

#### **A.4. Instructions pour l'établissement des comptes 2009**

##### **I. REMISE DES COMPTES 2009 AU SPS :**

**DELAI : 30 AVRIL 2010**

Dans le respect de la directive du 1<sup>er</sup> septembre 2005 aux institutions spécialisées pour l'établissement du budget et la révision des comptes, les comptes 2009 seront révisés selon les recommandations relatives à la présentation des comptes Swiss GAAP RPC 21.

##### **II. REMISE DES DOCUMENTS SELON L'ANNEXE 1 :**

**DELAI : 30 AVRIL 2010**

- A. Dans le délai imparti, les institutions spécialisées remettront l'annexe 1 signée par leur direction et leur organe de révision, accompagnée de tous les documents requis.**

**Pour attester qu'il s'agit bien des documents vus par l'organe de révision, chaque document doit comporter le visa de ce dernier.**

## Annexe 1

## Etablissement des comptes 2009

Nom du support juridique :	
Nom de l'institution :	
Adresse :	

Tous les documents ci-dessous sont à remettre au SPS jusqu'au 30 avril 2010:

<input type="checkbox"/> <b>1. Document "Rapport de l'organe de révision", comprenant :</b> <input type="checkbox"/> 1.1. Rapport de l'organe de révision <input type="checkbox"/> 1.2. Bilan (consolidé) <input type="checkbox"/> 1.3. Compte d'exploitation (consolidé) <input type="checkbox"/> 1.4. Tableau de flux de trésorerie <input type="checkbox"/> 1.5. Tableau de variation du capital <input type="checkbox"/> 1.6. Annexe selon RPC 21	<input type="checkbox"/> <b>3. Document "Calcul du coût journalier net", comprenant :</b> <input type="checkbox"/> 3.1. * Calcul du coût journalier net <input type="checkbox"/> 3.2. * Variation des charges d'amortissement <input type="checkbox"/> 3.3. * Charges non considérées <input type="checkbox"/> 3.4. * Décompte final pour le canton de Fribourg <input type="checkbox"/> 3.5. * Décomptes individuels pour les pensionnaires et les collaborateurs/trices en ateliers protégés dont le domicile juridique est situé hors du canton <input type="checkbox"/> 3.6. * Statistiques de révision : <input type="checkbox"/> ▪ Mineurs Education <input type="checkbox"/> ▪ Adultes Foyers/Appartements <input type="checkbox"/> ▪ Adultes Ateliers protégés
<input type="checkbox"/> <b>2. * Résumé Comptes 2009 Finance (CANAL)</b>	

(Les documents marqués d'une \* **doivent également** nous être adressés sous forme électronique)

<input type="checkbox"/> <b>4. * Liste nominative des salaires,</b> comprenant : <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> 4.1. le taux d'activité annualisé effectif et le salaire réel en francs, par personne</li> <li><input type="checkbox"/> 4.2. le tableau des écarts entre la dotation en personnel réelle et budgétée</li> <li><input type="checkbox"/> 4.3. Liste des salaires AVS: justification des différences par rapport à la liste nominative des salaires</li> <li><input type="checkbox"/> 4.4. la mise en évidence des éventuelles différences entre les classifications du personnel réelles et celles arrêtées dans la CCT</li> </ul>	<input type="checkbox"/> <b>5. * Tableau des écarts entre les comptes et le budget</b>
	<input type="checkbox"/> <b>6. * Tableau des écarts entre les investissements réalisés et arrêtés au budget</b>
	<input type="checkbox"/> <b>7. * Tableau des amortissements réels avec relevé des investissements effectifs</b>
	<input type="checkbox"/> <b>8. Rapport d'activité</b> (à fournir <u>au plus tard jusqu'au 30 juin</u> de l'année suivant la clôture des comptes soumis à la révision)
	<input type="checkbox"/> <b>9. Dernier rapport d'audit de qualité</b> (Institutions adultes AI uniquement et si existant)
	<input type="checkbox"/> <b>10. Attestation de la caisse de pension</b>

(Les documents marqués d'une \* **doivent également** nous être adressés sous forme électronique)

#### INSTITUTION

L'institution atteste que les documents ci-joints sont exacts et complets:

Lieu et date:

Signature du Directeur/ de la Directrice:

---



---

#### ORGANE DE REVISION

L'organe de révision atteste que les documents ci-joints ont été vérifiés selon les tâches de l'organe de révision décrites dans les instructions pour l'établissement des comptes établies par le SPS pour l'année soumise à la révision:

Lieu et date:

Signature de l'organe de révision:

---



---

Type de révision effectuée:

Spécimen visa de l'organe de révision:

☐ Contrôle ordinaire    ☐ Contrôle restreint

---