

CORE



CORE
Fiduciaire Revicor SA

Avenue Beauregard 1
CH-1700 Fribourg

T +41 26 347 28 80
F +41 26 347 28 90

CHE-279.084.618 TVA

CORE
Services en fiduciaire

Comptabilité
Révision
Fiscalité & TVA
Conseil d'entreprise &
juridique
Conseils prévoyance

Entreprise certifiée
EXPERTsuisse et membre
de FIDUCIAIRE | SUISSE

core-partner.ch

**Rapport de l'organe de révision
sur les comptes annuels 2023**

CIS-CENTRE D'INTEGRATION
SOCIOPROFESSIONNELLE
Fribourg



Fribourg, le 18 avril 2024

**Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint
au conseil de fondation du
CIS-CENTRE D'INTEGRATION SOCIOPROFESSIONNELLE
Fribourg**

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie, tableau de variation des fonds propres et annexe) du CIS-CENTRE D'INTEGRATION SOCIOPROFESSIONNELLE pour l'exercice 2023 arrêté au 31 décembre.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément aux Swiss GAAP RPC et aux exigences légales incombe au conseil de fondation alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ne donnent pas une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats, conformément aux Swiss GAAP RPC, et que ces derniers ne sont pas conformes à la loi suisse et aux statuts.

Célien Berthold
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Markus Jungo
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé

Annexe

Comptes annuels (bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe)

CORE
Fiduciaire Revicor SA

Avenue Beauregard 1
CH-1700 Fribourg

T +41 26 347 28 80
F +41 26 347 28 90

CHE-279.084.618 TVA

CORE
Services en fiduciaire

Comptabilité
Révision
Fiscalité & TVA
Conseil d'entreprise &
juridique
Conseils prévoyance

Entreprise certifiée
EXPERTsuisse et membre
de FIDUCIAIRE | SUISSE

core-partner.ch

		2023	2022
		CHF	CHF
A C T I F			
Actif circulant	Note		
Liquidités	1	54'397.12	88'747.23
Liquidités Fonds d'Epargne	1	799'682.00	491'168.71
Titres	2	30'997.91	359'958.92
Créances résultant de ventes et de prestations envers des tiers, net	3	626'343.86	695'542.72
Autres créances	4	41'923.95	40'913.40
Stocks	5	51'203.00	88'117.96
Comptes de régularisation actifs	6	680'324.01	599'853.71
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT		2'284'871.85	2'364'302.65
Actif immobilisé			
Immobilisations corporelles			
véhicules	7	24'280.50	20'591.70
installations	7	315'200.91	385'108.94
informatique	7	72'846.40	73'195.80
immeubles	7	8'357'480.04	8'361'348.99
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE		8'769'807.85	8'840'245.43
TOTAL DE L'ACTIF		11'054'679.70	11'204'548.08

BILAN AU 31 DECEMBRE

2023

2022

CHF

CHF

P A S S I F

Engagements à court terme

Note

Dettes résultant d'achats et de prestations

envers des tiers

8

237'425.55

591'343.70

Dettes bancaires portant intérêts

9a

1'351'601.20

748'754.55

Autres dettes à court terme

9b

78'178.42

132'315.91

Autres dettes à court terme issues Fonds d'Epargne

9c

738'227.24

757'776.51

Comptes de régularisation passifs

10a

246'147.14

219'031.57

Fond de réserve loisirs

4'800.00

3'300.00

Provisions à court terme

10b

150'000.00

154'300.00

Dettes hypothécaires et crédits à court terme

11

332'956.40

332'956.40

TOTAL DES ENGAGEMENTS A COURT TERME

3'139'335.95

2'939'778.64

Engagements à long terme

Autres dettes à long terme portant intérêts

12

422'330.00

543'530.00

Dettes hypothécaires à long terme portant intérêts

12

5'565'043.60

5'724'087.20

Prêt CPPEF - mesures transitoires (Crescendo)

12

228'493.30

304'657.30

Prêt Confédération - Covid-19

12

326'087.20

500'000.00

TOTAL DES ENGAGEMENTS A LONG TERME

6'541'954.10

7'072'274.50

Capital de l'organisation

Capital de fondation

40'000.00

40'000.00

Capitaux liés

Réserves de prévoyance pour les épargnants AI

89'184.52

89'184.52

Fonds Crescendo

286'637.07

172'408.63

Fonds de rénovation bâtiment Cousimbert 2

100'000.00

50'000.00

Fonds DNDR

154'540.74

119'294.24

Fonds de dons affectés

16'935.90

16'935.90

Total capitaux liés

647'298.23

447'823.29

Capital libre

686'091.42

704'671.65

TOTAL CAPITAL DE L'ORGANISATION

1'373'389.65

1'192'494.94

TOTAL DU PASSIF

11'054'679.70

11'204'548.08

COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE		2023	2022
		CHF	CHF
<u>Chiffre d'affaires résultant de ventes et de prestations</u>	Note		
Produits d'exploitation des ateliers	13	3'355'653.93	3'215'850.61
Crescendo / Alto espace santé		3'406'757.62	3'307'945.64
Domaine Notre-Dame de la Route		2'021'125.48	1'869'363.04
<u>Autres produits d'exploitation</u>			
Subventions cantonales		4'070'620.81	3'881'577.35
Subventions cantonales - années précédentes		(12'618.89)	5'540.69
Subventions hors canton		32'503.10	68'022.00
Subventions hors canton - années précédentes		7'430.31	0.00
Loyers		66'770.87	64'460.95
Divers recettes		55'496.19	34'647.06
Dons		0.00	16'935.90
UFT - Domaine Notre-Dame de la Route		30'570.00	40'760.00
Produits d'exploitation		13'034'309.42	12'505'103.24
Frais de personnel		(9'751'037.58)	(9'450'097.17)
RHT recues		0.00	24'737.70
Produits alimentaires et boissons		(714'235.32)	(742'626.92)
Bénéfice brut d'exploitation		2'569'036.52	2'337'116.85
Charges de ménage		(80'482.87)	(68'736.81)
Entretien et réparation		(386'555.60)	(283'234.27)
Frais de locaux		(432'842.10)	(376'493.27)
Frais de leasing		(96'909.99)	(94'092.38)
Frais d'administration	15	(271'973.86)	(332'463.61)
Matériel éducatif		(5'433.25)	(1'019.50)
Outillage et matériel atelier		(373'738.43)	(246'047.31)
Sous-traitance et autres prestations		(155'659.90)	(161'544.24)
Autres frais d'exploitation		(82'634.63)	(89'145.32)
Amortissements		(399'960.43)	(378'397.12)
Bénéfice d'exploitation avant résultat financier et hors exploitation		282'845.46	305'943.02

Bénéfice d'exploitation avant résultat financier et hors exploitation (report)		282'845.46	305'943.02
Charges financières		(59'362.42)	(38'573.25)
Résultat net financier des capitaux du Fond d'épargne	20	0.00	(60'568.90)
Intérêts hypothécaires		(91'533.63)	(87'750.00)
Produits hors exploitation		48'945.30	31'117.83
Résultat d'exploitation avant résultats exceptionnels		180'894.71	150'168.70
Subvention exceptionnelle		0.00	0.00
RESULTAT DE L'EXERCICE		180'894.71	150'168.70
<u>Allocation/utilisation</u>			
Dissolution Réserves de prévoyance pour les épargnants AI		0.00	60'568.90
Attribution Fonds Crescendo		(114'228.44)	(101'098.43)
Attribution Fonds de rénovation bâtiment Cousimbert 2		(50'000.00)	(50'000.00)
Attribution Fonds DNDR		(35'246.50)	(37'162.57)
Attribution Fonds développement CIS		0.00	(16'935.90)
Capital libre		18'580.23	-5'540.70
		<u>(0.00)</u>	<u>(0.00)</u>