produits des publications  | 11                | 0                 | -                 |                     | 19                | -39.5%          |                        |
| Utilisation de fonds et dons affectés  | 676               | 0                 | -                 |                     | 985               | -31.4%          |                        |
| Autres produits d'exploitation   | 3'777             | 1'519             | 148.7%            |                     | 1'639             | 130.4%          |                        |
| <b>Produits immobiliers</b>  | <b>30'343</b>     | <b>29'000</b>     | <b>4.6%</b>       |                     | <b>29'745</b>     | <b>2.0%</b>     |                        |
| Résultat du parc immobilier de rapport                                       | 30'343            | 29'000            | 4.6%              |                     | 29'745            | 2.0%            |                        |
| Autres produits immobiliers  | 0                 | 0                 | -                 |                     | 0                 | -               |                        |
| <b>Reprises sur provisions</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-</b>          |                     | <b>0</b>          | <b>-</b>        |                        |
| <b>Total des revenus d'exploitation</b>                                      | <b>132'724</b>    | <b>128'956</b>    | <b>2.9%</b>       |                     | <b>129'928</b>    | <b>2.2%</b>     |                        |
| <b>Charges d'exploitation</b>  | <b>134'252</b>    | <b>135'728</b>    | <b>-1.1%</b>      |                     | <b>130'068</b>    | <b>3.2%</b>     |                        |
| Charges de personnel   | 119'039           | 118'968           | 0.1%              |                     | 112'795           | 5.5%            |                        |
| Charges d'exploitation   | 13'115            | 14'652            | -10.5%            |                     | 14'767            | -11.2%          |                        |
| Charges liées aux établissements   | 195               | 248               | -21.4%            |                     | 294               | -33.7%          |                        |
| Loyers prestations   | 0                 | 0                 | -                 |                     | 0                 | -               |                        |
| Autres charges (fonds affectés)  | 676               | 0                 | -                 |                     | 985               | -31.4%          |                        |
| Amortissements   | 1'227             | 1'860             | -34.1%            |                     | 1'227             | 0.0%            |                        |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                                      | <b>134'252</b>    | <b>135'728</b>    | <b>-1.1%</b>      |                     | <b>130'068</b>    | <b>3.2%</b>     |                        |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>-1'528</b>     | <b>-6'772</b>     | <b>-77.4%</b>     |                     | <b>-140</b>       | <b>&gt; 999</b> |                        |
| <b>Résultat financier</b>  | <b>-30</b>        | <b>-28</b>        | <b>5.7%</b>       |                     | <b>-24</b>        | <b>25.7%</b>    |                        |
| <b>Résultat divers</b>   | <b>-2</b>         | <b>0</b>          | <b>-</b>          |                     | <b>0</b>          | <b>-</b>        |                        |
| <b>RESULTAT NET D'EXPLOITATION</b>   | <b>-1'560</b>     | <b>-6'800</b>     | <b>-77.1%</b>     |                     | <b>-163</b>       | <b>854.3%</b>   |                        |
| <b>Résultat de réévaluation</b>  | <b>2'194</b>      | <b>0</b>          | <b>-</b>          |                     | <b>3'572</b>      | <b>-38.6%</b>   |                        |
| <b>RESULTAT NET HOSPICE GENERAL</b>  | <b>634</b>        | <b>-6'800</b>     | <b>-</b>          |                     | <b>3'409</b>      | <b>-81.4%</b>   |                        |

## A2-3-1 Subventions et contributions publiques

### ➤ **Subventions Canton de Genève : CHF 79.8 mios**

Voir A3- Subventions.

La subvention de fonctionnement DEAS est en hausse de 1.2 mios par rapport à 2016. En outre, l'Hg a reçu en 02/2018 un complément de subvention 2016 de 0.5 mio.

### ➤ **Subventions Confédération SEM-BIE (Fonctionnement) : CHF 15.1 mios**

Quotes-parts relatives au fonctionnement des forfaits en provenance du SEM (Secrétariat d'Etat aux migrations) ou du BIE (Bureau d'Intégration des étrangers). Ces recettes sont exclusivement affectables aux frais de fonctionnement concernant l'Aide aux migrants.

### ➤ **Contributions communes : CHF 0.7 mios**

La ville de Genève prend en charge une partie du déficit d'exploitation de la Nouvelle Roseraie suite à l'accord du 14/12/2006.

### ➤ **Utilisation de subventions d'investissement : CHF 1.0 mios**

Nous retrouvons sur ce poste les produits différés d'utilisation de la subvention d'investissement informatique (Crédit programme et crédit d'ouvrage) qui couvre les amortissements des matériels et développement financés par cette subvention (Voir A1-13).

## A2-3-2 – Produits d'exploitation

➤ **Produits des pensions** (Etablissements pour personnes âgées) : recettes de facturation des hébergements dans la maison de vacances de la Nouvelle Roseraie.

➤ **Produits de ventes diverses** : prestations FDRH (Service Formation Hg) refacturées à l'externe.

➤ **Frais divers récupérés du personnel** : refacturation aux collaborateurs des repas pris sur place (établissements).

➤ **Produits des publications**: produits des ventes externes de publications Hg (La Clé, Ariane...)

➤ **Utilisation de fonds et dons affectés** : (voir note A1-14) contrepartie produits des montants de dons et fonds affectés utilisés dans l'exercice.

➤ **Autres produits** : Cette position enregistre essentiellement les produits d'honoraires du service immobilier (Pilotages chantiers, prestations aux fondations sous gestion) ; elle est en augmentation importante, en lien avec les grands projets dont le service assure le pilotage (Centres d'hébergement AMIG, Cité Carl Vogt, etc...).

## A2-3-3 – Résultat du parc Immobilier

Le résultat du parc immobilier (CHF 30.3 mios) figure en net dans notre compte d'exploitation. Il se décompose comme suit :

En kCHF

|  | Comptes<br>31.12.2017<br>kCHF | Budget<br>31.12.2017<br>kCHF | Ecart<br>en % | Comptes<br>31.12.2016<br>kCHF | Ecart<br>en % |
|--|-------------------------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| <b>Revenus d'exploitation immobiliers</b>            |                               |                              |               |                               |               |
| <b>Loyers &amp; droits de superficie</b>             | <b>44'903</b>                 | <b>46'925</b>                | <b>-4.3%</b>  | <b>44'921</b>                 | <b>0.0%</b>   |
| <i>Loyers</i>  | <i>39'448</i>                 | <i>40'920</i>                | <i>-3.6%</i>  | <i>39'688</i>                 | <i>-0.6%</i>  |
| <i>Droits de superficie</i>                          | <i>1'757</i>                  | <i>1'680</i>                 | <i>4.6%</i>   | <i>1'531</i>                  | <i>14.8%</i>  |
| <i>Loyers internes</i>                               | <i>3'698</i>                  | <i>4'325</i>                 | <i>-14.5%</i> | <i>3'703</i>                  | <i>-0.1%</i>  |
| <b>Subventions</b>                                   | <b>0</b>                      | <b>n.d.</b>                  |               | <b>1</b>                      | <b>n.d.</b>   |
| <b>Recettes diverses</b>                             | <b>19</b>                     | <b>370</b>                   | <b>-94.8%</b> | <b>10</b>                     | <b>94.5%</b>  |
| <b>Reprises sur provisions</b>                       | <b>23</b>                     | <b>80</b>                    | <b>-71.1%</b> | <b>25</b>                     | <b>-5.7%</b>  |
| <b>Total des revenus d'exploitation immobiliers</b>  | <b>44'945</b>                 | <b>47'375</b>                | <b>-5.1%</b>  | <b>44'957</b>                 | <b>0.0%</b>   |
| <b>Charges d'exploitation immobilières</b>           |                               |                              |               |                               |               |
| <b>Charges d'exploitation</b>                        | <b>(4'729)</b>                | <b>(4'963)</b>               | <b>-4.7%</b>  | <b>(4'792)</b>                | <b>-1.3%</b>  |
| <i>Conciergerie</i>                                  | <i>(1'044)</i>                | <i>(1'140)</i>               | <i>-8.4%</i>  | <i>(1'084)</i>                | <i>-3.7%</i>  |
| <i>Eau &amp; électricité</i>                         | <i>(855)</i>                  | <i>(900)</i>                 | <i>-5.0%</i>  | <i>(939)</i>                  | <i>-9.0%</i>  |
| <i>Frais d'exploitation</i>                          | <i>(603)</i>                  | <i>(675)</i>                 | <i>-10.6%</i> | <i>(590)</i>                  | <i>2.3%</i>   |
| <i>Assurances</i>                                    | <i>(527)</i>                  | <i>(518)</i>                 | <i>1.8%</i>   | <i>(530)</i>                  | <i>-0.5%</i>  |
| <i>Frais de contentieux</i>                          | <i>(255)</i>                  | <i>(280)</i>                 | <i>-9.0%</i>  | <i>(183)</i>                  | <i>39.1%</i>  |
| <i>Honoraires</i>                                    | <i>(1'325)</i>                | <i>(1'360)</i>               | <i>-2.6%</i>  | <i>(1'344)</i>                | <i>-1.4%</i>  |
| <i>Autres charges d'exploitation</i>                 | <i>(119)</i>                  | <i>(90)</i>                  | <i>32.6%</i>  | <i>(122)</i>                  | <i>-2.0%</i>  |
| <b>Entretien, réparations et rénovations</b>         | <b>(3'907)</b>                | <b>(5'560)</b>               | <b>-29.7%</b> | <b>(3'939)</b>                | <b>-0.8%</b>  |
| <i>Contrats d'entretien</i>                          | <i>(567)</i>                  | <i>(620)</i>                 | <i>-8.6%</i>  | <i>(581)</i>                  | <i>-2.5%</i>  |
| <i>Entretien usuel &amp; réparations</i>             | <i>(2'157)</i>                | <i>(2'380)</i>               | <i>-9.4%</i>  | <i>(2'153)</i>                | <i>0.2%</i>   |
| <i>Rénovations</i>                                   | <i>(1'010)</i>                | <i>(2'020)</i>               | <i>-50.0%</i> | <i>(1'058)</i>                | <i>-4.5%</i>  |
| <i>Honoraires sur travaux</i>                        | <i>(174)</i>                  | <i>(540)</i>                 | <i>-67.8%</i> | <i>(147)</i>                  | <i>18.0%</i>  |
| <b>Droits de superficie et redevances</b>            | <b>(100)</b>                  | <b>(100)</b>                 | <b>0.0%</b>   | <b>(100)</b>                  | <b>0.0%</b>   |
| <b>Taxes &amp; contributions</b>                     | <b>(40)</b>                   | <b>(50)</b>                  | <b>-19.3%</b> | <b>(41)</b>                   | <b>-2.5%</b>  |
| <b>Amortissements</b>                                | <b>(2'820)</b>                | <b>(3'022)</b>               | <b>-42.7%</b> | <b>(2'425)</b>                | <b>-69.4%</b> |
| <b>Provisions et réserves</b>                        | <b>(46)</b>                   | <b>(80)</b>                  | <b>-42.7%</b> | <b>(150)</b>                  | <b>-69.4%</b> |
| <b>Total des charges d'exploitation immobilières</b> | <b>(11'643)</b>               | <b>(13'775)</b>              | <b>-15.5%</b> | <b>(11'447)</b>               | <b>1.7%</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION IMMOBILIER</b>            | <b>33'303</b>                 | <b>33'600</b>                | <b>-0.9%</b>  | <b>33'509</b>                 | <b>-0.6%</b>  |
| <b>Résultat financier</b>                            | <b>(3'884)</b>                | <b>(4'600)</b>               | <b>-15.6%</b> | <b>(3'764)</b>                | <b>3.2%</b>   |
| <b>Dissolution réserve HLM</b>                       | <b>924</b>                    | <b>n.d.</b>                  |               | <b>n.d.</b>                   |               |
| <b>RESULTAT NET IMMOBILIER</b>                       | <b>30'343</b>                 | <b>29'000</b>                | <b>4.6%</b>   | <b>29'745</b>                 | <b>2.0%</b>   |

Le résultat net du parc immobilier (CHF 30.3 mios) enregistre une nouvelle hausse de 2% en 2017 :

- Loyers et droits de superficie : les loyers sont en stables sur la totalité du parc, reflet de la stabilisation du marché locatif.  
Les loyers internes représentent la part refacturée à l'exploitation de l'Institution des immeubles propriétés de l'Hospice (Siège de Rive, foyers migrants).
- Les charges d'exploitation sont globalement stables.
- Les charges d'entretien et de rénovation, sont également stables, mais inférieures aux budgets (travaux non réalisés).
- Les charges financières sont en hausse de +3.2% liées à l'augmentation de nos emprunts hypothécaires (Voir note Hypothèques)

## A2-3-4 - Charges de personnel

### Charges de personnel (KCHF)

|  | 31.12.2017     | BUDGET         | Ecart         | 31.12.2016     | Ecart 2016-2017 |               |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| Personnel fixe                                       | 80'847         | 81'569         | -0.9%         | 79'159         | 1'688           | 2.1%          |
| Personnel auxiliaire                                 | 12'917         | 12'745         | 1.3%          | 11'453         | 1'464           | 12.8%         |
| Stagiaires et apprentis                              | 540            | 564            | -4.3%         | 501            | 39              | 7.7%          |
| Primes et indemnités                                 | 886            | 1'256          | -29.4%        | 975            | -88             | -9.1%         |
| <b>Masse salariale brute</b>                         | <b>95'190</b>  | <b>96'134</b>  | <b>-1.0%</b>  | <b>92'088</b>  | <b>3'102</b>    | <b>3.4%</b>   |
| <b>Charges et cotisations sociales</b>               | <b>21'550</b>  | <b>21'970</b>  | <b>-1.9%</b>  | <b>20'442</b>  | <b>1'109</b>    | <b>5.4%</b>   |
| <b>Remboursement traitements par tiers</b>           | <b>-1'775</b>  | <b>-2'200</b>  | <b>-19.3%</b> | <b>-2'582</b>  | <b>807</b>      | <b>-31.3%</b> |
| <b>TOTAL MASSE SALARIALE</b>                         | <b>114'965</b> | <b>115'904</b> | <b>-0.8%</b>  | <b>109'948</b> | <b>5'018</b>    | <b>4.6%</b>   |
| Ajustements de provisions (Rente pont, HS, Vacances) | 872            | 677            | 28.8%         | 593            | 279             | 47.1%         |
| Personnel intérimaire                                | 1'944          | 1'065          | 82.5%         | 1'089          | 855             | 78.5%         |
| Recrutement  | 161            | 364            | -55.6%        | 286            | -124            | -43.5%        |
| Formation  | 679            | 495            | 37.3%         | 447            | 233             | 52.1%         |
| Frais divers   | 417            | 464            | -10.1%        | 433            | -16             | -3.8%         |
| <b>Autres frais liés au personnel</b>                | <b>4'074</b>   | <b>3'064</b>   | <b>32.9%</b>  | <b>2'848</b>   | <b>1'226</b>    | <b>43.1%</b>  |
| <b>Total Charges de personnel</b>                    | <b>119'039</b> | <b>118'968</b> | <b>0.1%</b>   | <b>112'795</b> | <b>6'244</b>    | <b>5.5%</b>   |

En 2017, le nombre d'ept a augmenté de +20 ept (939 ept fin 2017). La masse salariale brute augmente donc en conséquence (+2.1%).

L'augmentation des charges salariales est principalement due à la hausse de cotisations CPEG (+0.8 mio).

Les remboursements de traitement par des tiers intègrent toutes les prises en charges de personnel par des financements externes (refacturation de prestations, indemnités perte de gain, maternité...).

Hormis les frais de recrutement, les autres frais liés au personnel sont en hausse notamment l'interim (renforts Asoc pour l'essentiel).

## A2-3-5 - Charges d'exploitation

### En kCHF

#### Charges d'exploitation

|                                     | 31.12.2017    | BUDGET        | Ecart         | 31.12.2016    | Ecart 2016-2017 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Frais de bureau et d'administration | 1'465         | 1'663         | -11.9%        | 1'570         | -104            |
| Matériel, mobilier, véhicules       | 436           | 615           | -29.1%        | 540           | -104            |
| Assurances                          | 104           | 125           | -16.9%        | 105           | -1              |
| Services externes et honoraires     | 2'233         | 2'601         | -14.2%        | 2'016         | 217             |
| Communication et publications       | 363           | 339           | 7.2%          | 347           | 17              |
| Divers                              | 87            | 81            | 8.0%          | 73            | 15              |
| Charges immobilier d'exploitation   | 5'447         | 6'100         | -10.7%        | 6'410         | -963            |
| Frais informatique                  | 2'978         | 3'128         | -4.8%         | 3'707         | -729            |
| <b>Total Charges d'exploitation</b> | <b>13'115</b> | <b>14'652</b> | <b>-10.5%</b> | <b>14'767</b> | <b>-1'652</b>   |

Les charges d'exploitation baissent de 1.7 mios en 2017, essentiellement sur les positions d'immobilier d'exploitation, non récurrentes et fonction des travaux et aménagements liés au développement de l'Institution et sur les frais informatiques (en 2017, développements E-HG pris en charge par la subvention adhoc)

- **Frais de bureau et administration** : fournitures, documentation, photocopies, déplacements, transports, affranchissements, téléphone...
- **Matériel, mobilier, véhicules** : achat, entretien et location de matériel, mobilier et véhicules.
- **Assurances** : primes d'assurance exploitation, hors immobilier
- **Charges immobilier exploitation** : loyers et charges des locaux administratifs d'exploitation. Les charges des locaux liés aux prestations (CAS, prestations LIASI, Formation des migrants...) sont affectés aux prestations.
- **Informatique** : frais de développement et de maintenance externes (hors crédit d'ouvrage ou Programme)

## A2-3-6 - Amortissements

En kCHF

| Amortissements              |              |              |               | Ecart        |                 |
|-----------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|
|                             | 31.12.2017   | BUDGET       | Ecart         | 31.12.2016   | Ecart 2016-2017 |
| Matériel et machines        | 96           | 132          | -27.6%        | 95           | 1               |
| Informatique                | 1'037        | 1'626        | -36.2%        | 1'050        | -13             |
| Mobilier                    | 83           | 99           | -15.4%        | 78           | 5               |
| Véhicules                   | 4            | 4            |               | 4            | 0               |
| <b>Total Amortissements</b> | <b>1'227</b> | <b>1'860</b> | <b>-34.1%</b> | <b>1'227</b> | <b>-0</b>       |

### Commentaires :

- Les règles d'amortissements sont explicitées dans l'annexe A0.
- Les amortissements informatiques sont couverts par l'utilisation de subvention adhoc (Méthode des produits différés)

## A2-3-7 Résultat financier

En kCHF

| Résultat financier              |            |            |             | Ecart      |                 |
|---------------------------------|------------|------------|-------------|------------|-----------------|
|                                 | 31.12.2017 | BUDGET     | Ecart       | 31.12.2016 | Ecart 2016-2017 |
| Produits et charges d'intérêts  | 0          | 0          | n.d.        | 3          | -3              |
| Charges bancaires               | -29        | -28        | 4.3%        | -27        | -3              |
| <b>Total Résultat financier</b> | <b>-30</b> | <b>-28</b> | <b>5.7%</b> | <b>-23</b> | <b>-6</b>       |

**Charges bancaires :** ces charges bancaires comprennent les frais courants de la tenue et gestion des comptes.

## A3 – Notes complémentaires

### A3-1 – Instruments financiers

#### Actifs et passifs financiers par catégories (KCHF)

|   | Notes<br>ou<br>pages | Prêts et créances |               | Actifs financiers détenus<br>jusqu'à l'échéance |               | Autres passifs financiers |                | Total          |                |
|---|----------------------|-------------------|---------------|---|---------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
|   |                      | 31.12.2016        | 31.12.2017    | 31.12.2016                                      | 31.12.2017    | 31.12.2016                | 31.12.2017     | 31.12.2016     | 31.12.2017     |
| Liquidités                                      | Page 9               | 1'945             | 1'462         |   |               |                           |                | 1'945          | 1'462          |
| Débiteurs                                       | A1-1                 | 25'706            | 21'801        |   |               |                           |                | 25'706         | 21'801         |
| <b>ACTIFS FINANCIERS COURANTS</b>               |                      | <b>27'651</b>     | <b>23'263</b> |   |               |                           |                | <b>27'651</b>  | <b>23'263</b>  |
| Créances, contentieux et indûment perçu         | A1-1-4               | 13'864            | 14'381        |   |               |                           |                | 13'864         | 14'381         |
| Avances AI/SPC                                  | A1-1-5               | 22'189            | 22'112        |   |               |                           |                | 22'189         | 22'112         |
| Autres immobilisations financières              | A1-3                 |                   |               | 1'824   | 906           |                           |                | 1'824          | 906            |
| Actifs affectés                                 | A1-7                 |                   |               | 14'398  | 15'087        |                           |                | 14'398         | 15'087         |
| <b>ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS</b>           |                      | <b>36'053</b>     | <b>36'493</b> | <b>16'222</b>                                   | <b>15'993</b> |                           |                | <b>52'275</b>  | <b>52'486</b>  |
| Dettes à court terme (fournisseurs, créanciers) | A1-8                 |                   |               |   |               | 2'701                     | 3'050          | 2'701          | 3'050          |
| Dettes financières à court terme                | A1-8                 |                   |               |   |               | 89'104                    | 81'461         | 89'104         | 81'461         |
| <b>PASSIFS FINANCIERS COURANTS</b>              |                      |                   |               |   |               | <b>91'805</b>             | <b>84'510</b>  | <b>91'805</b>  | <b>84'510</b>  |
| Dettes à long terme                             | A1-10                |                   |               |   |               | 167'399                   | 183'196        | 167'399        | 183'196        |
| Fonds affectés                                  | A1-14                |                   |               |   |               | 15'913                    | 16'482         | 15'913         | 16'482         |
| Autres fonds étrangers                          | A1-11                |                   |               |   |               | 3'469                     | 3'251          | 3'469          | 3'251          |
| <b>PASSIFS FINANCIERS NON COURANTS</b>          |                      |                   |               |   |               | <b>186'780</b>            | <b>202'929</b> | <b>186'780</b> | <b>202'929</b> |

- **Actifs financiers courants** : en baisse de CHF -4.4 mios, essentiellement sur les encours débiteurs.
- **Actifs financiers non courants** : globalement stables entre les deux exercices
- **Passifs financiers courants** : en lien avec la diminution des actifs courants, il sont également en baisse importante (CHF -7.3 mios), principalement sur la position de cash pooling avec l'Etat de Genève (Voir A1-8)
- **Passifs financiers non courants** : en augmentation de CHF +16.1 mios, conséquence du financement des travaux du parc immobilier (CHF +18 mios ; voir A1-10)

## **A3-2 – Gestion des risques financiers**

### ➤ **Risque sur Financements externes – Voir Point A1-10**

La stratégie de gestion de la dette, pilotée par le comité immobilier et validée par le Conseil d'administration se fonde sur les principes suivants :

- la totalité des travaux et développement du parc de rapport est financé par des lignes de crédit hypothécaires garanties par des immeubles du parc. Il n'est fait appel à aucun financement de l'Etat.
- Les travaux de développement du parc d'exploitation (nouveaux objets, centres d'hébergement AMIG) sont financés par recours à des financements externes (Emprunts obligataires ou Hypothèque).
- la structure de la dette globale cherchera à garantir un équilibre des échéances et à favoriser un recours à des produits de financement stables (prêts à taux fixes). Le taux variable n'est utilisé que sur des emprunts à court terme et pendant de brèves périodes de transition.

A fin 2017, la dette totale du parc immobilier se monte à 190 mios soit environ 20% de la valeur du parc immobilier de l'HG.

### ➤ **Risque de taux**

Composé en majorité de taux fixes, le taux moyen pondéré constaté à fin 2017 est de 1.75 %, en diminution par rapport à 2016.

### ➤ **Risque d'échelonnement**

Le risque d'échelonnement été pris en compte lors du renouvellement des hypothèques.  
(Voir A1-10).

### ➤ **Risque de crédit (risque débiteurs) – (voir point A1-1)**

Une analyse du risque de non remboursement des créances est effectuée sur chacune des positions débitrices de l'institution, en fonction de la nature des débiteurs et de l'estimation de non remboursement ; il fait l'objet le cas échéant d'un abattement de valeur de la créance considérée à l'actif du bilan :

- **Débiteurs publics** : pas de risque posé sur les positions Etat Genève et SEM. Compte tenu de la fin des accords dans le cadre des conventions avec l'OFJP et les cantons, des provisions ont été constituées en 2017. En ce qui concerne la convention Franco-Suisse qui a été dénoncée, la position est provisionnée à 100% en attente de la finalisation des négociations menées fin 2017.
- **Débiteurs privés (usagers ou tiers)** : le risque est évalué en fonction de la population concernée (usagers d'Action Sociale ou d'Asile, suivis ou non) et en fonction de leur potentiel de remboursement. Cette évaluation du risque donne lieu à un abattement statistique par nature de créance. Par principe, les débiteurs suivis par le service de recouvrement font l'objet d'un abattement de valeur à 100%. En revanche, le risque sur créances loyers du parc de rapport est évalué au cas par cas par les régies.
- **Risque sur créances AI** : dans ce cas particulier, le risque est évalué à la fois dans l'estimation de la créance (outil de pilotage), mais aussi en fonction des taux constatés de refus de prise en charge de l'Assurance Invalidité. Ces taux sont fluctuants selon les années et ne dépendent pas d'éléments de notre ressort, ce qui maintient sur cette position une incertitude majeure, qui nous conduit à la prudence. Le choix du taux statistique de non remboursement tient ainsi à la fois compte des constats faits sur les remboursements reçus et des tendances estimées.

### ➤ **Risque de liquidité (voir point A1-8)**

La trésorerie de l'HG est en cash-pooling automatique avec la Trésorerie générale de l'Etat, dans le cadre de la convention argent signée entre le département des finances et l'institution. Le risque global de liquidité est donc nul. Un troisième avenant à la convention est entré en vigueur au 01 juin 2015 fixant la limite de crédit à CHF 80 mios. Cette limite est revue chaque année et peut être dépassée ponctuellement, sans bloquer le mécanisme de versement des prestations (cela peut être le cas lorsque l'Etat tarde à couvrir les besoins Prestations de l'institution via un crédit complémentaire). La convention « Argent » fait aussi l'objet d'une surveillance spécifique et d'un bilan annuel avec la trésorerie de l'Etat.

### ➤ **Risque d'évaluation Immobilier**

L'évaluation de notre parc de rapport se fait par tournus (100% du parc est revu tous les 5 ans au moins) par un expert externe, ou à chaque fois que des travaux ou des événements particuliers peuvent venir affecter la valeur d'un immeuble. L'ensemble des autres immeubles est aussi évalué en interne selon la même méthode, et en utilisant un taux de capitalisation validé par l'expert externe.

Conformément à l'IPSAS 16, la méthode choisie est le DCF (Discounted Cash Flow), qui consiste à actualiser les flux financiers futurs sur la base d'un taux de capitalisation qui dépend d'un grand nombre de paramètres intrinsèques au bâtiment (position, état général) mais aussi en grande partie de l'observation du marché immobilier du moment (tendances, valeurs des transactions, coûts des hypothèques...). Ces paramètres externes, ont un impact majeur sur le montant des évaluations, et donc sur le résultat d'évaluation.

➤ **Analyse de maturité (kCHF)**

| Au 31.12.2017                                   | Note ou page | <1 an          | 1-2 ans      | 2-5 ans       | >5 ans         | Total réparti  |
|---|--------------|----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| Dettes à court terme (fournisseurs, créanciers) | A1-8         | 3'050          |              |               |                | 3'050          |
| Dettes financières à court terme                | A1-8         | 81'461         |              |               |                | 81'461         |
| Passifs transitoires                            | A1-9         | 18'652         | 471          | 524           | 11             | 19'658         |
| <b>Fournisseurs et autres créanciers</b>        |              | <b>103'162</b> | <b>471</b>   | <b>524</b>    | <b>11</b>      | <b>104'169</b> |
| Emprunts hypothécaires et obligataires          | A1-10        | -              | 9'602        | 27'712        | 145'882        | 183'196        |
| <b>Emprunts non courants</b>                    |              | <b>0</b>       | <b>9'602</b> | <b>27'712</b> | <b>145'882</b> | <b>183'196</b> |
| Fonds et dons affectés                          | A1-14        |                |              |               | 16'482         | 16'482         |
| Autres fonds étrangers                          | A1-11        |                |              | 368           | 2'883          | 3'251          |
| <b>Autres passifs financiers non courant</b>    |              | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>368</b>    | <b>19'365</b>  | <b>19'733</b>  |

| Au 31.12.2016                                   |  | <1 an          | 1-2 ans      | 2-5 ans       | >5 ans         | Total réparti  |
|---|--|----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| Dettes à court terme (fournisseurs, créanciers) |  | 2'701          |              |               |                | 2'701          |
| Dettes financières à court terme                |  | 89'104         |              |               |                | 89'104         |
| Passifs transitoires                            |  | 19'219         |              | 837           |                | 20'056         |
| <b>Fournisseurs et autres créanciers</b>        |  | <b>111'023</b> | <b>0</b>     | <b>837</b>    | <b>0</b>       | <b>111'860</b> |
| Emprunts hypothécaires                          |  |                | 2'202        | 14'007        | 151'189        | 167'398        |
| <b>Emprunts non courants</b>                    |  | <b>0</b>       | <b>2'202</b> | <b>14'007</b> | <b>151'189</b> | <b>167'398</b> |
| Fonds et dons affectés                          |  |                |              |               | 15'913         | 15'913         |
| Autres fonds étrangers                          |  |                |              |               | 3'469          | 3'469          |
| <b>Autres passifs financiers non courant</b>    |  |                |              |               | <b>19'382</b>  | <b>19'382</b>  |

La majorité des engagements à moyen ou long terme au passif sont constitués des hypothèques (Voir ci-dessus), garanties par les immeubles du parc de rapport.

En ce qui concerne les fonds affectés et les dons :

- Fonds affectés : ils sont consolidés au niveau des états financiers, mais ne participent pas au résultat de l'institution. Bien que fortement impactés par les variations des marchés de valeurs mobilières (pour ceux qui sont constitués de titres), le seul risque financier réside dans l'incapacité de ces fonds à générer les revenus qui peuvent être sollicités pour attribution.
- Dons et legs affectés : les avoirs des dons et legs affectés ne sont pas placés et sont directement disponibles dans notre trésorerie.

Note : l'engagement rente-pont est scindé en fonction des échéances prévues.

## A3-3 – Subventions canton de Genève

### En CHF

| Subvention canton de Genève                               | 31.12.2017         | BUDGET             | Ecart        | 31.12.2016         |
|---|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| <b>Subvention Prestations Action Sociale (C 03)</b>       | <b>305'028'865</b> | <b>296'775'000</b> | <b>2.8%</b>  | <b>284'788'492</b> |
| Subvention votée  | 296'774'212        | 296'775'000        | 0.0%         | 275'200'000        |
| Subvention complémentaire                                 | 6'700'000          |                    | n.d.         | 10'000'000         |
| Subvention à restituer (-) ou couverture de déficit (+)   | 1'554'653          |                    | n.d.         | -411'508           |
| <b>Subvention Prestations Asile (C 05)</b>                | <b>35'135'332</b>  | <b>36'705'000</b>  | <b>-4.3%</b> | <b>42'292'643</b>  |
| Subvention votée  | 36'705'243         | 36'705'000         | 0.0%         | 30'669'011         |
| Subvention complémentaire                                 | 0                  |                    | n.d.         | 15'030'989         |
| Subvention à restituer (-) ou couverture de déficit (+)   | -1'569'911         |                    | n.d.         | -3'407'357         |
| <b>Total Subvention DEAS prestations</b>                  | <b>340'164'197</b> | <b>333'480'000</b> | <b>2.0%</b>  | <b>327'081'135</b> |
| <b>Subvention Fonctionnement Action Sociale (C 03)</b>    | <b>63'725'455</b>  | <b>63'366'662</b>  | <b>0.6%</b>  | <b>63'727'188</b>  |
| <b>Subvention Fonctionnement Asile (C 05)</b>             | <b>15'931'364</b>  | <b>15'841'666</b>  | <b>0.6%</b>  | <b>14'274'266</b>  |
| <b>Total Subvention DEAS Fonctionnement</b>               | <b>79'656'819</b>  | <b>79'208'328</b>  | <b>0.6%</b>  | <b>78'001'454</b>  |
| <b>TOTAL SUBVENTION CANTON GENEVE</b>                     | <b>419'821'016</b> | <b>412'688'328</b> | <b>1.7%</b>  | <b>405'082'589</b> |
| <b>TOTAL SUBVENTION CANTON GENEVE (après répartition)</b> | <b>419'821'016</b> | <b>412'688'328</b> | <b>1.7%</b>  | <b>405'082'589</b> |

- Subventions Prestations :**

Les subventions prestations de l'Hg sont liées à 2 politiques publiques : Action sociale (C03) et Asile (C05).

Les montants comptabilisés en 2017 sont les suivants :

| En CHF                                       | Votée              | Crédit Supp.     | Restit (-) ou<br>Couv Déficit<br>(+) | Total              |
|--|--------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Subvention Prestations Action Sociale (C 03) | 296'774'212        | 6'700'000        | 1'554'653                            | 305'028'865        |
| Subvention Prestations Asile (C 05)          | 36'705'243         | 0                | -1'569'911                           | 35'135'332         |
| <b>TOTAL SUBVENTIONS PRESTATIONS</b>         | <b>333'479'455</b> | <b>6'700'000</b> | <b>-15'258</b>                       | <b>340'164'197</b> |

Les subventions de prestations initialement votées (CHF 333.5 mios) ont fait l'objet d'un crédit supplémentaire de CHF 6.7 mios voté en juin 2017. Le solde non utilisé 2017 de CHF 15'258 sera restitué à l'Etat début 2018 et figure au passif du bilan en dette à court terme.

- Subvention Fonctionnement :**

Les dépenses nettes de fonctionnement de l'institution, après imputation des revenus propres, s'élèvent à CHF 81.2 mios. Elles sont partiellement couvertes par la subvention de fonctionnement de l'Etat à hauteur de CHF 79.7 mios (dont 0.4 mio au titre du complément de subvention 2016, loi 11916), faisant apparaître un déficit de KCHF 1'560.

En application de la directive transversale fixant le traitement des « bénéficiaires et pertes des entités subventionnées », ainsi que du mandat de prestations 2014-2017 qui se termine cette année, le déficit de fonctionnement cumulé sur les exercices 2014-2017 du mandat (soit KCHF 2'889) est couvert par la réserve conjoncturelle de l'institution.

➔ Réserve à l'ouverture du mandat = CHF 13.3 mios ; Manco 2014-2017 = CHF -2.9 mios ; Solde de la réserve après imputation des pertes reportées = CHF 10.4 mios.

## A3-4 – Principaux dirigeants

La notion de principaux dirigeants fait référence à la définition du key management personnel. Les principaux dirigeants sont les membres du Conseil d'administration et du Comité directeur (Direction), dont la liste figure dans les tableaux annexés.

Leur rémunération est fixée selon les conditions légales et statutaires de droit public.

Aucune rémunération n'est accordée à des membres proches de la famille des principaux dirigeants. Aucun prêt individuel n'est accordé aux principaux dirigeants ou à un membre proche de leur famille.

### A. Liste des membres du Conseil d'administration

*Rémunération et jetons de présences*

| Noms, Prénoms                         | Election par                   |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Martin-Achard Pierre (Président)   | Conseil d'Etat                 |
| 2. Apotheloz Thierry (Vice Président) | Communes genevoises            |
| 3. Florinetti Sophie                  | Grand Conseil                  |
| 4. Christian Bavarel                  | Grand Conseil                  |
| 5. Fischer Fabienne                   | Communes genevoises            |
| 6. Girod Bernard                      | Conseil d'Etat                 |
| 7. Eric Bertinat                      | Conseil d'Etat                 |
| 8. Huber Christian                    | Conseil d'Etat                 |
| 9. Vifian Anne                        | Personnel de l'Hospice général |

Revenus bruts du Conseil d'administration hors représentants du personnel et du DEAS non rémunérés : CHF 225'135  
dont CHF 120'000.-- rémunération Président

### B. Liste des membres de la Direction

*Rémunérations sur la base des barèmes / grilles salariales de l'Etat*

| Noms, Prénoms<br>(Au 31/12/2017) | Fonction                           |
|----------------------------------|------------------------------------|
| Girod Christophe                 | Directeur général                  |
| Zellweger Monin Renée            | Secrétaire générale                |
| Praz Dessimoz Yasmine            | Directrice ASOC                    |
| Daniel Merkelbach Ariane         | Directrice AMIG                    |
| Mathieu Rémy                     | Directeur Finances et exploitation |
| Stauffer Spuhler Anaïs           | Directrice des ressources humaines |

Traitements bruts 2017 du Comité directeur : CHF 1'169'707.30

## **A3-5 – Parties liées**

**Toutes les transactions réalisées avec les entités incluses dans le périmètre de l'Etat sont effectuées au prix du marché.**

### **Fondation Berthe Bonna-Rapin**

Le service immobilier assure le mandat de gestion complète du parc immobilier ainsi que de l'administration de la fondation, contre une rémunération calculée en pourcentage de l'état locatif sous gestion (9 immeubles comprenant 181 logements pour un état locatif total de KCHF 3432). Pour 2017 ces honoraires se sont élevés à CHF 61'919.

Par ailleurs, l'Hospice général nomme 2 des trois membres du conseil de fondation.

La Chapelle 1 et 2 : réalisation d'un projet commun de développement immobilier en 2 phases ; honoraires 2017 du service immobilier CHF 24'833.20

### **Fondation Dr Renée Girod**

Le service immobilier assure le mandat de gestion complète d'un immeuble (48 logements et un dépôt pour un état locatif de KCHF 320) ainsi que l'administration de la fondation contre une rémunération forfaitaire calculée pour l'ensemble des prestations fournies de CHF 5'400.

### **Fondation Foyer Handicap**

Dans le cadre de la succession « Gabrielle Sabet », l'Hospice général a été désigné comme dépositaire d'une cédule hypothécaire d'une valeur de CHF 2'000'000.- sur l'immeuble Résidence Gabrielle Sabet, sis Rue des Caroubiers 7, propriété de la Fondation Foyer-Handicap.

Par ce dépôt, l'HG est garant, en cas de cessation d'activité de la Fondation Foyer-Handicap, de la bonne application de la convention signée par la Fondation (ex-association) Foyer-Handicap et Monsieur Gabriel Sabet.

### **Fondation Auguste Roth**

Cette fondation a été créée en 1914 pour gérer un legs fait à l'Hospice général par M. Auguste Roth. Constitué exclusivement de titres, l'actif de la fondation (env. 4.5 mios) génère des revenus affectés au versement de rentes complémentaires aux personnes âgées ou à des projets en lien avec les personnes âgées.

Le comité du fonds se compose de 5 membres dont la majorité est désignée par l'Hospice général, les autres par le Conseil d'Etat. En outre, en cas de dissolution de la fondation, l'actif disponible serait remis à l'Hospice général.

### **Subventions non-monétaires**

Il est à noter que, dans le cadre du contrat de prestations entre le Département de la Solidarité et de l'Emploi (DSE) et l'Hospice général, l'Etat de Genève, par l'intermédiaire du Département de l'Urbanisme, met à disposition de l'institution, gratuitement une villa sis chemin Sapey 7 à Lancy dans le cadre du placement provisoire de familles suisses de retour de l'étranger.

### **Mise à disposition des locaux des CAS**

La majorité des CAS (Centre d'Action Sociale) était encore fin 2017 mis à disposition par les communes dans le cadre de la LIASI, sans contrepartie financière directe.

Dans le cadre de la Loi 11761 sur la répartition des tâches (LRT) entre les communes et le canton de Genève dont l'entrée en vigueur s'étale sur les exercices 2017 et 2018, l'Hospice général devient progressivement titulaire des baux des centres d'action sociale. Un processus de transfert de responsabilité est en cours : en 2017, les baux des centres sociaux Eaux-Vives, Bernex et Pâquis ont été transférés à l'Hospice général, avec couverture des charges correspondantes par la subvention Prestations Action sociale (689 KCHF).

En 2018 le processus se poursuivra avec l'ensemble des autres CAS du canton et un montant de CHF 2.75 mios a été intégré à la subvention de prestations pour couvrir ces engagements.

# **D. Rapport de l'organe de révision**

Au 31 Décembre 2017



Ernst & Young SA  
Route de Chancy 59  
Case postale  
CH-1213 Lancy

Téléphone +41 58 286 56 56  
Téléfax +41 58 286 56 57  
www.ey.com/ch

Au Conseil d'administration de  
**l'Hospice général, institution genevoise d'action sociale**

Lancy, le 12 mars 2018

## Rapport de l'auditeur sur les comptes annuels

En notre qualité d'auditeur et conformément à notre mandat, nous avons effectué l'audit des comptes présentés en pages 8 à 52 du rapport financier de l'Hospice général, institution genevoise d'action sociale comprenant le bilan, le compte d'exploitation, le tableau de flux de trésorerie, le tableau de variation des capitaux propres ainsi que l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.



### Responsabilité du Conseil d'administration

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales de la République et Canton de Genève ainsi qu'au règlement sur l'établissement des états financiers (REEF) arrêté par le Conseil d'Etat incombe au Conseil d'administration. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil d'administration est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.



### Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes d'audit suisses. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles d'éthique et que nous planifions et réalisons l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.



### Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017 sont conformes aux dispositions légales de la République et Canton de Genève ainsi qu'au règlement sur l'établissement des états financiers (REEF) arrêté par le Conseil d'Etat.



### Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à la directive transversale « présentation et révision des états financiers des entités subventionnées et autres entités para-étatiques » émise par la République et canton de Genève faisant référence à l'art. 728a al. 1 chiffre 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil d'administration.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Ernst & Young SA



Pierre Delaloye  
Expert-réviseur agréé  
(Réviseur responsable)



Damien Facon  
Expert-réviseur agréé



Conseil d'administration  
Séance du 12 mars 2018

DII1\_Finances

### DECISION

**Objet :** Approbation des comptes 2017 de l'Hospice général

**Considérant**

- Le rapport financier et les éléments statistiques & indicateurs à fin décembre 2017 préparés par la direction des finances, remis en annexe ;
- Le rapport détaillé de l'organe de révision Ernst & Young qui émet une opinion d'audit positive et sans réserve sur les comptes annuels, remis en annexe ;

**Préavis du comité d'audit**

Après examen des rapports financier 2017 et audition des réviseurs, le comité d'audit recommande au conseil d'administration d'approuver les comptes 2017 de l'Hospice général, tels qu'ils lui sont présentés.

**Décision du conseil d'administration**

Sur la base du préavis du comité d'audit, le conseil d'administration approuve (1 abstention) le rapport financier 2017 (comptes audités), à savoir les états financiers et les éléments statistiques & indicateurs pour l'année 2017. Il transmettra le rapport financier 2017 à l'organe de tutelle le 13 mars 2018.

Signature du président du  
conseil d'administration

**Distribution après approbation à :**

- conseil d'administration
- direction générale
- direction des finances