

HOTELA Allocations familiales

Montreux

Rapport de l'organe de révision
à l'Assemblée des délégués
sur les comptes annuels 2020



Rapport de l'organe de révision

à l'Assemblée des délégués de HOTELA Allocations familiales

Montreux

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 HOTELA Allocations familiales, comprenant le bilan et le compte de profits et pertes pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2020 au sens des dispositions y relatives de la législation fédérale sur l'assurance vieillesse et survivants.

Responsabilité du Comité

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions y relatives des législations fédérale et cantonales sur les allocations familiales, aux statuts et aux règlements, incombe au Comité. 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 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 dispositions y relatives de la législation fédérale sur l'assurance vieillesse et survivants 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 décembre 2020 sont conformes aux dispositions y relatives de la législation fédérale sur l'assurance vieillesse et survivants, aux dispositions légales applicables et aux statuts.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la Loi fédérale sur l'assurance-vieillesse et survivants et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

En outre, nous attestons la conformité de la tenue de la comptabilité et de la gestion de HOTELA Allocations familiales avec les différentes prescriptions cantonales et avec celles qui découlent de la Loi fédérale sur l'assurance-vieillesse et survivants. Dans ce contexte, nous avons apprécié si les dispositions légales et réglementaires concernant l'organisation, l'administration, le prélèvement des cotisations et le versement des prestations ainsi que les directives sur le contrôle d'employeurs sont respectées. Le contrôle de la gestion n'a cependant pas pour but d'exprimer une opinion sur l'opportunité de celle-ci.

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

PricewaterhouseCoopers SA

Philippe Lienhard

Expert-réviseur

Réviseur responsable

Mathieu Roth

Expert-réviseur

Lausanne, le 25 juin 2021

Annexes:

- Comptes annuels (bilan et compte de profits et pertes)

HOTELA ALLOCATIONS FAMILIALES - MONTREUX

BILAN AU 31 DECEMBRE 2020

	31.12.2020	31.12.2019
ACTIF		
Liquidités	232'971.83	751'189.26
Placements de capitaux	13'504'781.00	13'002'898.00
Débiteurs et autres créances	2'146'125.56	2'074'117.65
Compte de régularisation d'actifs	97'015.79	88'387.85
ACTIFS CIRCULANTS	15'980'894.18	15'916'592.76
Participations à HOTELA Assurances SA	8'100'000.00	8'100'000.00
Parts sociales Crédit Hôtelier	2'000'001.00	2'000'001.00
Prêt Swiss Pension Solutions	3'397'792.66	3'397'792.66
Capital actions Swiss Pension Solutions	30'000.00	30'000.00
Total Immobilisations financières	13'527'793.66	13'527'793.66
Immobilisations corporelles	13'130'250.00	13'450'500.00
Licences Swiss Pension Solutions	1'458'000.00	1'458'000.00
Total Immobilisations incorporelles	1'458'000.00	1'458'000.00
ACTIFS IMMOBILISES	28'116'043.66	28'436'293.66
<hr/>		
TOTAL DE L'ACTIF	44'096'937.84	44'352'886.42
<hr/>		
PASSIF		
Créanciers	1'358'513.49	1'150'097.00
Compte de régularisation de passifs	16'369.50	19'233.02
FONDS ETRANGERS A COURT TERME	1'374'882.99	1'169'330.02
Provision pertes sur débiteurs	3'000'000.00	2'000'000.00
Provision gestion administrative	700'000.00	700'000.00
Provision travaux s/immeubles	2'000'000.00	2'000'000.00
Réserve fluctuation valeurs s/titres	3'100'000.00	3'100'000.00
Provision financement loi fédérale	6'300'000.00	7'800'000.00
PROVISIONS A LONG TERME	15'100'000.00	15'600'000.00
Réserve de couverture des risques de fluctuation	27'622'054.85	27'583'556.40
FONDS PROPRES	27'622'054.85	27'583'556.40
<hr/>		
TOTAL DU PASSIF	44'096'937.84	44'352'886.42
<hr/>		

HOTELA ALLOCATIONS FAMILIALES - MONTREUX

COMPTE DE PROFITS ET PERTES DE L'EXERCICE 2020

	2020	2019
Cotisations	61'182'087.75	63'164'414.60
Allocations versées	-55'061'747.64	-55'379'592.75
Résultat net de surcompensation	-3'820'740.72	-3'078'910.03
Dissolution de la provision sur le financement de la loi fédérale	1'500'000.00	0.00
Résultat d'assurance	3'799'599.39	4'705'911.82
Indemnisation travaux pour des tiers	248'098.94	263'150.28
Charges administratives	-116'518.27	-116'976.84
Contribution à la Caisse de compensation AVS	-3'700'000.00	-3'700'000.00
Variation autres provisions	-1'000'000.00	-1'000'000.00
Total des charges d'administration	-4'568'419.33	-4'553'826.56
Résultat des immeubles d'exploitation	722'249.95	779'557.45
Charges de rénovation	-63'126.25	-37'233.30
Variation de la provision trav. s/immeubles	0.00	-200'000.00
Amortissements des immeubles d'exploitation	-320'250.00	-320'250.00
Résultat net des immeubles d'exploitation	338'873.70	222'074.15
Charges et produits financiers	489'468.69	1'720'381.93
Variation réserve fluctuation valeurs s/titres	0.00	-1'500'000.00
Intérêts moratoires et rémunératoires	-21'024.00	-3'257.70
Résultat financier	468'444.69	217'124.23
 Résultat d'exercice	 38'498.45	 591'283.64

AFFECTATION DU RESULTAT D'EXERCICE

Dissolution (-) / Attribution (+) à la réserve de couverture des risques de fluctuation	38'498.45	591'283.64
	<hr/>	<hr/>

RESULTAT NET DE SURCOMPENSATION : DETAIL PAR CANTON ***

	31.12.2020	31.12.2019
BE	-485'516.45	0
BL	20'808.89	51'643.71
FR	-1'854.85	-4'654.20
GE	965'056.79	642'413.89
GR	-452'750.40	-317'464.10
JU	-38'315.00	23'376.00
LU	-444'569.30	-396'730.10
NW	-254'770.40	-276'933.30
OW	-170'299.00	-192'714.00
SG	-15'722.20	-14'559.10
SH	28'645.00	34'832.00
SO	76'386.05	-21'463.95
SZ	-37'160.00	-20'241.00
TI	-396'085.85	-11'746.43
UR	-231'154.00	-167'286.00
VS	-2'531'592.00	-2'454'506.00
ZG	148'152.00	47'122.55
TOTAL	-3'820'740.72	-3'078'910.03

*** un chiffre négatif indique le montant payé (surcompensation versée) par HOTELA Allocations familiales à la caisse cantonale pour l'année concernée, alors qu'un montant positif correspond à la surcompensation reçue.

HOTELA ALLOCATIONS FAMILIALES - MONTREUX

EVOLUTION DU BILAN DETAILLE AU 31 DECEMBRE 2020 (en milliers de francs)

	31.12.2020	31.12.2019	Variation
ACTIF			
B.C.V Lausanne (cpté centralisé)	224	321	-97
CS Cash Management	9	430	-421
Liquidités	233	751	-518
Obligations en CHF	1'505	1'496	9
Obligations en monnaies étrangères	3'891	4'112	-221
Actions suisses	2'700	2'550	150
Actions internationales	4'256	3'751	505
Actions marchés émergents	1'153	1'094	59
Fonds immobiliers	0	0	0
Placements de capitaux	13'505	13'003	502
Débiteurs affiliés	551	398	153
Débiteurs formation professionnelle	60	60	0
c/c Hotela (facturation cotisations)	1'376	1'464	-88
Allocations familiales à restituer	66	86	-20
Administration fédérale des contributions	77	66	11
Débiteurs : Fonds cantonal famille VS	0	0	0
Débiteurs : Fonds Cantonal de Genève	16	0	16
Débiteurs et autres créances	2'146	2'074	72
Actifs transitoires	97	88	9
Compte de régularisation d'actifs	97	88	9
ACTIFS CIRCULANTS	15'981	15'916	65
Participation dans HOTELA Assurances SA	8'100	8'100	0
Parts sociales Crédit Hôtelier	2'000	2'000	0
Prêt Swiss Pension Solutions (SPS)	3'398	3'398	0
Capital actions (SPS)	30	30	0
Immobilisations financières	13'528	13'528	0
Immeuble Hotela	10'578	10'836	-258
Immeuble Palazzetto	2'552	2'615	-63
Immobilisations corporelles	13'130	13'451	-321
Licences (SPS)	1'458	1'458	0
Immobilisations incorporelles	1'458	1'458	0
ACTIFS IMMOBILISES	28'116	28'437	-321
TOTAL DE L'ACTIF	44'097	44'353	-256

HOTELA ALLOCATIONS FAMILIALES - MONTREUX

EVOLUTION DU BILAN DETAILLE AU 31 DECEMBRE 2020 (en milliers de francs)

31.12.2020 31.12.2019 Variation

PASSIF

c/c charges sociales	1	0	1
Retenue formation professionnelle	60	60	0
c/c formation professionnelle	307	344	-37
c/c Association Hôtelière du Valais	93	123	-30
c/c Fonds cantonal famille VS	10	28	-18
c/c Lucerne (formation professionnelle)	42	44	-2
c/c Fribourg (centre prof.cantonal)	20	21	-1
c/c Association Hôtelière de Fribourg	4	5	-1
c/c Senesuisse	97	97	0
c/c Fonds Cantonal de Genève	0	12	-12
c/c Bâle	30	40	-10
c/c VS (formation professionnelle)	87	96	-9
c/c JU (formation professionnelle)	4	4	0
c/c Hôtellerie Suisse Romande (ARH)	38	47	-9
c/c PSAL canton du Tessin	0	0	0
c/c Allocation intégration Tessin	30	32	-2
c/c Fonds formation prof Tessin	10	11	-1
c/c FFPP Neuchâtel	31	22	9
c/c Fds form prof ZH	7	1	6
c/c PSAL canton de Thurgovie	10	9	1
c/c PSAL canton de Soleure	1	1	0
c/c LStE Accueil Fribourg	20	20	0
c/c LAE Accueil Neuchâtel	16	11	5
c/c PSAL canton d'Argovie	1	1	0
c/c FFPC Genève	122	112	10
c/c Soutien chômage Lucerne	7	7	0
c/c LSPAЕ Accueil GE	113	0	113
c/c LFFD Mode Dual NE	198	0	198
Créanciers	1'359	1'150	209
Passifs transitoires	16	19	-3
Compte de régularisation de passifs	16	19	-3
FONDS ETRANGERS A COURT TERME	1'375	1'169	206
Provision travaux s/immeubles	2'000	2'000	0
Provision pertes s/débiteurs	3'000	2'000	1'000
Provision gestion administration	700	700	0
Réserve fluctuation valeurs s/titres	3'100	3'100	0
Provision financement loi fédérale	6'300	7'800	-1'500
PROVISIONS A LONG TERME	15'100	15'600	-500
Réserve de couverture des risques de de fluctuation	27'622	27'584	38
FONDS PROPRES	27'622	27'584	38
TOTAL DU PASSIF	44'097	44'353	-256

HOTELA ALLOCATIONS FAMILIALES - MONTREUX

EVOLUTION DU COMPTE DE PROFITS ET PERTES DETAILLE DE L'EXERCICE 2020 (en milliers de francs)

	2020	2019	Variation
Cotisations brutes	61'221	63'349	-2'128
Cotisations irrécouvrables	-39	-185	146
Cotisations	61'182	63'164	-1'982
Allocations versées	-55'062	-55'379	317
Surcompensation divers cantons	-3'821	-3'079	-742
Prestations et autres charges	-58'883	-58'458	-425
Variation de la provision sur le financement de la loi fédérale	1'500	0	1'500
RESULTAT D'ASSURANCE	3'799	4'706	-907
Indemnisation travaux pour des tiers	248	263	-15
Charges administratives	-116	-117	1
Contribution à la Caisse de compensation AVS	-3'700	-3'700	0
Variation autres provisions	-1'000	-1'000	0
TOTAL DES CHARGES D'ADMINISTRATION	-4'568	-4'554	-14
Revenus locatifs	1'027	1'026	1
Charges locatives	-305	-247	-58
Charges de rénovation	-63	-37	-26
Variation de la provision travaux s/immeubles	0	-200	200
Amortissements des immeubles d'exploitation	-320	-320	0
RESULTAT NET DES IMMEUBLES D'EXPLOITATION	339	222	117
Revenus sur obligations	39	47	-8
Revenus sur actions et fonds immobiliers	507	1'719	-1'212
Taxes, courtages et frais de gestion	-57	-46	-11
Variation réserve fluctuations valeurs s/titres	0	-1'500	1'500
Total des charges et produits financiers	489	220	269
Intérêts moratoires	-21	-3	-18
RESULTAT FINANCIER	468	217	251
 RESULTAT D'EXERCICE	 38	 591	 -553