

OSEO FRIBOURG
Fribourg

Rapport de l'organe de révision
à l'assemblée générale des
membres de l'association

EXERCICE 2017

OSEO FRIBOURG

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte d'exploitation, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe) de OSEO Fribourg pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017. Selon la Swiss GAAP RPC 21, les informations du rapport de performance ne sont pas soumises au contrôle de l'organe de révision.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément à la Swiss GAAP RPC 21, aux exigences légales et aux statuts incombe au comité de l'association 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 analytique 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 violation 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 à la Swiss GAAP RPC 21 et ne sont pas conformes à la loi et aux statuts.

ANAGEST REVISION SA



Jacques Esseiva

Réviseur responsable
Expert-réviseur agréé



Ricardo Lopez Grana

Réviseur agréé

Villars-sur-Glâne, le 18 avril 2018

Annexes :

Comptes annuels comprenant

- Bilan
- Compte d'exploitation
- Tableau de flux de trésorerie
- Tableau de variation du capital
- Annexe

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

(avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2016)

<u>ACTIF</u>	<u>2017</u> CHF	<u>précédente</u> CHF
Caisse	1 099.80	316.55
Compte postal	11 693.62	107 267.52
Banque	464 483.10	322 665.80
Autres créances résultant de prestations	6 450.00	3 500.00
Comptes de régularisation actifs	<u>7 260.70</u>	<u>9 495.90</u>
Actif circulant	490 987.22	443 245.77
Mobilier & installations	1.00	1.00
Infrastructures informatiques	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>
Actif immobilisé (immobilisations corporelles)	2.00	2.00
TOTAL DE L'ACTIF	<u>490 989.22</u>	<u>443 247.77</u>
<u>PASSIF</u>		
Dettes financières à court terme	80 578.85	34 298.10
Dette service public de l'emploi	8 349.93	15 365.54
Comptes de régularisation passifs	<u>66 920.85</u>	<u>47 122.10</u>
Capitaux étrangers à court terme	155 849.63	96 785.74
Provision à long terme	<u>11045.65</u>	<u>11045.65</u>
Capitaux étrangers à long terme	11 045.65	11 045.65
Don anonyme	20 000.00	20 000.00
SPE : réserve investissements 2018	65 006.30	0.00
SPE : réserve UNO Esperanto	0.00	71 918.34
SPE : réserve frais de mise en route FIDE	0.00	13 458.04
OSEO : réserve Insertion (Jeunes)	33 967.41	26 111.61
OSEO : réserve Intégration	<u>8 150.16</u>	<u>7 711.97</u>
Capital des fonds avec affectation limitée	127 123.87	139 199.96
Capital versé	66 841.40	66 841.40
Capital libre généré	63 539.67	62 786.02
Fonds libres (réserves libres)	<u>66 589.00</u>	<u>66 589.00</u>
Capital de l'organisation	196 970.07	196 216.42
TOTAL DU PASSIF	<u>490 989.22</u>	<u>443 247.77</u>

COMPTE D'EXPLOITATION DE L' EXERCICE 2017

(avec chiffres comparatifs 2016)

<u>PRODUITS</u>	<u>2017</u> CHF	<u>Année</u> <u>précédente</u> CHF
Subventions mandats publics	1 755 127.12	1 566 307.46
Autres subventions	82 924.00	66 325.00
Cotisations des membres	2 250.00	1 300.00
Don loterie romande	45 000.00	35 000.00
Autres dons	400.00	225.00
Intérêts actifs	15.00	24.75
Autres produits	<u>5 267.80</u>	<u>3 510.00</u>
Total des produits	<u>1 890 983.92</u>	<u>1 672 692.21</u>
<u>CHARGES</u>		
Achats de matériel & prestations	33 903.20	44 556.70
Charges du personnel & sous-traitance	1 628 539.25	1 368 379.05
Charges des locaux	154 131.05	144 294.45
Entretien & réparations	2 166.75	963.45
Assurances	2 210.60	1 020.40
Frais d'administration	40 696.71	47 468.22
Frais informatiques	17 578.60	61 900.70
Relations publiques & publicité	9 941.40	7 109.00
Intérêts & frais financiers	265.85	223.00
Autres charges d'exploitation & cotisations	<u>12 872.95</u>	<u>11 667.75</u>
Total des charges	<u>1 902 306.36</u>	<u>1 687 582.72</u>
OUT FLOW	-11 322.44	-14 890.51
<u>Attribution / utilisation des fonds avec affectation limitée :</u>		
SPE : attribution investissements 2018	-65 006.30	0.00
SPE : utilisation réserve UNO Esperanto	71 918.34	0.00
SPE : utilisation réserve FIDE	13 458.04	14 837.30
OSEO : attribution réserve Insertion	-7 855.80	0.00
OSEO : utilisation réserve Intégration	1 868.65	9 228.16
OSEO : attribution réserve Intégration	<u>-2 306.84</u>	<u>0.00</u>
BENEFICE DE L'EXERCICE	<u>753.65</u>	<u>9 174.95</u>

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE 2017

(avec chiffres comparatifs 2016)

	<u>2017</u> CHF	<u>Année précédente</u> CHF
<u>Flux financier provenant de l'activité d'exploitation</u>		
Résultat de l'exercice	753.65	9 174.95
Attribution aux fonds avec affectation limitée	75 168.94	0.00
Utilisation des fonds avec affectation limitée	-87 245.03	-24 065.46
Augmentation / diminution des créances	-2 950.00	81 088.22
Diminution comptes régularisation actifs	2 235.20	15 041.95
Augmentation dettes financières à court terme	39 265.14	16 246.29
Augmentation / diminution comptes régularisation passifs	19 798.75	-153 867.45
Flux financier provenant de l'activité d'exploitation	<u>47 026.65</u>	<u>-56 381.50</u>
<u>Flux financier provenant de l'activité d'investissement</u>		
Investissements immobilisations	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Flux financier provenant de l'activité d'investissement	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<u>Flux financier provenant de l'activité de financement</u>		
Diminution des dettes financières à long terme	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Flux financier provenant de l'activité de financement	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Variation des disponibilités	<u>47 026.65</u>	<u>-56 381.50</u>
Au bilan :		
Liquidités (caisse, poste, banque) au début de l'exercice	430 249.87	486 631.37
Liquidités (caisse, poste, banque) à la fin de l'exercice	<u>477 276.52</u>	<u>430 249.87</u>
Variation des disponibilités	<u>47 026.65</u>	<u>-56 381.50</u>

TABLEAU DE VARIATION DU CAPITAL 2017

(avec chiffres comparatifs 2016)

<u>CAPITAL DES FONDS</u>	2017	Année précédente
	CHF	CHF
Don anaonyme		
Existant initial	20 000.00	20 000.00
Mouvement	0.00	0.00
Existant final	20 000.00	20 000.00
SPE : réserve investissements 2018		
Existant initial	0.00	0.00
Attribution	65 006.30	0.00
Existant final	65 006.30	0.00
SPE : réserve UNO Esperanto		
Existant initial	71 918.34	71 918.34
Utilisation	-71 918.34	0.00
Existant final	0.00	71 918.34
SPE : réserve frais de mise en route FIDE		
Existant initial	13 458.04	28 295.34
Utilisation	-13 458.04	-14 837.30
Existant final	0.00	13 458.04
OSEO : réserve Insertion (Jeunes)		
Existant initial	26 111.61	26 111.61
Attribution	7 855.80	0.00
Existant final	33 967.41	26 111.61
OSEO : réserve Intégration		
Existant initial	7 711.97	16 940.13
Utilisation / attribution	438.19	-9 228.16
Existant final	8 150.16	7 711.97
Capital des fonds avec affectation limitée	127 123.87	139 199.96

TABLEAU DE VARIATION DU CAPITAL 2017

(avec chiffres comparatifs 2016)

CAPITAL DE L'ORGANISATION

	2017 CHF	Année précédente CHF
 Capital versé (apporté en 2004 par OSEO Suisse)		
Existant initial	66 841.40	66 841.40
Mouvement	0.00	0.00
Existant final	66 841.40	66 841.40

 Capital libre généré (résultats accumulés)		
Existant initial	62 786.02	53 611.07
Attribution du résultat	753.65	9 174.95
Existant final	63 539.67	62 786.02

 Fonds libres (réserve libre)		
Existant initial	66 589.00	66 589.00
Mouvement	0.00	0.00
Existant final	66 589.00	66 589.00

Capital de l'organisation	196 970.07	196 216.42

ANNEXE AU COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2017

Principes de présentation des comptes

OSEO Fribourg applique les recommandations SWISS GAAP RPC relatives à la présentation des comptes. Le présent document restitue une image fidèle, c'est-à-dire conforme aux conditions réelles, du patrimoine, de la situation financière et des résultats (true and fair view).

OSEO Fribourg se conforme au nouveau droit comptable.

Principes d'évaluation

Liquidités	Valeur nominale, à la valeur du jour de clôture du bilan
Créances	Valeur nominale, à la valeur du jour de clôture du bilan
Immobilisations corporelles	Investissements directement passés en charge, avec l'accord du service public de l'emploi
Dettes financières	Créanciers concernant les charges sociales et frais généraux
Compte de régularisations passifs et provision	Des provisions sont constituées pour des engagements dont l'existence ou la cause est probable et le montant incertain mais évaluable
Fonds avec affectation limitée	Voir le tableau de variation du capital concernant les attributions et les utilisations effectuées en 2017 (2016).

Organisations proches

OSEO Fribourg ne possède pas d'organisations proches conformément au SWISS GAAP RPC

Indemnités versées aux membres des organes dirigeants

Les membres du comité travaillent à titre bénévole

ANNEXE AU COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2017

Rapport de performance

but de l'organisation	Association à but non lucratif active dans la réinsertion socio-professionnelle	
organe dirigeant	Président :	Monsieur Pierre Mauron
	Membres du comité :	Monsieur Christian Levrat Monsieur Julien Membrez Monsieur Xavier Ganioz Monsieur Joël Gavin, à titre consultatif Madame Tatiana Armuna, déléguée du personnel
personnes responsables de la gestion	Direction :	Monsieur Joël Gavin
	Responsable finances :	Monsieur Hugo Lötscher
nombre d'employés à plein temps	27 personnes travaillent dans l'association 15 personnes équivalent temps plein	
Prestations fournies	<p>UNO Esperanto/MIS 101 UNO Esperanto est une mesure d'insertion socioprofessionnelle destinée à des demandeurs d'emploi, non francophones, peu ou pas qualifiés : Coaching individuel, cours de français, de techniques de recherche d'emploi et d'initiation à l'informatique et stage en entreprise.</p> <p>Coaching Réagir Coaching Réagir est une mesure de coaching destinée à des demandeurs d'emploi peu ou pas qualifiés : Coaching individuel, cours de techniques de recherche d'emploi et d'initiation à l'informatique.</p> <p>MIS 622 ABC La MIS 622 ABC est une mesure destinée aux bénéficiaires de l'aide sociale qui désirent être accompagnés dans un projet de réinsertion professionnelle. Une MIS en trois étapes : MIS 622 A - bilan de compétences, MIS 622 B - stage en entreprise, MIS 622 C - stage en entreprise et coaching.</p> <p>Service Conseils Emploi Mesure d'insertion professionnelle gratuite, Service Conseils Emploi offre un soutien individuel à la réalisation d'un dossier de candidature et un soutien en groupe à la postulation en ligne.</p> <p>J'apprends le français avec mon enfant J'apprends le français avec mon enfant est une mesure d'insertion destinée à des parents migrants avec des enfants en âge préscolaire. Cette mesure se fait en partenariat avec l'Education Familiale.</p>	

ANNEXE AU COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2017

**Prestations fournies
(suite)****Cours de français dans les parcs**

Les cours de français dans les parcs est une mesure destinée à toutes les personnes non francophones intéressées par l'apprentissage de la langue française. Ce sont des cours gratuits qui ont lieu durant les vacances scolaires estivales.

Prestations à la carte

Les prestations à la carte sont des mesures d'insertion socioprofessionnelle de type modulaire. Elles ont pour objectif de s'adapter aux besoins spécifiques des participants ainsi qu'à toute organisation publique, parapublique ou privée. Elles s'articulent sur 4 axes : bilan professionnel, cours, stage en entreprise et job coaching.

Elles sont composées de 6 modules : bilan professionnel, cours de français fide, cours d'informatique orienté recherche d'emploi, coaching de recherche d'emploi, stage en entreprise, job coaching sur le lieu de travail.