



Tél. +41 21 310 23 23
Fax +41 21 310 23 24
www.bdo.ch

BDO SA
Biopôle SC-B - Epalinges
Case postale 7690
1002 Lausanne

À l'Assemblée générale de

Pro Senectute Vaud

Lausanne

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2018

(période du 1.1. au 31.12.2018)

8 mars 2019
9558/15'011'331/2150'6497/8-1
JGE/VHA/mbe

RAPPORT DE L'ORGANE DE RÉVISION

À l'Assemblée générale de Pro Senectute Vaud, Lausanne

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de Pro Senectute Vaud, comprenant le bilan, le compte d'exploitation, le tableau des flux de trésorerie, le tableau de variation des capitaux propres et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31.12.2018. Conformément à Swiss GAAP RPC 21, les informations contenues dans le rapport de performance ne sont soumises à aucune obligation de vérification par l'organe de révision.

Responsabilité du comité de direction

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux Swiss GAAP RPC, dispositions légales et aux statuts, incombe au comité de direction. 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 comité de direction 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 à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser 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 31.12.2018 donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats, conformément aux Swiss GAAP RPC, et sont conformes à la loi suisse et aux statuts.

Paragraphe d'observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons l'attention sur la note P3 des comptes annuels, qui explique de quelle manière le nouveau contrat de subvention conclu avec l'Office fédéral des assurances sociales (OFAS) a été pris en compte dans les comptes annuels.



Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément selon 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 l'article 728a, al. 1 ch 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 comité de direction.

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

Lausanne, le 8 mars 2019

BDO SA

Jürg Gehring
Expert-réviseur agréé

pp Valmir Haxhosaj
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018 & BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIF	<u>31.12.2018</u>		Note en annexe	<u>31.12.2017</u>	
	(avant répartition résultat)			(avant répartition résultat)	
	<u>Fr.</u>	<u>Fr.</u>		<u>Fr.</u>	<u>Fr.</u>
Trésorerie					
Caisses	14 665.85			15 499.30	
Comptes postaux	715 898.77			301 326.09	
Avoirs bancaires	2 736 248.79			3 252 429.75	
Argent en transit	<u>3 270.00</u>	3 470 083.41	B1	<u>3 815.00</u>	3 573 070.14
Actifs cotés en bourse détenus à court terme					
Titres		2 696 936.00	B2		2 753 456.00
Créances résultant de la vente de biens et de prestations de service					
Créances envers des tiers	332 489.59			214 524.51	
./. Du croire	<u>-28 464.00</u>	304 025.59	B3	<u>-6 880.80</u>	207 643.71
Autres créances à court terme					
Créances envers PS CH et autres OPS	1 500.00			2 120.00	
Diverses autres créances à court terme	<u>402 753.37</u>	404 253.37	B4	<u>224 796.35</u>	226 916.35
Stocks et prestations de services non facturées					
Stocks	2 400.00			2 000.00	
Prestations de services non facturées	<u>4 215.50</u>	6 615.50	B5	<u>15 822.32</u>	17 822.32
Actifs de régularisation		133 900.25	B6		249 537.74
ACTIF CIRCULANT		7 015 814.12			7 028 446.26
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		4 526.00			3 445.55
PARTICIPATION					
Fondation Pro Senectute Vaud - capital de dotation		1 000 000.00	B7		1 000 000.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Mobilier, matériel informatique	128 700.00			110 800.00	
Véhicules	40 100.00			51 900.00	
Aménagements et installations	74 900.00			190 200.00	
Appartement de Chexbres	<u>237 800.00</u>	481 500.00	B8	<u>243 400.00</u>	596 300.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Logiciel informatique		138 100.00	B9		176 400.00
ACTIF IMMOBILISE		1 624 126.00			1 776 145.55
Total de l'Actif		8 639 940.12			8 804 591.81

PASSIF

	31.12.2018		Note en annexe	31.12.2017	
	(avant répartition résultat)			(avant répartition résultat)	
	Fr.	Fr.		Fr.	Fr.
Dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services					
Dettes envers des tiers	351 529.31			184 841.02	
Dettes envers PS CH et autres OPS	<u>2 959.05</u>	354 488.36		<u>11 978.60</u>	196 819.62
Autres dettes à court terme					
C/C "Charges sociales"	68 676.40			23 238.85	
C/C Fondation Pro Senectute Vaud	26 301.20			52 711.05	
Diverses autres dettes	<u>75 655.49</u>	170 633.09	B10	<u>163 631.49</u>	239 581.39
Passifs de régularisation		383 602.02	B11		675 745.69
		8 663.80	B12		
Provision à court terme					
Capitaux étrangers à court terme		917 387.27			1 112 146.70
Dettes à long terme portant intérêts		-			-
Capitaux étrangers		917 387.27			1 112 146.70
FONDS AFFECTES					
	(cf détail en page 4)				
Fds femmes en difficulté aides indiv.	7 041.75			58 967.15	
Fondation Juchum - aide indiv.	11 250.35			21 094.50	
Fonds Stroelin - aide indiv.	15 277.50			12 475.00	
Fonds de Beausobre et Jayet - aide indiv.	9 172.80			15 494.45	
Fonds Christange -aides indiv.	14.45			41.40	
Fonds Locher Gurtner	50 000.00			0.00	
Fds de soutien des Quartiers Solidaires	215 000.00			215 000.00	
Fds Sport et santé	32 000.00			64 000.00	
Fds dons attribués aux années futures	64 000.00		B13	81 050.00	
Fonds d'aides de tiers pour investissements	<u>54 484.40</u>	458 241.25		<u>70 750.00</u>	538 872.50
FONDS LIES, LIBRES					
Fds pour l'action sociale régionale	160 000.00			150 000.00	
Fds de solidarité	150 000.00			150 000.00	
Fds d'aides individuelles Pro Senectute Vd	14 252.45			12 946.45	
Fds pour Formation et accompagnement	300 000.00			300 000.00	
Fds de développement de l'Espace Riponne	300 000.00			300 000.00	
Fds de couverture de risques	200 000.00			200 000.00	
Fds successions et dons à affecter	2 000 000.00			2 000 000.00	
Fds de développement informatique	200 000.00			200 000.00	
Fds pour projets spéciaux	450 000.00			450 000.00	
Fds de soutien des prestations	330 000.00			300 000.00	
Fds de fluctuation des contributions des pouvoirs publics	<u>500 000.00</u>	4 604 252.45		<u>455 000.00</u>	4 517 946.45
RESERVES					
Réserve pr pertes sur débiteurs	40 000.00			40 000.00	
Réserve pr fluctuation de cours	270 000.00			276 000.00	
Réserve de réévaluation	1 274 837.60			1 274 837.60	
Réserve générale	994 788.56			967 565.75	
Bénéfice de l'exercice	<u>30 432.99</u>	2 610 059.15		<u>27 222.81</u>	2 585 626.16
CAPITAL					
Capital		50 000.00	B14		50 000.00
		8 639 940.12			8 804 591.81

PRO SENECTUTE VAUD

Comptes d'exploitation exercice 2018, budget 2018 & exercice 2017

	2018	Note en	Variation	B2018	2017
	Fr.	annexe	R-B 2018 %	(non audité) Fr.	Fr.
<u>Produits d'exploitation</u>					
Produit des prestations de service	2 306 492.75		0.75%	2 289 300.00	2 279 295.92
Variation des prestations de service non facturées	-11 606.82			-	12 903.97
Contributions des collectivités publiques					
- Subventions fédérales selon l'art. 101bis LAVS	3 478 059.20	P1	-0.38%	3 491 400.00	3 556 770.80
- Subventions fédérales selon l'art. 17 LPC	1 692 712.94		1 692 000.00	1 601 913.35	
-Autres subventions fédérales (OFSPPO)	11 100.00			8 000.00	11 250.00
- Subventions cantonales	2 827 373.35		6.67%	2 638 900.00	2 539 638.34
- Subventions communales	986 194.00	P2	-4.98%	1 035 300.00	994 987.00
Dons et legs					
- soutien de la fondation Pro Senectute Vaud - sans but déterminé	20 000.00		0.00%	20 000.00	20 000.00
- soutien de la fondation Pro Senectute Vaud - avec but déterminé	200 000.00			338 000.00	100 000.00
- soutien de la fondation Inverni-Desarzens - sans but déterminé	170 000.00		0.00%	170 000.00	170 000.00
- soutien de la fondation Inverni-Desarzens - avec but déterminé	-			-	10 000.00
- soutien de la Loterie Romande - avec but déterminé	-			-	20 000.00
- collecte d'automne	-			-	1 403.00
- legs, successions - sans but déterminé	1 000.00		100.00%		
- autres dons - sans but déterminé	536 525.65		31.04%	370 000.00	403 936.46
- autres dons - avec but déterminé	388 637.19			89 000.00	305 071.55
<u>Total produits d'exploitation</u>	12 606 488.26		3.69%	12 141 900.00	12 027 170.39
<u>Charges d'exploitation</u>					
Consultation sociale	-1 878 748.02		0.37%	-1 871 727.00	-2 011 999.68
Information et orientation	-295 405.89			-307 757.60	
Services (homes y compris)	-3 305 734.45		-2.18%	-3 377 836.60	-3 996 496.06
Cours (ex Sport et mouvement & Formation et culture)	-3 245 306.50		1.08%	-3 210 301.10	-3 202 180.07
Travail social communautaire	-2 226 277.44		-0.44%	-2 235 970.65	-2 340 549.84
Coordination et développement	-1 179 275.58		-12.05%	-1 321 359.20	
Recherche de fonds	-128 353.73		36.20%	-81 890.85	-114 834.26
Information et travail de relations publiques	-64 437.91		-10.21%	-71 018.10	-63 944.50
Administration	-118 952.92		-9.40%	-130 138.90	-263 934.46
<u>Total charges d'exploitation</u>	-12 442 492.44	P3	-1.33%	-12 608 000.00	-11 993 938.87
Bénéfice d'exploitation	163 995.82		384.21%	-466 100.00	33 231.52
Produits financiers					
- intérêts banque / poste / prêts actifs (produits)	32 173.70			45 000.00	29 558.96
- bénéfices de cours réalisés	8 502.78			-	7 455.69
- bénéfices de cours non réalisés	-			-	60 722.54
Charges financières					
- intérêts banque / poste / prêts passifs (charges)	-29 895.50			-23 200.00	-27 804.47
- pertes de cours réalisées	-19 433.51			-	-8 079.08
- pertes de cours non réalisées	-142 834.60			-	-
Autres produits	38 855.85			31 600.00	41 886.40
Autres charges	-21 256.80			-16 100.00	-14 388.50
Bénéfice de l'exercice avant résultat des fonds et sans variation du capital de l'organisation	30 107.74			-428 800.00	122 583.06
Prélèvements dans les fonds affectés	175 881.25			269 700.00	90 010.40
Attributions aux fonds affectés	-95 250.00			-75 000.00	-163 550.00
Bénéfice de l'exercice avant variation du capital de l'organisation	110 738.99			-234 100.00	49 043.46
Prélèvements dans les fonds liés et libres	170 000.00			262 000.00	127 179.35
Attributions aux fonds liés et libres	6 000.00			-	-125 000.00
Attributions aux réserves	-256 306.00			-	-24 000.00
Bénéfice de l'exercice	30 432.99			27 900.00	27 222.81

PRO SENECTUTE VAUD

Tableau de flux de trésorerie

	2018 Fr.	Note en annexe	2017 Fr.
Bénéfice de l'exercice avant variation du capital de l'organisation	110 738.99		49 043.46
Variation du capital des fonds	-80 631.25		73 539.60
Amortissements sur des immobilisations corporelles	173 840.35		179 543.70
Amortissements sur des immobilisations financières	0.00		0.00
Amortissements sur des immobilisations incorporelles	58 901.15		44 279.80
Pertes comptables résultant de la sortie des actifs immobilisés	0.00		0.00
Gains comptables résultant de la sortie des actifs immobilisés	0.00		-7 800.00
Constitution de provisions	8 663.80		0.00
Dissolution de provisions	0.00		0.00
Hausse des fonds de fondation	0.00		0.00
Diminution / augmentation des titres	56 520.00		-240 670.00
Diminution / augmentation des créances	-273 718.90	T1	-194 854.95
Diminution / augmentation des stocks et prestations de services non facturées	11 206.82		-13 103.97
Diminution / augmentation des actifs de régularisation	115 637.49		-108 769.59
Diminution / augmentation des dettes à court terme	88 720.44		121 721.43
Diminution / augmentation des passifs de régularisations	-292 143.67	T2	304 242.13
Diminution / augmentation des passifs résultant d'institutions de prévoyance	0.00		778.70
Diminution / augmentation de l'actif immobilisé affecté	0.00		11 080.00
Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation	-22 264.78		219 030.31
Investissements en immobilisations corporelles	-59 040.35		-122 743.70
Investissements en immobilisations financières	-1 080.45		-0.35
Investissements en immobilisations incorporelles	-20 601.15		-79 179.80
Désinvestissements en immobilisations corporelles (y.c. évent. pertes et bénéfices)	0.00		0.00
Désinvestissements en immobilisations financières (y.c. évent. pertes et bénéfices)	0.00		0.00
Désinvestissements en immobilisations incorporelles (y.c. évent. pertes et bénéfices)	0.00		7 800.00
Flux de fonds provenant des activités d'investissements	-80 721.95		-194 123.85
Variation des dettes financières et autres dettes à long terme	0.00		0.00
Hausse des fonds de la fondation	0.00		0.00
Flux de fonds provenant des activités de financement	0.00		0.00
Variation des liquidités	-102 986.73		24 906.46
État initial des liquidités (au 1er janvier)	3 573 070.14		3 548 163.68
État final des liquidités (au 31 décembre)	3 470 083.41		3 573 070.14
Variation des liquidités	-102 986.73		24 906.46

Variation du capital du 1er janvier au 31 décembre 2018

	Note en annexe	État au 01.01.2018	Entrées	Rémunération interne	Sorties	État au 31.12.2018
Fonds affectés :						
Fds femmes en difficulté aides indiv.		58 967.15			51 925.40	7 041.75
Fondation Juchum - aides indiv.		21 094.50			9 844.15	11 250.35
Fonds Stroelin - aides indiv.		12 475.00	14 250.00		11 447.50	15 277.50
Fonds de Beausobre et Jayet - aides indiv.		15 494.45			6 321.65	9 172.80
Fonds Christange -aides indiv.		41.40	6 000.00		6 026.95	14.45
Fonds Locher Gurtner - aides indiv.	V1		50 000.00			50 000.00
Fds de soutien des Quartiers Solidaires		215 000.00				215 000.00
Fds Sport et santé		64 000.00			32 000.00	32 000.00
Fds dons attribués aux années futures		81 050.00	25 000.00		42 050.00	64 000.00
Fonds d'aides de tiers pour investissements		70 750.00			16 265.60	54 484.40
Total des fonds affectés		538 872.50	95 250.00	0.00	175 881.25	458 241.25

		État au 01.01.2018	Entrées	Transferts internes de fonds	Sorties	État au 31.12.2018
Fonds liés et libres :						
Fds pour l'action sociale régionale	fds lié V2	150 000.00	160 000.00		150 000.00	160 000.00
Fds de solidarité	fds lié	150 000.00				150 000.00
Fds d'aides individuelles Pro Senectute Vd	fds lié	12 946.45	1 306.00			14 252.45
Fds pour Formation et accompagnement	fds lié	300 000.00				300 000.00
Fds de développement de l'Espace Riponne	fds lié	300 000.00				300 000.00
Fds couverture des risques	fds lié	200 000.00				200 000.00
Fds successions et dons à affecter	fds libre	2 000 000.00				2 000 000.00
Fds de développement informatique	fds lié	200 000.00				200 000.00
Fds pour projets spéciaux	fds lié	450 000.00				450 000.00
Fds de soutien des prestations	fds lié	300 000.00	50 000.00		20 000.00	330 000.00
Fds de fluctuation des contributions des pouvoirs publics	fds lié	455 000.00	45 000.00			500 000.00
Total des fonds liés et libres		4 517 946.45	256 306.00	0.00	170 000.00	4 604 252.45

Réserves						
Réserve pr pertes sur débiteurs		40 000.00				40 000.00
Réserve pr fluctuations de cours		276 000.00			6 000.00	270 000.00
Réserve de réévaluation		1 274 837.60				1 274 837.60
Réserve générale		967 565.75		27 222.81		994 788.56
Bénéfice de l'exercice		27 222.81	30 432.99	-27 222.81		30 432.99
Total des réserves		2 585 626.16	30 432.99	0.00	0.00	2 610 059.15
Capital		50 000.00				50 000.00
Capital de l'organisation		50 000.00	0.00	0.00	0.00	50 000.00

PRO SENECTUTE VAUD

Variation du capital du 1er janvier au 31 décembre 2017

	Note en annexe	État au 01.01.2017	Entrées	Rémunération interne	Sorties	État au 31.12.2017
Fonds affectés :						
Fds femmes en difficulté aides indiv.		39 162.30	45 000.00		25 195.15	58 967.15
Fondation Juchum - aides indiv.		2 524.80	30 000.00		11 430.30	21 094.50
Fonds Stroelin - aides indiv.		21 443.85	9 500.00		18 468.85	12 475.00
Fonds de Beausobre et Jayet - aides indiv.		21 409.45			5 915.00	15 494.45
Fonds Christange -aides indiv.		0.00	6 000.00		5 958.60	41.40
Fds Rita & Richard Barmé		11 080.00			11 080.00	-0.00
Fds de soutien des Quartiers Solidaires		215 000.00				215 000.00
Fds Sport et santé		64 000.00				64 000.00
Fds dons attribués aux années futures		38 000.00	43 050.00			81 050.00
Fonds d'aides de tiers pour investissements		52 712.50	30 000.00		11 962.50	70 750.00
Total des fonds affectés		465 332.90	163 550.00	0.00	90 010.40	538 872.50
Fonds liés et libres :						
		État au 01.01.2017	Entrées	Transferts internes de fonds	Sorties	État au 31.12.2017
Fds pour l'action sociale régionale	fds lié	275 000.00			125 000.00	150 000.00
Fds de solidarité	fds lié	150 000.00				150 000.00
Fds d'aides individuelles Pro Senectute Vd	fds lié	15 125.80			2 179.35	12 946.45
Fds pour Formation et accompagnement	fds lié	300 000.00				300 000.00
Fds de développement de l'Espace Riponne	fds lié	300 000.00				300 000.00
Fds couverture des risques	fds lié	200 000.00				200 000.00
Fds successions et dons à affecter	fds libre	2 000 000.00				2 000 000.00
Fds de développement informatique	fds lié	200 000.00				200 000.00
Fds pour projets spéciaux	fds lié	450 000.00				450 000.00
Fds de soutien des prestations	fds lié	300 000.00				300 000.00
Fds de fluctuation des contributions des pouvoirs publics	fds lié	330 000.00	125 000.00			455 000.00
Total des fonds liés et libres		4 520 125.80	125 000.00	0.00	127 179.35	4 517 946.45
Réserves						
Réserve pr pertes sur débiteurs		40 000.00				40 000.00
Réserve pr fluctuations de cours		252 000.00	24 000.00			276 000.00
Réserve de réévaluation		1 274 837.60				1 274 837.60
Réserve générale		937 635.26		29 930.49		967 565.75
Bénéfice de l'exercice		29 930.49	27 222.81	-29 930.49		27 222.81
Total des réserves		2 534 403.35	51 222.81	0.00	0.00	2 585 626.16
Capital		50 000.00				50 000.00
Capital de l'organisation		50 000.00	0.00	0.00	0.00	50 000.00

PRO SENECTUTE VAUD

Annexe à la présentation des comptes 2018

Explications concernant les comptes individuels de l'association Pro Senectute Vaud

Principes régissant l'établissement des comptes

Les comptes individuels de Pro Senectute Vaud ont été élaborés selon les recommandations Swiss GAAP RPC. Ils donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de Pro Senectute Vaud et sont conformes aux dispositions légales en vigueur, aux statuts de l'association, ainsi qu'aux directives de la fondation ZEW0 (Service suisse de certification pour les organisations d'utilité publique qui récoltent des dons).

Principes régissant l'établissement des comptes et l'évaluation

Le bilan est en principe établi sur la base du «coût historique d'acquisition». La valeur actuelle est uniquement retenue pour les **Actifs cotés en bourse détenus à court terme** (titres) figurant à l'actif du bilan.

Consolidation des comptes des Fonds fédéraux 17LPC

Comme en 2017, les soldes des comptes du bilan au 31 décembre 2018 et le cumul des recettes et charges de l'exercice 2018 des fonds fédéraux ont été intégrés à la comptabilité de l'association.

Bilan actif (page 1a)

B1- Trésorerie

Les avoirs en caisse, les avoirs postaux et bancaires sont comptabilisés à leur valeur nominale. Les avoirs bancaires en USD, JPY et Euro ont été valorisés en Fr. sur la base des cours de change au 31.12.2018 de la BCV et totalisent Fr. 156'413.29.

B2- Actifs cotés en bourse détenus à court terme (titres)

Les titres sont comptabilisés à la valeur boursière à la date du bilan.

	BCV
Valeur boursière au 01.01.2018	2'753'456.00
Achats ou rendement réinvestis en titres	484'022.05
Vente de titres	-397'707.45
Variation boursière	-142'834.60
Total du dossier titres	2'696'936.00

Un mandat de gestion discrétionnaire a été confié à la BCV dès mai 2016. Le profil d'investissement de ce mandat nommé « Actif Défensif » a comme objectif une recherche de rendement positif tout en minimisant la prise de risque.

B3- Créances résultant de la vente de biens et de prestations de service

Ces créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Un ducroire sur des créances résultant de ventes et de services est calculé selon la date de facturation, conformément au manuel de comptabilité de Pro Senectute Suisse, la base du calcul de ce ducroire est de :

- 0% des factures de 0 à 90 jours
- 80% des factures de 91 à 365 jours
- 100% au-delà de 365 jours

B4- Autres créances à court terme

	2018	2017
Créances envers PS CH et autres OPS	1'500.00	2'120.00
C/C Subventions cantonales	381'202.50	215'130.00
Impôt anticipé à récupérer	4'688.02	4'427.05
Diverses autres créances	16'862.85	5'239.30
Total des autres créances à court terme	404'253.37	226'916.35

B5- Stocks et prestations de services non facturées

Stock de vivres et boissons	2018	2017
Espace Riponne, Lausanne	300.00	200.00
Val Paisible, Lausanne	1'700.00	1'700.00
Mivelaz, Lausanne	300.00	0.00
St Martin, Nyon	100.00	100.00
Total des stocks de vivres et boissons	2'400.00	2'000.00

Il s'agit des stocks de vivres et boissons évalués à leur prix d'achat. Les inventaires ont été arrondis aux Fr. 100.- inférieurs. En 2018, globalement les stocks ont augmenté de Fr 400.-.

Les prestations de services 2018 non encore facturées au 31.12.2018 s'élevaient à hauteur de Fr. 4'215.50. Par rapport aux Fr. 15'822.32 du 31.12.2017 cela représente une variation de Fr. 11'606.82 qui est présentée distinctement au niveau du compte de pertes et profits.

B6- Actifs de régularisation

	2018	2017
Actifs de régularisation envers des collectivités publiques	6'742.00	94'825.00
Autres actifs de régularisation, p.ex. loyers payés par avance	127'158.25	154'712.74
Total actifs de régularisation	133'900.25	249'537.74

B7- Immobilisations financières / Participation

Les placements financiers sont inscrits au bilan à leur valeur nominale.

L'association a créé en 2003 une fondation avec un capital de dotation de Fr. 1'000'000.-. Compte tenu que dès 2009, les comptes individuels de l'association Pro Senectute Vaud sont élaborés selon les recommandations Swiss GAAP RPC, ce capital de dotation a été introduit à l'actif du bilan dès 2009.

B8- Immobilisations corporelles 2018

Valeur d'acquisition	État au 01.01.2018	Entrées (investissements)	Transferts	Sorties	État au 31.12.2018
Installations et équipements	1'498'291.07				1'498'291.07
Véhicules	433'748.50				433'748.50
Autres immobilisations corporelles	316'204.89	59'040.35		-31'211.75	344'033.49
Immeuble (hors exploitation)	277'000.00				277'000.00
Total valeur d'acquisition	2'525'244.46	59'040.35		-31'211.75	2'553'073.06

Rectifications de valeur	État au 01.01.2018	Entrées	Transferts	Sorties	État au 31.12.2018
Installations et équipements	1'308'091.07	115'300.00			1'423'391.07
Véhicules	381'848.50	11'800.00			393'648.50
Autres immobilisations corporelles	205'404.89	41'140.35		-31'211.75	215'333.49
Immeuble (hors exploitation)	33'600.00	5'600.00			39'200.00
./. Total rectifications de valeur	1'928'944.46	173'840.35		-31'211.75	2'071'573.06

Total immobilisations corporelles	596'300.00				481'500.00
--	-------------------	--	--	--	-------------------

Durées d'amortissements dès 2012 : mobilier 10 ans; matériel informatique (hardware) 4 ans ; logiciel (software) 4 ans; bus handicap 5 ans; immeubles hors exploitation 50 ans.

Durées d'amortissements dès 2015 : aménagements et équipements des locaux dont nous sommes locataires : 6 ans (anciennement : 10 ans).

Dès 2012, les achats inférieurs à Fr. 5'000. - ne sont plus obligatoirement activés au bilan.

Immobilisations corporelles 2017

Valeur d'acquisition	État au 01.01.2017	Entrées (investissements)	Transferts	Sorties	État au 31.12.2017
Installations et équipements	1'479'616.32	18'674.75			1'498'291.07
Véhicules	487'488.50	58'760.00	-112'500.00		433'748.50
Autres immobilisations corporelles	313'906.89	45'308.95	-43'010.95		316'204.89
Immeuble (hors exploitation)	277'000.00				277'000.00
Total valeur d'acquisition	2'558'011.71	122'743.70	-155'510.95		2'525'244.46

Rectifications de valeur	État au 01.01.2017	Entrées	Transferts	Sorties	État au 31.12.2017
Installations et équipements	1'193'216.32	114'874.75			1'308'091.07
Véhicules	472'688.50	21'660.00	-112'500.00		381'848.50
Autres immobilisations corporelles	211'006.89	37'408.95	-43'010.95		205'404.89
Immeuble (hors exploitation)	28'000.00	5'600.00			33'600.00
./. Total rectifications de valeur	1'904'911.71	179'543.70	-155'510.95		1'928'944.46

Total immobilisations corporelles	653'100.00				596'300.00
--	-------------------	--	--	--	-------------------

B9- Immobilisations incorporelles 2018 – Logiciel informatique

	État au 01.01.2018	Entrées	Sorties	État au 31.12.2018
Valeur d'acquisition	259'241.15	20'601.15		279'842.30
./. Rectification de valeur	82'841.15	58'901.15		141'742.30
Valeur résiduelle	176'400.00	-38'300.00		138'100.00

En octobre 2014, le comité de PSVD a validé le projet de développer une nouvelle application de gestion intégrée (GERAS) par la société Trivadis.

Cette application vise à remplacer les différents logiciels actuellement en place à PSVD qui deviennent obsolètes et à regrouper l'ensemble des données et des opérations sur une seule interface.

La durée considérée pour le calcul des amortissements des immobilisations incorporelles dès 2012 est de 4 ans.

Dans le cadre de développement de logiciels, le calcul de l'amortissement commence dès la mise en application desdits logiciels. Le module dans du lot 2 de GERAS était en cours de développement à fin 2017, son amortissement a débuté en 2018.

B9- Immobilisations incorporelles 2017 – Logiciel informatique

	État au 01.01.2017	Entrées	Sorties	État au 31.12.2017
Valeur d'acquisition	648'735.45	79'179.80	-468'674.10	259'241.15
./. Rectification de valeur	507'235.45	44'279.80	-468'674.10	82'841.15
Valeur résiduelle	141'500.00	34'900.00	0.00	176'400.00

Bilan passif (page 1b)

B10- Autres dettes à court terme

	2018	2017
C/C Charges sociales	68'676.40	23'238.85
C/C Fondation Pro Senectute Vaud	26'301.20	52'711.05
C/C Village solidaires du Nord Vaudois	23'016.95	23'016.95
c/c Programme cantonal « ça Marche »	10'000.00	26'500.00
Diverses autres dettes	42'638.54	114'114.54
Total des créanciers	170'633.09	239'581.39

B11- Passifs de régularisation

	2018	2017
Vacances et heures supplémentaires des collaborateurs	113'110.00	136'291.10
Projets multi années des quartiers solidaires	35'377.23	28'594.98
Fonds Bénévolat – avance soutien d'un fonds de la Fondation PSVD	0.00	260'000.00
Autres passifs de régularisation	235'114.79	250'859.61
Total passifs de régularisation	383'602.02	675'745.69

B12 – Provision à court terme

En 2018, les acomptes de subvention du 101bis LAVS pour les sous-domaines Service et Travail social communautaire ont été supérieurs au montant des subventions définitives de 2018 pour ces sous-domaines. Cet excédent de Fr 8'663.80 reçu en 2018 sera déduit en 2019 et a été selon les directives de PSCH enregistré en provision à court terme.

B13- Fonds « dons attribués aux années futures » Dons reçus de tiers en faveur de diverses unités :

	2018	2017
Travail social communautaire pour le développement des réseaux sociaux en collaboration avec l'EPFL	28'000.00	29'800.00
Service social pour projets spéciaux	14'000.00	14'000.00
Unité action sociale régionale – projet Memoria	0.00	13'250.00
« Carnets de route 65+ »	22'000.00	24'000.00
Total passifs de régularisation	64'000.00	81'050.00

B14 – Capital

L'association a été constituée en 1919 avec un capital initial de Fr. 50'000.-.
Les variations de capital et réserves détaillées figurent en page 4 des comptes présentés.

Comptes d'exploitation (page 2)

P1- Subventions fédérales

	2018	2017
Subvention selon art. 101 bis LAVS - destinée aux prestations	2'007'109.20	1'963'601.00
Subvention selon art. 101 bis LAVS - coordination et développement	1'470'950.00	1'593'169.80
Total des subventions fédérales – 101 bis LAVS	3'478'059.20	3'556'770.80
Subvention selon art. 17 LPC – aides individuelles	1'491'615.94	1'382'017.35
Subvention selon art. 17 LPC – pour frais d'application	201'097.00	219'896.00
Total des subventions fédérales -17 LPC	1'692'712.94	1'601'913.35
Autres subventions fédérales (OFSP0)	11'100.00	11'250.00
Total des subventions fédérales	5'181'872.14	5'169'934.15

Subvention selon art. 101 bis LAVS - destinée aux prestations

Le nouveau contrat OFAS 2018-2021 favorise le subventionnement des prestations au détriment de la subvention de coordination et développement

Durant l'année 2018, cette subvention prend en considération le 90% des limites de l'ancien contrat OFAS 2014 -2017 et 10 % des limites du nouveau contrat OFAS 2018-2021.

Subvention selon art. 101 bis LAVS - coordination et développement

En 2018, nous avons obtenu le montant maximal prévu dans le cadre du contrat OFAS 2018-2021.

Subvention selon art. 17 LPC pour frais d'application :

En 2018, la répartition de cette subvention entre les OPS a été faite sur le nombre de demandes traitées par l'ensemble des organisations cantonales en 2017.

P2- Subventions communales

		2018	2017
Bussigny	Animation	9'000.00	9'000.00
Chavannes -près-Renens	TSC	80'264.00	77'246.00
Corseaux	TSC	8'500.00	51'000.00
Cossonay	TSC	0.00	21'818.00
Epalinges	TSC	75'264.00	72'246.00
Jongny	TSC	8'160.00	0.00
Lausanne	Espace Riponne	236'000.00	236'000.00
Le Mont sur Lausanne	TSC	80'702.00	45'514.00
Lutry	TSC	78'024.00	6'502.00
Mont-sur-Rolle	TSC	12'266.00	0.00
Nyon	Centre	76'000.00	74'000.00
	TSC	38'500.00	76'500.00
Prilly	Animation	6'250.00	6'250.00
	TSC	70'000.00	70'000.00
Pully	TSC	75'264.00	74'509.00
Rolle	TSC	72'000.00	72'000.00
Tolochenaz	TSC	0.00	16'922.00
Yverdon-les-Bains	TSC	60'000.00	85'480.00
Total des subventions communales		986'194.00	994'987.00

P3- Charges d'exploitation

Le cumul du point P3 (charges d'exploitation), est présenté ci-dessous selon une structure de postes par nature :

Cumul	2018	2017
Salaires et charges sociales	7'757'941.91	7'419'434.00
Frais généraux	1'395'968.66	1'358'438.21
Charges directes des prestations	1'607'973.60	1'663'473.27
Aides individuelles	1'606'599.84	1'471'464.60
Charges des mailings et collectes	74'008.43	81'128.79
Total	12'442'492.44	11'993'938.87

La moyenne annuelle des emplois à plein temps des collaborateurs mensualisés était de 63.67 en 2018 et 60.8 en 2017.

Les chiffres ci-dessous sont présentés par sous-domaines de prestations. Étant donné que le nouveau contrat de subvention valable du 1er janvier 2018 au 31 décembre 2021 s'applique pour la première fois, il subsiste au sein de l'ensemble de l'organisation certains défis et doutes quant à l'attribution des différents coûts aux prestations et domaines de prestations ainsi qu'à la distinction entre les prestations subventionnées et non subventionnées dans la comptabilité analytique tenue par les organisations cantonales. Diverses clés de répartition fondées sur des hypothèses et des estimations ont été utilisées dans ce cadre. Le système de contrôle interne relatif à la comptabilité analytique n'a pas encore été complètement instauré. Au cas où des révisions donneraient lieu à des changements importants dans l'attribution des différents coûts aux prestations et domaines de prestations, le décompte adressé à l'OFAS serait corrigé immédiatement (de même que les comptes annuels, si nécessaire).

Cumul	2018	2017
Frais de personnel	7'951'506.16	7'633'908.21
Biens, services et marchandises	4'263'844.78	4'141'807.16
Amortissements	227'141.50	218'223.50
Total	12'442'492.44	11'993'938.87

Pour information, la rubrique *Biens, services et marchandises* comprend les aides individuelles

Consultation sociale	2018	2017
Frais de personnel	1'582'514.11	1'737'172.39
Biens, services et marchandises	273'412.24	253'565.96
Amortissements	22'821.67	21'261.33
Total Consultation sociale	1'878'748.02	2'011'999.68

Information et orientation (nouveau dès 2018)	2018	inexistant
Frais de personnel	256'868.43	
Biens, services et marchandises	34'845.90	
Amortissements	3'691.56	
Total Information et orientation	295'405.89	

Services	2018	2017
Frais de personnel	911'755.78	1'652'303.70
Biens, services et marchandises	2'269'191.20	2'203'791.55
Amortissements	124'787.47	140'400.81
Total Services	3'305'734.45	3'996'496.06

Cours (ex Sport et mouvement & Formation et culture)	2018	2017
Frais de personnel	2'162'343.93	2'052'554.55
Biens, services et marchandises	1'050'567.01	1'119'868.81
Amortissements	32'395.56	29'756.71
Total Cours	3'245'306.50	3'202'180.07

Travail social communautaire	2018	2017
Frais de personnel	1'808'444.93	1'878'318.87
Biens, services et marchandises	392'059.61	439'263.98
Amortissements	25'772.90	22'966.99
Total Travail social communautaire	2'226'277.44	2'340'549.84

Coordination et développement (nouveau dès 2018)	2018	inexistant
Frais de personnel	1'023'663.28	
Biens, services et marchandises	140'919.41	
Amortissements	14'692.89	
Total Coordination et développement	1'179'275.58	

Recherche de fonds	2018	2017
Frais de personnel	47'023.86	29'228.70
Biens, services et marchandises	80'650.13	85'247.83
Amortissements	679.74	357.73
Total charges recherche de fonds	128'353.73	114'834.26

Administration (yc information et travail de relations publiques)	2018	2017
Frais de personnel	158'891.84	284'330.00
Biens, services et marchandises	22'199.28	40'069.03
Amortissements	2'299.71	3'479.93
Total charges administration	183'390.83	327'878.96

Tableau de flux de trésorerie (page 3)

T1- Créances

L'augmentation de la variation des créances se justifie principalement par une augmentation des subventions cantonales dont le solde nous sera versé au printemps 2019 et, suite à l'intégration de la FVGA, par une augmentation des facturations faites en fin d'année 2018 de prestations dans le domaine du sport qui seront réalisées en 2019.

T2- Diminution des passifs de régularisation

Fr. 260'000.- de soutien du fonds bénévolat avaient été enregistrés en passif de régularisation en 2017, Fr 200'000.- de ce soutien ont été utilisés en 2018 et Fr 60'000.- remboursé au fonds bénévolat détenu auprès de notre fondation.

Variation du capital (page 4)

V1- Fonds Locher-Gurtner

En décembre 2018, nous avons reçu un don de Fr 50'000.- de la fondation Locher-Gurtner destiné entièrement à la création d'un nouveau fonds d'aides individuelles.

V2- Fonds liés et libres (fonds pour l'action sociale régionale)

En conformité avec le budget 2018, un montant de Fr. 150'000.- a été prélevé et enregistré dans les comptes de l'unité action sociale régionale.

Compte tenu du bon résultat 2018 de l'association, ce fond a été réalimenté à hauteur de Fr 160'000.- par l'unité encadrement générale

Autres informations

Prévoyance professionnelle des collaborateurs (2^{ème} pilier)

Le personnel de Pro Senectute Vaud est assuré auprès de la CIP (caisse intercommunale de pension). Il s'agit d'une institution indépendante de Pro Senectute Vaud, dotée d'un plan de prévoyance fondé sur la primauté des prestations, selon lequel employés et employeurs versent des cotisations définies. Il n'existe pas de réserve provenant des cotisations de l'employeur.

En 2017, les mesures de recapitalisation 2013 ont été modifiées pour atteindre un objectif de couverture de 80% au 1^{er} janvier 2052.

Le chemin de recapitalisation défini dans ce plan de financement de 2017 s'élevait à 64.2% au 31.12.2017. A fin 2017, le degré de couverture de la caisse était de 71.60%.

Pour atteindre cet objectif, la cotisation patronale ordinaire de 16% a été complétée dès 2014 par une cotisation patronale supplétive de 3%. En 2018, cette cotisation patronale de 3% s'est élevée à Fr. 148'707.90.

Nouveau plan de prévoyance dès 2019

Les analyses et projections de l'expert agréé indépendant de la Caisse Intercommunale de Pensions (CIP) montrent que, compte tenu de la baisse des espérances de rendement, une révision du plan de prévoyance est nécessaire pour assurer la pérennité des futures rentes et respecter les objectifs de la législation fédérale.

Dans ce nouveau plan de prévoyance, la cotisation supplétive de 3% sera supprimée dès 2019; la cotisation patronale ordinaire sera de 19% en 2019 ; 19.5% en 2020 et 20% dès 2022.

Au niveau des collaborateurs : la durée de cotisation nécessaire à l'obtention d'une rente maximale sera augmentée de 40 ans à 42 ans, le taux de cotisation actuel de 8% sera de 9% dès 2019. Les collaborateurs âgés de 52 ans révolus ou plus au 1^{er} janvier 2019 bénéficieront de mesures compensatoires selon une échelle progressive liée à leur âge à cette date.

Engagements au 31.12.2018 pour location à long terme

Cumul des loyers jusqu'à leur prochaine échéance si cette dernière est postérieure au 1^{er} janvier 2019 (> 12mois)

Lieux	2019-2023	Dès 2024
Lausanne, Mivelaz	91'200.00	
Yverdon, St-Roch	68'820.00	
Morges, bureau régional	32'814.00	6'562.80
Lausanne, Espace Riponne	270'723.00	
Lausanne, Maupas 51 et 49	384'120.00	
Lausanne, Val Paisible	78'000.00	
Nyon-Rolle, bureau régional	2'357.40	
Nyon - St-Martin	7'600.00	
Renens, bureau régional	8'073.60	
Lutry, bureau régional	4'050.00	
Payerne, bureau régional	1'800.00	
Bex, bureau régional	7'200.00	
Total	956'758.00	6'562.80

Indemnités aux membres des organes dirigeants

Aucune indemnité n'a été versée en 2018, le Président, les membres du comité et des commissions travaillent bénévolement.

Indemnités aux membres de la direction

La direction étant représentée uniquement par le directeur, il a été renoncé d'indiquer la rémunération.

Donation à titre gracieux

La référente sociale de Lausanne engagée sur le site de l'avenue de Provence bénéficie gratuitement d'un bureau dont la location annuelle serait estimée à Fr. 2'900.-.

Prestations des bénévoles non membres des organes dirigeants

En 2018, 611 bénévoles ont effectué 31'888 heures. L'engagement moyen d'un bénévole s'élève à un peu plus de cinq ans, ce qui permet aux personnes âgées de bénéficier d'un soutien sur la durée.

Siège de l'entreprise

L'association Pro Senectute Vaud a son siège à 1004 Lausanne – Maupas 51.