

Gefid Conseils SA

Route de l'Ancienne Papeterie 104, CH-1723 Marly
T +41 26 322 36 42, info@gefidsa.ch, gefidsa.ch



Rapport de l'organe de révision 2025

Banc Public, Accueil de jour - Tageszentrum
Route Joseph-Chaley 7
1700 Fribourg

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint
à l'assemblée générale ordinaire de
Banc Public, Accueil de jour - Tageszentrum, Fribourg

Marly, le 27 février 2026

Réf.: GS

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat, tableau sur la variation du capital et annexe) de Banc Public, Accueil de jour - Tageszentrum pour l'exercice 2025 arrêté au 31 décembre 2025.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe à la direction 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'entité 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 ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'éléments nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi suisse et aux statuts.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis présentant un excédent de charges de l'exercice de CHF 5'305.38.

Gefid Conseils SA
Grégory Schorro
Réviseur agréé

Annexe(s)

→ Etats financiers 2025

| Actif | 2024 CHF | 2025 CHF |
|--|---------------------|---------------------|
| Actif circulant | | |
| Liquidités | 89'015.45 | 113'547.70 |
| Titres cotés en bourse détenus à court terme | - | - |
| Autres actifs détenus à court terme | - | - |
| Trésorerie et actifs cotés en bourse détenus à court terme | 89'015.45 | 113'547.70 |
| Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services | 8'318.65 | 951.99 |
| Correction de valeur sur créances | - | - |
| Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services | 8'318.65 | 951.99 |
| Autres créances et prêts à court terme | - | - |
| Correction de valeur sur autres créances et prêts à court terme | - | - |
| Autres créances et prêts à court terme | - | - |
| Stocks | - | - |
| Correction de valeur sur stocks | - | - |
| Prestations non facturées | - | - |
| Stocks et prestations non facturées | - | - |
| Actifs de régularisation | 12'693.02 | 9'092.70 |
| Actifs de régularisation | 12'693.02 | 9'092.70 |
| Total actif circulant | 110'027.12 | 123'592.39 |
| Actif immobilisé | | |
| Titres de l'actif immobilisé | - | - |
| Créances et prêts à long terme | 8'087.75 | 8'092.60 |
| Correction de valeur sur immobilisations financières | - | - |
| Immobilisations financières | 8'087.75 | 8'092.60 |
| Participations | - | - |
| Participations | - | - |
| Mobilier et agencement | 19'900.00 | 14'900.00 |
| Machines | - | - |
| Informatique | 12'530.00 | 9'700.00 |
| Véhicules | - | - |
| Immobilisations corporelles meubles | 32'430.00 | 24'600.00 |
| Terrains non bâtis | - | - |
| Immeubles | - | - |
| Immobilisations corporelles immeubles | - | - |
| Logiciels | - | - |
| Goodwill | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | - | - |
| Immobilisations incorporelles | - | - |
| Total actif immobilisé | 40'517.75 | 32'692.60 |
| Total actif | 150'544.87 | 156'284.99 |

| Passif | 2024 CHF | 2025 CHF |
|---|---------------------|---------------------|
| Capitaux étrangers | | |
| Dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services | 20'538.90 | 47'406.05 |
| Dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services | 20'538.90 | 47'406.05 |
| Dettes bancaires à court terme | - | - |
| Autres dettes à court terme portant intérêt | - | - |
| Dettes à court terme portant intérêt | - | - |
| Autres dettes à court terme | - | - |
| Autres dettes à court terme | - | - |
| Passifs de régularisation | 39'521.65 | 23'700.00 |
| Provisions à court terme | 12'500.00 | 12'500.00 |
| Passifs de régularisation et provisions à court terme | 52'021.65 | 36'200.00 |
| Total capitaux étrangers à court terme | 72'560.55 | 83'606.05 |
| Dettes bancaires à long terme | - | - |
| Autres dettes à long terme portant intérêt | - | - |
| Dettes à long terme portant intérêt | - | - |
| Autres dettes à long terme | - | - |
| Autres dettes à long terme | - | - |
| Provisions à long terme | - | - |
| Provisions | - | - |
| Total capitaux étrangers à long terme | - | - |
| Total capitaux étrangers | 72'560.55 | 83'606.05 |
| Capitaux propres | | |
| Capital des fonds affectés | - | - |
| Capital des fonds | - | - |
| Capital de l'organisation | 77'984.32 | 72'678.94 |
| Capital de l'organisation | 77'984.32 | 72'678.94 |
| Total capitaux propres | 77'984.32 | 72'678.94 |
| Total passif | 150'544.87 | 156'284.99 |

Compte de résultat

| | 2024 CHF | 2025 CHF |
|--|---------------------|---------------------|
| Produits résultant de dons et soutiens financiers | | |
| Contributions issues de dons | 215'522.46 | 218'079.05 |
| Contribution de la Loterie Romande | 490'000.00 | 490'000.00 |
| Autres contributions publiques | 222'250.00 | 224'600.00 |
| Produits résultant de contributions publiques | 927'772.46 | 932'679.05 |
| Revenus de prestations | | |
| Recettes des repas | 99'380.20 | 63'512.60 |
| Contribution des membres | 6'450.00 | 6'319.00 |
| Autres recettes | 874.85 | 1'564.20 |
| Autres recettes | 106'705.05 | 71'395.80 |
| Pertes sur créances | - | - |
| Déductions sur les prestations de services | - | - |
| Déductions sur les prestations de services | - | - |
| Total recettes d'exploitation | 1'034'477.51 | 1'004'074.85 |
| Charges des prestations | | |
| Prestations aux bénéficiaires | -125'407.38 | -94'704.44 |
| Charges des prestations | -125'407.38 | -94'704.44 |
| Total charges des prestations | -125'407.38 | -94'704.44 |
| Résultat intermédiaire I | 909'070.13 | 909'370.41 |
| Charges de personnel | | |
| Charges salariales | -586'102.44 | -620'624.35 |
| Charges d'assurances sociales | -123'753.18 | -133'717.85 |
| Autres charges de personnel | -8'769.90 | -10'179.00 |
| Prestations de tiers | -29'529.50 | -24'428.75 |
| Charges de personnel | -748'155.02 | -788'949.95 |
| Résultat intermédiaire II | 160'915.11 | 120'420.46 |

Compte de résultat

| | 2024 CHF | 2025 CHF |
|---|--------------------|--------------------|
| Résultat intermédiaire II - report | 160'915.11 | 120'420.46 |
| Charges de locaux | -69'156.00 | -68'872.35 |
| Entretien, réparation, remplacement | -5'165.35 | -6'260.66 |
| Charges de véhicules | - | - |
| Assurances-choses, droits et taxes | -1'632.45 | -1'632.45 |
| Charges d'énergie et d'évacuation des déchets | -11'701.55 | -1'686.55 |
| Charges d'administration et charges d'informatique | -35'533.50 | -34'243.85 |
| Charges de recherche de fonds | -4'366.30 | -4'551.15 |
| Autres charges d'exploitation | -490.15 | -665.10 |
| Autres charges d'exploitation | -128'045.30 | -117'912.11 |
| Résultat d'exploitation avant intérêts et amortissements | 32'869.81 | 2'508.35 |
| Amortissements sur immobilisations financières | - | - |
| Amortissements sur participations | - | - |
| Amortissements sur immobilisations corporelles meubles | -9'910.37 | -7'830.00 |
| Amortissements sur immobilisations corporelles immeubles | - | - |
| Amortissements sur immobilisations incorporelles | - | - |
| Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé | -9'910.37 | -7'830.00 |
| Résultat d'exploitation avant intérêts | 22'959.44 | -5'321.65 |
| Charges d'intérêts | - | - |
| Autres charges financières | -323.71 | -243.54 |
| Charges financières | -323.71 | -243.54 |
| Produits des intérêts | 299.19 | 58.78 |
| Autres produits financiers | - | - |
| Produits financiers | 299.19 | 58.78 |
| Résultat d'exploitation | 22'934.92 | -5'506.41 |
| Charges immobilières | - | - |
| Produits immobiliers | - | - |
| Résultat immobilier | - | - |
| Charges hors exploitation | - | - |
| Produits hors exploitation | - | - |
| Résultat hors exploitation | - | - |
| Résultat hors exploitation | - | - |
| Charges exceptionnelles, uniques ou hors période | -11'500.00 | - |
| Produits exceptionnels, uniques ou hors période | - | 201.03 |
| Résultat exceptionnel, unique ou hors période | -11'500.00 | 201.03 |
| Résultat annuel (avant allocations au capital de l'organisation) | 11'434.92 | -5'305.38 |
| Allocations / utilisations | -11'434.92 | 5'305.38 |
| | -0.00 | -0.00 |

Détail des amortissements

| | Valeur bilan au 01.01 | Acquisitions | Désinvestissement | Valeur bilan avant amort. | Amortissements | Valeur bilan au 31.12 |
|--|--------------------------|--------------|-------------------|------------------------------|----------------|--------------------------|
| Immobilisations corporelles meubles | | | | | | |
| Mobilier et agencement | 19'900 | - | - | 19'900 | -5'000 | 14'900 |
| Machines | - | - | - | - | - | - |
| Informatique | 12'530 | - | - | 12'530 | -2'830 | 9'700 |
| Véhicules | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles immeubles | | | | | | |
| Terrains non bâtis | - | - | - | - | - | - |
| Immeubles | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Logiciels | - | - | - | - | - | - |
| Goodwill | - | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations | - | - | - | - | - | - |
| Total | 32'430 | - | - | 32'430 | -7'830 | 24'600 |

Tableau sur la variation du capital

| | Etat au 01.01 | Allocations | Utilisations | Allocation résultat financier | Total variations | Etat au 31.12 |
|--|------------------|-------------|--------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| Capital des fonds | | | | | | |
| Fonds affectés | | | | | | |
| Projet | - | - | - | - | - | - |
| Soutien | - | - | - | - | - | - |
| Fonds de soutien | - | - | - | - | - | - |
| Autre | - | - | - | - | - | - |
| Total capital des fonds | - | - | - | - | - | - |
| Capital de l'organisation | | | | | | |
| Capital de base | | | | | | |
| Capital de l'association | - | - | - | - | - | - |
| Capital lié | | | | | | |
| Renouvellement des installations | 15'904 | - | - | - | - | 15'904 |
| Projet spécial | - | - | - | - | - | - |
| Mesure d'adaptation des salaires | 27'000 | - | - | - | - | 27'000 |
| Capital libre | 35'081 | - | 5'305 | - | -5'305 | 29'776 |
| Total capital de l'organisation | 77'984 | - | 5'305 | - | -5'305 | 72'679 |

Annexe aux comptes annuels

| | 2024 CHF | 2025 CHF |
|--|-----------------|-----------------|
| 1. Informations sur les principes utilisés dans les comptes annuels | | |
| 1.1. Généralités | | |
| Les présents comptes annuels ont été établis en conformité avec les principes du droit suisse, en particulier des articles sur la tenue de la comptabilité et la présentation des comptes commerciaux du code des obligations (art. 957 à 962). | | |
| 1.2. Immobilisations corporelles | | |
| Les immobilisations corporelles sont amorties directement. Les amortissements sont effectués selon la méthode dégressive. En cas de signe de surévaluation, les valeurs comptables sont vérifiées et font éventuellement l'objet d'une correction de valeur. | | |
| 2. Informations et commentaires concernant certains postes du bilan et du compte de résultat | | |
| Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services | | |
| envers des tiers | 8'318.65 | 951.99 |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| corrections de valeur | - | - |
| Total des créances résultant de la vente de biens et de prestations de services | 8'318.65 | 951.99 |
| Autres créances et prêts à court terme | | |
| envers des tiers | - | - |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| corrections de valeur | - | - |
| Total des autres créances et prêts à court terme | - | - |
| Créances et prêts à long terme | | |
| envers des tiers | 8'087.75 | 8'092.60 |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| corrections de valeur | - | - |
| Total des créances et prêts à long terme | 8'087.75 | 8'092.60 |

| | 2024 CHF | 2025 CHF |
|---|------------------|------------------|
| Dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services | | |
| envers des tiers | 20'538.90 | 47'406.05 |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| Total des dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services | 20'538.90 | 47'406.05 |
| Dettes à court terme portant intérêt | | |
| envers des tiers | - | - |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| Total des dettes à court terme portant intérêt | - | - |
| Autres dettes à court terme | | |
| envers des tiers | - | - |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| Total des autres dettes à court terme | - | - |
| Dettes à long terme portant intérêt | | |
| envers des tiers | - | - |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| Total des dettes à long terme portant intérêt | - | - |
| Autres dettes à long terme | | |
| envers des tiers | - | - |
| envers des actionnaires et des organes | - | - |
| envers des sociétés proches | - | - |
| Total des autres dettes à long terme | - | - |
| 3. Dissolution nette de réserves latentes | | |
| Dissolution nette significative de réserves latentes | - | - |
| 4. Nombre de collaborateurs | | |
| Fourchette des emplois à plein temps en moyenne annuelle | | |
| Jusqu'à 10 emplois à plein temps au plus | X | X |
| Jusqu'à 50 emplois à plein temps au plus | | |
| Jusqu'à 250 emplois à plein temps au plus | | |
| Plus de 250 emplois à plein temps | | |

| | | 2024 CHF | | 2025 CHF |
|--|--------------|-----------------|--------------|------------------|
| 5. Participations | | | | |
| Société, forme juridique et siège | Capital en % | | Capital en % | |
| | | - | | - |
| | | - | | - |
| | | - | | - |
| 6. Propres parts | | | | |
| | Nombre | | Nombre | |
| Propres parts au début de l'exercice | - | - | - | - |
| Acquisition de propres parts | - | - | - | - |
| Aliénation de propres parts | - | - | - | - |
| Propres parts à la fin de l'exercice | - | - | - | - |
| 7. Valeur résiduelle des dettes découlant d'opérations de crédit-bail assimilables à des contrats de vente et des autres dettes résultant d'opérations de crédit-bail | | | | |
| Jusqu'à 1 an | | - | | - |
| 1 à 5 ans | | - | | - |
| Total des engagements de leasing | | - | | - |
| 8. Dettes envers des institutions de prévoyance | | | | |
| Dettes envers des institutions de prévoyance LPP | | - | | 15'716.05 |
| Dettes envers des institutions de prévoyance AVS | | 6'849.75 | | 10'819.35 |
| Total des dettes envers des institutions de prévoyance | | 6'849.75 | | 26'535.40 |
| 9. Montant total des sûretés constituées en faveur de tiers | | | | |
| Garantie en faveur de la filiale | | - | | - |
| 10. Montant total des actifs engagés en garantie des dettes de l'entreprise et des actifs grevés d'une réserve de propriété | | | | |
| Immeubles (valeur comptable) | | - | | - |
| Constructions en cours (valeur comptable) | | - | | - |
| Valeur nominale des cédulas hypothécaires | | - | | - |
| 11. Engagements conditionnels | | | | |
| Garantie pour des dettes contractées par des filiales | | - | | - |

Annexe aux comptes annuels

| | 2024 CHF | 2025 CHF |
|---|-------------------|---------------|
| 12. Droits de participation et options pour les organes et les collaborateurs | | |
| Propriétaire | Nombre | Nombre |
| Droits de participation pour les organes de direction et d'administration | - | - |
| Droits de participation pour les collaborateurs | - | - |
| Options des organes de direction et d'administration | - | - |
| Options des collaborateurs | - | - |
| 13. Explication concernant les postes exceptionnels, uniques ou hors période du compte de résultat | | |
| Constitution de provision pour le déménagement | -11'500.00 | - |
| Perte résultant de l'aliénation d'actifs immobilisés | - | - |
| Divers postes non significatifs | - | - |
| Total des charges exceptionnelles, uniques ou hors période | -11'500.00 | - |
| Résultat sur aliénation d'immobilisations | - | - |
| Divers postes non significatifs | - | 201.03 |
| Total des produits exceptionnels, uniques ou hors période | - | 201.03 |
| Total du résultat exceptionnel, unique ou hors période | -11'500.00 | 201.03 |
| 14. Evénements importants survenus après la date du bilan | | |
| Non applicable | | |
| 15. Démission de l'organe de révision avant le terme de son mandat | | |
| Non applicable | | |
| 16. Emprunts obligataires émis par la société | | |
| Valeur nominale | - | - |
| Taux d'intérêt | - | - |
| Durée | - | - |