

## Législature 2021-2026

N°56

### Message du Conseil communal au Conseil général du 28 juin 2023

#### **Approbation des comptes et du rapport de gestion spécifique aux comptes 2022**

---

##### **1. Introduction**

L'article 12 de la nouvelle loi sur les finances communales (LFCo), entrée en vigueur récemment, précise à son alinéa 1 que le Conseil communal soumet chaque année les comptes à l'approbation du Conseil général dans les 5 mois qui suivent la fin de l'exercice. En raison de circonstances particulières, la Préfecture et le Service des communes ont accordé 1 mois supplémentaire à ce délai.

Il est également mentionné à l'article 19 de cette même loi, que le Conseil communal présente, en même temps que les comptes, un rapport qui fait état de ses principales activités et des évolutions importantes durant l'exercice écoulé.

Compte tenu de ces deux articles, le Conseil communal a le plaisir de présenter au Conseil général ses comptes, son rapport de gestion spécifique aux comptes 2022 et son rapport d'activités.

Le rapport de révision établi par la fiduciaire NBA Audit SA est transmis au Conseil général en consultation.

##### **2. Comptes 2022**

Les comptes se composent des éléments suivants (art. 13 à 18 de la LFCo) : le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie et l'annexe (rapport de gestion spécifique aux comptes 2022).

L'exercice comptable 2022 s'est soldé avec un excédent de revenus de CHF 2'744'951.17.

Le résultat déficitaire prévu pour le budget 2022 de CHF 1'726'901.00 fait apparaître une différence positive de CHF 4'471'852.17. Les raisons principales sont la réévaluation des recettes fiscales des années précédentes selon MCH2 et l'application de l'image fidèle. Cet effet ne devrait plus se reproduire les prochaines années. Les taxes facturées selon le nouveau règlement ont également généré des recettes supplémentaires de CHF 716'283.32. L'amortissement de la réévaluation du patrimoine administratif prévu par la loi sur 10 ans génère un produit de CHF 538'283.17 qui n'avait pas été budgété.

L'introduction du MCH2 au 1<sup>er</sup> janvier 2022 a exigé beaucoup de modifications qui n'étaient pas toutes prévues dans le budget 2022.

Les investissements nets se montent à CHF 5'499'766.87 et ne sont pas comparables au budget 2022 du fait que le budget d'investissements manque et sera introduit dès le budget 2024.

Le bilan a, suite à la réévaluation des patrimoines financier et administratif, subi des modifications importantes. Le capital propre passe de CHF 40'165'941.98 à CHF 116'148'920.73. La part des capitaux de tiers passe de 68,7 % à fin 2021 à 44,6 % à fin 2022.

Les indices financiers exigés par MCH2, qui se basent maintenant sur une situation plus réelle et transparente, nous démontrent que la situation financière de la Commune est majoritairement positive. Le prochain plan financier permettra d'évaluer quels seront les investissements possibles les prochaines années et fixer les priorités pour la Commune.

### 3. Rapport de gestion spécifique aux comptes 2022 et rapport d'activités

Le rapport de gestion 2022 a été scindé suite à l'introduction de MCH2. En effet, le rapport de gestion spécifique aux comptes documente de façon complète et exhaustive les chiffres 2022 présentés sous ce nouveau régime comptable.

Le rapport d'activités 2022 (art. 19 de la LFCo) poursuit, quant à lui, les mêmes buts que décrits en 2021 :

- Donner au lecteur un aperçu détaillé du fonctionnement de la Commune ;
- Présenter le travail réalisé au cours de l'année 2022 et les projets en cours ;
- Présenter divers chiffres-clés et statistiques.

Ce document, présenté selon l'organisation politique de la Commune, contient de nombreuses informations utiles et donne un bon aperçu des prestations fournies par la Commune d'Estavayer.

Ces rapports sont disponibles sur le site internet de la Commune avec les documents pour la séance du Conseil général.

### 4. Conclusion

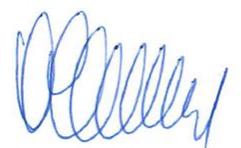
Le Conseil communal demande au Conseil général de bien vouloir approuver les comptes 2022 ainsi que le rapport de gestion spécifique aux comptes 2022 de la Commune d'Estavayer. Le Conseil général prend acte du rapport d'activités.

Message validé par le Conseil communal lors de sa séance du 5 juin 2023.



Eric Chassot  
Syndic

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL



Armand Villadoniga  
Secrétaire général

**Conseillers communaux responsables :** Philippe Aegerter, Dicastère des finances  
Eric Chassot, syndic

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>0</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>5,694,790.74</b>	<b>492,089.06</b>	<b>5,665,155.00</b>	<b>434,330.00</b>		
			5,202,701.68		5,230,825.00		
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>1,019,821.54</b>	<b>26,501.30</b>	<b>961,070.00</b>	<b>20,000.00</b>		
<b>011</b>	<b>Législatif (Conseil général)</b>	<b>132,246.65</b>		<b>148,100.00</b>			
<b>01100</b>	<b>Législatif (Conseil général)</b>	<b>132,246.65</b>		<b>148,100.00</b>			
01100.3000.00	Frais, commissions, délégations et jetons du Cons. gén. C) Les séances des commissions du CG ont été moins nombreuses que prévu. Le montant de CHF 50'000.00 n'a pas été entièrement alloué.	85,111.60		94,800.00			
01100.3000.01	Frais et jetons commissions hors Conseil général	11,677.50		10,000.00			
01100.3000.02	Frais et jetons des scrutateurs C) Les dépenses dépendent du nombre effectif de votations durant l'année.	5,850.00		15,000.00			
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	409.25		290.00			
01100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	155.50		10.00			
01100.3130.02	Mise sous pli matériel de vote et frais de port	16,118.80		15,000.00			
01100.3132.00	Honoraires organe de révision	12,924.00		13,000.00			
<b>012</b>	<b>Exécutif (Conseil communal)</b>	<b>887,574.89</b>	<b>26,501.30</b>	<b>812,970.00</b>	<b>20,000.00</b>		
<b>01200</b>	<b>Exécutif (Conseil communal)</b>	<b>887,574.89</b>	<b>26,501.30</b>	<b>812,970.00</b>	<b>20,000.00</b>		
01200.3000.00	Salaires, commissions, délégations et jetons du Cons. com C) Ce compte dépend du nombre effectif de séances durant l'année.	654,402.80		669,100.00			
01200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	40,146.10		43,300.00			
01200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	61,237.10		61,700.00			
01200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10,520.75		9,820.00			
01200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	15,560.40		16,700.00			
01200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,899.85		3,000.00			
01200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,871.90		5,000.00			
01200.3130.00	Frais de téléphones	1,845.00		1,850.00			
01200.3132.00	Etudes diverses non budgétées C) Ce compte était prévu au budget 2022 dans les comptes d'investissements alors que MCH2 ne prévoit pas cette option.	93,074.09					
01200.3144.00	Travaux non-planifiables bâtiments	5,200.60					

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Ce compte était prévu au budget 2022 dans les comptes d'investissements alors que MCH2 ne prévoit pas cette option.						
01200.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	816.30		2,500.00			
01200.4309.00	Honoraires et jetons de présence du Conseil communal		26,501.30		20,000.00		
	C) Ce compte dépend du nombre effectif de jetons de séances remboursées à la commune.						
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>4,674,969.20</b>	<b>465,587.76</b>	<b>4,704,085.00</b>	<b>414,330.00</b>		
<b>021</b>	<b>Administration des finances et contributions</b>	<b>828,025.06</b>	<b>85,513.66</b>	<b>826,900.00</b>	<b>70,000.00</b>		
<b>02100</b>	<b>Administration des finances et contributions</b>	<b>828,025.06</b>	<b>85,513.66</b>	<b>826,900.00</b>	<b>70,000.00</b>		
02100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	541,844.10		539,800.00			
02100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	35,656.60		37,500.00			
02100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	46,665.00		46,900.00			
02100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8,782.60		8,800.00			
02100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	13,545.95		13,500.00			
02100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3,484.25		3,500.00			
02100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,982.70		6,000.00			
02100.3099.00	Autres charges du personnel	1,215.25		1,800.00			
02100.3130.02	Frais bancaires et postaux	20,731.71		23,000.00			
02100.3130.03	Frais de rappel et de poursuites	92,729.45		80,000.00			
	C) Ce compte dépend du nombre effectif de rappels et poursuites effectuées durant l'année. Voir compte 02100.4260.00.						
02100.3130.04	Frais de perception d'impôts	52,403.65		46,100.00			
02100.3132.00	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	5,923.50		20,000.00			
02100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2,060.30					
02100.4260.00	Remboursements frais de rappel et de poursuites		85,043.66		70,000.00		
	C) Voir compte 02100.3130.03.						
02100.4260.01	Remboursements et participations de tiers		470.00				
<b>022</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>3,547,125.66</b>	<b>308,703.00</b>	<b>3,563,705.00</b>	<b>319,050.00</b>		
<b>02200</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>3,547,125.66</b>	<b>308,703.00</b>	<b>3,563,705.00</b>	<b>319,050.00</b>		
02200.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1,897,222.05		1,855,200.00			
02200.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-11,037.70					
02200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	121,767.00		125,300.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	164,648.25		170,700.00			
02200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30,558.55		30,400.00			
02200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	46,403.95		46,400.00			
02200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	10,689.95		11,600.00			
02200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	19,767.10		39,120.00			
	C) Montant pour les formations de chaque collaborateur revu à la baisse au budget 2023 sur la base de la moyenne utilisée chaque année, ce qui a encore été le cas en 2022 comme le prouvent les comptes.						
02200.3091.00	Recrutement du personnel	31,514.20		10,000.00			
	C) Montant spécifique aux recrutements estimé pour la première fois au budget 2022 avec MCH2 et clairement sous-estimé compte tenu du nombre d'annonces et de l'accompagnement par un bureau spécialisé pour un recrutement d'un cadre.						
02200.3099.00	Autres charges de personnel	45,608.25		54,600.00			
02200.3100.00	Matériel de bureau	31,105.05		55,000.00			
02200.3102.00	Imprimés, publications	40,309.30		38,500.00			
02200.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	2,167.50		2,000.00			
02200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	9,675.75		30,000.00			
02200.3113.00	Matériel informatique	50,817.90		56,400.00			
02200.3118.00	Logiciels et licences informatiques	24,151.66		40,500.00			
	C) Le solde du budget du guichet virtuel de CHF 6'500.00 n'a pas été dépensé auprès de Data Consulting. Les licences antivirus de Telecom sont facturées à CHF 4'000.00 au lieu de CHF 8'100.00. Le poste des divers n'a pas été dépensé.						
02200.3130.00	Frais de téléphones	21,330.75		18,000.00			
02200.3130.02	Frais de port	71,640.70		100,000.00			
	C) Un regroupement des taxes communales a provoqué moins d'envois postaux ainsi que l'envoi par e-Bill.						
02200.3130.03	Emoluments cartes d'identité, passeports et autres	10,869.30		9,000.00			
02200.3130.04	Cotisations	149,119.35		152,800.00			
02200.3132.00	Santé et sécurité au travail	84,285.75		100,000.00			
02200.3132.01	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	42,230.20		91,250.00			
	C) Il y a eu moins de mandats externes car nous avons un juriste. Le mandat sur le fonctionnement de la Commune n'a pas été réalisé. Le budget pour l'accompagnement du plan de classement est plus élevé par rapport aux factures reçues.						
02200.3134.00	Assurances	55,231.88		55,800.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02200.3137.00	Impôts et taxes	317.75		500.00			
02200.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau			500.00			
02200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1,744.80		500.00			
02200.3153.00	Entretien de matériel informatique	5,550.61		6,300.00			
02200.3158.00	Maintenance informatique	222,478.19		239,650.00			
02200.3158.01	Site internet	47,954.45		33,800.00			
	C) Nouvelles fonctionnalités demandées dans le cadre du renouvellement du site internet de la Commune et sous-traitance d'une plus grande partie du travail de mutation prévu initialement à l'interne compte tenu de l'absence non planifiée d'une collaboratrice pendant la période de mutation.						
02200.3161.00	Location de matériel	2,833.65					
02200.3162.00	Mensualités de leasing	10,397.43		7,560.00			
02200.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	13,232.74		13,000.00			
02200.3170.01	Frais de réceptions et délégations	22,164.15		29,100.00			
02200.3181.00	Pertes sur créances effectives	560.00		200.00			
02200.3190.00	Dédommagements à des tiers	71,773.35					
	C) Indemnité versée à un tiers dans le cadre d'un litige au Tribunal concernant la gestion des déchets (fermeture de la déchetterie communale en 2018).						
02200.3300.60	Amortissements biens meubles	148,822.60		89,300.00			
02200.3320.00	Amortissements immobilisations incorporelles			30,225.00			
02200.3320.90	Amortissements études	24,569.25					
02200.3636.00	Dons et subventions	24,650.00		20,500.00			
02200.4210.00	Emoluments administratifs		50,614.00		40,000.00		
02200.4260.00	Remboursements et participations de tiers		26,889.00		48,850.00		
	C) Le montant effectif des remboursements divers est difficilement budgetable.						
02200.4612.10	Participation des collectivités publiques locales		65,200.00		65,200.00		
02200.4910.00	Imputations internes pour prestations de services		29,000.00		28,000.00		
02200.4930.00	Imputations internes pour frais admin. et d'exploitatio		137,000.00		137,000.00		
<b>029</b>	<b>Bâtiments administratifs</b>	<b>299,818.48</b>	<b>71,371.10</b>	<b>313,480.00</b>	<b>25,280.00</b>		
<b>02900</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment de la Grenette</b>	<b>122,992.00</b>	<b>4,940.55</b>	<b>123,020.00</b>			
02900.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	32,292.35		29,600.00			
02900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	2,125.45		2,100.00			
02900.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	3,109.90		4,500.00			
02900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,061.90		1,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02900.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	807.45		700.00			
02900.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	237.85		250.00			
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,723.60		3,100.00			
02900.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			1,300.00			
	C) Pas d'achat de matériel pour ce bâtiment. Les outils spécifiques sont centralisés et mis à disposition quand nécessaires.						
02900.3120.00	Eau et épuration	973.45		900.00			
02900.3120.01	Electricité	8,782.80		10,000.00			
	C) Passage au LED des spots encastrés de l'accueil et couloirs.						
02900.3120.02	Chauffage	20,652.00		28,000.00			
	C) La répartition des frais de chauffage est basée sur une nouvelle calculation.						
02900.3134.00	Assurances	2,489.15		2,500.00			
02900.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	23,355.10		11,350.00			
	C) Sinistre dégât d'eau salle CG CHF 9'344.00 Remplacement concierge CHF 1'300.00 Réparations CVSE CHF 4'300.00 Réparations diverses CHF 1'500.00 La mise en conformité électrique a été reportée à 2023.						
02900.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	144.65					
02900.3161.00	Location d'appareils	1,092.15		1,800.00			
02900.3162.00	Mensualités de leasing	2,972.50		3,000.00			
02900.3300.40	Amortissements bâtiments	7,096.10		3,570.00			
02900.3320.90	Amortissements études	13,075.60		19,350.00			
02900.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4,940.55				
	C) Indemnité sinistre d'égâts d'eau 2021 salle du conseil général.						
<b>02910</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment des Bastians 1</b>	<b>84,043.75</b>	<b>3,856.75</b>	<b>51,840.00</b>	<b>480.00</b>		
02910.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	1,920.00		2,000.00			
02910.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-1,142.40					
02910.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	63.80		280.00			
02910.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13.55		50.00			
02910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	24.15		20.00			
02910.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	-2.60					
02910.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	542.90		500.00			
02910.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	13.90		500.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022 Charges	2022 Produits	Budget 2022 Charges	2022 Produits	Comptes 2021 Charges	2021 Produits
02910.3120.00	Eau et épuration	632.85		330.00			
02910.3120.01	Electricité	2,679.40		1,500.00			
	C) Occupation plus importante des locaux.						
02910.3120.02	Chauffage	13,769.00		10,000.00			
	C) La répartition des frais de chauffage est basée sur une nouvelle calculation.						
02910.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	329.55		2,000.00			
	C) Nettoyages faits à l'interne.						
02910.3134.00	Assurances	902.45		910.00			
02910.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16,834.70		3,250.00			
	C) Réparations de la toiture. Nouvelle introduction d'eau suite aux travaux de la Rue de l'Hôtel de Ville. Réparations sanitaires et chauffage.						
02910.3300.40	Amortissements bâtiments	47,462.50		30,500.00			
02910.4260.00	Remboursements et participations de tiers		3,376.75				
	C) Indemnité d'assurance pour bris de glace Place des Bastians.						
02910.4470.00	Locations		480.00		480.00		
<b>02915</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Grand'Rue 9 (Salle St-Jo et magasin)</b>	<b>39,963.75</b>	<b>7,200.00</b>	<b>36,240.00</b>			
02915.3120.00	Eau et épuration	521.85		260.00			
02915.3120.01	Electricité	-229.20		2,500.00			
	C) Remboursement de la note de crédit sur les acomptes des années précédentes.						
02915.3120.02	Chauffage	8,414.00		2,500.00			
	C) La répartition des frais de chauffage est basée sur une nouvelle calculation.						
02915.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	1,063.05					
	C) Nettoyage du local de pause et des communs suite à la création de ce local de pause.						
02915.3134.00	Assurances	571.05		580.00			
02915.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	29,623.00		30,400.00			
02915.4470.00	Locations		7,200.00				
	C) La location n'a pas été budgétée.						
<b>02920</b>	<b>Forel - Ex-Administration et école</b>	<b>27,389.60</b>	<b>18,600.00</b>	<b>34,150.00</b>	<b>18,600.00</b>		
02920.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00		1,500.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02920.3120.00	Eau et épuration	2,501.70		3,000.00			
02920.3120.01	Electricité	472.70		1,500.00			
02920.3120.02	Chauffage	13,842.40		12,000.00			
02920.3134.00	Assurances	1,177.05		1,200.00			
02920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8,395.75		6,250.00			
	C) Remplacement d'électroménager et réparations électriques.						
02920.3300.40	Amortissements bâtiments			8,700.00			
02920.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,800.00		1,800.00		
02920.4470.00	Locations		16,800.00		16,800.00		
<b>02930</b>	<b>Morens - Ex-Administration</b>	<b>4,939.10</b>	<b>7,100.00</b>	<b>5,940.00</b>	<b>6,200.00</b>		
02930.3120.00	Eau et épuration	335.75		280.00			
02930.3120.01	Electricité	4,246.80		5,300.00			
02930.3134.00	Assurances	356.55		360.00			
02930.4470.00	Locations		7,100.00		6,200.00		
<b>02990</b>	<b>Autres bâtiments du patrimoine administratif</b>	<b>20,490.28</b>	<b>29,673.80</b>	<b>62,290.00</b>			
02990.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	203.55					
02990.3120.00	Eau et épuration	1,456.40					
02990.3120.01	Electricité	5,717.80		39,750.00			
	C) Pas de nécessité de mettre en définitif l'introduction électrique de la Place Nova Friburgo.						
02990.3134.00	Assurances	1,439.25		370.00			
02990.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	11,357.28		10,000.00			
	C) Mise hors service de la citerne Diesel de la gravière.						
02990.3160.00	Loyers locaux et terrains	316.00					
02990.3300.40	Amortissements bâtiments			12,170.00			
02990.4260.00	Remboursements et participations de tiers		250.00				
02990.4470.00	Locations		29,423.80				
	C) Dans la séance du 17.10.22, le CC a modifié la nature du patrimoine des bâtiments suivants : Ancienne pisciculture, local de la Sté des Grelots, local de la Sté de Sauvetage, bâtiment ex-Bühler, Halle Sicel, Château d'eau, local du feu de Franex. Les comptes "Locations" ont été modifiés en conséquence.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>1</b>	<b>ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE</b>	<b>2,378,013.33</b>	<b>1,538,495.60</b>	<b>2,556,915.00</b>	<b>1,522,310.00</b>		
			839,517.73		1,034,605.00		
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>748,268.30</b>	<b>365,205.80</b>	<b>814,905.00</b>	<b>418,500.00</b>		
<b>111</b>	<b>Police</b>	<b>748,268.30</b>	<b>365,205.80</b>	<b>814,905.00</b>	<b>418,500.00</b>		
<b>11100</b>	<b>Police</b>	<b>748,268.30</b>	<b>365,205.80</b>	<b>814,905.00</b>	<b>418,500.00</b>		
11100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	428,268.35		442,600.00			
11100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	28,181.25		30,100.00			
11100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	41,559.30		43,200.00			
11100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7,324.75		7,300.00			
11100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,706.75		11,100.00			
11100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,581.60		2,060.00			
11100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,742.60		8,700.00			
11100.3099.00	Autres charges de personnel	1,880.75		1,000.00			
11100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9,613.40		11,000.00			
11100.3101.01	Signalisation routière	16,152.56		16,500.00			
11100.3102.00	Imprimés, publications	2,323.05		4,600.00			
11100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	76.40					
11100.3112.00	Vêtements de travail	8,120.15		7,000.00			
11100.3118.00	Logiciels et licences informatiques	2,442.65		9,180.00			
11100.3130.00	Frais de téléphones	5,195.62		8,000.00			
11100.3130.02	Service de surveillance et sécurité	98,433.15		120,000.00			
	C) Adaptation selon besoins + montant revu à la baisse au budget 2023 + concept plus léger de filtration pendant Estivale (avec comme impact moins de refacturation aussi dans compte 11100.4260.00.						
11100.3130.03	Service de parcage	21,710.00		30,000.00			
11100.3130.04	Emoluments administratifs	558.75		3,000.00			
11100.3134.00	Assurances	692.20		1,450.00			
11100.3137.00	Impôts et taxes	719.00		640.00			
11100.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	19,389.76		20,500.00			
11100.3158.00	Maintenance informatique	1,470.10		2,000.00			
11100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,069.71		1,000.00			
11100.3181.00	Pertes sur créances effectives	7,018.90		4,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
11100.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	32,037.55		29,975.00			
11100.4240.00	Taxes d'utilisation zones de stationnement		179,790.85		195,600.00		
	C) Impact des manifestations qui occupent des zones de stationnement payantes (secteur plage),						
11100.4240.01	Taxes d'utilisation du domaine public		49,335.05		46,000.00		
11100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		12,633.70		26,900.00		
	C) Cf. commentaire compte 11100.3130.02.						
11100.4270.00	Amendes		123,446.20		150,000.00		
	C) Le produit des amendes d'ordre est identique à celui de 2021.						
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>192,977.25</b>		<b>368,100.00</b>			
<b>140</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>192,977.25</b>		<b>368,100.00</b>			
<b>14000</b>	<b>Office des curatelles</b>	<b>192,977.25</b>		<b>368,100.00</b>			
14000.3612.10	Participation au Réseau Santé Social	192,977.25		368,100.00			
	C) Le budget 2022 de CHF 368'100.00 représentant 2 acomptes est représentatif. L'écriture de passif transitoire du 02.01.2022 est surestimée de CHF 175'000.00.						
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>1,407,839.23</b>	<b>1,144,361.25</b>	<b>1,330,540.00</b>	<b>1,060,440.00</b>		
<b>150</b>	<b>Service du feu</b>	<b>1,407,839.23</b>	<b>1,144,361.25</b>	<b>1,330,540.00</b>	<b>1,060,440.00</b>		
<b>15000</b>	<b>Service du feu</b>	<b>588,958.14</b>	<b>325,645.45</b>	<b>542,100.00</b>	<b>272,000.00</b>		
15000.3130.03	Frais d'intervention Estavayer	36,683.15		60,000.00			
	C) Le nombre d'interventions a été modéré en 2022.						
15000.3181.00	Pertes sur créances effectives	7,871.59		4,000.00			
15000.3300.60	Amortissements biens meubles	102,575.30		61,720.00			
15000.3612.10	Part. à l'Entente intercommunale Service du feu	441,828.10		416,380.00			
	C) Le décompte 2022 est plus élevé que prévu au budget.						
15000.4200.00	Contributions de remplacement		276,770.50		272,000.00		
15000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		48,874.95				
<b>15060</b>	<b>Service du feu - Entente intercommunale</b>	<b>769,674.94</b>	<b>769,674.90</b>	<b>742,140.00</b>	<b>742,140.00</b>		
15060.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	192,055.25		189,300.00			
15060.3010.01	Soldes et indemnités	138,180.05		137,500.00			
15060.3010.02	Soldes de piquets de week-end	53,696.00		48,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Augmentation du personnel dans l'effectif Centre de renfort + une semaine de plus de piquet.						
15060.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	18,692.85		17,300.00			
15060.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	18,922.80		17,500.00			
15060.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4,571.35		6,100.00			
15060.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	4,801.70		4,700.00			
15060.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	849.05		850.00			
15060.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	38,957.85		37,500.00			
15060.3099.00	Autres charges de personnel	28,722.05		24,000.00			
	C) Rapport annuel prévu en janvier 2023 anticipé en décembre 2022 compte tenu de la dissolution du corps.						
15060.3100.00	Matériel de bureau	2,237.90		2,000.00			
15060.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,546.25		2,750.00			
15060.3101.01	Achat de produits, minéraux et huiles minérales	9,239.75		9,200.00			
15060.3102.00	Imprimés, publications	410.95		500.00			
15060.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	756.00		500.00			
15060.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	17,406.25		17,250.00			
15060.3112.00	Vêtements de travail, équipement de corps	39,181.55		36,750.00			
	C) Augmentation du coût des matériaux en cours d'année lors des commandes.						
15060.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1,279.30		3,700.00			
15060.3130.00	Frais de téléphones	17,809.73		18,400.00			
15060.3130.02	Frais d'intervention Centre de Renfort	62,358.00		50,000.00			
	C) Lié au nombre et la complexité des interventions.						
15060.3130.04	Cotisations	7,159.70		9,000.00			
15060.3134.00	Assurances	11,688.80		12,000.00			
15060.3137.00	Impôts et taxes	127.70		1,000.00			
15060.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	68,302.72		62,000.00			
	C) Augmentation du coût des carburants + du matériel.						
15060.3153.00	Entretien de matériel informatique	287.91		500.00			
15060.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,600.00		3,600.00			
15060.3162.00	Mensualités de leasing	633.28		640.00			
15060.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,760.50		1,000.00			
15060.3611.00	Part. charges cant. centre de Renfort	2,839.70		7,000.00			
15060.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	21,600.00		21,600.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
15060.4260.00	Remboursements des frais d'intervention		103,243.25		110,000.00		
15060.4260.01	Remboursements et participations de tiers		21,132.00		17,000.00		
15060.4612.10	Participation des communes conventionnées		497,232.65		465,140.00		
	C) Le décompte final 2022 a été plus élevé que budgeté.						
15060.4631.00	Subventions cantonales		148,067.00		150,000.00		
<b>15090</b>	<b>Bâtiments du Feu</b>	<b>49,206.15</b>	<b>49,040.90</b>	<b>46,300.00</b>	<b>46,300.00</b>		
15090.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	680.00		1,500.00			
15090.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	22.40		60.00			
15090.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00		1,500.00			
15090.3120.00	Eau et épuration	5,883.00		4,600.00			
15090.3120.01	Electricité	9,311.95		9,150.00			
15090.3120.02	Chauffage	23,605.75		22,000.00			
15090.3134.00	Assurances	1,728.90		1,690.00			
15090.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6,974.15		5,800.00			
	C) Fourniture de cylindres et clés pour le local du feu de Vuissens.						
15090.4260.00	Remboursements et participations de tiers		3,256.10		3,000.00		
15090.4470.00	Locations		12,044.00		12,000.00		
15090.4612.10	Participation des communes conventionnées		33,740.80		31,300.00		
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>28,928.55</b>	<b>28,928.55</b>	<b>43,370.00</b>	<b>43,370.00</b>		
<b>162</b>	<b>Défense civile</b>	<b>28,928.55</b>	<b>28,928.55</b>	<b>43,370.00</b>	<b>43,370.00</b>		
<b>16200</b>	<b>Protection civile</b>	<b>28,928.55</b>	<b>28,928.55</b>	<b>43,370.00</b>	<b>43,370.00</b>		
16200.3120.00	Eau et épuration	330.55		330.00			
16200.3120.01	Electricité	5,561.70		10,150.00			
	C) Remboursement d'acomptes facturés en trop suite à l'arrêt d'occupation des abris sous le CO.						
16200.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	560.05		2,000.00			
	C) Un seul nettoyage effectué et coût du passage surestimé.						
16200.3134.00	Assurances	1,021.75		1,040.00			
16200.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,956.95		1,250.00			
	C) Réparations sanitaire abri PC Bussy.						
16200.3631.00	Subv. charges cant. protection civile PCi XXI	19,497.55		18,600.00			
16200.3631.01	Subv. charges cant. dispositif sanitaire évén. majeurs			10,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Discussion et négociations non abouties entre plusieurs acteurs (Ass. des communes et autres). Certaines Communes ne sont pas d'accord de payer CHF 1.00/habitant. Rien en 2022. Sera peut-être effectif en 2023.						
16200.4470.00	Locations		6,995.00		3,400.00		
16200.4501.00	Prélèvement sur réserve protection civile		18,883.55		36,920.00		
	C) Ce montant correspond au solde nécessaire pour l'équilibre de la fonction 16200 Protection civile.						
16200.4631.00	Subventions cantonales		3,050.00		3,050.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>2</b>	<b>FORMATION</b>	<b>14,962,568.63</b>	<b>1,334,505.70</b>	<b>15,058,555.00</b>	<b>1,059,580.00</b>		
			13,628,062.93		13,998,975.00		
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>13,122,188.08</b>	<b>1,334,505.70</b>	<b>13,116,205.00</b>	<b>1,059,580.00</b>		
<b>211</b>	<b>Ecole primaire I</b>	<b>794,274.10</b>	<b>5,167.85</b>	<b>801,830.00</b>	<b>3,750.00</b>		
<b>21100</b>	<b>Ecole enfantine</b>	<b>794,274.10</b>	<b>5,167.85</b>	<b>801,830.00</b>	<b>3,750.00</b>		
21100.3100.00	Matériel de bureau	92.10		2,500.00			
21100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			200.00			
21100.3104.00	Matériel didactique	4,240.00		3,380.00			
21100.3110.00	Meubles et appareils de bureau	11,619.20		2,270.00			
	C) Ouverture d'une nouvelle classe à Rueyres-les-Prés.						
21100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	482.00					
21100.3130.02	Activités scolaires	16,697.60		27,680.00			
	C) Pour l'année scolaire 2021-2022 les courses d'écoles n'ont pas toutes pu être réalisées suite au COVID.						
21100.3181.00	Pertes sur créances effectives	40.00		300.00			
21100.3611.00	Part. charges cant. personnel enseignant	761,103.20		765,500.00			
21100.4631.00	Subventions cantonales		5,167.85		3,750.00		
<b>212</b>	<b>Ecole primaire II</b>	<b>3,273,187.15</b>	<b>29,451.85</b>	<b>3,262,800.00</b>	<b>18,500.00</b>		
<b>21200</b>	<b>Ecole primaire</b>	<b>3,273,187.15</b>	<b>29,451.85</b>	<b>3,262,800.00</b>	<b>18,500.00</b>		
21200.3010.00	Salaires du personnel pour les devoirs surveillés	14,772.25		20,000.00			
21200.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-315.05					
21200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	202.05		870.00			
21200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	71.80		80.00			
21200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	75.20		30.00			
21200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	4.90					
21200.3100.00	Matériel de bureau	10,010.25		7,500.00			
21200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			2,000.00			
21200.3104.00	Matériel didactique	9,644.00		11,000.00			
21200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	52,217.80		8,350.00			
	C) Une classe scolaire a dû être ouverte à Murist à l'automne 2022.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21200.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	11,650.90		12,660.00			
21200.3130.02	Activités scolaires	64,294.20		102,660.00			
	C) Pour l'année scolaire 2021-2022 les courses d'écoles n'ont pas toutes pu être réalisées suite au COVID.						
21200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	4,065.65		4,050.00			
21200.3181.00	Pertes sur créances effectives	285.65		500.00			
21200.3611.00	Part. charges cant. personnel enseignant	3,106,207.55		3,093,100.00			
21200.4231.00	Participations aux devoirs surveillés		13,741.00		15,000.00		
21200.4631.00	Subventions cantonales		15,710.85		3,500.00		
	C) L'ouverture de classes a provoqué plus de subventions cantonales.						
<b>213</b>	<b>Ecole du cycle d'orientation</b>	<b>4,111,496.05</b>		<b>3,885,345.00</b>			
<b>21300</b>	<b>Ecole du cycle d'orientation</b>	<b>4,111,496.05</b>		<b>3,885,345.00</b>			
21300.3612.10	Participation aux frais d'exploitation	3,661,232.85		3,572,400.00			
21300.3612.11	Participation aux frais financiers	272,346.00		286,700.00			
21300.3660.20	Amortissements subventions investissements	177,917.20		26,245.00			
<b>214</b>	<b>Ecoles de musique</b>	<b>175,173.50</b>		<b>196,500.00</b>			
<b>21400</b>	<b>Ecoles de musique, Conservatoire</b>	<b>175,173.50</b>		<b>196,500.00</b>			
21400.3611.00	Part. charges cant. conservatoire de Fribourg	175,173.50		196,500.00			
	C) Ce compte est dépendant du nombre effectif d'élèves durant l'année.						
<b>217</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>2,879,334.58</b>	<b>467,235.15</b>	<b>3,137,420.00</b>	<b>335,080.00</b>		
<b>21700</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 9</b>	<b>29,022.65</b>		<b>32,060.00</b>			
21700.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,500.00		1,500.00			
21700.3120.00	Eau et épuration	656.10		510.00			
21700.3120.01	Electricité	1,666.70		3,000.00			
	C) Moins de consommation électrique suite au passage au LED dans les salles de classe.						
21700.3120.02	Chauffage	3,650.90		5,000.00			
	C) Réduction consigne ambiance à 19°C.						
21700.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	8,588.40		9,000.00			
21700.3134.00	Assurances	693.70		700.00			
21700.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6,296.20		8,050.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022 Charges	2022 Produits	Budget 2022 Charges	2022 Produits	Comptes 2021 Charges	2021 Produits
	C) Travaux de peinture surestimés.						
21700.3300.40	Amortissements bâtiments	5,970.65		4,300.00			
<b>21701</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 11</b>	<b>43,703.60</b>		<b>43,620.00</b>			
21701.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,650.80		2,000.00			
21701.3120.00	Eau et épuration	978.25		860.00			
21701.3120.01	Electricité	1,676.95		2,000.00			
21701.3120.02	Chauffage	4,604.35		7,000.00			
	C) Réduction consigne ambiance à 19°C.						
21701.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	27,216.05		28,000.00			
21701.3134.00	Assurances	829.20		910.00			
21701.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2,274.15		2,550.00			
21701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils			300.00			
21701.3300.40	Amortissements bâtiments	4,473.85					
<b>21702</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 13</b>	<b>18,459.20</b>		<b>19,510.00</b>			
21702.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
21702.3120.00	Eau et épuration	207.25		300.00			
21702.3120.01	Electricité	644.65		1,000.00			
21702.3120.02	Chauffage	1,770.70		3,000.00			
	C) Réduction consigne ambiance à 19°C.						
21702.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	8,377.80		9,000.00			
21702.3134.00	Assurances	304.10		310.00			
21702.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,427.75		1,100.00			
	C) Réparation de luminaires.						
21702.3300.40	Amortissements bâtiments	5,226.95		4,300.00			
<b>21703</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment rue de Forel 6</b>	<b>124,989.15</b>	<b>20,362.70</b>	<b>77,150.00</b>	<b>2,500.00</b>		
21703.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,734.15		2,350.00			
21703.3120.00	Eau et épuration	3,253.45					
	C) Inversion compteur avec la Crèche.						
21703.3120.01	Electricité	4,188.70		4,500.00			
21703.3120.02	Chauffage	16,063.00		11,000.00			
	C) La répartition des frais de chauffage est basée sur une nouvelle calculation.						
21703.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	18,783.12		19,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21703.3134.00	Assurances	2,227.65		2,230.00			
21703.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	78,739.08		20,000.00			
	C) Sinistres de fuites d'eau sanitaire et chauffage. Remplacement du chauffe-eau défectueux.						
21703.3300.40	Amortissements bâtiments			18,070.00			
21703.4260.00	Remboursements et participations de tiers		17,450.70				
	C) Indemnité selon commentaire 21703.3144.00						
21703.4472.00	Locations		2,912.00		2,500.00		
<b>21704</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment route d'Yverdon 7</b>	<b>48,558.60</b>		<b>64,820.00</b>			
21704.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,811.75		3,500.00			
21704.3120.00	Eau et épuration	1,117.05		1,000.00			
21704.3120.01	Electricité	4,005.05		4,000.00			
21704.3120.02	Chauffage	11,913.60		12,000.00			
21704.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	21,115.20		22,000.00			
21704.3134.00	Assurances	1,414.75		1,420.00			
21704.3140.00	Entretien des installations extérieures	2,313.10		5,500.00			
	C) Récupération du parc à trottinettes du Sacré-Coeur. Uniquement fourniture de peinture pour les lignes de jeu car les travaux ont été exécutés à l'interne.						
21704.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2,868.10		2,300.00			
	C) Réparation de stores.						
21704.3300.40	Amortissements bâtiments			13,100.00			
<b>21705</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 2</b>	<b>582,310.26</b>	<b>40,816.85</b>	<b>293,680.00</b>	<b>30,580.00</b>		
21705.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	380.00					
21705.3120.00	Eau et épuration	3,124.00		3,600.00			
21705.3120.01	Electricité			10,000.00			
	C) Le bâtiment historique est alimenté en électricité par la nouvelle école, pas de sous-comptage, mais autoconsommation de la production solaire.						
21705.3120.02	Chauffage	135,388.30		80,000.00			
	C) Mauvaise estimation de la répartition des coûts entre le bâtiment historique et la nouvelle école.						
21705.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	18,600.21		18,500.00			
21705.3134.00	Assurances	10,602.00		10,610.00			
21705.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	25,894.45		20,300.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Réparations de la toiture et de l'ascenseur.						
21705.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	120.00					
21705.3161.00	Location d'appareils	1,999.45					
	C) Location de la fontaine à eau pas mis au budget.						
21705.3300.40	Amortissements bâtiments	227,021.80		137,800.00			
21705.3320.90	Amortissements études	159,180.05		11,870.00			
21705.4260.00	Remboursements et participations de tiers		2,600.00				
21705.4472.00	Locations		31,263.65		30,580.00		
21705.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		6,953.20				
<b>21706</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 4</b>	<b>695,523.06</b>		<b>1,008,600.00</b>			
21706.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,870.05		5,000.00			
21706.3120.00	Eau et épuration	2,546.35		2,800.00			
21706.3120.01	Electricité	2,064.55		15,000.00			
	C) Autoconsommation de la production solaire.						
21706.3120.02	Chauffage	30,658.05		80,000.00			
	C) Mauvaise estimation de la répartition des coûts entre le bâtiment historique et la nouvelle école.						
21706.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	91,248.61		91,500.00			
21706.3134.00	Assurances	6,414.00		10,000.00			
	C) Prime assurance surestimée.						
21706.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	9,739.90		9,200.00			
	C) Travaux suite aux dégâts d'eau lors de l'orage de juin 2021 pour environ CHF 50'000.00. Remboursement de l'assurance par le compte 21706.4260.00.						
21706.3300.40	Amortissements bâtiments	547,981.55		620,000.00			
21706.3320.90	Amortissements études			175,100.00			
<b>21707</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Piscine et Halle Stavia</b>	<b>308,410.08</b>	<b>166,532.30</b>	<b>306,580.00</b>	<b>100,000.00</b>		
21707.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10,311.40		8,550.00			
	C) Consommation de produits de traitement de l'eau de piscine plus importante que prévue.						
21707.3120.00	Eau et épuration	16,268.85		5,400.00			
	C) 1ère année de facturation difficile à estimer et changement de système de filtration en 2022.						
21707.3120.01	Electricité	14,346.15		15,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21707.3120.02	Chauffage	36,923.90		28,000.00			
	C) Augmentation des coûts d'énergie pour le chauffage à gaz.						
21707.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	45,917.18		50,000.00			
21707.3130.02	Cotisations	250.00					
21707.3134.00	Assurances	2,372.95		2,380.00			
21707.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	38,388.10		39,150.00			
21707.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1,090.00					
	C) Réparation du robot de nettoyage du bassin de la piscine.						
21707.3162.00	Mensualités de leasing	1,938.60		2,000.00			
21707.3300.40	Amortissements bâtiments	140,602.95		156,100.00			
21707.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,263.55				
21707.4472.00	Locations		160,487.00		100,000.00		
	C) Le commentaire au budget mentionne "Dépend de l'évolution". Il s'agit de l'évolution du COVID où il était difficile de budgéter précisément.						
21707.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,781.75				
<b>21708</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Salle Amarante</b>	<b>312,448.23</b>	<b>213,955.35</b>	<b>587,850.00</b>	<b>200,000.00</b>		
21708.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,853.60		3,000.00			
21708.3120.00	Eau et épuration	5,693.45		5,200.00			
21708.3120.01	Electricité	15,752.30		17,000.00			
21708.3120.02	Chauffage	23,831.50		25,000.00			
21708.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	105,075.08		105,000.00			
21708.3134.00	Assurances	5,343.25		5,350.00			
21708.3140.00	Entretien des installations extérieures	55,186.75		51,000.00			
	C) Remplacement de la bâche du saut en longueur CHF 2'650.00 Etude pour l'aménagement public CHF 2'150.00						
21708.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	65,826.60		70,300.00			
21708.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	411.65		300.00			
21708.3162.00	Mensualités de leasing	2,697.40		3,000.00			
21708.3300.40	Amortissements bâtiments	29,776.65		302,700.00			
21708.4250.00	Vente de production électrique		32,779.00		30,000.00		
21708.4260.00	Remboursements et participations de tiers		445.00				
21708.4472.00	Locations		176,462.50		170,000.00		
21708.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,268.85				

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>21709</b>	<b>Font - Bâtiment sous la ville 26</b>	<b>37,625.25</b>		<b>32,630.00</b>			
21709.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00		1,000.00			
21709.3120.00	Eau et épuration	5,191.45		4,000.00			
21709.3120.01	Electricité	1,089.85		1,500.00			
21709.3120.02	Chauffage	2,079.40		5,000.00			
21709.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	18,673.80		19,000.00			
21709.3134.00	Assurances	722.00		730.00			
21709.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8,868.75		1,400.00			
<b>21710</b>	<b>Montbrelloz - Bâtiment Au jardinier 20</b>	<b>62,018.90</b>		<b>74,950.00</b>			
21710.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	19,125.25		19,600.00			
21710.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,013.90		1,360.00			
21710.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1,492.80		1,500.00			
21710.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	628.85		680.00			
21710.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	384.90		40.00			
21710.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	113.20		120.00			
21710.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,554.25		5,500.00			
21710.3120.00	Eau et épuration	7,876.20		3,000.00			
21710.3120.01	Electricité (inclus chauffage)	7,767.80		7,000.00			
21710.3134.00	Assurances	1,148.45		1,150.00			
21710.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	14,276.50		15,450.00			
21710.3300.40	Amortissements bâtiments	3,636.80		19,550.00			
<b>21711</b>	<b>Murist - Bâtiment Le Rosset 55</b>	<b>357,289.20</b>	<b>17,488.10</b>	<b>340,440.00</b>	<b>2,000.00</b>		
21711.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	51,539.00		55,000.00			
21711.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	3,205.90		3,700.00			
21711.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	4,197.00		5,400.00			
21711.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,648.45		1,820.00			
21711.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	1,218.05		1,400.00			
21711.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	340.50		420.00			
21711.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			800.00			
21711.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10,380.55		10,500.00			
21711.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	853.95		800.00			
21711.3120.00	Eau et épuration	6,036.05		7,200.00			
21711.3120.01	Electricité	1,551.65		10,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Le Groupe E nous rétrocède sur le décompte final une note de crédit restée en compte chez eux atténuant ainsi notre charge annuelle 2022.						
21711.3120.02	Chauffage	14,152.00		20,000.00			
21711.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	2,016.00		2,500.00			
21711.3134.00	Assurances	1,399.85		3,400.00			
21711.3140.00	Entretien des installations extérieures	338.45					
21711.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	31,801.45		10,900.00			
	C) Remplacement de vitrages cassés CHF 8'200.00 Réparations de stores CHF 3'800.00 Réparations diverses d'éclairage CHF 3'500.00 Remplacements de concierge pour cause de maladie.						
21711.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	3,123.45		300.00			
	C) Réparations des autolaveuses.						
21711.3162.00	Mensualités de leasing	2,972.50		2,900.00			
21711.3300.40	Amortissements bâtiments	194,116.70		203,400.00			
21711.3320.90	Amortissements études	26,397.70					
21711.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,661.85				
21711.4472.00	Locations		15,826.25		2,000.00		
	C) Le commentaire au budget mentionne "Dépend de l'évolution". Il s'agit de l'évolution du COVID où il était difficile de budgéter précisément.						
<b>21712</b>	<b>Rueyres-les-Prés - Bâtiment rte du soleil</b>	<b>258,976.40</b>	<b>8,079.85</b>	<b>255,530.00</b>			
21712.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6,640.25		6,000.00			
21712.3120.00	Eau et épuration	1,752.85		530.00			
21712.3120.01	Electricité	9,243.80		8,000.00			
21712.3120.02	Chauffage	5,193.00		7,000.00			
21712.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	47,390.05		47,000.00			
21712.3134.00	Assurances	3,141.75		3,150.00			
21712.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	36,004.90		25,850.00			
	C) La ligne de vie n'a pas été remplacée, mais remise en état et contrôlée. Sinistre vandalisme CHF 12'000.00 Traitement rongeurs CHF 2'800.00 Réparations de stores CHF 2'200.00 Réparations de l'ascenseur CHF 1'900.00 Réparations sanitaire CHF 1'100.00						
21712.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	435.50		300.00			
21712.3300.40	Amortissements bâtiments	149,174.30		157,700.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21712.4260.00	Remboursements et participations de tiers C) Remboursement d'assurances suite à des actes de vandalisme.		8,079.85				
<b>218</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>714,121.18</b>	<b>588,221.25</b>	<b>702,570.00</b>	<b>473,000.00</b>		
<b>21800</b>	<b>Structures d'accueil extrascolaire</b>	<b>714,121.18</b>	<b>588,221.25</b>	<b>702,570.00</b>	<b>473,000.00</b>		
21800.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation C) Les salaires horaires dépendent du nombre d'enfants à garder.	477,386.85		456,000.00			
21800.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-5,195.70					
21800.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	30,079.50		31,200.00			
21800.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	35,262.85		36,200.00			
21800.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7,736.30		7,450.00			
21800.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	11,428.15		11,400.00			
21800.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3,366.95		3,420.00			
21800.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,739.00		11,800.00			
21800.3099.00	Autres charges de personnel	1,333.55		2,500.00			
21800.3100.00	Matériel de bureau	1,771.50		2,300.00			
21800.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6,577.50		6,500.00			
21800.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	285.00		450.00			
21800.3105.00	Achat de repas	127,747.45		122,400.00			
21800.3110.00	Meubles et appareils de bureau C) Achat de meubles pour Rueyres-les-Prés pour la rentrée 2022 suite à l'augmentation du nombre de places d'accueil.	1,611.10					
21800.3130.00	Frais de téléphones	1,372.58		1,300.00			
21800.3130.02	Activités extrascolaires	1,274.60		3,600.00			
21800.3130.03	Cotisations	902.50		850.00			
21800.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	7,287.40		4,200.00			
21800.3181.00	Pertes sur créances effectives	1,154.10		1,000.00			
21800.4260.00	Participations aux frais C) Le nombre de fréquentation a été plus élevé que budgeté. Voir aussi compte 21800.4630.00.		400,691.30		320,000.00		
21800.4260.01	Participations aux repas		101,031.00		100,000.00		
21800.4630.00	Subventions fédérales C) L'augmentation des places disponibles à Rueyres et Murist a provoqué plus de subventions.		43,855.65		14,000.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21800.4631.00	Subventions cantonales		42,643.30		39,000.00		
<b>219</b>	<b>Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs</b>	<b>1,174,601.52</b>	<b>244,429.60</b>	<b>1,129,740.00</b>	<b>229,250.00</b>		
<b>21900</b>	<b>Administration scolaire</b>	<b>708,982.00</b>	<b>169,444.05</b>	<b>592,920.00</b>	<b>157,350.00</b>		
21900.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	89,404.95		88,300.00			
21900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	5,559.80		6,060.00			
21900.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	8,637.40		8,500.00			
21900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,393.70		7,000.00			
21900.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	2,112.20		2,200.00			
21900.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	622.55		2,000.00			
21900.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,080.00		2,960.00			
21900.3099.00	Autres charges de personnel	6,013.00		9,900.00			
21900.3102.00	Imprimés, publications	200.00		1,500.00			
21900.3113.00	Matériel informatique	29,652.00		20,300.00			
	C) Plus de matériel informatique a du être acquis en 2022 suite à une ouverture de classe.						
21900.3118.00	Logiciels et licences informatiques	12,579.80		16,000.00			
21900.3130.00	Frais de téléphones	8,200.71		7,200.00			
21900.3130.02	Activités scolaires	1,461.70		6,800.00			
21900.3130.03	Frais de transport des écoliers	450,338.35		324,200.00			
	C) Certains éléments comme des abonnements ainsi que diverses augmentations selon contrat TPF n'ont pas été budgétisés.						
21900.3130.04	Frais de traduction	2,342.00		4,000.00			
21900.3134.00	Assurances	8,209.08		8,600.00			
21900.3137.00	Impôts et taxes	2,297.10		2,500.00			
21900.3153.00	Entretien de matériel informatique	29,164.24		12,000.00			
	C) La répartition du budget entre les comptes 21900.3153.00 et 21900.3158.00 n'est pas optimale mais le dépassement est de CHF 7'000.00 seulement.						
21900.3158.00	Maintenance informatique	31,867.20		40,600.00			
	C) La répartition du budget entre les comptes 21900.3153.00 et 21900.3158.00 n'est pas optimale mais le dépassement est de CHF 7'000.00 seulement.						
21900.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,000.00		3,000.00			
21900.3162.00	Mensualités de leasing	8,301.82		8,220.00			
21900.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	134.40					
21900.3300.60	Amortissements biens meubles			6,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21900.3612.10	Participation à d'autres cercles scolaires	6,410.00		5,080.00			
21900.4260.00	Remboursements et participations de tiers				1,750.00		
21900.4611.00	Participation du canton		10,770.60		11,000.00		
21900.4612.10	Participation des communes conventionnées		158,673.45		144,600.00		
<b>21940</b>	<b>Sport scolaire</b>	<b>465,619.52</b>	<b>74,985.55</b>	<b>536,820.00</b>	<b>71,900.00</b>		
21940.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	234,564.00		245,700.00			
21940.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-1,109.10					
21940.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	15,117.35		16,150.00			
21940.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	18,733.35		19,780.00			
21940.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3,544.70		4,150.00			
21940.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	5,742.50		6,100.00			
21940.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,110.95		1,220.00			
21940.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,033.45		2,600.00			
21940.3099.00	Autres charges de personnel	711.85		1,500.00			
21940.3100.00	Matériel de bureau	358.30		500.00			
21940.3104.00	Matériel didactique	1,427.90		1,500.00			
21940.3130.00	Frais de téléphones	900.00		900.00			
21940.3130.02	Classes de neige et classes vertes	147,413.05		187,900.00			
	C) Le paiement des transports (21'850.-) a été effectué par 2 transitaires sur 2021 alors que ces montants auraient dû être réglés avec le budget 2022. De plus, il y a eu moins d'enfants que prévu (camp facultatif lié au COVID) et nous avons trouvé beaucoup de moniteurs bénévoles.						
21940.3130.03	Activités scolaires	32,209.80		46,100.00			
	C) Les camps d'optimiste ont eu lieu en début d'année scolaire (septembre 2021) et non en 2022. Ils ont été avancés car il y a eu très peu d'activité scolaire en 2021 (COVID) et donc payés avec le budget 2021.						
21940.3153.00	Entretien de matériel informatique	142.99		100.00			
21940.3162.00	Mensualités de leasing	237.48		320.00			
21940.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2,312.95		2,000.00			
21940.3181.00	Pertes sur créances effectives	168.00		300.00			
21940.4260.00	Participations aux classes de neige et classes vertes		25,280.00		34,000.00		
	C) Erreur administrative lors de l'envoi du courrier aux parents. La participation des parents aux matériels (ski, chaussure et casque) a été indiquée comme étant gratuite.						
21940.4260.01	Remboursements et participations de tiers		8,862.15		4,500.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Le nombre d'heures de natation facturées aux autres communes a été supérieur a celui estimé.						
21940.4630.00	Subventions fédérales		21,651.00		13,100.00		
	C) Un plus grand nombre de camp de ski a généré plus de subventions fédérales.						
21940.4631.00	Subventions cantonales		18,608.40		19,500.00		
21940.4635.00	Subventions des entreprises privées		584.00		800.00		
<b>22</b>	<b>Ecoles spécialisées</b>	<b>1,752,962.50</b>		<b>1,842,350.00</b>			
<b>220</b>	<b>Ecoles spécialisées</b>	<b>1,752,962.50</b>		<b>1,842,350.00</b>			
<b>22000</b>	<b>Ecoles spécialisées</b>	<b>1,752,962.50</b>		<b>1,842,350.00</b>			
22000.3611.00	Part. charges cant. aide aux institutions spécialisées			1,320,800.00			
	C) La pièce comptable de l'Etat de Fribourg mentionne le compte 22000.3631.00 au lieu du compte 22000.3611.00.						
22000.3611.01	Part. charges cant. mesures pédago-thérapeutiques	68,940.55		66,700.00			
22000.3612.10	Participation cours spéciaux logopédie et psychologie	396,443.50		454,850.00			
	C) Le montant a budgeter est communiqué par le canton.						
22000.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	1,287,578.45					
	C) La pièce comptable de l'Etat de Fribourg mentionne le compte 22000.3631.00 au lieu du compte 22000.3611.00.						
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>87,418.05</b>		<b>100,000.00</b>			
<b>230</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>87,418.05</b>		<b>100,000.00</b>			
<b>23000</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>87,418.05</b>		<b>100,000.00</b>			
23000.3611.00	Part. charges cant. formation professionnelle	87,418.05		100,000.00			
	C) Le montant a budgeter est communiqué par le canton.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>3</b>	<b>CULTURE, SPORT ET LOISIRS</b>	<b>2,490,135.60</b>	<b>809,513.55</b>	<b>2,526,130.00</b>	<b>741,090.00</b>		
			1,680,622.05		1,785,040.00		
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>312,477.45</b>	<b>54,953.75</b>	<b>333,100.00</b>	<b>43,390.00</b>		
<b>311</b>	<b>Musées</b>	<b>216,006.85</b>	<b>53,082.20</b>	<b>253,640.00</b>	<b>43,390.00</b>		
<b>31100</b>	<b>Musée</b>	<b>216,006.85</b>	<b>53,082.20</b>	<b>253,640.00</b>	<b>43,390.00</b>		
31100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	128,771.60		132,300.00			
31100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	8,290.95		9,050.00			
31100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	10,734.60		11,100.00			
31100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2,129.50		2,300.00			
31100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	3,150.00		3,300.00			
31100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	869.55		900.00			
31100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	640.00		2,240.00			
31100.3099.00	Autres charges de personnel	402.00		600.00			
31100.3100.00	Matériel de bureau	463.70		500.00			
31100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,023.45		4,000.00			
31100.3102.00	Imprimés, publications	3,277.30		4,100.00			
31100.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1,077.00		4,100.00			
31100.3120.00	Eau et épuration	99.75		140.00			
31100.3120.01	Electricité	1,320.30		1,500.00			
31100.3130.00	Frais de téléphones	511.45		510.00			
31100.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	5,041.80		5,500.00			
31100.3130.02	Cotisations	530.00		650.00			
31100.3134.00	Assurances	568.35		580.00			
31100.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	7,124.70		10,100.00			
	C) Mise en conformité électrique reportée à 2023.						
31100.3159.00	Entretien et conditionnement d'objets	21,089.15		41,200.00			
	C) Tous les entretiens prévu n'ont pu être réalisés en 2022.						
31100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	652.05					
31100.3300.40	Amortissements bâtiments	4,787.50		16,470.00			
31100.3636.00	Dons et subventions	5,544.20		2,500.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Montant supplémentaire dépensé pour festival Culture et Ecole. Compensé par subventions touchées pour cette action dans le compte 31100.4260.00.						
31100.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	4,907.95					
	C) La répartition des charges de chauffage n'a pas été budgétée.						
31100.4250.00	Ventes de billets et objets		20,654.75		17,000.00		
31100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6,040.80				
	C) Une subvention pour le festival culture/école a été accordée par le service canton de la culture.						
31100.4512.00	Prélèvement réserve actions culturelles		26,386.65		26,390.00		
<b>312</b>	<b>Conservation monuments hist. et protection patrimoine</b>	<b>96,470.60</b>	<b>1,871.55</b>	<b>79,460.00</b>			
<b>31200</b>	<b>Conservation monuments hist. et protection patrimoine</b>	<b>94,107.75</b>	<b>1,671.55</b>	<b>77,010.00</b>			
31200.3000.00	Commission du patrimoine			13,000.00			
	C) La Commission a été dissoute le 14.09.21 et pas encore reconstituée.						
31200.3120.01	Electricité	218.05					
31200.3132.00	Etudes et analyses			2,500.00			
31200.3134.00	Assurances	1,486.95		1,510.00			
31200.3149.00	Entretien des tours et remparts	11,498.05		20,000.00			
31200.3300.40	Amortissements bâtiments	5,135.50					
31200.3636.00	Dons et subventions	75,769.20		40,000.00			
	C) Les demandes de subventions pour les biens culturels protégés ont été plus nombreuses.						
31200.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		1,671.55				
<b>31210</b>	<b>Chapelle de Morens</b>	<b>2,362.85</b>	<b>200.00</b>	<b>2,450.00</b>			
31210.3120.00	Eau et épuration	55.30		80.00			
31210.3120.01	Electricité	1,941.25		500.00			
	C) Budget sous-estimé.						
31210.3134.00	Assurances	366.30					
	C) Prévu dans compte 31210.3439.03, mais compte erroné.						
31210.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles			1,500.00			
	C) Pas de travaux de menuiserie nécessaires.						
31210.3439.03	Assurances			370.00			
	C) Imputé dans compte 31210.3134.00.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
31210.4636.00	Subventions des organisations privées à but non lucrati		200.00				
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>848,010.20</b>	<b>234,807.10</b>	<b>914,570.00</b>	<b>264,000.00</b>		
<b>321</b>	<b>Bibliothèques et littérature</b>	<b>47,000.00</b>		<b>47,000.00</b>			
<b>32100</b>	<b>Bibliothèque publique</b>	<b>47,000.00</b>		<b>47,000.00</b>			
32100.3636.00	Dons et subventions	47,000.00		47,000.00			
<b>322</b>	<b>Salle de spectacles</b>	<b>566,607.00</b>	<b>234,807.10</b>	<b>595,770.00</b>	<b>264,000.00</b>		
<b>32280</b>	<b>Salle de la Prillaz</b>	<b>455,453.70</b>	<b>168,346.55</b>	<b>464,890.00</b>	<b>144,000.00</b>		
32280.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			10,000.00			
	C) Le rangement de la salle est effectué par le personnel des Bâtiments. Rien déjà aux comptes 2021.						
32280.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.			870.00			
32280.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			350.00			
32280.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.			30.00			
32280.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5,594.15		12,300.00			
	C) Pas de frais divers.						
32280.3105.00	Achat de marchandises	42,538.70		40,000.00			
32280.3110.00	Meubles et appareils de bureau	157.05		600.00			
32280.3111.01	Equipements scéniques	5,048.60		11,500.00			
	C) Pas de nécessité de faire un stock d'ampoules.						
32280.3118.00	Logiciels et licences informatiques	2,112.35		1,200.00			
	C) Factures 2021 + 2022						
32280.3120.00	Eau et épuration	8,134.90		5,500.00			
32280.3120.01	Electricité	19,749.20		20,000.00			
32280.3120.02	Chauffage	27,754.65		30,000.00			
32280.3130.00	Frais de téléphones	136.10		300.00			
32280.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	68,451.05		66,500.00			
32280.3130.02	Technicien de scène	33,168.60		30,000.00			
32280.3130.03	Evacuation des déchets	1,938.60		2,000.00			
32280.3132.00	Etudes et analyses			10,000.00			
	C) Etude non réalisée en 2022						
32280.3134.00	Assurances	14,514.30		14,520.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
32280.3137.00	Impôts et taxes		237.50			200.00	
32280.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles		23,848.35			13,650.00	
	C) Remplacement de vitrages cassés.						
32280.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau		1,789.95			2,000.00	
32280.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils		34,749.20			4,100.00	
	C) Remplacement du lave-vaisselle de la cuisine.						
32280.3151.01	Entretien équipements scéniques		4,861.70			3,950.00	
	C) Maintenance supplémentaire de la perche en avant-scène pas prévue.						
32280.3161.00	Location de matériel		3,300.00			3,000.00	
32280.3162.00	Mensualités de leasing		2,697.60			3,000.00	
32280.3181.00	Pertes sur créances effectives		3,900.00				
32280.3300.40	Amortissements bâtiments		150,771.15			179,320.00	
32280.4250.00	Vente de marchandises			48,644.70		56,000.00	
32280.4260.00	Remboursements technicien de scène et matériel			54,255.30		38,000.00	
	C) Le nombre de manifestations a été élevé en 2022 ce qui a provoqué plus de remboursements.						
32280.4260.01	Remboursements et participations de tiers			286.85			
32280.4472.00	Locations			61,312.50		50,000.00	
	C) Evolution plus importante que prévue.						
32280.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales			3,847.20			
<b>32290</b>	<b>Grande salle de Rueyres-les-Prés</b>		<b>111,153.30</b>	<b>66,460.55</b>		<b>130,880.00</b>	<b>120,000.00</b>
32290.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation		26,966.10			17,500.00	
	C) Le montant budgeté est sous-estimé.						
32290.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.		1,773.80			1,650.00	
32290.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension		1,767.60			1,800.00	
32290.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents		648.10			600.00	
32290.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.		674.45			50.00	
32290.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM		134.50			150.00	
32290.3099.00	Autres charges de personnel		69.70				
32290.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures		3,850.00			7,500.00	
	C) Moins besoin de matériel car moins de locations.						
32290.3105.00	Achat de marchandises		18,673.75			40,000.00	

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Moins de locations et suppression des lots du jeudi.						
32290.3110.00	Meubles et appareils de bureau			1,500.00			
	C) Armoire déjà commandée en 2021						
32290.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1,198.20		1,800.00			
32290.3112.00	Vêtements de travail			300.00			
32290.3120.00	Eau et épuration	2,494.05		3,200.00			
32290.3120.01	Electricité	3,439.50		5,000.00			
32290.3120.02	Chauffage	8,825.20		10,000.00			
32290.3130.00	Frais de téléphones	513.30		210.00			
32290.3134.00	Assurances	2,813.35		2,820.00			
32290.3137.00	Impôts et taxes	212.50		200.00			
32290.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	18,913.05		33,600.00			
	C) Nettoyage des vitres et étanchéité des fenêtres fait en interne. Les coûts de réfection des douches et WC, ainsi que la mise en conformité électrique ont été surévalués.						
32290.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1,150.00		1,000.00			
32290.3162.00	Mensualités de leasing	1,938.60		2,000.00			
32290.3300.40	Amortissements bâtiments	15,097.55					
32290.4250.00	Vente de marchandises		31,175.05		80,000.00		
	C) Moins de locations et suppression des lots du jeudi.						
32290.4472.00	Locations		35,025.00		40,000.00		
32290.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		260.50				
<b>329</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>234,403.20</b>		<b>271,800.00</b>			
<b>32900</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>234,403.20</b>		<b>271,800.00</b>			
32900.3170.00	Frais de réceptions et délégations	53,526.40		48,000.00			
32900.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles			11,300.00			
32900.3636.00	Dons et subventions	180,876.80		212,500.00			
	C) Les dons à la Socarest et à Broye Luminis n'ont pas été versés car les manifestations n'ont pas eu lieu. Le budget des objets culturels en lien avec le patrimoine n'a pas été alloué non plus. Les subsides communaux donnés à la culture ont été inférieurs à la prévision.						
<b>34</b>	<b>Sport et loisirs</b>	<b>1,329,647.95</b>	<b>519,752.70</b>	<b>1,278,460.00</b>	<b>433,700.00</b>		
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>549,698.30</b>	<b>71,048.95</b>	<b>575,750.00</b>	<b>51,500.00</b>		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>34100</b>	<b>Sport</b>	<b>163,599.20</b>		<b>170,950.00</b>			
34100.3101.01	Matériel de sport	19,611.70		19,200.00			
34100.3111.01	Engins et installations sportives	25,499.85		25,000.00			
34100.3130.02	Cotisations	750.00		750.00			
34100.3130.03	Activités sportives	6,911.30		12,000.00			
	C) Le projet "Parcours FriActif" (commune pilote) a été interrompu. Il n'y a pas eu de souper qui a été organisé lors de la Suisse Bouge (COVID).						
34100.3151.01	Entretien engins et installations sportives	10,647.35		20,000.00			
	C) L'entretien des engins de sport des salles de Murist, Rueyres et du Stavia n'était pas nécessaire en 2022.						
34100.3636.00	Dons et subventions	100,179.00		94,000.00			
<b>34110</b>	<b>Sport-Loisirs</b>	<b>49,372.80</b>	<b>34,350.50</b>	<b>49,820.00</b>	<b>36,500.00</b>		
34110.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	22,859.00		24,000.00			
34110.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	483.00		1,170.00			
34110.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	112.80		120.00			
34110.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	183.60		30.00			
34110.3099.00	Autres charges de personnel	800.00		800.00			
34110.3102.00	Imprimés, publications	117.95		1,500.00			
	C) Les flyers ont été imprimés sur une imprimante de la commune.						
34110.3105.00	Achat de repas	5,338.00		5,700.00			
34110.3130.02	Activités et transport	19,478.45		16,500.00			
	C) Un dépassement était possible de 3'500.00 (transitoire) lié à des subventions et donations en 2021. 34110.4631.00 Sub. cantonal (SEJ) 2'000.00 34110.4636.00 Rotary Club 1'500.00						
34110.4260.00	Remboursements et participations de tiers		26,190.00		28,000.00		
34110.4630.00	Subventions fédérales		4,660.50		8,500.00		
34110.4631.00	Subventions cantonales		2,000.00				
34110.4636.00	Subventions des organisations privées à but non lucrati		1,500.00				
<b>34120</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Patinoire</b>	<b>129,511.35</b>	<b>15,000.00</b>	<b>183,500.00</b>	<b>15,000.00</b>		
34120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,938.40		2,000.00			
34120.3130.02	Frais d'exploitation	120,000.00		120,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34120.3130.03	Transport et mise en place C) Le coût des transports des containers a été surévalué.	7,572.95		12,000.00			
34120.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles			49,500.00			
34120.4635.00	Subventions des entreprises privées		15,000.00		15,000.00		
<b>34130</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Terrains de tennis et buvette</b>	<b>13,480.70</b>	<b>5,208.20</b>	<b>52,100.00</b>			
34130.3134.00	Assurances	383.15		400.00			
34130.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles C) Réfection de la toiture du cabanon moins cher qu'estimée.	5,456.90		8,000.00			
34130.3300.10	Amortissements installations			43,700.00			
34130.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	7,640.65					
34130.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4,116.20				
34130.4660.40	Amortissements subv. invest. entreprises publiques		1,092.00				
<b>34140</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Terrains de football et buvette</b>	<b>98,700.05</b>	<b>11,740.15</b>	<b>45,280.00</b>			
34140.3134.00	Assurances	579.95		580.00			
34140.3140.00	Entretien des terrains de football Estavayer-le-Lac C) Dépassement en lien avec la canicule (intervention mécanique de hersage nécessaire). Un montant de CHF 25'000.00 a été dépensé pour la réparation des éclairages suite à la foudre.	38,941.35		9,000.00			
34140.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles C) Sinistre dégat d'eau CHF 17'000.00 Sinistre foudre CHF 6'200.00 Remplacement de stores suite à du vandalisme CHF 2'800.00 Réparations électriques diverses CHF 1'000.00	27,329.30					
34140.3300.10	Amortissements installations			35,700.00			
34140.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	17,923.10					
34140.3320.90	Amortissements études	13,926.35					
34140.4260.00	Remboursements et participations de tiers C) Indemnité effraction buvette du FC et foudre sur l'éclairage du terrain de sport du F.C.		11,740.15				
<b>34150</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Place de skater et buvette</b>	<b>3,465.80</b>	<b>1,311.15</b>	<b>330.00</b>			
34150.3134.00	Assurances	324.00		330.00			
34150.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	3,141.80					

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Entretien chauffage pas mis au budget. Sinistre effraction.						
34150.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,311.15				
<b>34160</b>	<b>Forel - Terrains foot./pét., place skater, buvette</b>	<b>57,900.60</b>		<b>49,150.00</b>			
34160.3140.00	Entretien des terrains de football Forel	7,538.50		6,600.00			
	C) Petit dépassement en raison de la canicule en été 2022 et de la réparation des zones devant les buts (pose de plaques de gazon non prévue au budget).						
34160.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	22,246.90		13,000.00			
	C) Réparations chauffage CHF 2'500.00 Le coût d'installation de la pompe de relevage des eaux usées a été sous-estimé, il y a une plus-value de CHF 8'000.00.						
34160.3300.10	Amortissements installations			29,550.00			
34160.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	28,115.20					
<b>34170</b>	<b>Murist - Terrains foot./pét., place skater, buvette</b>	<b>10,047.65</b>	<b>500.00</b>	<b>8,700.00</b>			
34170.3134.00	Assurances	345.65					
34170.3140.00	Entretien du terrain de football Murist	9,702.00		8,700.00			
	C) Dépassement en lien avec la canicule (réalisation d'un sursemis).						
34170.4260.00	Remboursements et participations de tiers		500.00				
<b>34180</b>	<b>Bussy - Terrain de football, place de skater et buvette</b>	<b>17,426.20</b>		<b>11,620.00</b>			
34180.3134.00	Assurances	903.20		920.00			
34180.3140.00	Entretien du terrain de football Bussy	7,743.00		8,200.00			
34180.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8,780.00		2,500.00			
	C) Travaux de réparation de la toiture plus importants que prévus.						
<b>34190</b>	<b>Autres installations sportives</b>	<b>6,193.95</b>	<b>2,938.95</b>	<b>4,300.00</b>			
34190.3120.01	Electricité	500.00		500.00			
34190.3300.10	Amortissements installations			3,800.00			
34190.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	5,693.95					
34190.4660.60	Amortissements subv. invest. org. but non-lucratif		2,938.95				
<b>342</b>	<b>Loisirs</b>	<b>779,949.65</b>	<b>448,703.75</b>	<b>702,710.00</b>	<b>382,200.00</b>		
<b>34200</b>	<b>Parcs et chemins pédestres</b>	<b>312,828.20</b>	<b>121.70</b>	<b>280,900.00</b>			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34200.3101.01	Décorations florales C) Les travaux prévus ont été exécutés en veillant à contenir les coûts (en particulier en privilégiant la plantation de vivaces en lieu et place d'annuelles).	64,342.10		75,000.00			
34200.3140.00	Entretien espaces verts, zones loisirs, chem. pédestres C) Les travaux prévus ont été exécutés. L'arrosage automatique prévu autour du Sacré-Coeur n'a pas été réalisé car il le sera dans le cadre du projet global de rénovation. Les casses du mobilier urbain ont été plus basses que prévu au budget.	141,529.55		159,900.00			
34200.3140.01	Entretien et aménagement places de jeux C) Les entretiens courants ont été réalisés, mais pas d'entretiens lourds. Une demande d'octroi de crédit d'investissement est en cours de préparation afin de mettre aux normes et d'assainir les places de jeux communales.	10,236.20		24,300.00			
34200.3161.00	Location de WC C) Au jardin japonais, un seul WC a été loué (au lieu de deux prévus au budget).	3,560.40		5,000.00			
34200.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	93,159.95		16,700.00			
34200.4260.00	Remboursements et participations de tiers		121.70				
<b>34210</b>	<b>Plage communale</b>	<b>415,114.40</b>	<b>447,964.05</b>	<b>354,260.00</b>	<b>381,200.00</b>		
34210.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils C) Pas d'achat de matériel supplémentaire en 2022.			3,000.00			
34210.3120.00	Eau et épuration	4,365.70		3,500.00			
34210.3120.01	Electricité	5,001.75		4,000.00			
34210.3130.02	Evacuation des déchets verts C) Le budget de ce compte est très surestimé en 2022. Il a été corrigé pour 2023.	268.20		5,000.00			
34210.3130.03	Service de surveillance et sécurité	6,456.50		6,000.00			
34210.3134.00	Assurances	4,868.05		4,360.00			
34210.3137.00	Impôts et taxes	33,836.50		34,000.00			
34210.3140.00	Entretien de la plage C) Les travaux des espaces verts ont été effectués dans les budgets. Un montant de CHF 40'000.00 pour réfection du terrain de beach volley n'a pas été utilisé.	23,941.50		74,100.00			
34210.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	127,454.55		71,600.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Remises en état des bâtiments suite au sinistre de la montée des eaux de 2021 pour un montant d'environ CHF 22'000.00. Remplacement du groupe de froid du magasin CHF 6'500.00. Réparations suite aux tentatives d'effractions CHF 3'200.00. Remplacement de vitrages cassés CHF 1'700.00. Remplacement des stores d'ombrage de la réception CHF 4'000.00. Réparations de la barrière automatique CHF 2'800.00. Réparations sanitaire et mise hors gel des installations CHF 18'000.00.						
34210.3149.00	Entretien du camping	34,575.25		9,200.00			
	C) Les revêtements bitumineux des chemins ont été refaits pour environ CHF 20'000.00 (CHF 4'500.00 inscrit au budget) Une place de vidange des camping-cars a été réalisée pour environ CHF 10'000.00 (non inscrit au budget) Indemnisation au gérant suite au sinistre de montée des eaux CHF 3'000.00, réparations sanitaires CHF 1'700.00, réparations et contrôle des installations électriques CHF 1'800.00.						
34210.3149.01	Entretien du toboggan			4,000.00			
	C) Les travaux de remplacement des pièces défectueuses du toboggan n'ont pas pu avoir lieu en 2022, car les pièces n'étaient pas disponibles à la commande. Les travaux auront lieu en 2023.						
34210.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils			2,000.00			
	C) Entretien par un tiers pas nécessaire cette année pour les véhicules de la plage. Contrôle effectué par notre propre atelier.						
34210.3161.00	Location de WC			2,100.00			
	C) Pas de location de WC en 2022 à la plage.						
34210.3162.00	Mensualités de leasing	2,843.30		2,900.00			
34210.3300.40	Amortissements bâtiments	123,588.25		119,200.00			
34210.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	41,715.40					
34210.3320.90	Amortissements études	6,199.45		9,300.00			
34210.4260.00	Remboursements et participations de tiers		25,861.05		6,000.00		
	C) Remboursement de l'ECAB suite à divers sinistres en 2022.						
34210.4470.00	Locations du camping		320,363.10		262,400.00		
	C) Le loyer est basé sur le CA annuel du camping. Celui-ci a augmenté de 17% en 2022.						
34210.4470.01	Locations du complexe		98,794.45		112,800.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Le montant au budget contenait encore la location de Gariko Sàrl qui a cessé son activité à fin 2021.						
34210.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		2,945.45				
<b>34220</b>	<b>Autres loisirs</b>	<b>52,007.05</b>	<b>618.00</b>	<b>67,550.00</b>	<b>1,000.00</b>		
34220.3000.00	Frais et jetons du Conseil des aînés	1,930.00		4,000.00			
	C) Seules les séances officielles du Conseil des seniors ont eu lieu. Pas encore d'activités/projets en 2022, mais année de mise en route du Conseil des seniors.						
34220.3170.00	Repas, cadeaux et animations pour les aînés	45,577.05		59,050.00			
	C) Il n'y a pas eu de repas pour les aînés d'Estavayer-le-Lac et Font cette année, mais un thé dansant. Formule qui a été largement moins coûteuse.						
34220.3636.00	Dons et subventions colonies de vac. et passeport vac.	4,500.00		4,500.00			
34220.4260.00	Remboursements et participations de tiers		618.00		1,000.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>4</b>	<b>SANTE</b>	<b>4,456,376.45</b>	<b>7,329.90</b>	<b>4,268,900.00</b>			
			4,449,046.55		4,268,900.00		
<b>41</b>	<b>Hôpitaux, établissements médico-sociaux</b>	<b>2,731,547.60</b>		<b>2,656,800.00</b>			
<b>411</b>	<b>Hôpitaux</b>	<b>187,979.00</b>		<b>203,800.00</b>			
<b>41100</b>	<b>Hôpitaux</b>	<b>187,979.00</b>		<b>203,800.00</b>			
41100.3611.00	Part. charges cant. coûts résiduels des soins	29,905.90		36,900.00			
41100.3612.10	Part. au Service Mobile d'Urgence et de Réanimation	158,073.10		166,900.00			
<b>412</b>	<b>Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes</b>	<b>2,543,568.60</b>		<b>2,453,000.00</b>			
<b>41200</b>	<b>Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes</b>	<b>2,543,568.60</b>		<b>2,453,000.00</b>			
41200.3612.10	Participation aux frais financiers	840,362.55		742,700.00			
	C) Les coûts effectifs à fin 2022 sont plus élevés que ceux prévus.						
41200.3631.00	Subv. charges cant. frais accompagnement dans EMS	1,703,206.05		1,710,300.00			
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>1,664,349.45</b>		<b>1,571,100.00</b>			
<b>421</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>1,664,349.45</b>		<b>1,571,100.00</b>			
<b>42100</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>1,664,349.45</b>		<b>1,571,100.00</b>			
42100.3612.10	Participation au service aide et de soins à domicile	1,196,577.15		1,151,800.00			
42100.3612.11	Participation aux indemnités forfaitaires	432,814.30		384,300.00			
	C) Le solde 2021 n'était pas connu lors du bouclage des comptes 2021 et n'a pas été provisionné.						
42100.3636.00	Dons et subventions	34,958.00		35,000.00			
<b>43</b>	<b>Prévention</b>	<b>60,479.40</b>	<b>7,329.90</b>	<b>41,000.00</b>			
<b>433</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>60,479.40</b>	<b>7,329.90</b>	<b>41,000.00</b>			
<b>43300</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>60,479.40</b>	<b>7,329.90</b>	<b>41,000.00</b>			
43300.3130.02	Frais médicaux et dentaires	49,096.70		25,000.00			
	C) La charge annuelle est quasiment identique aux 2 années précédentes. Le montant budgété devra être adapté. Voir compte 43300.4260.00						
43300.3130.03	Frais de prévention / Infos sexuelles	5,981.30		10,000.00			
43300.3181.00	Pertes sur créances effectives	1,199.10					

**Compte de résultats par classification fonctionnelle**

<b>Compte</b>	<b>Libellé</b>	<b>Comptes Charges</b>	<b>2022 Produits</b>	<b>Budget Charges</b>	<b>2022 Produits</b>	<b>Comptes Charges</b>	<b>2021 Produits</b>
43300.3637.00	Subsides dentaires	4,202.30		6,000.00			
43300.4260.00	Remboursements et participations de tiers		7,329.90				
	C) Refacturation aux parents. Voir compte 43300.3130.02						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>5</b>	<b>PRÉVOYANCE SOCIALE</b>	<b>5,888,983.15</b>	<b>629,182.85</b>	<b>6,152,190.00</b>	<b>529,250.00</b>		
			5,259,800.30		5,622,940.00		
<b>52</b>	<b>Invalidité</b>	<b>2,728,916.50</b>		<b>2,765,400.00</b>			
<b>523</b>	<b>Institutions pour personnes handicapées et inadaptées</b>	<b>2,728,916.50</b>		<b>2,765,400.00</b>			
<b>52300</b>	<b>Institutions pour personnes handicapées et inadaptées</b>	<b>2,728,916.50</b>		<b>2,765,400.00</b>			
52300.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	2,728,916.50		2,765,400.00			
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>		<b>7,460.20</b>		<b>7,400.00</b>		
<b>531</b>	<b>Assurance-vieillesse et survivants AVS</b>		<b>7,460.20</b>		<b>7,400.00</b>		
<b>53100</b>	<b>Assurance-vieillesse et survivants AVS</b>		<b>7,460.20</b>		<b>7,400.00</b>		
53100.4611.00	Participation du canton au traitement Agent AVS		7,460.20		7,400.00		
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1,369,151.51</b>	<b>596,694.15</b>	<b>1,404,000.00</b>	<b>505,000.00</b>		
<b>541</b>	<b>Allocations familiales</b>	<b>62,752.85</b>		<b>76,000.00</b>			
<b>54100</b>	<b>Allocations familiales</b>	<b>62,752.85</b>		<b>76,000.00</b>			
54100.3631.00	Subv. charges cant. alloc. familiales pour non-actifs	62,752.85		76,000.00			
	C) Le montant prévu au budget par le canton était trop haut.						
<b>545</b>	<b>Prestations aux familles</b>	<b>1,306,398.66</b>	<b>596,694.15</b>	<b>1,328,000.00</b>	<b>505,000.00</b>		
<b>54510</b>	<b>Crèche Les Canetons</b>	<b>938,327.19</b>	<b>596,694.15</b>	<b>972,070.00</b>	<b>505,000.00</b>		
54510.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	723,558.05		703,200.00			
54510.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-7,196.75					
54510.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	46,357.05		45,900.00			
54510.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	59,009.70		65,000.00			
54510.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	11,287.30		11,600.00			
54510.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	17,612.65		17,600.00			
54510.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	4,647.55		5,300.00			
54510.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6,257.85		12,120.00			
54510.3099.00	Autres charges de personnel	5,414.00		5,500.00			
54510.3100.00	Matériel de bureau	436.35		500.00			
54510.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13,810.90		14,500.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
54510.3105.00	Achat de repas C) Le repas des éducatrices à été baissé à CHF 12.00 par adulte. Pas de facturation de janvier à avril 2022 à cause du Covid. Le budget pour les repas et les collations des enfants n'a pas été utilisé dans sa totalité car moins d'enfants.	45,563.90		75,800.00			
54510.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2,940.40		3,100.00			
54510.3130.00	Frais de téléphones	1,222.44		600.00			
54510.3130.02	Cotisations	3,277.50		4,850.00			
54510.3130.03	Activités et fêtes	46.15					
54510.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2,907.25		5,500.00			
54510.3181.00	Pertes sur créances effectives	674.90		500.00			
54510.3636.00	Dons et subventions	500.00		500.00			
54510.4260.00	Participations à la crèche communale C) La fréquentation a été plus élevée que prévue et a engendré des recettes plus importantes. Voir compte 54510.4631.00		416,556.80		380,000.00		
54510.4260.01	Participations aux repas		27,235.00		35,000.00		
54510.4260.02	Remboursements et participations de tiers		5,195.00				
54510.4631.00	Subventions cantonales C) Voir compte 54510.4260.00		147,707.35		90,000.00		
<b>54511</b>	<b>Accueil familial de jour</b>	<b>330,765.70</b>		<b>319,980.00</b>			
54511.3130.02	Cotisations	19,976.00		19,980.00			
54511.3612.10	Participation à l'accueil familial de jour	310,789.70		300,000.00			
<b>54550</b>	<b>Bâtiment de la Crèche</b>	<b>37,305.77</b>		<b>35,950.00</b>			
54550.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00		1,500.00			
54550.3120.00	Eau et épuration C) Inversion compteur avec la Maison Griset.	551.00		2,700.00			
54550.3120.01	Electricité	618.00		1,500.00			
54550.3120.02	Chauffage C) La répartition des frais de chauffage est basée sur une nouvelle calculation.	4,589.00		6,500.00			
54550.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	23,059.20		23,000.00			
54550.3134.00	Assurances	432.15		450.00			
54550.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles C) Réparations diverses sanitaires et stores.	1,382.37		300.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
54550.3300.40	Amortissements bâtiments	5,674.05					
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>171,462.00</b>		<b>170,000.00</b>			
<b>559</b>	<b>Chômage</b>	<b>171,462.00</b>		<b>170,000.00</b>			
<b>55900</b>	<b>Chômage</b>	<b>171,462.00</b>		<b>170,000.00</b>			
55900.3611.00	Part. charges cant. fonds cantonal de l'emploi	171,462.00		170,000.00			
<b>56</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>5,220.00</b>		<b>4,500.00</b>			
<b>560</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>5,220.00</b>		<b>4,500.00</b>			
<b>56000</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>5,220.00</b>		<b>4,500.00</b>			
56000.3636.00	Dons et subventions	5,220.00		4,500.00			
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>1,614,233.14</b>	<b>25,028.50</b>	<b>1,808,290.00</b>	<b>16,850.00</b>		
<b>579</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>1,614,233.14</b>	<b>25,028.50</b>	<b>1,808,290.00</b>	<b>16,850.00</b>		
<b>57900</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>1,187,104.85</b>	<b>5,871.30</b>	<b>1,329,100.00</b>			
57900.3611.00	Part. charges cant. services sociaux spécialisés	14,110.00		19,200.00			
57900.3611.01	Part. charges cant. contr. entretien non-récupérées	67,901.30		86,000.00			
57900.3611.03	Part. charges cant. aide aux victimes d'infractions	23,002.15		19,000.00			
57900.3612.10	Participation au service social broyard	1,006,726.20		1,128,200.00			
57900.3636.00	Dons et subventions	7,800.00		5,600.00			
57900.3637.00	Subv. aux cotisations des assurances obligatoires	44,505.20		51,100.00			
57900.3637.01	Subv. aux émoluments curateurs personnes indigentes	23,060.00		20,000.00			
57900.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5,871.30				
<b>57910</b>	<b>Cohésion sociale</b>	<b>403,674.99</b>	<b>13,049.25</b>	<b>446,610.00</b>	<b>15,650.00</b>		
57910.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	247,456.35		271,400.00			
	C) Plusieurs modifications de taux d'activité ont provoqué une baisse des salaires payés.						
57910.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-5,049.35					
57910.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	16,143.90		17,900.00			
57910.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	21,006.60		22,200.00			
57910.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3,790.30		4,480.00			
57910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	6,133.50		6,800.00			
57910.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,627.75		1,850.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
57910.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4,420.85		4,720.00			
	C) Trois (au lieu de quatre) supervisions faites.						
57910.3090.01	Formation agents Estasympa	15,609.30		16,000.00			
	C) Formation de base subventionnée par le Canton - CHF 10'000.00. Grâce aux restaurateurs locaux qui nous avantagent, les repas pour la formation de la 11 <sup>e</sup> volée d'agent-e-s estasympa ont été moins coûteux que prévus.						
57910.3099.00	Autres charges de personnel	925.65		1,100.00			
57910.3100.00	Matériel de bureau	1,654.35		1,700.00			
57910.3102.00	Imprimés, publications	1,695.75		1,700.00			
57910.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	73.00		160.00			
57910.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1,456.45		1,500.00			
57910.3130.00	Frais de téléphones	2,352.27		2,900.00			
57910.3130.02	Animations	20,534.85		25,200.00			
	C) Le montant non dépensé correspond aux salaires des aides-animateurs pour la création d'un studio d'enregistrement (188,4h). Ne pouvant être rémunérés que par le compte salaires 57910.3010.00, ce montant est donc manquant au compte Animations où il était budgété.						
57910.3130.04	Projets et actions Estasympa	11,277.35		15,000.00			
	C) Gestion rigoureuse des charges.						
57910.3130.05	Cotisations	50,080.00		50,080.00			
57910.3153.00	Entretien de matériel informatique	410.39		100.00			
57910.3162.00	Mensualités de leasing	313.63		320.00			
57910.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,762.10		1,500.00			
	C) Plus de déplacements post-Covid, les réseaux ont fortement repris. Et travail de réseautage plus intensif afin de se rapprocher de la Ville de Fribourg et du Canton.						
57910.4250.00	Ventes diverses		82.25		400.00		
	C) La nouvelle vague de jeunes accueillis au Centre n'est pas très encline à faire des ventes.						
57910.4260.00	Remboursements et participations de tiers		767.00		2,650.00		
	C) L'argent récolté dans les chapeaux lors des concerts a été utilisé pour rémunérer les artistes dont les cachets se sont avérés plus élevés que prévus. Pas de participation lors du Carnaval 2022 car le COVID était encore bien présent au moment de l'inscription pour y participer, donc pas de contribution de la Socarest.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
57910.4631.00	Subventions cantonales		12,200.00		12,600.00		
<b>57920</b>	<b>Maison des Régents</b>	<b>23,453.30</b>	<b>6,107.95</b>	<b>32,580.00</b>	<b>1,200.00</b>		
57920.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			1,000.00			
	C) Solde du stock 2021 de consommables suffisant pour 2022.						
57920.3120.00	Eau et épuration	531.85		510.00			
57920.3120.01	Electricité	1,622.75		2,000.00			
57920.3120.02	Chauffage	10,906.55		12,000.00			
57920.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	5,370.60		10,000.00			
	C) La fréquence de nettoyage n'a pas été augmentée.						
57920.3134.00	Assurances	969.25		970.00			
57920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4,052.30		6,100.00			
	C) Mise en conformité électrique reportée à 2023.						
57920.4470.00	Locations		1,200.00		1,200.00		
57920.4930.00	Imputation interne frais de chauffage		4,907.95				

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>6</b>	<b>TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS</b>	<b>4,422,034.48</b>	<b>154,618.35</b>	<b>4,273,840.00</b>	<b>58,600.00</b>		
			4,267,416.13		4,215,240.00		
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>3,696,799.43</b>	<b>154,618.35</b>	<b>3,562,340.00</b>	<b>58,600.00</b>		
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>	<b>3,696,799.43</b>	<b>154,618.35</b>	<b>3,562,340.00</b>	<b>58,600.00</b>		
<b>61500</b>	<b>Routes communales</b>	<b>3,520,320.48</b>	<b>153,918.30</b>	<b>3,396,460.00</b>	<b>58,100.00</b>		
61500.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1,598,203.45		1,537,100.00			
	C) Des manques pour cause de maladie ont du être compensés. Voir compte 61500.3010.09						
61500.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-36,061.05					
61500.3030.00	Travailleurs temporaires	182,811.10		175,000.00			
	C) Dépassement en raison du maintien d'un poste de travailleur temporaire quelques semaines entre le moment du décès d'un collaborateur et l'engagement de son remplaçant.						
61500.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	99,814.75		104,400.00			
61500.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	130,355.55		144,300.00			
61500.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	46,344.55		49,100.00			
61500.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	38,068.80		38,400.00			
61500.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	7,229.85		7,280.00			
61500.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	19,394.45		29,000.00			
	C) Les dépenses correspondent au réel des formations demandées et suivies par les collaborateurs en 2022.						
61500.3099.00	Autres charges de personnel	11,037.35		11,300.00			
61500.3100.00	Matériel de bureau	1,714.80		1,000.00			
	C) Le budget 2022 ne prenait pas en compte les besoins accrus suite à la fusion des Secteurs au sein du Service des eaux et du domaine public.						
61500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	42,491.60		39,000.00			
	C) Des équipements complémentaires de CHF 2'000.00 ont été nécessaires pour éteindre les décorations de Noël durant la nuit, en vue des mesures d'économie d'énergie décidées par le CC.						
61500.3101.01	Achat de produits, minéraux et huiles minérales	32,107.60		31,000.00			
61500.3102.00	Imprimés, publications	1,452.25		2,000.00			
61500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux			500.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022 Charges	2022 Produits	Budget 2022 Charges	2022 Produits	Comptes 2021 Charges	2021 Produits
	C) Compte non utilisé (supprimé au budget 2023).						
61500.3110.00	Meubles et appareils de bureau	202.55					
61500.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	56,599.90		58,800.00			
61500.3112.00	Vêtements de travail	13,608.56		23,000.00			
	C) Le budget a été surestimé. Il s'agissait de la première année avec le nouveau fournisseur. Le budget 2023 a été ajusté.						
61500.3120.03	Electricité éclairage public	40,240.05		60,000.00			
	C) Baisse des consommations électriques suite au passage LED et abaissements/extinctions. Remboursement de trop-perçu; période 2021-2022 (env. CHF 11'000.00).						
61500.3130.00	Frais de téléphones	6,261.45		6,500.00			
61500.3130.02	Transports des déchets	6,251.45		25,000.00			
	C) Le budget 2022 a été surestimé. Il a été revu à la baisse en 2023.						
61500.3130.03	Elimination des déchets	47,423.20		40,000.00			
	C) La quantité de déchets verts et de résidus de nettoyage de routes a été plus importante qu'estimée.						
61500.3130.04	Cotisations	1,825.00		2,000.00			
61500.3132.00	Etudes et analyses	22,305.00		25,000.00			
61500.3134.00	Assurances	13,333.95		50.00			
	C) Les primes d'assurances n'étaient pas prévues au budget 2022.						
61500.3137.00	Impôts et taxes	17,277.40		20,000.00			
61500.3141.00	Entretien courant des routes et giratoires	73,470.30		61,100.00			
	C) Le budget de ce compte a été sous-estimé. Il a été corrigé en 2023 en lien avec l'amélioration de l'entretien des routes dans les localités villageoises.						
61500.3141.01	Déneigement et salage	85,204.66		98,000.00			
	C) En fonction de la météo.						
61500.3141.02	Signalisation routière	24,056.20		27,800.00			
61500.3141.03	Entretien de l'éclairage public	88,707.40		95,470.00			
	C) Environ CHF 18'000.00 sont pris en charge par l'assurance ou des tiers pour des réparations (au crédit du compte 61500.4260.00)						
61500.3141.04	Réfection des routes	105,683.75		167,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) L'arrêt de bus à Montbrelloz, mis au budget pour CHF 50'000.00, n'a pas été réalisé en 2022; l'autorisation de construire ayant pris du temps. Une demande d'octroi de crédit d'investissement sera présenté en 2023 pour financer cet ouvrage.						
61500.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	124,953.55		100,000.00			
	C) Le budget 2022 a été sous-estimé. Il est corrigé pour le budget 2023.						
61500.3153.00	Entretien de matériel informatique	848.70		1,200.00			
61500.3161.00	Location de machines et véhicules	16,951.30		12,000.00			
	C) Depuis octobre 2022, la machine élévatrice (nacelle) étant hors-norme, une machine conforme est régulièrement louée.						
61500.3162.00	Mensualités de leasing	19,374.26		30,960.00			
	C) Le budget leasing de la petite balayeuse est de CHF 18'000.00. Son contrat de maintenance est d'env. CHF 7'600.00. La maintenance doit être prise sur le compte 61500.3151.00.						
61500.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	4,463.45		1,850.00			
	C) Les remboursements des frais de déplacement pour utilisation de véhicules privés ont été sous-estimés au budget. Une stratégie de remplacement des véhicules et la mise à disposition de vélos, scooters et voitures électriques devrait permettre de résorber ces coûts.						
61500.3181.00	Pertes sur créances effectives	329.80		500.00			
61500.3300.10	Amortissements routes	411,296.25		279,450.00			
61500.3300.60	Amortissements biens meubles	132,551.05		91,400.00			
61500.3320.90	Amortissements études	12,136.25					
61500.3510.00	Attribution aux fonds comme capital propre	20,000.00					
	C) Une contribution de remplacement de places de parc a été facturée pour un permis de construire. Voir compte 61500.4200.00						
61500.4200.00	Contribution de remplacement places de parc		20,000.00				
61500.4240.00	Travaux pour tiers		31,970.00		25,000.00		
	C) Facturation au réel.						
61500.4240.01	Location de matériel		1,310.00				
61500.4260.00	Remboursements et participations de tiers		27,935.95		7,000.00		
	C) Le nombre de sinistres a été plus important que prévu.						
61500.4449.00	Réévaluation autres immobilisations corporelles PF		2,000.00				
61500.4660.00	Amortissements subv. invest. de la Confédération		2,000.00				

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
61500.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		29,727.45				
61500.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		12,874.90				
61500.4910.00	Imputations internes pour prestations de services		26,100.00		26,100.00		
<b>61510</b>	<b>Bâtiment de l'Edilité</b>	<b>176,478.95</b>	<b>700.05</b>	<b>165,880.00</b>	<b>500.00</b>		
61510.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,304.40		4,000.00			
61510.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1,056.20					
	C) Licence écran affichage non budgétisé.						
61510.3120.00	Eau et épuration	2,558.60		1,200.00			
61510.3120.01	Electricité	2,283.20		3,000.00			
61510.3120.02	Chauffage	13,754.40		10,000.00			
	C) Augmentation des coûts d'énergie (mazout) et les locaux d'exploitation sont plus utilisés (ateliers)						
61510.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	24,031.20		25,000.00			
61510.3134.00	Assurances	2,569.80		2,580.00			
61510.3137.00	Impôts et taxes	933.35		950.00			
61510.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	29,762.40		23,200.00			
	C) Le coût d'installation des lignes de vie a été sous-estimé de CHF 5'000.00. Réparations des installations de chauffage CHF 1'200.00 Remplacement d'un vitrage cassé CHF 700.00						
61510.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils			750.00			
61510.3161.00	Location d'appareils	1,482.90					
	C) Location fontaine à eau pas non budgétisée.						
61510.3300.40	Amortissements bâtiments	88,358.50		95,200.00			
61510.3320.90	Amortissements études	6,384.00					
61510.4250.00	Vente de production électrique				500.00		
61510.4260.00	Remboursements et participations de tiers		700.05				
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>693,251.00</b>		<b>678,000.00</b>			
<b>621</b>	<b>Infrastructure de transports publics</b>	<b>83,522.00</b>		<b>70,700.00</b>			
<b>62100</b>	<b>Infrastructure de transports publics</b>	<b>83,522.00</b>		<b>70,700.00</b>			
62100.3611.00	Part. charges cant. fonds fédéral infrastructure ferroviaire	83,522.00		70,700.00			
	C) La facture est plus élevée que le montant prévu au budget par le canton.						
<b>622</b>	<b>Trafic régional et d'agglomération</b>	<b>609,729.00</b>		<b>607,300.00</b>			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>62200</b>	<b>Trafic régional et d'agglomération</b>	<b>609,729.00</b>		<b>607,300.00</b>			
62200.3611.00	Part. charges cant. trafic régional	609,729.00		607,300.00			
<b>63</b>	<b>Trafic, autres</b>	<b>23,165.30</b>		<b>20,000.00</b>			
<b>631</b>	<b>Navigation</b>	<b>23,165.30</b>		<b>20,000.00</b>			
<b>63100</b>	<b>Navigation</b>	<b>23,165.30</b>		<b>20,000.00</b>			
63100.3130.02	Abonnements LNM	3,300.00					
63100.3132.00	Etudes et analyses	19,865.30		20,000.00			
<b>64</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>8,818.75</b>		<b>13,500.00</b>			
<b>640</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>8,818.75</b>		<b>13,500.00</b>			
<b>64000</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>8,818.75</b>		<b>13,500.00</b>			
64000.3130.02	Fibre optique	8,818.75		13,500.00			
	C) Peu de travaux de fibre optique en 2022. Réalisé: Liaison Château-Prillaz et Grenette-Prillaz.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>7</b>	<b>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU</b>	<b>7,798,348.57</b>	<b>7,214,758.31</b>	<b>7,586,320.00</b>	<b>6,795,525.00</b>		
			583,590.26		790,795.00		
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>2,912,199.10</b>	<b>2,912,199.10</b>	<b>2,917,350.00</b>	<b>2,917,350.00</b>		
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>2,912,199.10</b>	<b>2,912,199.10</b>	<b>2,917,350.00</b>	<b>2,917,350.00</b>		
<b>71010</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>2,912,199.10</b>	<b>2,912,199.10</b>	<b>2,917,350.00</b>	<b>2,917,350.00</b>		
71010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	379,106.10		403,500.00			
71010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	24,342.25		27,150.00			
71010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	33,936.50		35,800.00			
71010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,379.90		13,050.00			
71010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	9,248.25		10,100.00			
71010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,547.15		1,600.00			
71010.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,910.02		4,000.00			
71010.3099.00	Autres charges de personnel	1,436.45		1,500.00			
71010.3100.00	Matériel de bureau	772.97		1,000.00			
71010.3101.01	Achat d'eau (ARRIBRU)	45,065.75		51,000.00			
	C) En fonction de la météo. Total acheté: 25'073 m3.						
71010.3101.02	Achat d'eau (GRAC)	470,896.20		507,000.00			
	C) En fonction de la météo. Total acheté: 303'804 m3.						
71010.3101.03	Achat d'eau (La Menthue)	43,192.50		32,000.00			
	C) En fonction de la météo. Total acheté: 22'635 m3.						
71010.3101.04	Produits pour traitement de l'eau	89,885.18		128,900.00			
	C) Un seul filtre à charbon a été changé pour CHF 85'000.00. CHF 120'000.00 étaient prévus au budget pour en changer deux.						
71010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	860.45		1,600.00			
71010.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2,239.86		1,500.00			
71010.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	130,119.22		167,800.00			
	C) La mise en place d'un traitement contre le chlorothalonil dans les sources de Franex et de Vuissens est en cours d'étude, mais elle n'a pas pu être finalisée en 2022. CHF 25'000.00.						
71010.3112.00	Vêtements de travail	7,508.36		11,500.00			
71010.3113.00	Matériel informatique	1,654.67		2,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
71010.3118.00	Logiciels et licences informatiques	8,166.77		8,280.00			
71010.3120.01	Electricité	241,777.31		247,580.00			
71010.3130.00	Frais de téléphones	3,701.08		4,100.00			
71010.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	1,872.00		2,500.00			
71010.3130.02	Cotisations	5,099.67		5,135.00			
71010.3130.03	Frais de port	125.25		700.00			
71010.3130.04	Transports et élimination des déchets			600.00			
71010.3132.00	Etudes et analyses	86,778.27		132,000.00			
	C) Les frais d'analyse (laboratoire) du chlorothalonil ont été limités (nombre d'analyse) et l'étude pour son traitement dans les sources de Franex et Vuissens partiellement terminée.						
71010.3134.00	Assurances	17,355.19		15,150.00			
71010.3137.00	Impôts et taxes	38,627.95		37,600.00			
71010.3143.00	Entretien du réseau d'eau et hydrantes	221,843.15		273,600.00			
	C) Effectué moins d'entretien sur le réseau que prévu au budget. Il y a eu peu de fuites.						
71010.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	11,506.91		9,400.00			
	C) Un dépannage d'une plateforme élévatrice non prévu au budget a été nécessaire (env. CHF 2'500.00).						
71010.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	48,124.06		57,720.00			
	C) Certains entretiens tel que celui des sècheurs d'ozonation et des déshumidificateurs n'ont pas été réalisés en 2022.						
71010.3153.00	Entretien de matériel informatique	293.22		500.00			
71010.3158.00	Maintenance informatique	47,380.87		43,700.00			
71010.3162.00	Mensualités de leasing	1,353.00		1,360.00			
71010.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	606.30		400.00			
71010.3181.00	Pertes sur créances effectives	342.80		500.00			
71010.3190.00	Dédommagements à des tiers	425.00		425.00			
71010.3300.30	Amortissements génie civil	240,555.20		394,870.00			
71010.3300.60	Amortissements biens meubles	5,104.55					
71010.3320.90	Amortissements études	7,371.55		10,800.00			
71010.3510.00	Attribution réserve approvisionnement en eau	521,515.37					
71010.3612.10	Participation au Fonds de renouvellement ARRIBRU	3,604.90		3,300.00			
71010.3636.00	Dons et subventions	5,000.00		5,000.00			
71010.3660.20	Amortissements subventions investissements			111,930.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
71010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	17,000.00		16,500.00			
71010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	67,700.00		67,700.00			
71010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	52,866.95		65,000.00			
71010.4240.00	Taxes d'exploitation		2,120,438.75				
	C) Taxes d'exploitation selon nouveau règlement. Vente à la Menthue, en fonction de la météo: 39'307 m3 Vente au GRAC, en fonction de la météo: 685'736 m3.						
71010.4240.01	Locations des compteurs d'eau				83,200.00		
	C) En l'application du nouveau règlement, cette taxe n'existe plus, elle est remplacée par la taxe de base sur le diamètre des compteurs et les tranches de consommation.						
71010.4240.02	Travaux pour tiers		6,755.00		7,000.00		
71010.4240.03	Taxes de base		461,249.50				
	C) Taxe de base selon nouveau règlement (Diamètre de compteur et tranches de consommation)						
71010.4250.00	Vente d'eau aux habitants et industries				1,809,200.00		
	C) Comptabilisé dans le compte 71010.4240.00						
71010.4250.01	Vente d'eau à la Menthue				35,000.00		
	C) Comptabilisé dans compte 71010.4240.00.						
71010.4250.02	Vente d'eau au GRAC				462,000.00		
	C) Comptabilisé dans compte 71010.4240.00.						
71010.4250.03	Vente de matériel		906.00		1,500.00		
71010.4260.00	Remboursements et participations de tiers		16,951.60				
	C) Remboursement reçu pour travaux effectués suite à une rupture de conduite privée						
71010.4510.00	Prélèvement réserve approvisionnement en eau		139,738.10		516,450.00		
71010.4612.10	Participation d'associations de communes				3,000.00		
	C) Le personnel de l'eau potable n'a effectué aucune heure de travail pour l'ERES.						
71010.4660.40	Amortissements subv. invest. cantonales		16,847.65				
71010.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		1,018.55				
71010.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		148,293.95				
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>3,359,948.17</b>	<b>3,359,948.17</b>	<b>3,171,975.00</b>	<b>3,171,975.00</b>		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>720</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>3,359,948.17</b>	<b>3,359,948.17</b>	<b>3,171,975.00</b>	<b>3,171,975.00</b>		
<b>72010</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>3,359,948.17</b>	<b>3,359,948.17</b>	<b>3,171,975.00</b>	<b>3,171,975.00</b>		
72010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	404,842.90		407,400.00			
72010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	26,640.15		27,800.00			
72010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	40,450.20		40,500.00			
72010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,509.30		11,600.00			
72010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,121.20		10,200.00			
72010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,881.70		1,900.00			
72010.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			4,000.00			
	C) Pas de formation en 2023.						
72010.3099.00	Autres charges de personnel	995.70		1,500.00			
72010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	146.35		1,330.00			
	C) Peu d'achat de documents techniques.						
72010.3110.00	Meubles et appareils de bureau			1,500.00			
	C) Pas d'achat de meubles.						
72010.3118.00	Logiciels et licences informatiques	5,444.01		5,450.00			
72010.3120.01	Electricité	1,187.97		2,000.00			
72010.3130.00	Frais de téléphones	2,165.40		2,100.00			
72010.3132.00	Etudes et analyses	39,235.97		90,000.00			
	C) La mise en place du cadastre des eaux usées industrielles a été moins couteuse que prévue. Les études de tarifications ont été réalisées en interne (Pierre Andrieu CHF 20'000.00).						
72010.3143.00	Entretien des canalisations	269,613.58		318,000.00			
	C) Il n'y a pas eu de curage du dessableur en 2022 et un nombre moyen d'assainissements a été réalisé (peu de casses).						
72010.3158.00	Maintenance informatique			1,000.00			
72010.3159.00	Entretien des installations techniques	411.02		27,000.00			
	C) Le déplacement du tableau électrique du bassin d'eau de pluie du Ru des Vua n'a pas été effectué en 2022. Il le sera en 2024.						
72010.3162.00	Mensualités de leasing	885.00		890.00			
72010.3181.00	Pertes sur créances effectives	992.65		500.00			
72010.3190.00	Dédommagements à des tiers	900.00		500.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
72010.3300.30	Amortissements génie civil	141,805.05		335,325.00			
72010.3320.90	Amortissements études			2,880.00			
72010.3510.00	Attribution réserve traitement des eaux usées	911,215.88					
72010.3612.10	Participation à l'ERES	1,246,310.99		1,300,000.00			
72010.3612.11	Participation à l'AIPG/EPARSE	149,472.00		145,000.00			
	C) Frais d'exploitation au réel d'après le décompte AIPG/EPARSE. Rachat de la valeur résiduelle de la STEP (en leasing).						
72010.3660.20	Amortissements subventions investissements			342,700.00			
72010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	12,000.00		11,500.00			
72010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	44,400.00		44,400.00			
72010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	36,321.15		35,000.00			
72010.4240.00	Taxes d'exploitation		941,335.75		903,200.00		
72010.4240.01	Taxes de base		1,044,032.60		755,000.00		
	C) La facturation 2022 des taxes sur les eaux usées a été effectuée sur la base du nouveau règlement et les estimations des recettes étaient approximatives.						
72010.4240.02	Taxes d'épuration grandes entreprises		704,721.07		750,000.00		
	C) Les coûts d'exploitation des eaux usées de 2022 étant inférieurs à ceux budgetés, la facturation aux grandes entreprises est de ce fait également inférieure.						
72010.4240.03	Prestations de services		87,232.50		100,000.00		
72010.4510.00	Prélèvement réserve traitement des eaux usées		31,160.30		254,275.00		
	C) Ce montant correspond au solde nécessaire pour l'équilibre de la fonction 72010 traitement des eaux usées.						
72010.4612.10	Participation de l'ERES		404,500.05		409,500.00		
72010.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		3,853.20				
72010.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		1,221.00				
72010.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		141,891.70				
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>827,030.96</b>	<b>758,127.14</b>	<b>815,925.00</b>	<b>612,500.00</b>		
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>827,030.96</b>	<b>758,127.14</b>	<b>815,925.00</b>	<b>612,500.00</b>		
<b>73010</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>827,030.96</b>	<b>758,127.14</b>	<b>815,925.00</b>	<b>612,500.00</b>		
73010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	26,590.20		32,100.00			
73010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	822.15		1,950.00			
73010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	667.80		700.00			
73010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	506.30		1,000.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes Charges	2022 Produits	Budget Charges	2022 Produits	Comptes Charges	2021 Produits
73010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	312.15		50.00			
73010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	74.60		450.00			
73010.3099.00	Autres charges de personnel	967.55		500.00			
	C) Cadeau de départ d'un collaborateur CHF 500.00 non inscrit au budget (Raymond Marmy).						
73010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11,748.22		11,000.00			
73010.3102.00	Imprimés, publications	1,196.90		500.00			
	C) Annonce pour l'opération Coup de balai (env. CHF 500.00) non prévue au budget. Le budget était sous-estimé.						
73010.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	3,259.81		3,500.00			
	C) Pas de commentaires.						
73010.3112.00	Vêtements de travail			500.00			
	C) Ces coûts sont intégrés dans les montants de la voirie (61500.3112.00).						
73010.3120.01	Electricité	1,008.55		1,000.00			
73010.3130.02	Cotisations	8,271.55		600.00			
	C) La cotisation CODEB (COREB) n'était pas inscrite dans ce compte (précédemment comptabilisée dans le compte 73010.3130.04).						
73010.3130.03	Transports des déchets	23,579.01		32,000.00			
	C) Les coûts sont en fonction des évacuations effectives.						
73010.3130.04	Elimination des déchets	47,767.56		15,000.00			
	C) Le solde de ce compte varie en fonction de la quantité de déchets évacuée. Les montants de rétrocession sont enregistrés sur le compte 73010.4250.00.						
73010.3130.05	Participation déchetterie régionale	399,520.01		410,000.00			
73010.3134.00	Assurances	23.55		25.00			
73010.3140.00	Entretien des déchetteries	56,830.41		49,000.00			
	C) Les coûts de la mise en place du nouvel écopoint de Murist ont été sous-estimés.						
73010.3149.00	Entretien des infrastructures	32,419.00		27,500.00			
	C) L'entretien mécanique n'a pas nécessité d'être aussi poussé que prévu au budget. Toutefois, les coûts de démantèlement du container enterré chemin de la prairie (environ CHF 10'000.00) sont comptabilisés dans ce compte.						
73010.3158.00	Maintenance informatique	6,344.00		18,400.00			
	C) Les frais de maintenance informatique ont été surestimés en 2022.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
73010.3161.00	Location de bennes	39,000.00		18,000.00			
	C) La location de la déchetterie mobile de Murist pour 2022 n'était pas inscrite au budget (CHF 25'201.80). La réalisation de la déchetterie a pris plus de temps que prévu.						
73010.3161.01	Location de matériel			3,000.00			
73010.3181.00	Pertes sur créances effectives	7,172.85		5,000.00			
73010.3199.00	Réduction de l'impôt préalable	912.49					
73010.3300.30	Amortissements génie civil			142,750.00			
73010.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	121,619.05					
73010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	26,100.00		26,100.00			
73010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	3,300.00		3,300.00			
73010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	7,017.25		12,000.00			
73010.4240.00	Taxes annuelles		492,772.97		480,500.00		
73010.4240.01	Taxes clips containers		-0.20		1,000.00		
73010.4240.02	Location de bennes et évacuation déchets privés		7,497.75		3,000.00		
73010.4250.00	Valorisation des déchets		45,431.07		40,000.00		
73010.4260.00	Participation déchetterie régionale		67,588.20		70,000.00		
73010.4270.00	Amendes		3,300.00		5,000.00		
73010.4510.00	Prélèvement réserve déchets		128,636.30				
	C) Selon MCH2 le prélèvement sur la réserve doit correspondre aux amortissements et intérêts. Ce montant n'était pas budgeté.						
73010.4622.00	Péréquation des transports		12,901.05		13,000.00		
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>47,079.25</b>	<b>15,969.15</b>	<b>78,200.00</b>	<b>21,100.00</b>		
<b>741</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>47,079.25</b>	<b>15,969.15</b>	<b>78,200.00</b>	<b>21,100.00</b>		
<b>74100</b>	<b>Entretien des rives du lac et des ruisseaux</b>	<b>47,079.25</b>	<b>15,969.15</b>	<b>78,200.00</b>	<b>21,100.00</b>		
74100.3142.00	Entretien des rives du lac	12,712.45		15,500.00			
74100.3142.01	Entretien des ruisseaux	34,366.80		54,300.00			
	C) Les travaux d'entretiens courants ont été inférieurs aux prévisions 2022.						
74100.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles			8,400.00			
74100.4610.00	Dédommagements de la Confédération		15,969.15		21,100.00		
<b>75</b>	<b>Protection du paysage</b>	<b>27,131.60</b>	<b>15,067.80</b>	<b>61,000.00</b>			
<b>750</b>	<b>Protection du paysage</b>	<b>27,131.60</b>	<b>15,067.80</b>	<b>61,000.00</b>			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>75000</b>	<b>Protection du paysage</b>	<b>27,131.60</b>	<b>15,067.80</b>	<b>61,000.00</b>			
75000.3132.00	Etudes et analyses	14,160.40		43,000.00			
	C) Les investigations pour le site SIPO 2049-0107 à Vuissens n'ont été effectuées que partiellement. Des mesures et analyses complémentaires étant nécessaires. L'étude sera poursuivie en 2023.						
75000.3140.00	Entretien espaces naturels			5,000.00			
	C) Compte non utilisé en 2022. La somme de CHF 5'000.00 au budget était dévolue à d'éventuels petits aménagements sur les ruisseaux.						
75000.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	12,971.20		13,000.00			
75000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		7,067.80				
	C) Subvention cantonale pour l'investigation du stand de tir.						
75000.4660.00	Amortissements subv. invest. de la Confédération		8,000.00				
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>4,270.55</b>		<b>15,200.00</b>			
<b>769</b>	<b>Autre lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>4,270.55</b>		<b>15,200.00</b>			
<b>76900</b>	<b>Energie</b>	<b>4,270.55</b>		<b>15,200.00</b>			
76900.3130.02	Actions de la commission de l'énergie	1,670.55		10,000.00			
	C) Achat de cadenas pour les bornes de recharge pour vélos électriques (promotion mobilité douce).						
76900.3130.03	Cotisations	2,600.00		5,200.00			
	C) La cotisation "Cité de l'énergie" est de CHF 2'600.00; le budget était surestimé. Corrigé au budget 2023.						
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement</b>	<b>125,025.15</b>	<b>50,191.95</b>	<b>163,920.00</b>	<b>10,600.00</b>		
<b>771</b>	<b>Cimetières</b>	<b>125,025.15</b>	<b>34,655.90</b>	<b>127,820.00</b>	<b>10,600.00</b>		
<b>77100</b>	<b>Cimetières (sauf Bussy et Font)</b>	<b>121,783.35</b>	<b>23,800.00</b>	<b>118,220.00</b>	<b>1,000.00</b>		
77100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	9,445.00		3,000.00			
	C) Plus de décès en 2022, par rapport au budget.						
77100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	632.15		290.00			
77100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	217.10		100.00			
77100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	240.35					
77100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	19.40		10.00			
77100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	41,622.90		49,800.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Les travaux prévus au budget 2022 ont été exécutés. Le budget était un peu surestimé.						
77100.3120.00	Eau et épuration	133.60					
77100.3130.02	Transports et élimination des déchets	1,348.25		2,000.00			
77100.3130.03	Utilisation de la chambre mortuaire	11,200.80		15,000.00			
77100.3132.00	Etudes et analyses	38,457.00		27,600.00			
	C) L'analyse médico-légale en cours a dû s'appuyer sur des relevés issus de sondages géotechniques. Les sondages géotechniques ont été réalisés pour un montant de CHF 12'000.00.						
77100.3134.00	Assurances	60.20		70.00			
77100.3143.00	Entretien des cimetières et creuses	12,386.05		13,500.00			
77100.3161.00	Location de machines	4,108.40		2,500.00			
	C) Le nombre de location dépend du nombre de creuses à réaliser.						
77100.3300.30	Amortissements génie civil	1,912.15					
77100.3612.10	Participation aux ententes intercommunales			4,350.00			
77100.4240.00	Taxes d'entrée et de concession		23,800.00		1,000.00		
	C) Estimation trop basse du budget.						
<b>77160</b>	<b>Cimetières Bussy et Font (Entente intercommunale)</b>	<b>3,241.80</b>	<b>10,855.90</b>	<b>9,600.00</b>	<b>9,600.00</b>		
77160.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	510.00		2,000.00			
	C) Salaires selon creuses.						
77160.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	33.55		190.00			
77160.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7.25		70.00			
77160.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	12.75		10.00			
77160.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	67.40		1,500.00			
	C) Pas d'achat de matériel significatif en 2022.						
77160.3120.00	Eau et épuration	353.35		330.00			
77160.3130.02	Transports et élimination des déchets	757.50		1,000.00			
77160.3143.00	Entretien des cimetières et creuses	1,500.00		2,500.00			
	C) Les travaux prévus au budget ont été effectués. Le nombre de creuses est variable.						
77160.3161.00	Location de machines			2,000.00			
	C) Location machine selon décès. Plus de creuses que la normale.						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
77160.4240.00	Taxes d'entrée et de concession		3,500.00		1,000.00		
77160.4612.10	Participation des communes		7,355.90		8,600.00		
<b>779</b>	<b>Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs</b>		<b>15,536.05</b>	<b>36,100.00</b>			
<b>77900</b>	<b>Protection de l'environnement, falaises</b>		<b>15,536.05</b>	<b>36,100.00</b>			
77900.3320.90	Amortissements études			36,100.00			
77900.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		15,536.05				
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>495,663.79</b>	<b>103,255.00</b>	<b>362,750.00</b>	<b>62,000.00</b>		
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>495,663.79</b>	<b>103,255.00</b>	<b>362,750.00</b>	<b>62,000.00</b>		
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>495,663.79</b>	<b>103,255.00</b>	<b>362,750.00</b>	<b>62,000.00</b>		
79000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,447.85		4,000.00			
79000.3130.02	Frais de mutation	12,856.45		15,000.00			
79000.3130.03	Emoluments administratifs pour permis de construire	23,055.00		15,000.00			
	C) Ce montant dépend du nombre de permis de construire traités pendant l'année en cours. Voir compte 79000.4210.00.						
79000.3130.04	Cotisations	1,118.75		1,150.00			
79000.3132.00	Etudes et analyses aménagement du territoire	96,725.14		91,200.00			
79000.3132.01	Etudes et analyses de mobilité	168,032.70		148,700.00			
	C) La facture des TPF de CHF 24'750.00 a été remboursée par la Promotion économique du canton de Fribourg sur le compte 79000.4631.00						
79000.3320.90	Amortissements études	191,427.90		87,700.00			
79000.4210.00	Emoluments administratifs pour permis de construire		78,505.00		60,000.00		
	C) Voir commentaire comote 79000.3130.03.						
79000.4250.00	Vente de matériel				2,000.00		
79000.4631.00	Subventions cantonales		24,750.00				
	C) Voir commentiare du compte 79000.3132.01						

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>8</b>	<b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>	<b>512,841.41</b>	<b>33,124.35</b>	<b>460,636.00</b>	<b>25,000.00</b>		
			479,717.06		435,636.00		
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>28,301.00</b>	<b>180.55</b>	<b>28,600.00</b>			
<b>820</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>28,301.00</b>	<b>180.55</b>	<b>28,600.00</b>			
<b>82000</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>28,301.00</b>	<b>180.55</b>	<b>28,600.00</b>			
82000.3612.10	Participation aux corporations forestières	28,301.00		28,600.00			
82000.4470.00	Locations		180.55				
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>324,000.71</b>	<b>32,044.80</b>	<b>298,620.00</b>	<b>25,000.00</b>		
<b>840</b>	<b>Tourisme</b>	<b>324,000.71</b>	<b>32,044.80</b>	<b>298,620.00</b>	<b>25,000.00</b>		
<b>84000</b>	<b>Tourisme</b>	<b>70,039.00</b>	<b>5,541.80</b>	<b>50,900.00</b>			
84000.3130.02	Cotisations	240.00		200.00			
84000.3132.00	Etudes et analyses	48,305.40		48,000.00			
84000.3134.00	Assurances	3,217.90		2,700.00			
84000.3300.60	Amortissements biens meubles	7,311.85					
84000.3636.00	Dons et subventions	10,963.85					
	C) Tente marché de Noël (oubli lors du passage MCH2 au budget 2022).						
84000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,000.00				
84000.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		1,541.80				
<b>84010</b>	<b>P'tit train touristique</b>	<b>62,761.71</b>	<b>26,503.00</b>	<b>56,520.00</b>	<b>25,000.00</b>		
84010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	42,668.55		30,000.00			
	C) En 2022, le budget a été abaissé de CHF 5'000.00 par rapport aux années précédentes et la masse salariale a augmenté de CHF 5'000.00, d'où le dépassement de plus de CHF 10'000.00.						
84010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	459.65		1,460.00			
84010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	605.45		500.00			
84010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	184.90		40.00			
84010.3099.00	Autres charges de personnel	308.50		650.00			
84010.3100.00	Matériel de bureau	60.00					
84010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	108.95		500.00			
84010.3130.00	Frais de téléphones	194.46		250.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
84010.3130.02	Cotisations	179.60		170.00			
84010.3134.00	Assurances	471.10					
84010.3137.00	Impôts et taxes	1,533.00		2,900.00			
84010.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	12,387.55		16,450.00			
84010.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,600.00		3,600.00			
84010.4250.00	Vente de billets et locations		26,503.00		25,000.00		
<b>84060</b>	<b>Tourisme régional</b>	<b>191,200.00</b>		<b>191,200.00</b>			
84060.3612.10	Participation à l'Office du tourisme	191,200.00		191,200.00			
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>160,539.70</b>	<b>899.00</b>	<b>133,416.00</b>			
<b>850</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>160,539.70</b>	<b>899.00</b>	<b>133,416.00</b>			
<b>85000</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>90,623.70</b>	<b>899.00</b>	<b>63,500.00</b>			
85000.3635.01	Subventions aux entreprises privées	90,623.70		63,500.00			
	C) Lors du Conseil général du 31 mars 2022, une dépense extrabudgétaire de CHF 44'500.00 a été accordée pour une action de soutien au commerce local.						
85000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		899.00				
<b>85060</b>	<b>Promotion économique régionale</b>	<b>69,916.00</b>		<b>69,916.00</b>			
85060.3612.10	Part. au fonds de développement régional COREB	69,916.00		69,916.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPÔTS</b>	<b>4,592,305.64</b>	<b>40,982,780.33</b>	<b>1,667,365.00</b>	<b>37,323,420.00</b>		
		36,390,474.69		35,656,055.00			
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>341,361.53</b>	<b>36,672,271.78</b>	<b>200,000.00</b>	<b>33,614,280.00</b>		
<b>910</b>	<b>Impôts</b>	<b>341,361.53</b>	<b>36,672,271.78</b>	<b>200,000.00</b>	<b>33,614,280.00</b>		
<b>91000</b>	<b>Impôts communaux ordinaires</b>	<b>341,361.53</b>	<b>30,222,810.38</b>	<b>200,000.00</b>	<b>28,091,280.00</b>		
91000.3180.00	Réévaluations sur créances C) La provision 2022 a été adaptée selon les factures ouvertes au 31.12.2022. Voir compte du bilan 10100.99	-74,373.32					
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives C) Le montant prévu au budget est trop bas par rapport aux années précédentes.	415,734.85		200,000.00			
91000.4000.00	Impôts sur le revenu, pers. physiques - année fiscale C) Les estimations fiscales ont été effectuées sur la base des recommandations selon les statistiques du service cantonal des contributions,		21,200,000.00		21,900,000.00		
91000.4000.10	Impôts sur revenu, pers. physiques - années précéd. C) Les provisions des années précédentes étaient sous-évaluées.		3,494,234.95				
91000.4000.20	Impôts sur le revenu, pers. physiques-rappels d'impôts C) Les reprises d'impôts sur les revenus non-déclarés ne peuvent pas être prévues exactement.		21,268.65		175,000.00		
91000.4000.30	Impôt sur les prestations en capital C) Ce montant varie d'année en année et ne peut pas être prévu correctement.		908,180.75		530,000.00		
91000.4001.00	Impôts sur la fortune, pers. physiques - année fiscale		1,750,000.00		1,800,000.00		
91000.4001.10	Impôts sur fortune, pers. physiques - années précéd. C) Les provisions des années précédentes étaient sous-évaluées.		169,728.25				
91000.4001.20	Impôts sur la fortune, pers. physiques-rappels d'impôts C) Voir compte 91000.4000.20		52,694.70		185,000.00		
91000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques C) Ce montant dépend du nombre de personnes ayant un statut B ou inférieur. Plusieurs contribuables ayant un revenu supérieur ont également demandé une taxation ordinaire et sont de ce fait taxés avec les revenus des personnes physiques.		731,043.68		900,000.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
91000.4010.00	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - année fiscale C) Les estimations fiscales ont été effectuées sur la base des recommandations selon les statistiques du service cantonal des contributions.		1,400,000.00		810,000.00		
91000.4010.10	Impôts sur bénéfice, pers. morales - années précéd. C) Les provisions des années précédentes étaient sous-évaluées.		441,060.70				
91000.4010.20	Impôts sur le bénéfice, pers. morales-rappels d'impôts				10,000.00		
91000.4010.30	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - prov. RFFA C) La provision RFFA a été dissoute au 31.12.2022 selon les nouvelles normes MCH2. Voir compte du bilan 20890.00.				1,020,000.00		
91000.4011.00	Impôts sur le capital, pers. morales - année fiscale C) Les estimations fiscales ont été effectuées sur la base des recommandations selon les statistiques du service cantonal des contributions.		61,000.00		190,000.00		
91000.4011.10	Impôts sur capital, pers. morales - années précéd. C) Les provisions des années précédentes étaient sur-évaluées.		-306,681.30				
91000.4011.20	Impôts sur le capital, pers. morales-rappels d'impôts				1,000.00		
91000.4011.30	Impôts sur le capital, pers. morales - prov. RFFA C) Cette provision a été dissoute au 31.12.2022 selon les nouvelles normes MCH2. Voir compte du bilan 20890.00.				270,000.00		
91000.4611.00	Compensation de base - Réforme fiscale		300,280.00		300,280.00		
<b>91010</b>	<b>Impôts communaux spéciaux</b>		<b>6,449,461.40</b>		<b>5,523,000.00</b>		
91010.4021.00	Contribution immobilière C) Les contributions immobilières des fonds de pension n'avaient pas été facturées depuis la fusion de 2017 en raison du changement de loi et de taxation. Celles-ci ont été reprises sur les 5 dernières années.		3,601,792.65		3,100,000.00		
91010.4022.00	Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values		984,034.90		1,000,000.00		
91010.4023.00	Impôts sur les mutations immobilières C) Ce montant dépend du nombre de changements de propriétaires et est basé sur le prix de la transaction immobilière.		1,750,046.00		1,300,000.00		
91010.4024.00	Impôts sur les successions et les donations C) Ce montant dépend du nombre des successions durant l'année.		32,458.45		50,000.00		
91010.4025.00	Impôts sur jeux d'adresse et appareils distribution		12,950.00		8,000.00		
91010.4033.00	Impôts sur les chiens		68,179.40		65,000.00		
<b>93</b>	<b>Péréquation financière intercommunale</b>		<b>1,681,341.00</b>		<b>1,681,300.00</b>		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>930</b>	<b>Péréquation financière intercommunale</b>		<b>1,681,341.00</b>		<b>1,681,300.00</b>		
<b>93000</b>	<b>Péréquation financière intercommunale</b>		<b>1,681,341.00</b>		<b>1,681,300.00</b>		
93000.4621.00	Participation du Canton à la péréquation des besoins		457,614.00		457,600.00		
93000.4622.00	Participation du Canton à la péréquation des ressources		1,223,727.00		1,223,700.00		
<b>95</b>	<b>Parts aux autres recettes</b>		<b>692,950.50</b>		<b>705,500.00</b>		
<b>950</b>	<b>Parts aux autres recettes sans affectation</b>		<b>692,950.50</b>		<b>705,500.00</b>		
<b>95000</b>	<b>Parts aux autres recettes sans affectation</b>		<b>692,950.50</b>		<b>705,500.00</b>		
95000.4601.00	Participation à l'impôt cantonal sur les véhicules		692,950.50		705,500.00		
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>1,505,992.94</b>	<b>1,390,961.53</b>	<b>1,467,365.00</b>	<b>1,318,040.00</b>		
<b>961</b>	<b>Intérêts</b>	<b>695,360.19</b>	<b>261,376.23</b>	<b>718,000.00</b>	<b>240,600.00</b>		
<b>96100</b>	<b>Intérêts</b>	<b>695,360.19</b>	<b>261,376.23</b>	<b>718,000.00</b>	<b>240,600.00</b>		
96100.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants			1,000.00			
96100.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	657,973.78		682,000.00			
96100.3499.00	Intérêts rémunérateurs sur acomptes impôts	37,304.55		35,000.00			
96100.3499.01	Autres charges financières	81.86					
96100.4400.00	Intérêts des liquidités		7,414.48		10,000.00		
96100.4401.00	Intérêts moratoires pour retard de paiement		84,602.66		80,000.00		
	C) Ce montant varie d'année en année et ne peut être budgétisé correctement.						
96100.4401.01	Intérêts moratoires et compensatoires acomptes impôts		49,051.50		35,000.00		
	C) Ce montant dépend de la moralité de paiement des contribuables.						
96100.4402.00	Intérêts des titres et prêts		24,102.24		3,600.00		
	C) Les intérêts sur le prêt l'Habitat de la Prillaz n'ont pas été budgétés.						
96100.4940.00	Imputations internes intérêts et charges financières		96,205.35		112,000.00		
<b>963</b>	<b>Bâtiments du patrimoine financier</b>	<b>810,632.75</b>	<b>1,129,585.30</b>	<b>749,365.00</b>	<b>1,077,440.00</b>		
<b>96300</b>	<b>Intendance et entretien des bâtiments</b>	<b>550,896.85</b>		<b>585,600.00</b>			
96300.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	359,024.80		444,100.00			
	C) Plusieurs employés au fixe ont été engagés par une entreprise temporaire. Voir compte 96300.3030.00						
96300.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-2,083.35					

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96300.3030.00	Travailleurs temporaires	81,170.30					
	C) Personnel temporaire car un poste de travail n'avait pas été remplacé.						
96300.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	22,987.25		29,500.00			
96300.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	33,105.50		44,100.00			
96300.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	11,614.60		14,400.00			
96300.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	8,733.50		11,100.00			
96300.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,776.00		2,200.00			
96300.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,650.05		8,800.00			
	C) Beaucoup de formations annulées, causes COVID ou manque de participants.						
96300.3099.00	Autres charges de personnel	1,308.50		1,200.00			
96300.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	95.00		600.00			
96300.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	8,081.35		11,500.00			
	C) Pas nécessaire d'acheter un pont roulant, utilisation du matériel des autres services.						
96300.3112.00	Vêtements de travail	1,470.15					
	C) Achat d'habits et EPI pas prévu au budget.						
96300.3130.00	Frais de téléphones	1,916.08		2,200.00			
96300.3134.00	Assurances	780.05					
96300.3137.00	Impôts et taxes	441.00		1,600.00			
96300.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	4,783.85		2,800.00			
	C) Réparation du véhicule suite à un accrochage.						
96300.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5,597.30		4,000.00			
96300.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	264.15					
96300.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	7,180.77		7,500.00			
<b>96301</b>	<b>Divers immeubles et terrains du patrimoine financier</b>	<b>4,402.30</b>	<b>628,449.85</b>	<b>5,255.00</b>	<b>621,640.00</b>		
96301.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	542.15					
96301.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,224.55		75.00			
	C) Remise en état de l'ancienne pisciculture suite au sinistre de la montée des eaux du lac de 2021.						
96301.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	10.50					
96301.3431.04	Entretien de l'aiguillage zone Plein Sud	882.30		3,500.00			
96301.3439.00	Eau et épuration	208.15		190.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96301.3439.01	Electricité	1,357.00		150.00			
	C) Electricité du four communal de Bussy pas prévu au budget.						
96301.3439.03	Assurances	123.60		1,340.00			
96301.3439.06	Impôts et taxes	54.05					
96301.4430.00	Locations emplacements pour chalets		336,638.20		335,000.00		
96301.4430.01	Locations de terrains industriels et commerciaux		217,407.50		181,340.00		
	C) Les locations de la zone Plein Sud n'ont pas été budgétées.						
96301.4430.03	Locations de terrains agricoles		54,635.60		55,000.00		
96301.4430.04	Locations places d'amarrages		13,800.00		13,000.00		
96301.4430.05	Locations diverses		5,000.00		37,300.00		
	C) Dans la séance du 17.10.22, le CC a modifié la nature du patrimoine des bâtiments suivants : Ancienne pisciculture, local de la Sté des Grelots, local de la Sté de Sauvetage, bâtiment ex-Bühler, Halle Sicel, Château d'eau, local du feu de Franex. Les comptes "Locations" ont été modifiés en conséquence.						
96301.4439.00	Remboursements et participations de tiers		968.55				
<b>96302</b>	<b>Autavaux - Ancienne école + Appartement</b>	<b>19,584.75</b>	<b>19,444.55</b>	<b>7,065.00</b>	<b>18,000.00</b>		
96302.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	8,219.25					
	C) Remplacement d'appareils électroménagers défectueux.						
96302.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	4,151.10		1,075.00			
	C) Diverses réparations chauffage-sanitaire imprévues.						
96302.3439.00	Eau et épuration	2,191.90					
	C) Pas prévu au budget.						
96302.3439.01	Electricité	477.55		600.00			
96302.3439.02	Chauffage	4,163.95		5,000.00			
96302.3439.03	Assurances	381.00		390.00			
96302.4430.00	Locations		16,800.00		16,800.00		
96302.4439.00	Remboursements et participations de tiers		2,644.55		1,200.00		
<b>96303</b>	<b>Bussy - Auberge et grange</b>	<b>11,333.80</b>		<b>13,515.00</b>			
96303.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	1,290.00		1,800.00			
96303.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18.30		60.00			
96303.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2,002.05		2,000.00			
96303.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,051.45		1,125.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96303.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures			200.00			
96303.3439.00	Eau et épuration	598.15		560.00			
96303.3439.01	Electricité	985.90		1,500.00			
96303.3439.02	Chauffage	4,135.75		5,000.00			
96303.3439.03	Assurances	1,252.20		1,270.00			
<b>96304</b>	<b>Bussy - Ex-Administration + Salle bricolage</b>	<b>11,691.15</b>	<b>56,281.20</b>	<b>10,100.00</b>	<b>53,900.00</b>		
96304.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	6,251.40		3,500.00			
	C) Remplacement d'appareils électroménager.						
96304.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	344.40		250.00			
96304.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	157.25		150.00			
96304.3439.00	Eau et épuration	1,220.70		1,100.00			
96304.3439.01	Electricité	2,623.25		4,000.00			
96304.3439.03	Assurances	1,094.15		1,100.00			
96304.4430.00	Locations		55,797.00		53,400.00		
96304.4439.00	Remboursements et participations de tiers		484.20		500.00		
<b>96305</b>	<b>Bussy - Ferme Masset</b>	<b>499.40</b>	<b>750.00</b>	<b>920.00</b>	<b>750.00</b>		
96305.3439.00	Eau et épuration	37.50		110.00			
96305.3439.01	Electricité	156.35		500.00			
96305.3439.03	Assurances	305.55		310.00			
96305.4430.00	Locations		750.00		750.00		
<b>96307</b>	<b>Estavayer-le-Lac - bâtiment locatif Pl. des Bastians 3</b>	<b>70,970.50</b>	<b>94,946.70</b>	<b>30,440.00</b>	<b>89,120.00</b>		
96307.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	4,229.40		3,000.00			
96307.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-1,234.80					
96307.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	183.65		460.00			
96307.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	52.20		50.00			
96307.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	70.05		20.00			
96307.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	-3.95					
96307.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	18,127.35		2,500.00			
	C) Sinistre effraction CHF 1'900.00						
	Traitement contre les fouines CHF 1'800.00						
	Remise en état d'un appartement suite au départ d'un locataire CHF 1'100.00						
	Les frais de remise en état des WC public suite aux dégradations sont imputés dans ce compte vu que ces locaux sont intégrés dans ce bâtiment.						
96307.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	27,274.50		4,250.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Diverses interventions sur le chauffage CHF 18'000.00 Remplacement d'électroménager CHF 2'000.00 Sinistre effraction CHF 3'600.00						
96307.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	40.00		150.00			
96307.3439.00	Eau et épuration	3,749.35		3,000.00			
96307.3439.01	Electricité	1,339.15		2,000.00			
96307.3439.02	Chauffage	14,227.10		12,000.00			
	C) La répartition des frais de chauffage est basée sur une nouvelle calculation.						
96307.3439.03	Assurances	1,001.90		1,010.00			
96307.3439.04	Téléréseau	1,914.60		2,000.00			
96307.4430.00	Locations		79,344.00		79,340.00		
96307.4439.00	Remboursements et participations de tiers		15,602.70		9,780.00		
<b>96308</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment commercial du Stavia</b>	<b>79,441.55</b>	<b>176,933.40</b>	<b>40,150.00</b>	<b>147,050.00</b>		
96308.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	5,778.80		3,800.00			
96308.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	341.45		370.00			
96308.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	425.55					
96308.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	169.95		130.00			
96308.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	144.70		10.00			
96308.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	25.80		70.00			
96308.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	36,798.85		4,100.00			
	C) Travaux d'aménagement de cabinets médicaux pour CHF 27'000.00 Divers sinistres pour CHF 5'000.00 Coût de la ligne de vie sous-estimée. Diverses réparations pour CHF 2'000.00						
96308.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	21,365.75		13,500.00			
	C) Entretien des installations de chauffage pour un montant de CHF 1'700.00. Remplacement d'appareils électroménager pour un montant de CHF 2'800.00. Remise en état d'installations électriques pour un montant de CHF 3'000.00.						
96308.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures			1,000.00			
96308.3439.00	Eau et épuration	1,426.10		1,170.00			
96308.3439.01	Electricité	3,671.55		4,000.00			
96308.3439.02	Chauffage	7,317.85		10,000.00			
96308.3439.03	Assurances	1,975.20		2,000.00			
96308.4430.00	Locations		162,676.40		147,050.00		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Un nouveau locataire a provoqué plus de recettes.						
96308.4439.00	Remboursements et participations de tiers		14,257.00				
	C) Les charges des locataires n'ont pas été budgétées.						
<b>96310</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Halle Casino</b>	<b>2,850.20</b>		<b>7,070.00</b>			
96310.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,292.40		5,950.00			
	C) Coût de mise en conformité électrique moins important que prévu.						
96310.3439.00	Eau et épuration	943.15					
96310.3439.02	Chauffage			500.00			
96310.3439.03	Assurances	614.65		620.00			
<b>96312</b>	<b>Font - Ex-Administration</b>	<b>9,401.80</b>		<b>8,160.00</b>			
96312.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	317.05					
96312.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	931.80		1,000.00			
96312.3431.01	Service de nettoyage du bâtiment	3,414.00		3,500.00			
96312.3439.00	Eau et épuration	886.00		290.00			
96312.3439.01	Electricité	434.10		500.00			
96312.3439.02	Chauffage	1,436.20		2,500.00			
96312.3439.03	Assurances	367.15		370.00			
96312.3439.04	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	1,615.50					
	C) Mandat d'une gérance pour la mise en location de l'ancienne administration communale.						
<b>96315</b>	<b>Lully - Bâtiment locatif Ferme</b>	<b>16,256.55</b>	<b>47,722.80</b>	<b>14,060.00</b>	<b>47,800.00</b>		
96315.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2,291.45					
	C) Réparations diverses et remplacement d'électroménager dans les appartements.						
96315.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,429.20		1,150.00			
96315.3439.00	Eau et épuration	1,804.45		1,500.00			
96315.3439.01	Electricité	830.90		1,500.00			
96315.3439.02	Chauffage	9,005.90		9,000.00			
96315.3439.03	Assurances	894.65		910.00			
96315.4430.00	Locations		43,200.00		43,200.00		
96315.4439.00	Remboursements et participations de tiers		4,522.80		4,600.00		
<b>96316</b>	<b>Morens - Ancienne laiterie</b>	<b>633.20</b>	<b>2,100.00</b>	<b>360.00</b>	<b>2,100.00</b>		

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96316.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	315.55					
96316.3439.00	Eau et épuration	36.60		40.00			
96316.3439.01	Electricité	167.50		200.00			
96316.3439.03	Assurances	113.55		120.00			
96316.4430.00	Locations		2,100.00		2,100.00		
<b>96317</b>	<b>Rueyres-les-Prés - Ancienne école</b>	<b>10,023.65</b>	<b>8,900.00</b>	<b>6,600.00</b>	<b>9,600.00</b>		
96317.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	522.45					
96317.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	34.40					
96317.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7.40					
96317.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	13.00					
96317.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3.80					
96317.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2,771.70					
	C) Remise en état des locaux suite à la réouverture de la salle de classe.						
96317.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	516.35		1,000.00			
96317.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	1,092.90					
	C) Fourniture de matériel et produits de nettoyage suite à la réouverture de la salle de classe.						
96317.3439.00	Eau et épuration	816.30		720.00			
96317.3439.01	Electricité	497.80		500.00			
96317.3439.02	Chauffage	3,367.80		4,000.00			
96317.3439.03	Assurances	379.75		380.00			
96317.4430.00	Locations		8,900.00		9,600.00		
<b>96318</b>	<b>Vuissens - Bâtiment locatif Grand'Rue 10</b>	<b>6,097.35</b>	<b>34,846.80</b>	<b>6,680.00</b>	<b>34,800.00</b>		
96318.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,326.70		1,000.00			
96318.3439.00	Eau et épuration	586.10		780.00			
96318.3439.01	Electricité	420.60		500.00			
96318.3439.02	Chauffage	3,372.40		4,000.00			
96318.3439.03	Assurances	391.55		400.00			
96318.4430.00	Locations		30,000.00		30,000.00		
96318.4439.00	Remboursements et participations de tiers		4,846.80		4,800.00		
<b>96319</b>	<b>Vuissens - ex-Administration Grand'Rue 32</b>	<b>16,549.70</b>	<b>59,210.00</b>	<b>13,390.00</b>	<b>52,680.00</b>		
96319.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	1,327.35		2,000.00			
96319.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	87.40		190.00			

## Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96319.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18.95		70.00			
96319.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	33.30		10.00			
96319.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	9.75		40.00			
96319.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	5,305.05		2,000.00			
	C) L'entretien des aménagements extérieurs n'a pas été prévu dans le budget.						
96319.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,235.65		1,550.00			
96319.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	49.95		750.00			
	C) Très faible consommation de consommables car la salle communale n'est que très peu utilisée.						
96319.3439.00	Eau et épuration	829.30		430.00			
96319.3439.01	Electricité	1,098.70		1,500.00			
96319.3439.02	Chauffage	5,706.10		4,000.00			
	C) Augmentation des coûts d'énergie (gaz)						
96319.3439.03	Assurances	848.20		850.00			
96319.4430.00	Locations		49,331.25		48,300.00		
96319.4439.00	Remboursements et participations de tiers		9,878.75		4,380.00		
<b>97</b>	<b>Redistributions</b>		<b>6,972.35</b>		<b>4,300.00</b>		
<b>971</b>	<b>Redistributions liées à la taxe CO2</b>		<b>6,972.35</b>		<b>4,300.00</b>		
<b>97100</b>	<b>Redistributions liées à la taxe CO2</b>		<b>6,972.35</b>		<b>4,300.00</b>		
97100.4699.00	Redistribution de la taxe CO2		6,972.35		4,300.00		
<b>99</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>2,744,951.17</b>	<b>538,283.17</b>				
<b>990</b>	<b>Postes non ventilables</b>		<b>538,283.17</b>				
<b>99000</b>	<b>Postes non ventilables</b>		<b>538,283.17</b>				
99000.4895.00	Prélèvement réserve retraitement patrimoine administratif		538,283.17				
	C) L'amortissement sur 10 ans de la réserve de réévaluation du patrimoine administratif n'était pas budgetée.						
99900.9000.00	Excédent de revenus	2,744,951.17					

**Compte de résultats par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		53,196,398.00	53,196,398.00	50,216,006.00	48,489,105.00		
	<b>Excédent de charge</b>					1,726,901.00	
		53,196,398.00	53,196,398.00	50,216,006.00	50,216,006.00		

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>0</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>116,396.55</b>					
					116,396.55		
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>116,396.55</b>					
<b>029</b>	<b>Bâtiments administratifs</b>	<b>116,396.55</b>					
<b>02910</b>	<b>Estavayer-le-Lac - Bâtiment des Bastians 1</b>	<b>116,396.55</b>					
02910.5040.02	Travaux Bastians 1 Secr. général et Conseil comm.		11,909.45				
02910.5040.03	Travaux Bastians 1 Rez-de-Chaussée		104,487.10				

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

1            **ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE**

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>2</b>	<b>FORMATION</b>	<b>1,026,619.50</b>	<b>292,979.95</b>				
			733,639.55				
21	Scolarité obligatoire	1,026,619.50	292,979.95				
217	Bâtiments scolaires	1,026,619.50	292,979.95				
21705	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 2	75,029.35					
21705.5294.00	Etude rénovation bâtiment historique Sacré-Coeur	75,029.35					
21706	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 4	770,542.50	134,899.45				
21706.5040.00	Nouveau bâtiment scolaire Sacré-Coeur	770,542.50					
21706.6140.00	Remboursements de tiers pour des investissements bâtime		134,899.45				
21707	Estavayer-le-Lac - Piscine et Halle Stavia	165,362.55					
21707.5040.00	Assainissement bassin Stavia	165,362.55					
21711	Murist - Bâtiment Le Rosset 55	14,931.20	158,080.50				
21711.5040.00	Construction halle sport Murist	14,931.20					
21711.6310.00	Subventions investissements cantonales		158,080.50				
21712	Rueyres-les-Prés - Bâtiment rte du soleil	753.90					
21712.5040.00	Agrandissement école Rueyres-les-Prés	753.90					

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>3</b>	<b>CULTURE, SPORT ET LOISIRS</b>	<b>583,378.30</b>	<b>91,500.00</b>				
			491,878.30				
31	Héritage culturel	11,029.25					
312	Conservation monuments hist. et protection patrimoine	11,029.25					
31210	Chapelle de Morens	11,029.25					
31210.5040.00	Travaux assainissement Chapelle Morens	11,029.25					
32	Culture, autres	10,494.70					
329	Culture, non mentionné ailleurs	10,494.70					
32900	Culture, non mentionné ailleurs	10,494.70					
32900.5090.00	Concept de vaisselle réutilisable	10,494.70					
34	Sport et loisirs	561,854.35	91,500.00				
341	Sport	560,820.45	91,500.00				
34120	Estavayer-le-Lac - Patinoire	3,460.05					
34120.5090.00	Nouvelle patinoire mobile	3,460.05					
34130	Estavayer-le-Lac - Terrains de tennis et buvette	497,409.75	91,500.00				
34130.5000.01	Réfection surfaces de jeux et clôtures	497,409.75					
34130.6340.00	Subventions investissements entreprises publiques		91,500.00				
34180	Bussy - Terrain de football, place de skater et buvette	59,950.65					
34180.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Bussy	59,950.65					
34210	Plage communale	1,033.90					
34210.5040.00	Démolition et construction sanitaires camping	1,033.90					

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

**4**            **SANTE**

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes Charges	2022 Produits	Budget Charges	2022 Produits	Comptes Charges	2021 Produits
--------	---------	--------------------	------------------	-------------------	------------------	--------------------	------------------

5 PRÉVOYANCE SOCIALE

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>6</b>	<b>TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS</b>	<b>2,843,497.53</b>	<b>578,953.70</b>				
					2,264,543.83		
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>2,838,117.23</b>	<b>578,953.70</b>				
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2,838,117.23</b>	<b>578,953.70</b>				
<b>61500</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2,825,585.83</b>	<b>578,953.70</b>				
61500.5010.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	17,472.25					
61500.5010.05	Assainissement complet Rte Grandcour	902,537.34					
61500.5010.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	395,839.45					
61500.5010.07	Aménag. carrefour battoir + arrêt de bus Gd Rue 10	23,760.00					
61500.5010.09	Aménagement de la zone Vulliamia	35,700.85					
61500.5010.11	Arrêt de bus TPF à Montbrelloz	4,187.85					
61500.5010.13	Mesures circulation secteur Murist	14,800.10					
61500.5010.14	Assainissement luminaires au LED	569,869.55					
61500.5010.15	Prolongation trottoir route Chavane Rueyres	154,109.40					
61500.5010.16	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	5,494.34					
61500.5010.17	Superstructure Rue de Forel	372,520.50					
61500.5010.18	Remplacement luminaires vieille-ville	40,257.30					
61500.5010.20	Crédit-cadre entretien réseau routier communal	159,316.45					
61500.5060.01	Crédit cadre remplacement véhicules communaux	51,070.00					
61500.5290.00	Etude assainissement Rte de Lully	11,093.10					
61500.5290.02	Crédit étude aménag. route cantonale Murist/Vounaise	67,557.35					
61500.6310.00	Subventions investissements cantonales		18,953.70				
61500.6350.00	Subventions investissements entreprises privées		560,000.00				
<b>61510</b>	<b>Bâtiment de l'Edilité</b>	<b>12,531.40</b>					
61510.5040.00	Mise en conformité bâtiment de la voirie	12,531.40					
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>5,380.30</b>					
<b>621</b>	<b>Infrastructure de transports publics</b>	<b>5,380.30</b>					
<b>62100</b>	<b>Infrastructure de transports publics</b>	<b>5,380.30</b>					
62100.5090.00	Infrastructures transport public urbain	5,380.30					

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>7</b>	<b>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU</b>	<b>2,521,876.39</b>	<b>628,567.75</b>				
							1,893,308.64
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>552,333.97</b>	<b>193,776.60</b>				
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>552,333.97</b>	<b>193,776.60</b>				
<b>71010</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>552,333.97</b>	<b>193,776.60</b>				
71010.5031.02	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	5,285.09					
71010.5031.03	Assainissement complet Rte Grandcour	64,317.05					
71010.5031.04	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	214,802.32					
71010.5031.08	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	4,396.43					
71010.5031.09	Réseau d'eau extension Forel village	15,576.67					
71010.5031.12	Bouclage réseau eau potable Bégu Font	160.00					
71010.5031.13	Bouclage réseau eau potable Rueyres au GRAC	82,800.00					
71010.5031.14	Crédit-cadre travaux non-planifiables eau potable	50,900.28					
71010.5291.03	Etudes projet AquaVia	114,096.13					
71010.6310.00	Subventions investissements cantonales		64,517.00				
71010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés		129,259.60				
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1,336,153.45</b>	<b>113,862.00</b>				
<b>720</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1,336,153.45</b>	<b>113,862.00</b>				
<b>72010</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1,336,153.45</b>	<b>113,862.00</b>				
72010.5032.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	6,007.67					
72010.5032.05	Assainissement complet Rte Grandcour	174,603.85					
72010.5032.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	272,237.46					
72010.5032.09	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14,190.25					
72010.5032.11	Crédit-cadre travaux non-planifiables EC/EU	127,673.33					
72010.5032.14	Bassin de rétention et canalisations EC/EU Murist	310,586.57					
72010.5032.16	Remplacement collecteurs Rte Chavane Rueyres	144,874.04					
72010.5032.17	Remplac. collecteur eaux claires Pernalla/Marechets Bus	4,742.44					
72010.5032.19	Système séparatif réseau eaux sur Les Roches	5,559.84					
72010.5032.20	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux	8,652.00					
72010.5620.00	Part. à l'ERES Remplacement CCF	267,026.00					

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
72010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés		113,862.00				
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>140.00</b>					
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>140.00</b>					
<b>73010</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>140.00</b>					
73010.5033.01	Containers enterrés et poubelles dans villages	140.00					
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>3,645.85</b>					
<b>741</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>3,645.85</b>					
<b>74100</b>	<b>Entretien des rives du lac et des ruisseaux</b>	<b>3,645.85</b>					
74100.5295.00	Dragage ports Sicel et débarcadère	3,645.85					
<b>75</b>	<b>Protection du paysage</b>	<b>6,601.96</b>	<b>155,729.15</b>				
<b>750</b>	<b>Protection du paysage</b>	<b>6,601.96</b>	<b>155,729.15</b>				
<b>75000</b>	<b>Protection du paysage</b>	<b>6,601.96</b>	<b>155,729.15</b>				
75000.5090.01	Assainissement stands de tir Font et Estavayer	3,177.10					
75000.5294.00	Etude réalisation planification énergétique	3,424.86					
75000.6300.00	Subventions investissements fédérales		83,958.00				
75000.6310.00	Subventions investissements cantonales		52,044.75				
75000.6360.00	Subventions investissements org. privées but non-lucrat		19,726.40				
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement</b>	<b>340,304.70</b>	<b>165,200.00</b>				
<b>779</b>	<b>Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs</b>	<b>340,304.70</b>	<b>165,200.00</b>				
<b>77900</b>	<b>Protection de l'environnement, falaises</b>	<b>340,304.70</b>	<b>165,200.00</b>				
77900.5294.00	Etude analyse état falaises et travaux	325,427.40					
77900.5294.01	Etudes et travaux renforcement falaises	14,877.30					
77900.6310.00	Subventions investissements cantonales		165,200.00				
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>282,696.46</b>					
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>282,696.46</b>					
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>282,696.46</b>					
79000.5293.00	Etude mise à l'enquête PAD Sicel	39,363.25					
79000.5293.02	Etude construction 3 terrains de foot "Maladeire"	11,919.85					

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
79000.5293.03	Etude planification zone activités Plein Sud		49,168.15				
79000.5293.04	Etude pour MEP secteur Gare-Casino		40,230.30				
79000.5293.05	Crédit-cadre études aménagement du territoire		142,014.91				

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
8	ECONOMIE PUBLIQUE						

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
8	ECONOMIE PUBLIQUE						

## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPÔTS</b>	<b>1,592,001.40</b>	<b>7,091,768.27</b>				
		5,499,766.87					
99	Postes non ventilables	1,592,001.40	7,091,768.27				
999	Clôture	1,592,001.40	7,091,768.27				
99900	Clôture	1,592,001.40	7,091,768.27				
99900.5900.00	Report au bilan recettes investissements	1,592,001.40					
99900.6900.00	Report au bilan dépenses investissements		7,091,768.27				



## Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPÔTS</b>	<b>1,592,001.40</b>	<b>7,091,768.27</b>				
		5,499,766.87					
99	Postes non ventilables	1,592,001.40	7,091,768.27				
999	Clôture	1,592,001.40	7,091,768.27				
99900	Clôture	1,592,001.40	7,091,768.27				
99900.5900.00	Report au bilan recettes investissements	1,592,001.40					
99900.6900.00	Report au bilan dépenses investissements		7,091,768.27				

**Compte des investissements par classification fonctionnelle**

Compte	Libellé	Comptes	2022	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
			8,683,769.67		8,683,769.67		
			8,683,769.67		8,683,769.67		

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>128,369,814.50</b>	<b>302,997,030.56</b>	<b>221,635,994.21</b>	<b>209,730,850.85</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>36,603,746.97</b>	<b>233,887,284.30</b>	<b>181,555,415.99</b>	<b>88,935,615.28</b>
<b>100</b>	<b>Disponibilités et placements à court terme</b>	<b>6,796,987.57</b>	<b>63,415,561.92</b>	<b>65,522,422.24</b>	<b>4,690,127.25</b>
<b>1000</b>	<b>Caisse</b>	<b>9,451.70</b>	<b>1,763,914.45</b>	<b>1,764,491.35</b>	<b>8,874.80</b>
10000.00	Caisse Accueil	521.55	231,352.75	230,694.55	1,179.75
10000.01	Caisse Finances	4,600.15	1,190,947.10	1,190,982.20	4,565.05
10000.20	Débiteurs par caisse Accueil/Finances		6,484.60	6,484.60	
10000.22	Virement de fonds		335,130.00	335,130.00	
10001.00	Caisse Crèche	600.00		600.00	
10001.01	Caisse Jeunesse	1,000.00			1,000.00
10001.02	Caisse AES Estavayer	500.00			500.00
10001.04	Caisse Territoire	200.00			200.00
10001.05	Caisse Musée	630.00			630.00
10001.06	Caisse Iotos Rueyres	600.00		600.00	
10001.07	Caisse AES Rueyres	400.00			400.00
10001.08	Caisse AES Murist	400.00			400.00
<b>1001</b>	<b>Poste</b>	<b>101,387.74</b>	<b>264,860.07</b>	<b>321,976.46</b>	<b>44,271.35</b>
10010.00	PostFinance 17-1141-9	69,450.86	69,353.93	116,641.01	22,163.78
10010.01	PostFinance 17-406249-8 (Amendes)	31,936.88	181,040.14	190,869.45	22,107.57
10010.20	Paiement carte (PostFinance)		14,466.00	14,466.00	
<b>1002</b>	<b>Banque</b>	<b>6,686,148.13</b>	<b>61,386,787.40</b>	<b>63,435,954.43</b>	<b>4,636,981.10</b>
10020.00	c/c BCF 15 16 091.542-07	6,666,369.80	61,269,013.85	63,323,702.55	4,611,681.10
10020.01	c/c Raiffeisen 5112434964	714.30	50,002.60	36,978.80	13,738.10
10020.02	c/c UBS 260-69201383.0	7,523.28		7,523.28	
10020.20	Paiement carte (BCF)		67,769.80	67,749.80	20.00
10021.00	BCF épargne 15 50 686.860-01 (Bussy)	11,540.75	1.15		11,541.90
<b>101</b>	<b>Créances</b>	<b>-20,778,523.91</b>	<b>78,384,340.98</b>	<b>53,351,236.31</b>	<b>4,254,580.76</b>
<b>1010</b>	<b>Créances résultant de livraisons et de prestations</b>	<b>-21,377,686.39</b>	<b>42,933,831.33</b>	<b>14,232,602.03</b>	<b>7,323,542.91</b>
10100.00	Débiteurs compte collectif général	-20,064,619.53	42,137,879.01	9,868,707.16	12,204,552.32

## Bilan

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
10100.10	Extournes débiteurs		4,152.60	4,152.60	
10100.50	Débiteurs compte collectif historique		783,616.79	4,425,932.66	-3,642,315.87
10100.90	Compte tampon contrib. rempl. pompier		916.30	916.30	
10100.91	Compte tampon taxe sur les chiens		116.15	116.15	
10100.92	Compte tampon taxes annuelles déchetterie		5,892.58	5,892.58	
10100.99	Provision pour débiteurs douteux	-1,314,324.76		-74,373.32	-1,239,951.44
10101.00	Impôt anticipé à récupérer	1,257.90	1,257.90	1,257.90	1,257.90
<b>1011</b>	<b>Comptes courants avec tiers</b>	<b>526,809.08</b>	<b>535,846.05</b>	<b>531,401.75</b>	<b>531,253.38</b>
10110.02	c/c ERES	491,304.87	507,461.75	495,000.00	503,766.62
10110.03	c/c Bourgeoisie	24,742.46	28,384.30	25,640.00	27,486.76
10110.04	c/c ORCOC	10,761.75		10,761.75	
<b>1012</b>	<b>Créances fiscales</b>	<b>71,513.40</b>	<b>34,513,604.04</b>	<b>38,186,172.97</b>	<b>-3,601,055.53</b>
10120.00	Débiteurs compte collectif impôts (sauf foncier)		26,493,481.36	30,092,912.24	-3,599,430.88
10120.20	Débiteurs impôts Vernay	45,866.65	10,706.80	16,993.10	39,580.35
10120.21	Débiteurs impôts Rueyres-les-Prés	3,189.05	466.85	2,689.85	966.05
10120.22	Débiteurs impôts Vuissens	17,027.95	3,725.20	6,738.70	14,014.45
10120.23	Débiteurs impôts Morens	477.30	13.00	50.35	439.95
10120.24	Débiteurs impôts Bussy	65.05	28,940.70	28,945.70	60.05
10120.25	Débiteurs impôts Estavayer-le-Lac		1,187,043.38	1,187,043.38	
10120.26	Débiteurs impôts Font	4,887.40		4,887.40	
10120.90	Compte tampon impôts revenu/fortune/bénéfice/capital		2,604,465.65	2,604,465.65	
10121.00	Débiteurs compte collectif contribution immobilière		3,904,363.40	3,961,048.90	-56,685.50
10121.90	Compte tampon contribution immobilière		280,397.70	280,397.70	
<b>1019</b>	<b>Autres créances</b>	<b>840.00</b>	<b>401,059.56</b>	<b>401,059.56</b>	<b>840.00</b>
10190.00	Dépôt clés : salle paroissiale Montbrelloz	100.00			100.00
10190.20	Caution cartes déchetterie RG	740.00			740.00
10192.00	TVA Eau fonctionnement, impôt préalable		81,952.61	81,952.61	
10192.01	TVA Eau investissements, impôt préalable		42,199.52	42,199.52	
10192.10	TVA Epuration fonctionnement, impôt préalable		115,474.82	115,474.82	
10192.11	TVA Epuration investissements, impôt préalable		115,490.18	115,490.18	
10192.20	TVA Déchetterie fonctionnement, impôt préalable		45,942.43	45,942.43	

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
<b>104</b>	<b>Actifs de régularisation</b>	<b>31,041,380.36</b>	<b>40,434,655.38</b>	<b>62,377,703.44</b>	<b>9,098,332.30</b>
<b>1041</b>	<b>Créances résultant de livraisons et de prestations</b>	<b>2,501,459.61</b>	<b>68,669.85</b>	<b>2,347,199.61</b>	<b>222,929.85</b>
10410.00	Régularisation charges de biens et services	2,501,459.61	68,669.85	2,347,199.61	222,929.85
<b>1042</b>	<b>Impôts</b>	<b>28,539,412.40</b>	<b>33,329,203.70</b>	<b>52,994,590.65</b>	<b>8,874,025.45</b>
10420.00	Régularisation impôts	28,539,412.40	33,329,203.70	52,994,590.65	8,874,025.45
<b>1049</b>	<b>Autres actifs de régularisation</b>	<b>508.35</b>	<b>7,036,781.83</b>	<b>7,035,913.18</b>	<b>1,377.00</b>
10490.00	c/c Compte d'attente		7,033,634.28	7,033,634.28	
10490.01	c/c Compte d'avances	508.35	9,300.00	8,431.35	1,377.00
10490.90	Compte tampon passage MCH1 à MCH2		-6,152.45	-6,152.45	
<b>107</b>	<b>Placements financiers à long terme</b>	<b>1,449,120.45</b>			<b>1,449,120.45</b>
<b>1070</b>	<b>Actions et parts sociales</b>	<b>514,770.00</b>			<b>514,770.00</b>
10700.00	Actions SAIDEF	24,770.00			24,770.00
10700.01	Actions S.l. Grand Clos	6,000.00			6,000.00
10700.02	Actions L'habitat de la Prillaz SA	11,796.00			11,796.00
10700.03	Actions Cercle de la Voile d'Estavayer-le-Lac	1.00			1.00
10700.04	Actions Téléski-natique, Estavayer-le-Lac	2.00			2.00
10700.05	Actions Société navigation Lac Neuchâtel Morat	1.00			1.00
10700.06	Actions Lully.01 SA	67,000.00			67,000.00
10700.07	Actions La Rose SA	400,000.00			400,000.00
10702.00	Part sociale Société coopérative du comptoir broyard	5,000.00			5,000.00
10702.01	Part sociale Raiffeisen	200.00			200.00
<b>1071</b>	<b>Placements à intérêts</b>	<b>934,350.45</b>			<b>934,350.45</b>
10711.00	Prêt à L'habitat de la Prillaz SA	934,350.45			934,350.45
<b>108</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>18,094,782.50</b>	<b>51,652,726.02</b>	<b>304,054.00</b>	<b>69,443,454.52</b>
<b>1080</b>	<b>Terrains PF</b>	<b>13,042,965.10</b>	<b>44,715,164.92</b>		<b>57,758,130.02</b>
10800.00	Terrains PF	1,186,635.55	26,164,160.90		27,350,796.45
10800.02	Terrains industriels RF 3210 + 3215 Lully		206,206.30		206,206.30
10800.03	Achat droits compensation Lully/Bussy	52,188.00	-52,188.00		
10800.04	Achat droits compensation Lully/Vernay	53,388.00	-53,388.00		
10800.05	Parcelles ZI Plein Sud	11,469,975.20			11,469,975.20

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
10800.06	Parcelle RF 3215 Lully	50.00			50.00
10800.07	Parcelle RF 3190 Estavayer-le-Lac	280,728.35			280,728.35
10801.00	Terrains PF avec droits de superficie		13,143,072.83		13,143,072.83
10802.00	Forêts PF		1,598,793.75		1,598,793.75
10803.00	Terrains agricoles PF		3,708,507.14		3,708,507.14
<b>1084</b>	<b>Bâtiments</b>	<b>4,853,769.90</b>	<b>6,937,561.10</b>		<b>11,791,331.00</b>
10840.00	Bâtiments PF	2,061,531.00	6,917,330.10		8,978,861.10
10840.01	Auberge de Bussy	121,220.20	20,231.00		141,451.20
10840.02	Ferme Masset à Bussy	309,610.45			309,610.45
10840.03	Place des Bastians 3	130,266.05			130,266.05
10840.04	Stavia commercial	2,231,142.20			2,231,142.20
<b>1086</b>	<b>Biens meubles</b>			<b>304,054.00</b>	<b>-304,054.00</b>
10860.00	Biens meubles PF			304,054.00	-304,054.00
<b>1088</b>	<b>Avances PF</b>	<b>198,047.50</b>			<b>198,047.50</b>
10880.01	Part. Syndicat RPTB La Prillaz	198,047.50			198,047.50
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>91,766,067.53</b>	<b>69,109,746.26</b>	<b>40,080,578.22</b>	<b>120,795,235.57</b>
<b>140</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>86,875,069.35</b>	<b>54,804,703.74</b>	<b>33,097,687.93</b>	<b>108,582,085.16</b>
<b>1400</b>	<b>Terrains</b>	<b>193,671.00</b>		<b>193,671.00</b>	
14000.00	Terrains PA	193,671.00		193,671.00	
<b>1401</b>	<b>Routes et voies de communication</b>	<b>5,499,071.62</b>	<b>10,186,209.18</b>	<b>3,730,952.77</b>	<b>11,954,328.03</b>
14010.00	Routes et voies de communication	5,499,071.62	10,186,209.18	85,356.52	15,599,924.28
14010.99	Fonds amortissements routes et voies communication			3,645,596.25	-3,645,596.25
<b>1403</b>	<b>Autres ouvrages de génie civil</b>	<b>8,480,872.66</b>	<b>21,206,082.72</b>	<b>3,401,472.40</b>	<b>26,285,482.98</b>
14030.00	Compte général		76,485.70		76,485.70
14030.99	Fonds amortissements génie civil - général			13,312.15	-13,312.15
14031.00	Approvisionnement en eau	4,447,100.61	13,516,798.50		17,963,899.11
14031.99	Fonds amortissements génie civil - Eau potable			2,222,555.20	-2,222,555.20
14032.00	Traitement des eaux usées	4,033,772.05	7,608,098.52	4,700.00	11,637,170.57
14032.99	Fonds amortissements génie civil - Eaux usées		4,700.00	1,160,905.05	-1,156,205.05
<b>1404</b>	<b>Bâtiments</b>	<b>58,527,386.01</b>	<b>9,759,335.13</b>	<b>19,120,167.67</b>	<b>49,166,553.47</b>

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
14040.00	Compte général	58,527,386.01	9,759,335.13	11,003,714.37	57,283,006.77
14040.99	Fonds amortissements bâtiments - Général			8,116,453.30	-8,116,453.30
<b>1405</b>	<b>Forêts</b>	<b>33,000.00</b>		<b>33,000.00</b>	
14050.00	Forêts PA	33,000.00		33,000.00	
<b>1406</b>	<b>Biens meubles</b>	<b>854,425.74</b>	<b>3,097,628.41</b>	<b>2,287,987.95</b>	<b>1,664,066.20</b>
14060.00	Compte général	854,425.74	3,046,600.90	317,522.60	3,583,504.04
14060.99	Fonds amortissements biens meubles - Général			1,970,465.35	-1,970,465.35
14061.00	Approvisionnement en eau		51,027.51		51,027.51
<b>1407</b>	<b>Installations en construction PA</b>	<b>12,867,306.13</b>	<b>6,197,566.32</b>	<b>2,434,198.49</b>	<b>16,630,673.96</b>
14070.00	Installations en constructions PA - Général	8,338,480.86	4,690,201.03	2,179,863.78	10,848,818.11
14071.00	Installations en constructions PA - Eau potable	1,892,347.23	438,237.84	254,334.71	2,076,250.36
14072.00	Installations en constructions PA Eaux usées	2,636,478.04	1,069,127.45		3,705,605.49
<b>1409</b>	<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>419,336.19</b>	<b>4,357,881.98</b>	<b>1,896,237.65</b>	<b>2,880,980.52</b>
14090.00	Autres immobilisations corporelles - Général	419,336.19	4,043,041.60	71,223.55	4,391,154.24
14090.99	Fonds amortissements autres immobilisations - Général			1,735,376.05	-1,735,376.05
14093.00	Autres immobilisations corporelles - Déchets		314,840.38	89,638.05	225,202.33
<b>142</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1,793,689.78</b>	<b>5,885,607.63</b>	<b>2,218,766.60</b>	<b>5,460,530.81</b>
<b>1427</b>	<b>Immobilisations incorporelles en cours PA</b>	<b>2,096,816.13</b>	<b>894,201.95</b>		<b>2,991,018.08</b>
14270.00	Immobilisations incorporelles en cours PA - Général	2,096,816.13	894,201.95		2,991,018.08
<b>1429</b>	<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	<b>-303,126.35</b>	<b>4,991,405.68</b>	<b>2,218,766.60</b>	<b>2,469,512.73</b>
14290.00	Etudes routes et installations	-384,724.85	131,497.49		-253,227.36
14290.99	Fonds amortissements études routes et installations			17,236.25	-17,236.25
14291.00	Etudes eau potable		79,871.75		79,871.75
14291.99	Fonds amortissements études eau potable			14,771.55	-14,771.55
14293.00	Etudes aménagement du territoire	81,598.50	2,074,149.09	81,598.50	2,074,149.09
14293.99	Fonds amortissements études aménagement territoire			784,027.90	-784,027.90
14294.00	Etudes autres		2,705,887.35		2,705,887.35
14294.99	Fonds amortissements autres études			1,321,132.40	-1,321,132.40
<b>144</b>	<b>Prêts</b>	<b>258,681.50</b>	<b>125,000.00</b>	<b>6,000.00</b>	<b>377,681.50</b>
<b>1442</b>	<b>Prêts aux communes et aux associations intercommunales</b>		<b>50,000.00</b>		<b>50,000.00</b>

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
14420.00	Prêt à la Bourgeoisie d'Estavayer		50,000.00		50,000.00
<b>1446</b>	<b>Prêts aux organisations privées à but non lucratif</b>	<b>258,681.50</b>	<b>75,000.00</b>	<b>6,000.00</b>	<b>327,681.50</b>
14460.00	Prêt à la société de Pétanque pour WC Estavayer	21,000.00		3,000.00	18,000.00
14460.01	Participation à la buvette du FC Forel	1.00			1.00
14460.02	Prêt à la société de pétanque de Murist	4,323.40		3,000.00	1,323.40
14460.04	Prêt au FC, SHC, pétanque / buvette Murist	233,357.10			233,357.10
14460.05	Prêt à l'Estivale Open Air		75,000.00		75,000.00
<b>145</b>	<b>Participations, capital social</b>	<b>84,901.00</b>		<b>10,000.00</b>	<b>74,901.00</b>
<b>1452</b>	<b>Participations aux communes et associations intercommunales</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>
14520.02	Participation capital corporation forestière	1.00			1.00
<b>1455</b>	<b>Participations aux entreprises privées</b>	<b>84,900.00</b>		<b>10,000.00</b>	<b>74,900.00</b>
14550.00	Prêt à Téléski nautique Estavayer SA	84,900.00		10,000.00	74,900.00
<b>146</b>	<b>Subventions d'investissement</b>	<b>2,753,725.90</b>	<b>5,860,236.40</b>	<b>2,313,917.20</b>	<b>6,300,045.10</b>
<b>1462</b>	<b>Subventions d'investis. associations intercom.</b>	<b>2,753,725.90</b>	<b>5,860,236.40</b>	<b>2,313,917.20</b>	<b>6,300,045.10</b>
14620.00	Participation agrandissement du CO	337,364.60	5,593,210.40		5,930,575.00
14620.99	Fonds amortissements Participation CO			2,313,917.20	-2,313,917.20
14622.00	Traitement des eaux usées (ERES)	2,416,361.30	267,026.00		2,683,387.30
<b>1499</b>	<b>Compte de passage PA</b>		<b>2,434,198.49</b>	<b>2,434,206.49</b>	<b>-8.00</b>
14999.99	Compte de passage immobilisations		2,434,198.49	2,434,206.49	-8.00

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>128,369,814.50</b>	<b>252,359,028.09</b>	<b>170,997,991.74</b>	<b>209,730,850.85</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>88,203,872.52</b>	<b>91,711,997.22</b>	<b>86,333,939.62</b>	<b>93,581,930.12</b>
<b>200</b>	<b>Engagements courants</b>	<b>5,162,219.87</b>	<b>54,802,444.29</b>	<b>55,938,030.61</b>	<b>4,026,633.55</b>
<b>2000</b>	<b>Engagements courants provenant de livraisons et prestations</b>	<b>4,767,000.80</b>	<b>31,259,020.66</b>	<b>32,766,869.38</b>	<b>3,259,152.08</b>
20000.00	Créanciers compte collectif	4,767,000.80	31,259,020.66	32,766,869.38	3,259,152.08
<b>2001</b>	<b>Comptes courants avec des tiers</b>	<b>121,631.06</b>	<b>14,912,919.86</b>	<b>14,587,159.90</b>	<b>447,391.02</b>
20010.01	Trésorerie d'Etat	37,422.16	11,673,699.61	11,320,733.75	390,388.02
20010.10	c/c Entente intercomm. Rose de la Broye	116,487.05			116,487.05
20010.12	c/c Taxe séjour UFT		648.75	648.75	
20010.13	c/c RG Récupération		303,045.70	303,045.70	
20010.16	c/c Kariyon		70,600.00	70,600.00	
20010.17	c/c Rosière vaisselle réutilisable (gobelets)		4,854.00		4,854.00
20011.00	c/c AVS Caisse de compensation (Commune)	-46,096.10	1,077,364.15	1,090,167.35	-58,899.30
20011.01	c/c AVS Caisse de compensation (Pompiers)	4,904.95	10,014.85	18,556.15	-3,636.35
20011.02	c/c Allocations familiales		208,118.90	208,118.90	
20011.03	c/c LPP Previs	-3,159.45	1,292,284.55	1,290,004.50	-879.40
20011.04	c/c IJM La Mobilière (Vaudoise dès 01.01.2023)	4,495.45	92,970.20	89,576.15	7,889.50
20011.05	c/c LAA SUVA		80,441.55	89,361.10	-8,919.55
20011.06	c/c LAA + LAAC Axa	7,577.00	98,877.60	106,347.55	107.05
<b>2002</b>	<b>Impôts</b>		<b>359,937.03</b>	<b>360,088.75</b>	<b>-151.72</b>
20022.10	TVA Eau fonctionnement, TVA due		67,979.25	67,986.85	-7.60
20022.20	TVA Epuration fonctionnement, TVA due		248,144.93	248,227.48	-82.55
20022.30	TVA Déchetterie fonctionnement, TVA due		43,812.85	43,874.42	-61.57
<b>2005</b>	<b>Comptes courants internes</b>	<b>250,295.51</b>	<b>8,260,456.74</b>	<b>8,214,652.58</b>	<b>296,099.67</b>
20051.00	Impôt Paroisse revenu jusqu'en 2009 Estavayer-le-Lac	2,078.10	86.15		2,164.25
20051.01	Impôt Paroisse revenu jusqu'en 2016 Murist	1,079.25			1,079.25
20051.02	Impôt Paroisse fortune jusqu'en 2009 Estavayer-le-Lac	-621.30			-621.30
20051.03	Impôt Paroisse fortune jusqu'en 2016 Murist	284.20	197.80		482.00
20051.04	Impôt Paroisse prestation en capital	-3,653.95	-1,105.00		-4,758.95
20052.00	c/c Impôt à la source		225.05	131.75	93.30

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
20052.10	c/c TVA AFC Eau	-16,821.66	67,977.45	54,241.99	-3,086.20
20052.11	c/c TVA AFC Epuration	138,696.75	253,962.40	236,067.05	156,592.10
20052.12	c/c TVA AFC Déchetterie	4,750.57	47,605.04	51,915.39	440.22
20053.00	c/c Salaires à payer	124,503.55	7,891,507.85	7,872,296.40	143,715.00
<b>2006</b>	<b>Dépôts et cautions</b>	<b>23,292.50</b>	<b>10,110.00</b>	<b>9,260.00</b>	<b>24,142.50</b>
20060.00	Dépôt clés : Prillaz	1,700.00			1,700.00
20060.01	Dépôt clés : Stavia	1,950.00	150.00	100.00	2,000.00
20060.02	Dépôt clés : Amarante	2,200.00	750.00	350.00	2,600.00
20060.03	Dépôt clés : Sacré-Coeur	1,600.00	400.00	300.00	1,700.00
20060.04	Dépôt clés : Musée 11	650.00	150.00	50.00	750.00
20060.05	Dépôt clés : Salle St-Joseph	1,650.00	100.00	150.00	1,600.00
20060.06	Dépôt clés : Local du feu	50.00	50.00	50.00	50.00
20060.07	Dépôt clés : Maison Griset		50.00	50.00	
20060.08	Dépôt clés : Locaux PC sous CO	200.00			200.00
20060.09	Dépôt clés : Ludothèque Font	500.00			500.00
20060.10	Dépôt clés : Ecole Font Champ-Moennoz	150.00	250.00	150.00	250.00
20060.11	Dépôt clés : WC Pétanque	100.00			100.00
20060.12	Dépôt clés : Salle des sociétés Murist	100.00			100.00
20060.13	Dépôt clés : Vernay	250.00	50.00		300.00
20060.14	Dépôt clés : Murist	1,850.00	150.00	100.00	1,900.00
20060.15	Dépôt clés : Grande salle Rueyres-les-Prés	400.00	950.00	100.00	1,250.00
20060.16	Dépôt clés : Bussy	150.00			150.00
20060.17	Dépôt clés : Vuissens salle communale	50.00			50.00
20060.18	Dépôt clés : Abris PC Forel	100.00			100.00
20060.19	Dépôt clés : Ferme Lully		50.00		50.00
20060.20	Dépôt clés : Abris PC Morens		50.00		50.00
20060.50	Dépôt garantie : Loyer Dedelley Andrée	900.00		900.00	
20060.51	Dépôt garantie : Piscine Murri Marianne	1,440.00			1,440.00
20060.52	Dépôt garantie : Piscine Bernheim Anne-Laure	720.00			720.00
20060.53	Dépôt garantie : Piscine Bugnon Célia	1,102.50			1,102.50
20060.54	Dépôt garantie : Loyer Bastians 3 Schmid Marie	2,400.00			2,400.00

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
20060.55	Dépôts garantie : Loyers Vuissens	3,080.00			3,080.00
20060.70	Dépôt caution carte déchetterie RG		6,960.00	6,960.00	
<b>201</b>	<b>Engagements financiers à court terme</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>16,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	3,000,000.00	16,000,000.00	12,000,000.00	7,000,000.00
20102.00	Engagements à court terme envers des banques	3,000,000.00	16,000,000.00	12,000,000.00	7,000,000.00
<b>204</b>	<b>Passifs de régularisation</b>	<b>1,921,851.25</b>	<b>1,945,667.49</b>	<b>1,921,851.25</b>	<b>1,945,667.49</b>
2041	Charges de biens et services	1,921,851.25	1,945,667.49	1,921,851.25	1,945,667.49
20410.00	Régularisation charges de biens et services	1,921,851.25	1,945,667.49	1,921,851.25	1,945,667.49
<b>206</b>	<b>Engagements financiers à long terme</b>	<b>71,470,320.00</b>	<b>18,963,885.44</b>	<b>11,280,140.30</b>	<b>79,154,065.14</b>
2064	Emprunts	71,470,320.00	5,175,379.65	7,310,899.65	69,334,800.00
20640.02	BCF 30 01 271.029-08 2'000'000.- 1.50 % 23.02.2022	2,000,000.00		2,000,000.00	
20640.03	Fds AVS 4'000'000.- 1.26% 10.08.2022	4,000,000.00		4,000,000.00	
20640.04	BCF 25 01 031.897-01 2'000'000.- 1.95 % 06.04.2023	2,000,000.00	39,541.65	39,541.65	2,000,000.00
20640.05	Caisse pension Poste 5'000'000.- 0.35% 20.11.2023	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.06	Caisse pension Poste 5'000'000.- 1.54% 21.02.2024	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.07	Caisse pension Lucerne 5'000'000.- 1.75% 31.07.2025	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.08	SUVA 1'000'000.- 1.88% 24.02.2026	1,000,000.00			1,000,000.00
20640.09	SUVA 3'000'000.- 0.65% 18.11.2026	3,000,000.00			3,000,000.00
20640.10	SUVA 3'500'000.- 0.48% 21.10.2027	3,500,000.00			3,500,000.00
20640.11	SUVA 2'000'000.- 0.69% 24.03.2028	2,000,000.00			2,000,000.00
20640.12	BCF (Bussy) 25 01 067.547-01 300'000.- 1.81% 15.05.2022	300,000.00	2,036.25	302,036.25	
20640.14	BCF (Murist) 30 01 278.680-05 436'000.- 1.45% 30.06.2022	356,000.00	2,595.35	358,595.35	
20640.15	BCF (Murist) 30 01 278.681-02 216'000.- 1.45% 15.07.2022	176,000.00	1,389.45	177,389.45	
20640.16	BCF (Murist) 30 01 320.497-00 249'040.- 2.15% 31.07.2023	192,440.00	4,194.90	15,514.90	181,120.00
20640.17	BCF (Rueyres) 30 01 344.019-07 156'000.- 2.10% 31.03.2024	116,000.00	2,469.85	10,469.85	108,000.00
20640.19	BCF (Vuissens) 30 01 239.280-03 356'400.- 2.10% 31.03.2024	275,400.00	5,863.75	22,063.75	259,200.00
20640.20	BCF (Vuissens) 30 01 298-050-00 294'000.- 1.50% 20.12.2022	224,000.00	3,304.00	227,304.00	
20640.21	BCF (Vuissens) 30 01 364.826-02 317'000.- 1.45% 30.11.2024	247,000.00	3,631.20	17,631.20	233,000.00
20640.22	Raiffeisen (Murist) 51766.87 655'000.- 1.35% 23.11.2025	520,000.00	5,214.40	35,214.40	490,000.00
20640.23	BCF (ex-BMRS) 30 01 457.928-05 4'700'000.- 0.95% 31.01.2028	4,700,000.00	45,270.15	45,270.15	4,700,000.00

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
20640.24	BCF 30 01 451.909-02 2'863'480.- 0.85 % 31.12.2027	2,863,480.00	24,677.60	24,677.60	2,863,480.00
20640.25	SUVA 2'000'000.- 0.82% 11.04.2028	2,000,000.00			2,000,000.00
20640.26	SUVA 3'000'000.- 0.90% 11.04.2029	3,000,000.00			3,000,000.00
20640.27	BCGE 5'000'000.- 0.40% 11.10.2034	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.28	SUVA 5'000'000.- 0.76% 31.07.2035	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.29	BCF 30 01 581.099-04 1'000'000.- 0.44 % 23.10.2028	1,000,000.00	4,461.10	4,461.10	1,000,000.00
20640.30	BCF 30 01 403.387-07 3'000'000.- 0.30% 31.01.2026	3,000,000.00	9,125.00	9,125.00	3,000,000.00
20640.31	Migros PK 5'000'000.- 0.85 % 29.03.2036	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.32	SUVA 5'000'000.- 0.16% 23.09.2033	5,000,000.00			5,000,000.00
20640.33	BCF 30 01 271.029-08 2'000'000.- 0.99% 23.02.2030		2,021,605.00	21,605.00	2,000,000.00
20640.34	BCGE 3'000'000.- 1.53% 28.08.2030		3,000,000.00		3,000,000.00
<b>2068</b>	<b>Subventions d'investissements inscrites au passif</b>		<b>13,788,505.79</b>	<b>3,969,240.65</b>	<b>9,819,265.14</b>
20680.00	Subventions investissements Confédération - Général		217,291.35		217,291.35
20680.99	Fonds amortissements subventions Confédération			45,000.00	-45,000.00
20681.00	Subventions investissements cantons - Général		2,761,551.90		2,761,551.90
20681.20	Subventions investissements cantons - Eaux usées		278,254.65		278,254.65
20681.99	Fonds amortissements subventions Cantons			749,920.15	-749,920.15
20684.00	Subventions investissements entreprises publiques		98,780.00		98,780.00
20684.10	Subventions investissements entreprises publiques ECAB		1,474,813.45		1,474,813.45
20684.99	Fonds amortissements subventions entreprises publiques			165,139.65	-165,139.65
20685.00	Subventions investissements entreprises privées - Général		1,095,421.60		1,095,421.60
20685.10	Subventions investissements entreprises privées - Eau potabl		81,483.65		81,483.65
20685.20	Subventions investissements entreprises privées - Eaux usées		173,804.25		173,804.25
20685.99	Fonds amortissements subventions entreprises privées			38,814.45	-38,814.45
20686.00	Subventions investissements organis. privées but non-lucrat		78,505.40		78,505.40
20686.99	Fonds amortissements subventions org. privées but non-lucrat			26,138.95	-26,138.95
20687.00	Subventions investissements ménages - Général		30,835.70		30,835.70
20687.10	Subventions investissements ménages (taxes) - Eau potable		3,836,608.41		3,836,608.41
20687.20	Subventions investissements ménages (taxes) - Eaux usées		3,661,155.43		3,661,155.43
20687.99	Fonds amortissements subventions ménages			2,944,227.45	-2,944,227.45

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
<b>208</b>	<b>Provisions à long terme</b>	<b>5,079,945.47</b>		<b>4,591,533.91</b>	<b>488,411.56</b>
2086	Provisions é long terme pour engagements de prévoyance	1,025,720.72		537,309.16	488,411.56
20860.00	Provision caisse pension Etat Fribourg	1,025,720.72		537,309.16	488,411.56
2089	Autres provisions à long terme du compte de résultats	4,054,224.75		4,054,224.75	
20890.00	Provision RFFA (Réforme fiscale)	4,054,224.75		4,054,224.75	
<b>209</b>	<b>Engagements envers finance. spéciaux et fonds capitaux tiers</b>	<b>1,569,535.93</b>		<b>602,383.55</b>	<b>967,152.38</b>
2091	Engagements envers les fonds des capitaux de tiers	1,569,535.93		602,383.55	967,152.38
20910.00	Taxes compensatoires pour locaux de la protection civile	1,569,535.93		602,383.55	967,152.38
<b>29</b>	<b>Capital propre</b>	<b>40,165,941.98</b>	<b>160,647,030.87</b>	<b>84,664,052.12</b>	<b>116,148,920.73</b>
<b>290</b>	<b>Financement spéciaux enregistrés sous capital propre</b>	<b>5,617,122.88</b>	<b>13,191,911.03</b>	<b>345,132.37</b>	<b>18,463,901.54</b>
2900	Financement spéciaux enregistrés sous capital propre	5,617,122.88	13,191,911.03	345,132.37	18,463,901.54
29001.00	Financement spécial maintien valeur (FSMV) - Eau potable	275,104.67	7,777,433.59	139,738.10	7,912,800.16
29001.01	Financement spécial équilibre compte (FSEC) - Eau potable	137,552.33	521,515.37		659,067.70
29002.00	Financement spécial maintien valeur (FSMV) - Eaux usées	3,320,630.53	3,981,746.19	31,160.30	7,271,216.42
29002.01	Financement spécial équilibre compte (FSEC) - Eaux usées	1,660,315.26	911,215.88		2,571,531.14
29003.00	Financement spécial maintien valeur (FSMV) - Déchets	149,013.39		174,233.97	-25,220.58
29003.01	Financement spécial équilibre compte (FSEC) - Déchets	74,506.70			74,506.70
<b>291</b>	<b>Fonds enregistrés sous capital propre</b>	<b>85,786.65</b>	<b>20,000.00</b>	<b>26,386.65</b>	<b>79,400.00</b>
2910	Fonds enregistrés sous capital propre	85,786.65	20,000.00	26,386.65	79,400.00
29100.05	Fonds pour actions culturelles (don ELSA)	26,386.65		26,386.65	
29100.06	Fonds de construction places de stationnement	42,500.00	20,000.00		62,500.00
29100.07	Fonds de construction places de jeux et détente	16,900.00			16,900.00
<b>295</b>	<b>Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)</b>		<b>37,605,214.48</b>	<b>32,760,668.38</b>	<b>4,844,546.10</b>
2950	Réserve liée au retraitement		37,605,214.48	32,760,668.38	4,844,546.10
29500.00	Patrimoine administratif, autres		19,537,914.86	14,693,368.76	4,844,546.10
29501.00	Approvisionnement en eau		11,388,663.05	11,388,663.05	
29502.00	Traitement des eaux usées		6,588,998.52	6,588,998.52	
29503.00	Gestion des déchets		89,638.05	89,638.05	
<b>296</b>	<b>Réserve liée au retraitement du patrimoine financier</b>		<b>51,531,864.72</b>	<b>51,531,864.72</b>	

**Bilan**

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
2960	Réserve liée au retraitement du patrimoine financier		51,531,864.72	51,531,864.72	
29600.00	Réserve liée au retraitement du patrimoine financier		51,531,864.72	51,531,864.72	
<b>299</b>	<b>Excédent ou découvert au bilan</b>	<b>34,463,032.45</b>	<b>58,298,040.64</b>		<b>92,761,073.09</b>
2990	Résultat annuel		2,744,951.17		2,744,951.17
29900.00	Résultat annuel		2,744,951.17		2,744,951.17
2999	Résultats cumulés des années précédentes	34,463,032.45	55,553,089.47		90,016,121.92
29990.00	Résultats cumulés des années précédentes	34,463,032.45	55,553,089.47		90,016,121.92

# Bilan

N° de compte	Libellé	Solde début	Augmentation	Déduction	Solde de fin
	<b>Total de l'actif</b>	128,369,814.50	302,997,030.56	221,635,994.21	209,730,850.85
	<b>Total du passif</b>	128,369,814.50	252,359,028.09	170,997,991.74	209,730,850.85
		<b>-0.00</b>	<b>50,638,002.47</b>	<b>50,638,002.47</b>	<b>0.00</b>



# Rapport de gestion spécifique aux comptes 2022

## En droit

- En application de l'article 1 alinéa 1, de la loi sur les finances communales (LFCo). Celle-ci a pour but de permettre aux collectivités publiques locales et à leurs organes :
  - a) de gérer les finances de manière efficace et conforme au droit ;
  - b) de disposer des instruments et des bases de décision nécessaires à la gestion financière.
- En application de l'article 19, de la loi sur les finances communales (LFCo), le Conseil communal soumet chaque année un rapport de gestion à l'assemblée communale en même temps que les comptes.
- En application de l'art. 13 de la loi sur les finances communales (LFCo), les comptes se composent des éléments suivants :
  - a) le bilan;
  - b) le compte de résultats;
  - c) le compte des investissements;
  - d) le tableau des flux de trésorerie;
  - e) l'annexe.

Les comptes sont structurés conformément au plan comptable déterminé dans le modèle comptable harmonisé. Le compte de résultats et le compte des investissements doivent être présentés de manière identiques et parallèlement au budget de l'année de référence.

Les chiffres des comptes de l'année précédente, hormis le tableau des flux de trésorerie, doivent également être présentés à l'Assemblée communale ou au Conseil général pour comparaison. Toutefois, selon décision du Service des communes, lors de l'établissement des comptes 2022, seule la comparaison détaillée entre budgets et comptes 2022, établis selon MCH2, sera exigée.

- Présentation des comptes – principes

<sup>1</sup>Les principes régissant la présentation des comptes selon l’art. 40 de la loi sur les finances communales LFCo sont les suivants :

- a) annualité: l'exercice comptable coïncide avec l'année civile;
- b) comptabilité d'exercice: les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont comptabilisés dans la période durant laquelle ils sont générés; le bilan est établi en fonction de la date de clôture;
- c) spécialité: les charges, les revenus, les dépenses et les recettes sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable; les actifs et les passifs du bilan sont présentés selon la classification par nature;
- d) prudence: la présentation des comptes et du bilan intègre tous les risques réels susceptibles d'en modifier les valeurs;
- e) produit brut: les charges sont inscrites séparément des revenus du compte de résultats, les dépenses séparément des recettes du compte des investissements et les actifs séparément des passifs du bilan, sans aucune compensation, chacun d'entre eux y figurant à son montant intégral;
- f) importance: toutes les informations pertinentes nécessaires à une appréciation rapide et complète de l'état de la fortune, des finances et des revenus sont présentées;
- g) spécialité qualitative: un crédit ne peut être affecté qu'au but pour lequel il est octroyé;
- h) spécialité quantitative: une dépense ne peut être engagée que jusqu'à concurrence du montant inscrit dans le budget; sont réservées les dispositions relatives au dépassement de crédit;
- i) spécialité temporelle: un crédit budgétaire non utilisé est périmé à la fin de l'exercice comptable; sont réservés les reports de crédits d'investissement;
- j) comparabilité: les comptes de la Commune et de ses unités administratives sont comparables entre eux et au cours des années;
- k) permanence: les principes régissant la présentation des comptes restent inchangés sur une longue période;
- l) continuité: les normes régissant la présentation des comptes s'appuient sur le principe selon lequel les activités de la Commune perdurent.

<sup>2</sup>En outre, les informations fournies pour la présentation des comptes tiennent compte des critères suivants:

- a) clarté: les informations sont précises et compréhensibles;
- b) fiabilité: les informations reflètent la réalité des faits;
- c) neutralité: les informations sont objectives et excluent l'arbitraire.

# Table des matières

<b>1</b>	<b>Introduction .....</b>	<b>5</b>
1.1	Message du conseiller communal .....	5
<b>2</b>	<b>Synthèses .....</b>	<b>7</b>
<b>3</b>	<b>Quotité d'impôt et taxes communales .....</b>	<b>9</b>
3.1	Quotité d'impôt .....	9
3.2	<b>Taxes communales.....</b>	<b>9</b>
3.2.1	Taxes de l'approvisionnement en eau potable règlement 2022.....	9
3.2.2	Taxes de l'évacuation et l'épuration des eaux règlement 2022.....	10
3.2.3	Taxes déchets .....	10
3.2.4	Taxes d'inhumations.....	10
3.2.5	Taxes d'exemption du Service du feu.....	11
<b>4</b>	<b>Principes relatifs à la présentation des comptes selon MCH2.....</b>	<b>12</b>
4.1	Généralités .....	12
4.2	Terminologie.....	12
4.3	Amortissements.....	12
4.4	Compte des investissements/ limite d'activation à l'actif du bilan.....	12
4.5	Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif) .....	12
<b>5</b>	<b>Résultat.....</b>	<b>13</b>
5.1	Vue d'ensemble .....	13
5.2	Clôture du compte de résultats (résultat global) .....	13
5.3	Compte des investissements .....	14
<b>6</b>	<b>Compte de résultats .....</b>	<b>15</b>
6.1	Aperçu du compte de résultats par nature .....	15
6.2	Aperçu du compte de résultat par fonction .....	16
6.3	Compte de résultat liste des dépassements selon le règlement des finances.....	18
6.3.1	Liste des dépassements supérieurs à 20% mais inférieurs à CHF 20'000.00 .....	18
6.3.2	Liste des dépassements supérieurs à 20% et à CHF 20'000.00 .....	25
<b>7</b>	<b>Compte des investissements.....</b>	<b>27</b>
7.1	Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières.....	27
<b>8</b>	<b>Bilan.....</b>	<b>28</b>
<b>9</b>	<b>Tableau des flux de trésorerie.....</b>	<b>29</b>

<b>10 Annexes aux comptes annuels .....</b>	<b>30</b>
10.1 Etat du capital propre (art. 18 al. 1 let. c LFCo) .....	30
10.2 Tableau des provisions (art. 18 al. 1 let. d LFCo) .....	31
10.3 Tableau des participations (art. 18 al. 1 let. e LFCo) .....	32
10.4 Tableau des garanties (art. 18 al. 1 let. e LFCo).....	33
10.5 Tableau des immobilisations (art. 18 al. 1 let. f LFCo).....	34
10.6 Etat des investissements .....	35
<b>11 Indicateurs financiers et limitation de l'endettement .....</b>	<b>41</b>
11.1 Taux d'endettement net (art. 23 al.1 let a LFCo) .....	41
11.2 Le degré d'autofinancement (art. 23 al.1 let b LFCo) .....	42
11.3 La part des charges d'intérêts (art. 23 al.1 let c LFCo) .....	43
11.4 La dette brute par rapport aux revenus (art. 23 al.1 let d LFCo).....	44
11.5 La proportion des investissements (art. 23 al. 1 let e LFCo) .....	45
11.6 La part du service de la dette (art. 23 al.1 let f LFCo).....	46
11.7 La dette nette par habitant (art. 23 al.1 let g LFCo) .....	47
11.8 Le taux d'autofinancement (art. 23 al.1 let f LFCo) .....	48
<b>12 Bases légales .....</b>	<b>49</b>

# 1 Introduction

La Commune d'Estavayer a introduit le MCH2 (modèle comptable harmonisé) dès le 1<sup>er</sup> janvier 2022. Ce passage aux normes MCH2 est une étape cruciale pour la Commune.

En premier lieu, le principe de « vérité du bilan » dénommé aussi « image fidèle du bilan » est essentiel et peut être la plus importante des règles de mise en œuvre.

La Commune a réalisé la réévaluation de tous ses biens que ce soit :

- le patrimoine financier sur la valeur vénale ;
- le patrimoine administratif sur la valeur initiale d'acquisition ou de construction du bien déprécié de sa valeur d'amortissement comptable en fonction de sa durée d'utilisation. L'amortissement des biens est linéaire.

Pour effectuer ces tâches, nous avons établi un inventaire matériel des biens appartenant ou acquis par la Commune entre le 01.01.2002 et le 31.12.2021.

De ce gros travail a été constituée une réserve de réévaluation qui doit être amortie sur les dix prochains exercices comptables, soit la première tranche au 31.12.2022 et la dernière au 31.12.2031.

Cette nouvelle norme apporte une philosophie différente de l'interprétation du budget, mais aussi du compte de résultat qui s'affiche à trois niveaux. Les règles sont strictes. Lors de l'établissement du budget, tous les montants supérieurs à la limite d'activation des investissements votée par le législatif doivent être inscrits dans le compte des investissements. Tous les dépassements budgétaires des comptes doivent faire l'objet d'une liste détaillée et si les deux seuils de compétence sont supérieurs à ceux votés par le législatif, ils doivent faire l'objet d'une liste détaillée et les dépassements doivent être justifiés. Afin de respecter l'image fidèle, les amortissements supplémentaires sont interdits. En résumé, les montants non prévus au budget doivent attendre l'année suivante, sauf pour les cas où la dépense est urgente ou n'aura pas de conséquence néfaste pour la Commune.

Vous trouverez dans ce rapport, toutes les informations relatives aux comptes 2022 et nous restons à votre entière disposition pour tout renseignement complémentaire.

Les comptes 2022 détaillés sont à votre disposition sur notre site internet [www.estavayer.ch](http://www.estavayer.ch).

## 1.1 Message du Conseiller communal

MCH2 a influencé fortement les activités 2022 du Service des finances. Les patrimoines financier et administratif ont été réévalués à leur juste valeur, ce qui a demandé un effort particulier à toutes et tous les collaboratrices - collaborateurs. Le soutien du fournisseur informatique a été intensif. Il a permis la présentation des comptes 2022 pour la première fois sous le régime MCH2, reflétant ainsi l'image fidèle. L'interprétation des chiffres présentés permet enfin une analyse et une évaluation plus objective de la situation financière de la Commune d'Estavayer.

Grâce aux évaluations fiscales devant correspondre à la réalité, un rattrapage des recettes fiscales des années précédentes a été comptabilisé dans les comptes 2022. Sauf imprévu, cet effet est unique. En ce qui concerne les contributions immobilières des fonds de caisse de pension, un rattrapage sur les cinq dernières années a pu être facturé. Depuis plusieurs années, le Service cantonal des contributions ne transmet plus d'information permettant de connaître les valeurs fiscales de leurs immeubles.

A la suite de l'entrée en vigueur des nouveaux règlements sur l'eau potable et les eaux usées, un effort particulier a été demandé au personnel pour bien faire la transition.

Le peu de recours et réclamations de la part des propriétaires a confirmé la qualité du travail fourni.

L'interprétation des indices financiers, établis avec les valeurs MCH2, prouve que la situation financière de la Commune d'Estavayer peut majoritairement être estimée comme positive. Le seul indice financier qui pourrait nous préoccuper est celui de la dette brute par rapport aux revenus. Le ratio de 179 % est élevé. Par contre, les indicateurs financiers tenant compte de la dette nette relativisent cette situation.

Le taux d'endettement net de 25,79 % est bon et la dette nette par habitant de CHF 931.36 peut être considérée comme faible.

Je profite de l'occasion pour remercier M. Pierre Spielmann, ancien administrateur des finances de Morat à la retraite, pour l'aide qu'il a apportée afin de combler l'absence impromptue de l'administrateur des finances de la Commune d'Estavayer. En deux mois, il a réussi avec les collaboratrices et collaborateurs du Service des finances, ainsi que l'entreprise informatique à terminer les évaluations des patrimoines administratifs et financiers et à les intégrer dans la comptabilité financière. Le bouclage a dû être établi en 1 mois afin de respecter les délais fixés par la nouvelle date de présentation des comptes 2022 au Conseil général. De ce fait, le degré de qualité de ce bouclage fera certainement l'objet de remarques dans le rapport de l'organe de contrôle. Celles-ci devront être traitées dans le courant de l'année 2023.

En dépit des turbulences que le service des Finances a vécues pour le bouclage des comptes, il y a lieu de dire que tout au long de l'année 2022, le Service a assuré les grandes échéances annuelles, soit l'établissement des comptes 2021 et du budget 2023, toutes les tâches en relation avec les facturations des impôts, des taxations annuelles, la gestion du contentieux, la tenue de la comptabilité et le paiement des fournisseurs ont été pleinement assumées. Le Service est également chargé du paiement des salaires. Ces flux d'entrées et de sorties de fonds doivent être bien planifiés pour permettre une bonne gestion de la trésorerie.

Comme dit à plusieurs reprises par M. Pierre Spielmann, les collaboratrices et collaborateurs du Service des finances sont très compétents, s'investissent grandement et n'hésitent pas à retrousser les manches quand il le faut. Le Conseil communal les remercie très sincèrement pour leur prestation.

Enfin, dans le courant de l'année 2022, le Conseil communal a proposé deux séances extraordinaires à la Commission financière relatives à la construction budgétaire et aux investissements présumés, dans le but d'améliorer la coopération et la confiance entre ces deux instances aux commandes des finances communales.

Le Conseil communal a également commandité un audit de ses outils et processus informatiques à une société spécialisée dans la sécurité informatique. Un rapport de remédiation, assuré principalement par notre fournisseur, a été remis au Conseil communal. En 2023, l'établissement d'un manuel « Sécurité informatique – Guide et bonnes pratiques » devra être établi. Ce travail est en cours et il est prévu une séance de formation pour tout le personnel concerné.

Philippe Aegerter, Conseiller communal

## 2 Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales règles concernant les comptes:

### a) Les adaptations législatives

Le Conseil général a adopté le 24 février 2021 les réglementations suivantes :

#### Règlement sur les finances (RFin)

##### **Art. 3** Limite d'activation des investissements (art. 42 LFCo, art. 22 OFCo)

<sup>1</sup> Les investissements sont activés à partir d'un montant de CHF 50'000.00. Les investissements n'atteignant pas ce seuil sont portés au compte de résultats.

<sup>2</sup> Un investissement est une dépense pour des biens ou des services dont la durée de vie est supérieure à une année.

##### **Art. 4** Imputations internes (art. 51 LFCo, art. 26 OFCo)

Pour les tâches qui ne sont pas en lien avec des financements spéciaux, le seuil à partir duquel une imputation doit être opérée est fixé à CHF 20'000.00.

##### **Art. 5** Comptes de régularisation (art. 13 et 40 al. 1 let. b LFCo)

<sup>1</sup> Le seuil à partir duquel un actif ou un passif de régularisation doit être opéré est fixé à CHF 5'000.00.

<sup>2</sup> Les actifs ou passifs de régularisation, déterminés chaque année en raison d'une date d'échéance autre que le 31 décembre et dont les montants sont réguliers, ne sont pas comptabilisés.

##### **Art. 6** Compétences financières du Conseil communal (art. 67 al. 2, 1<sup>e</sup> phr. LFCo)

###### a) Dépense nouvelle (art. 33 al. 1 let. a OFCo)

<sup>1</sup> Sous réserve de couverture suffisante par un crédit budgétaire, le Conseil communal est compétent pour engager une dépense nouvelle ne dépassant pas CHF. 50'000.00. L'art. 10 est réservé.

<sup>2</sup> Pour les dépenses périodiques, la durée prévisible totale de l'engagement est prise en compte. A défaut de précision temporelle, une durée de dix ans fait foi.

###### **Art. 7** b) Dépense liée (art. 73 al. 2 let. e LFCo)

<sup>1</sup> Le Conseil communal est compétent pour décider les dépenses liées.

<sup>2</sup> Lorsque le montant d'une telle dépense dépasse la compétence financière fixée à l'article 6 du présent règlement, la Commission financière en préavise le caractère nouveau ou lié (art. 72 al. 3 LFCo).

###### **Art. 8** c) Crédit additionnel (art. 33 LFCo, art. 33 OFCo)

<sup>1</sup> Le Conseil communal est compétent pour décider un crédit additionnel pour autant que ce dernier ne dépasse pas 10% du crédit d'engagement concerné et à condition que le montant du crédit additionnel soit inférieur à CHF 100'000.00. L'article 33 al. 3 LFCo demeure réservé.

<sup>2</sup> Si le crédit additionnel dépasse le seuil fixé à l'alinéa 1, le Conseil communal doit sans délai demander un crédit additionnel avant de procéder à un autre engagement. L'article 7 al. 2 du présent règlement s'applique par analogie.

**Art. 9** d) Crédit supplémentaire (art. 36 al. 3 LFCo, art. 33 OFCo)

<sup>1</sup> Le Conseil communal est compétent pour décider un crédit supplémentaire pour autant que ce dernier ne dépasse pas 20% du crédit budgétaire concerné, à condition que le montant du crédit supplémentaire soit inférieur à CHF 20'000.00. L'article 36 al. 2 et 3 LFCo demeure réservé.

<sup>2</sup> Toutefois, le Conseil communal est compétent pour décider un dépassement de crédit lorsque l'engagement d'une charge ou d'une dépense ne peut être ajourné sans avoir de conséquences néfastes pour la Commune ou lorsqu'il s'agit d'une dépense liée. L'article 7 al. 2 du présent règlement s'applique par analogie.

<sup>3</sup> En outre, les dépassements de crédits sont autorisés en cas de charges ou de dépenses lorsque celles-ci sont compensées par les revenus ou les recettes afférents au même objet dans le même exercice.

<sup>4</sup> Le Conseil communal établit une liste motivée de tous les objets dont le dépassement excède les limites fixées à l'alinéa 1 et les soumet globalement au Conseil général pour approbation, au plus tard lors de la présentation des comptes. Les crédits supplémentaires de minime importance inférieurs à CHF 10'000.00 peuvent ne pas être listés.

**Art. 10** Autres compétences décisionnelles du Conseil communal (art. 67 al. 2, 2<sup>e</sup> phr. LFCo, art. 100 LCo)

<sup>1</sup> Le Conseil communal dispose de la compétence décisionnelle dans les domaines et les limites suivantes :

- a) Achat, vente, échange, donation ou partage d'immeubles, constitution de droits réels limités et toute autre opération permettant d'atteindre un but économique analogue à celui d'une acquisition ou d'une aliénation d'immeubles et de terrains jusqu'à un montant de CHF 300'000.00 par objet ;
- b) Prêt et participation qui ne répondent pas aux conditions usuelles de sécurité et de rendement jusqu'à CHF 100'000.00 par affaire ;
- c) Cautionnement et autres garanties jusqu'à un montant de CHF 50'000.00 par affaire.

<sup>2</sup> Lors de chaque vente d'immeuble, le Conseil communal choisit le mode de vente le plus adapté.

<sup>3</sup> Toute autre délégation pour une affaire concrète par voie de décision du Conseil général est réservée.

**Art. 11** Contrôle des engagements (art. 32 LFCo)

Le Conseil communal tient le contrôle des engagements contractés, des crédits utilisés et des paiements effectués ainsi que, le cas échéant, de la répartition des crédits-cadres entre les projets individuels.

**Art. 12** Referendum facultatif (art. 69 LFCo)

Le referendum peut être demandé contre une dépense nouvelle votée par le Conseil général supérieure à CHF 2'000'000.00.

**b) Les spécificités communales**

- Service de l'approvisionnement en eau potable
- Service du traitement des eaux usées
- Service de la gestion des déchets

Ces deux premiers services doivent être autofinancés. Quant au service de la gestion des déchets, la couverture légale est de 70 %.

### 3 Quotité d'impôt et taxes communales

#### 3.1 Quotité d'impôt

Les comptes 2022 sont présentés avec une quotité d'impôt en % de l'impôt cantonal de base soit :

- a) Impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques 84.00 %
- b) Impôt sur le bénéfice et le capital des personnes morales 84.00 %

#### Autres impôts

- c) Prestations en capital 84% de l'impôt cantonal
- d) Impôt à la source perçu par le Canton et reversé à la Commune
- e) Contribution immobilière 2‰ de la valeur fiscale
- f) Impôt sur les gains immobiliers et les plus-values 60% de l'impôt cantonal
- g) Impôt sur les mutations immobilières en franc par franc dû à l'Etat
- h) Impôt sur les successions et les donations 70% de l'impôt cantonal
- i) Impôts sur jeux d'adresse et appareils distribution selon règlement
- j) Impôt sur les chiens CHF 100.00 par chien

#### 3.2 Taxes communales

Les taxes communales sont les suivantes :

##### 3.2.1 Taxes de l'approvisionnement en eau potable règlement 2022

#### **Taxe de raccordement :**

- Surface de parcelle x IBUS CHF 14.00/m<sup>2</sup> HT
- Surface de parcelle x IM (Indice de masse) CHF 1.80/m<sup>2</sup> HT
- Surface au plancher (SP) CHF 14.00/m<sup>2</sup> HT
- Surface de parcelle (hors zone à bâtir) : 1'000 m<sup>2</sup> x IBUS 0.80 CHF 14.00/m<sup>2</sup> HT

#### **Taxes annuelles :**

- Taxe d'exploitation (m<sup>3</sup> d'eau consommée) CHF 0.70/m<sup>3</sup> HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 15mm CHF 38.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 20mm CHF 38.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 25mm CHF 59.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 32mm CHF 95.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 40mm CHF 151.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 50mm CHF 227.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 65mm CHF 379.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 80mm CHF 569.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 100mm CHF 880.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 150mm CHF 1'951.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 200mm CHF 3'441.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 250mm CHF 4'795.00 HT
- Taxe de base b) : Par tranche de consommation de 50 m<sup>3</sup> CHF 10.30/m<sup>3</sup> HT
- Relevé manuel du compteur d'eau CHF 50.00 HT
- Prélèvement d'eau temporaire : par m<sup>3</sup> CHF 3.00/m<sup>3</sup> HT
- Prélèvement d'eau temporaire : forfait installation CHF 200.00 HT

### 3.2.2 Taxes de l'évacuation et l'épuration des eaux règlement 2022

#### Taxes de raccordement :

- Surface de parcelle x IBUS	CHF 12.00/m <sup>2</sup> HT
- Surface de parcelle x IM (Indice de masse ≤ 3m <sup>3</sup> /m <sup>2</sup> )	CHF 2.00/m <sup>2</sup> HT
- Surface de parcelle x IM (Indice de masse > 3 m <sup>3</sup> /m <sup>2</sup> )	CHF 1.40/m <sup>2</sup> HT
- Surface au plancher (SP)	CHF 12.00/m <sup>2</sup> HT
- Surface exploitée à des fins agricoles (Surfaces toitures + surface théorique max. 1'000 m <sup>2</sup> x IBUS)	CHF 12.00/m <sup>2</sup> HT

#### Taxes annuelles :

- Taxe d'exploitation (m <sup>3</sup> d'eau consommée)	CHF 1.45/m <sup>3</sup> HT
- Taxe de base a) : Surface de parcelle x IBUS	CHF 0.25/m <sup>2</sup> HT
- Taxe de base a) : Surface de parcelle x IM (Indice de masse ≤ 3m <sup>3</sup> /m <sup>2</sup> )	CHF 0.15/m <sup>2</sup> HT
- Taxe de base a) : Surface de parcelle x IM (Indice de masse > 3m <sup>3</sup> /m <sup>2</sup> )	CHF 0.10/m <sup>2</sup> HT
- Taxe de base a) : Surface au plancher (SP)	CHF 0.25/m <sup>2</sup> HT
- Taxe de base a) : Surface exploitée à des fins agricoles (Toitures + surface théorique max. 1'000 m <sup>2</sup> x IBUS)	CHF 0.25/m <sup>2</sup> HT
- Taxe de base b) : Par tranche de consommation de 60 m <sup>3</sup> (Sources : 60 m <sup>3</sup> par habitant)	CHF 34.00/m <sup>3</sup> HT

### 3.2.3 Taxes déchets

Taxe de base annuelle (Dès le 1 <sup>er</sup> janvier de l'année des 18 ans)	CHF 60.00 HT
Taxe de base annuelle (résidence secondaire)	CHF 150.00 HT
Couche culottes (remboursement)	CHF 100.00 TTC

### 3.2.4 Taxes d'inhumations

Frais d'inhumation (tombe)	CHF 500.00
Frais d'inhumation (dépôt urne au sol ou dans une tombe)	CHF 200.00
Frais d'inhumation (dépôt urne au columbarium mural)	Gratuit
Frais d'inhumation (dépôt d'une urne sur concession existante)	CHF 200.00
Plaque de columbarium (columbarium mural ou au sol)	CHF 400.00
Plaque de columbarium (sur tombe existante)	Gratuit
Octroi d'un emplacement - personne non domiciliée	CHF 500.00
Dépôt des cendres au Jardin du souvenir (personne non domiciliée)	CHF 100.00
Taxe anticipée élimination monument en fin de concession (urne)	CHF 100.00
Taxe anticipée élimination monument en fin de concession (Dépôt d'une urne dans une tombe)	CHF 200.00
Taxe anticipée élimination monument en fin de concession (tombe)	CHF 300.00
Réservation d'un emplacement ou cénotaphe (tombe)	CHF 200.00
Exhumation avant échéance 1 <sup>re</sup> concession (tombe)	CHF 1'000.00
Exhumation avant échéance 1 <sup>re</sup> concession (urne dans tombe)	CHF 200.00
Exhumation avant échéance 1 <sup>re</sup> concession (urne)	CHF 100.00
Renouvellement de concession	Gratuit
Désaffectation de concession	Gratuit

3.2.5 Taxes d'exemption du Service du feu

Taxe d'exemption annuelle

*(dès le 1<sup>er</sup> janvier des 20 ans jusqu'au 31 décembre des 50 ans)*

CHF 100.00

## 4 Principes relatifs à la présentation des comptes selon MCH2

### 4.1 Généralités

Les comptes 2022 ont été établis en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à la loi sur les finances communales (LFCo) du 22 mars 2018.

### 4.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

<b>MCH1</b>	<b>MCH2</b>
Classification par tâches	Classification fonctionnelle
Compte de fonctionnement	Compte de résultats
Engagements	Capitaux de tiers
Fortune nette	Résultats cumulés des années précédentes
Excédent de charges ou produits	Résultat annuel

### 4.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 43 alinéa 3 de la loi sur les finances communales (LFCo).

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations en application de l'art. 45 de la loi sur les finances communales (LFCo).

Les taux d'amortissement sont indiqués dans la directive de comptabilité MCH2 no 4 du Service des Communes.

### 4.4 Compte des investissements/ limite d'activation à l'actif du bilan

Selon le règlement communal des finances, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de CHF 50'000.00. Au-delà de cette limite, elles doivent être inscrites dans le compte des investissements. (art. 18, al. 1 let. A LFCo).

Un investissement est une dépense pour des biens ou des services dont la durée de vie est supérieure à une année.

### 4.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2021 est repris au 1<sup>er</sup> janvier 2022 au coût d'acquisition ou de production. En l'absence de dépenses, la valeur vénale est portée au bilan au titre de coût d'acquisition selon l'art. 44 de la loi sur les finances communales (LFCo).

## 5 Résultat

### 5.1 Vue d'ensemble

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes	Libellés	Comptes 2022	Budget 2022
<b>90</b>	<b>Clôture du compte de résultats</b>	<b>2 744 951,17</b>	<b>- 1 726 901 ,00</b>
400	Impôts directs, personnes physiques	28 327 150,98	25 490 000,00
401	Impôts directs, personnes morales	1 595 379,40	2 301 000,00
4021	Impôts fonciers	3 601 792,65	3 100 000,00
5./. 6	Investissements nets	5 499 766,87	-

### 5.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes	Libellés	Comptes 2022	Budget 2022
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	49 209 241,42	49 033 851,00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	50 084 275,55	46 169 605,00
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>875 034,13</b>	<b>-2 864 246,00</b>
34	Charges financières	948 992,11	879 055,00
44	Revenus financiers	2 280 625,98	2 016 400,00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>1 331 633,87</b>	<b>1 137 345,00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>2 206 668,00</b>	<b>-1 726 901,00</b>
38	Charges extraordinaires	-	-
48	Revenus extraordinaires	538 283,17	-
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>538 283,17</b>	<b>-</b>
39	Imputations internes	293 213,30	303 100,00
49	Imputations internes	293 213,30	303 100,00
	<b>Total imputations internes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>2 744 951,17</b>	<b>-1 726 901,00</b>

#### Commentaires :

La présentation du résultat se fait à 3 niveaux alors que sous MCH1 nous n'annonçons que le 1<sup>er</sup> niveau à savoir l'opérationnel. L'estimation des recettes fiscales des années antérieures explique en majeure partie la variation du résultat de l'activité d'exploitation par rapport au budget 2022.

### 5.3 Compte des investissements

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes	Libellés	Comptes 2022	Budget 2022
690	Report au bilan des dépenses	7 091 768,27	-
590	Report au bilan des recettes	1 592 001,40	-
	<b>Résultat du compte des investissements</b>	<b>5 499 766,87</b>	<b>-</b>

#### Commentaire :

Le compte des investissements n'était pas établi et était remplacé par l'état des investissements. Dès le budget 2024, un compte des investissements sera régulièrement présenté pour approbation par le Conseil général et la comparaison sera possible.

## 6 Compte de résultats

### 6.1 Aperçu du compte de résultats par nature

(Généré automatiquement par le système informatique)

CHARGES		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
30	Charges du personnel	11'092'269.02	-	11'288'230.00	-
31	Charges de biens et services et autres ch.	10'442'888.36	-	10'665'855.00	-
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'769'431.45	-	4'127'915.00	-
34	Charges financières	948'992.11	-	879'055.00	-
35	Attributions aux financements spéciaux	1'452'731.25	-	-	-
36	Charges de transfert	22'451'921.34	-	22'951'851.00	-
37	Subventions redistribuées	-	-	-	-
38	Charges extraordinaires	-	-	-	-
39	Imputations internes	293'213.30	-	303'100.00	-
<b>3 Total des charges</b>		<b>50'451'446.83</b>	<b>-</b>	<b>50'216'006.00</b>	<b>-</b>

REVENUS		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
40	Revenus fiscaux	-	36'371'991.78	-	33'314'000.00
41	Revenus régaliens et de concessions	-	-	-	-
42	Taxes	-	8'473'833.32	-	7'757'550.00
43	Revenus divers	-	26'501.30	-	20'000.00
44	Revenus financiers	-	2'280'625.98	-	2'016'400.00
45	Prélèvements sur les financements spéc.	-	344'804.90	-	834'035.00
46	Revenus de transfert	-	4'867'144.25	-	4'244'020.00
47	Subventions à redistribuer	-	-	-	-
48	Revenus extraordinaires	-	538'283.17	-	-
49	Imputations internes	-	293'213.30	-	303'100.00
<b>4 Total des revenus</b>		<b>-</b>	<b>53'196'398.00</b>	<b>-</b>	<b>48'489'105.00</b>

CLÔTURE		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultats	2'744'951.17	-	-	1'726'901.00
<b>9 Comptes de clôture</b>		<b>2'744'951.17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1'726'901.00</b>

#### Commentaire :

Comparé au budget 2022, nous relevons des charges supérieures de CHF 235'440.83 ou 0,46 %. Les amortissements correspondent aux valeurs définitives MCH2 saisies dans la comptabilité des immobilisations qui n'étaient pas encore connues à fin 2021. Les attributions aux financements spéciaux résultent d'un excédent de recettes dans les fonctions 710 approvisionnement en eau, 720 traitement des eaux usées et pour le fonds de construction des places de stationnement 29100.06. Mis à part les recettes fiscales (40) supplémentaires des années antérieures, les taxes (42) facturées pour l'eau et les eaux usées, se basant sur les nouveaux règlements, ont également engendrés des recettes supplémentaires. Les amortissements des subventions d'investissement (46) ainsi que l'amortissement de la réserve de réévaluation du patrimoine administratif (48) n'étaient pas budgétés.

## 6.2 Aperçu du compte de résultat par fonction

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes de résultats		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	5'694'790.74	492'089.06	5'665'155.00	434'330.00
	Excédent de produits/charges	-	5'202'701.68	-	5'230'825.00
1	Ordre et sécurité publics - défense	2'378'013.33	1'538'495.60	2'556'915.00	1'522'310.00
	Excédent de produits/charges	-	839'517.73	-	1'034'605.00
2	Formation	14'962'568.63	1'334'505.70	15'058'555.00	1'059'580.00
	Excédent de produits/charges	-	13'628'062.93	-	13'998'975.00
3	Culture – Sports – Loisirs – Eglises	2'490'135.60	809'513.55	2'526'130.00	741'090.00
	Excédent de produits/charges	-	1'680'622.05	-	1'785'040.00
4	Santé	4'456'376.45	7'329.90	4'268'900.00	-
	Excédent de produits/charges	-	4'449'046.55	-	4'268'900.00
5	Prévoyance sociale	5'888'983.15	629'182.85	6'152'190.00	529'250.00
	Excédent de produits/charges	-	5'259'800.30	-	5'622'940.00
6	Traffic et télécommunication	4'422'034.48	154'618.35	4'273'840.00	58'600.00
	Excédent de produits/charges	-	4'267'416.13	-	4'215'240.00
7	Protection de l'environnement – amén. terr.	7'798'348.57	7'214'758.31	7'586'320.00	6'795'525.00
	Excédent de produits/charges	-	583'590.26	-	790'795.00
8	Economie publique	512'841.41	33'124.35	460'636.00	25'000.00
	Excédent de produits/charges	-	479'717.06	-	435'636.00
9	Finances et impôts	1'847'354.47	38'237'829.16	1'667'365.00	37'323'420.00
	Excédent de produits/charges	36'390'474.69	-	35'656'055.00	-
	<b>Totaux</b>	<b>50'451'446.83</b>	<b>53'196'398.00</b>	<b>50'216'006.00</b>	<b>48'489'105.00</b>
	<b>Excédent de produits/charges</b>	<b>2'744'951.17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1'726'901.00</b>

**Commentaire :**

Les principales variations par Dicastère sont les suivantes :

**0. Administration générale**

Pas de remarques particulières.

**1. Ordre et sécurité publics – défense**

Le passif transitoire 2021 pour le réseau santé social était trop élevé par rapport à la facture finale 2022.

**2. Formation**

Diverses locations et participations de tiers aux frais ont généré plus de recettes.

**3. Culture – Sports – Loisirs – Eglises**

Pas de remarques particulières.

**4. Santé**

La participation aux soins médicaux-sociaux est plus élevée que budgétée et pour les indemnités forfaitaires, la facture finale 2021 n'a pas été provisionnée.

**5. Prévoyance sociale**

La participation au Service social broyard ainsi que les salaires du personnel de la cohésion sociale sont plus bas que prévus au budget 2022. La facturation effective des participations à la crèche communale et les subventions cantonales expliquent l'excédent des recettes.

**6. Trafic et télécommunication**

Pas de remarques particulières.

**7. Protection de l'environnement et protection du territoire**

Les différences des comptes d'entretien des canalisations, amortissements et attribution à la réserve du traitement des eaux usées expliquent l'augmentation des charges. Les recettes quant à elles étaient difficilement évaluables suite à l'introduction en 2022 des deux nouveaux règlements de l'eau et du traitement des eaux usées.

**8. Economie publique**

Pas de remarques particulières.

**9. Finance et impôts**

Les charges relatives aux pertes sur créances sont au niveau des années précédentes et le montant mis au budget devra être adapté. Les recettes fiscales des personnes physiques et morales ont été estimées pour l'année en cours et les années précédentes selon le principe MCH2 qui reflète une appréciation prudente mais correspondant à l'image fidèle. Pour la contribution immobilière, un rattrapage des cinq dernières années a été facturé pour les fonds de pension. Les impôts sur les mutations immobilières restent difficiles à budgéter.

### 6.3 Compte de résultat liste des dépassements selon le règlement des finances

La plupart des dépassements sont commentés dans les comptes 2022.

#### 6.3.1 Liste des dépassements supérieurs à 20% mais inférieurs à CHF 20'000.00

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	409.25	290.00	119.25	41.12%
01100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	155.50	10.00	145.50	1455.00%
01200.3144.00	Travaux non-planifiables bâtiments	5 200.60		5 200.60	5200.60%
02100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2 060.30		2 060.30	2060.30%
02200.3130.03	Emoluments cartes d'identité, passeports et autres	10 869.30	9 000.00	1 869.30	20.77%
02200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1 744.80	500.00	1 244.80	248.96%
02200.3158.01	Site internet	47 954.45	33 800.00	14 154.45	41.88%
02200.3161.00	Location de matériel	2 833.65		2 833.65	2833.65%
02200.3162.00	Mensualités de leasing	10 397.43	7 560.00	2 837.43	37.53%
02200.3181.00	Pertes sur créances effectives	560.00	200.00	360.00	180.00%
02200.3636.00	Dons et subventions	24 650.00	20 500.00	4 150.00	20.24%
02900.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	23 355.10	11 350.00	12 005.10	105.77%
02900.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	144.65		144.65	144.65%
02900.3300.40	Amortissements bâtiments	7 096.10	3 570.00	3 526.10	98.77%
02910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	24.15	20.00	4.15	20.75%
02910.3120.00	Eau et épuration	632.85	330.00	302.85	91.77%
02910.3120.01	Electricité	2 679.40	1 500.00	1 179.40	78.63%
02910.3120.02	Chauffage	13 769.00	10 000.00	3 769.00	37.69%
02910.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16 834.70	3 250.00	13 584.70	417.99%
02910.3300.40	Amortissements bâtiments	47 462.50	30 500.00	16 962.50	55.61%
02915.3120.00	Eau et épuration	521.85	260.00	261.85	100.71%
02915.3120.02	Chauffage	8 414.00	2 500.00	5 914.00	236.56%
02915.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	1 063.05		1 063.05	1063.05%
02920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8 395.75	6 250.00	2 145.75	34.33%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
02990.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	203.55		203.55	203.55%
02990.3120.00	Eau et épuration	1 456.40		1 456.40	1456.40%
02990.3134.00	Assurances	1 439.25	370.00	1 069.25	288.99%
02990.3160.00	Loyers locaux et terrains	316.00		316.00	316.00%
11100.3099.00	Autres charges de personnel	1 880.75	1 000.00	880.75	88.08%
11100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	76.40		76.40	76.40%
11100.3181.00	Pertes sur créances effectives	7 018.90	4 000.00	3 018.90	75.47%
15000.3181.00	Pertes sur créances effectives	7 871.59	4 000.00	3 871.59	96.79%
15060.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	756.00	500.00	256.00	51.20%
15060.3130.02	Frais d'intervention Centre de Renfort	62 358.00	50 000.00	12 358.00	24.72%
15060.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1 760.50	1 000.00	760.50	76.05%
15090.3120.00	Eau et épuration	5 883.00	4 600.00	1 283.00	27.89%
15090.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6 974.15	5 800.00	1 174.15	20.24%
16200.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1 956.95	1 250.00	706.95	56.56%
21100.3104.00	Matériel didactique	4 240.00	3 380.00	860.00	25.44%
21100.3110.00	Meubles et appareils de bureau	11 619.20	2 270.00	9 349.20	411.86%
21100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	482.00		482.00	482.00%
21200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	75.20	30.00	45.20	150.67%
21200.3100.00	Matériel de bureau	10 010.25	7 500.00	2 510.25	33.47%
21700.3120.00	Eau et épuration	656.10	510.00	146.10	28.65%
21700.3300.40	Amortissements bâtiments	5 970.65	4 300.00	1 670.65	38.85%
21701.3300.40	Amortissements bâtiments	4 473.85		4 473.85	4473.85%
21702.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1 427.75	1 100.00	327.75	29.80%
21702.3300.40	Amortissements bâtiments	5 226.95	4 300.00	926.95	21.56%
21703.3120.00	Eau et épuration	3 253.45		3 253.45	3253.45%
21703.3120.02	Chauffage	16 063.00	11 000.00	5 063.00	46.03%
21704.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2 868.10	2 300.00	568.10	24.70%
21705.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	380.00		380.00	380.00%
21705.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	25 894.45	20 300.00	5 594.45	27.56%
21705.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	120.00		120.00	120.00%
21705.3161.00	Location d'appareils	1 999.45		1 999.45	1999.45%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
21707.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10 311.40	8 550.00	1 761.40	20.60%
21707.3120.00	Eau et épuration	16 268.85	5 400.00	10 868.85	201.28%
21707.3120.02	Chauffage	36 923.90	28 000.00	8 923.90	31.87%
21707.3130.02	Cotisations	250.00		250.00	250.00%
21707.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1 090.00		1 090.00	1090.00%
21708.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	411.65	300.00	111.65	37.22%
21709.3120.00	Eau et épuration	5 191.45	4 000.00	1 191.45	29.79%
21709.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8 868.75	1 400.00	7 468.75	533.48%
21710.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	384.90	40.00	344.90	862.25%
21710.3120.00	Eau et épuration	7 876.20	3 000.00	4 876.20	162.54%
21711.3140.00	Entretien des installations extérieures	338.45		338.45	338.45%
21711.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	3 123.45	300.00	2 823.45	941.15%
21712.3120.00	Eau et épuration	1 752.85	530.00	1 222.85	230.73%
21712.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	36 004.90	25 850.00	10 154.90	39.28%
21712.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	435.50	300.00	135.50	45.17%
21800.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 611.10		1 611.10	1611.10%
21800.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	7 287.40	4 200.00	3 087.40	73.51%
21900.3113.00	Matériel informatique	29 652.00	20 300.00	9 352.00	46.07%
21900.3153.00	Entretien de matériel informatique	29 164.24	12 000.00	17 164.24	143.04%
21900.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	134.40		134.40	134.40%
21900.3612.10	Participation à d'autres cercles scolaires	6 410.00	5 080.00	1 330.00	26.18%
21940.3153.00	Entretien de matériel informatique	142.99	100.00	42.99	42.99%
31100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	652.05		652.05	652.05%
31100.3636.00	Dons et subventions	5 544.20	2 500.00	3 044.20	121.77%
31100.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	4 907.95		4 907.95	4907.95%
31200.3120.01	Electricité	218.05		218.05	218.05%
31200.3300.40	Amortissements bâtiments	5 135.50		5 135.50	5135.50%
31210.3120.01	Electricité	1 941.25	500.00	1 441.25	288.25%
31210.3134.00	Assurances	366.30		366.30	366.30%
32280.3118.00	Logiciels et licences informatiques	2 112.35	1 200.00	912.35	76.03%
32280.3120.00	Eau et épuration	8 134.90	5 500.00	2 634.90	47.91%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
32280.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	23 848.35	13 650.00	10 198.35	74.71%
32280.3151.01	Entretien équipements scéniques	4 861.70	3 950.00	911.70	23.08%
32280.3181.00	Pertes sur créances effectives	3 900.00		3 900.00	3900.00%
32290.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	26 966.10	17 500.00	9 466.10	54.09%
32290.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	674.45	50.00	624.45	1248.90%
32290.3099.00	Autres charges de personnel	69.70		69.70	69.70%
32290.3130.00	Frais de téléphones	513.30	210.00	303.30	144.43%
32290.3300.40	Amortissements bâtiments	15 097.55		15 097.55	15097.55%
34110.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	183.60	30.00	153.60	512.00%
34130.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	7 640.65		7 640.65	7640.65%
34140.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	17 923.10		17 923.10	17923.10%
34140.3320.90	Amortissements études	13 926.35		13 926.35	13926.35%
34150.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	3 141.80		3 141.80	3141.80%
34160.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	22 246.90	13 000.00	9 246.90	71.13%
34170.3134.00	Assurances	345.65		345.65	345.65%
34180.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8 780.00	2 500.00	6 280.00	251.20%
34190.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	5 693.95		5 693.95	5693.95%
34210.3120.00	Eau et épuration	4 365.70	3 500.00	865.70	24.73%
34210.3120.01	Electricité	5 001.75	4 000.00	1 001.75	25.04%
43300.3181.00	Pertes sur créances effectives	1 199.10		1 199.10	1199.10%
54510.3130.00	Frais de téléphones	1 222.44	600.00	622.44	103.74%
54510.3130.03	Activités et fêtes	46.15		46.15	46.15%
54510.3181.00	Pertes sur créances effectives	674.90	500.00	174.90	34.98%
54550.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1 382.37	300.00	1 082.37	360.79%
54550.3300.40	Amortissements bâtiments	5 674.05		5 674.05	5674.05%
57900.3611.03	Part. charges cant. aide aux victimes d'infractions	23 002.15	19 000.00	4 002.15	21.06%
57900.3636.00	Dons et subventions	7 800.00	5 600.00	2 200.00	39.29%
57910.3153.00	Entretien de matériel informatique	410.39	100.00	310.39	310.39%
61500.3100.00	Matériel de bureau	1 714.80	1 000.00	714.80	71.48%
61500.3110.00	Meubles et appareils de bureau	202.55		202.55	202.55%
61500.3134.00	Assurances	13 333.95	50.00	13 283.95	26567.90%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
61500.3141.00	Entretien courant des routes et giratoires	73 470.30	61 100.00	12 370.30	20.25%
61500.3161.00	Location de machines et véhicules	16 951.30	12 000.00	4 951.30	41.26%
61500.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	4 463.45	1 850.00	2 613.45	141.27%
61500.3320.90	Amortissements études	12 136.25		12 136.25	12136.25%
61510.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1 056.20		1 056.20	1056.20%
61510.3120.00	Eau et épuration	2 558.60	1 200.00	1 358.60	113.22%
61510.3120.02	Chauffage	13 754.40	10 000.00	3 754.40	37.54%
61510.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	29 762.40	23 200.00	6 562.40	28.29%
61510.3161.00	Location d'appareils	1 482.90		1 482.90	1482.90%
61510.3320.90	Amortissements études	6 384.00		6 384.00	6384.00%
63100.3130.02	Abonnements LNM	3 300.00		3 300.00	3300.00%
71010.3101.03	Achat d'eau (La Menthue)	43 192.50	32 000.00	11 192.50	34.98%
71010.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2 239.86	1 500.00	739.86	49.32%
71010.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	11 506.91	9 400.00	2 106.91	22.41%
71010.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	606.30	400.00	206.30	51.58%
71010.3300.60	Amortissements biens meubles	5 104.55		5 104.55	5104.55%
72010.3181.00	Pertes sur créances effectives	992.65	500.00	492.65	98.53%
72010.3190.00	Dédommagements à des tiers	900.00	500.00	400.00	80.00%
73010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	312.15	50.00	262.15	524.30%
73010.3099.00	Autres charges de personnel	967.55	500.00	467.55	93.51%
73010.3102.00	Imprimés, publications	1 196.90	500.00	696.90	139.38%
73010.3130.02	Cotisations	8 271.55	600.00	7 671.55	1278.59%
73010.3181.00	Pertes sur créances effectives	7 172.85	5 000.00	2 172.85	43.46%
73010.3199.00	Réduction de l'impôt préalable	912.49		912.49	912.49%
77100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	9 445.00	3 000.00	6 445.00	214.83%
77100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	632.15	290.00	342.15	117.98%
77100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	217.10	100.00	117.10	117.10%
77100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	240.35		240.35	240.35%
77100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	19.40	10.00	9.40	94.00%
77100.3120.00	Eau et épuration	133.60		133.60	133.60%
77100.3132.00	Etudes et analyses	38 457.00	27 600.00	10 857.00	39.34%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
77100.3161.00	Location de machines	4 108.40	2 500.00	1 608.40	64.34%
77100.3300.30	Amortissements génie civil	1 912.15		1 912.15	1912.15%
77160.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	12.75	10.00	2.75	27.50%
79000.3130.03	Emoluments administratifs pour permis de construire	23 055.00	15 000.00	8 055.00	53.70%
84000.3300.60	Amortissements biens meubles	7 311.85		7 311.85	7311.85%
84000.3636.00	Dons et subventions	10 963.85		10 963.85	10963.85%
84010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	42 668.55	30 000.00	12 668.55	42.23%
84010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	605.45	500.00	105.45	21.09%
84010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	184.90	40.00	144.90	362.25%
84010.3100.00	Matériel de bureau	60.00		60.00	60.00%
84010.3134.00	Assurances	471.10		471.10	471.10%
96100.3499.01	Autres charges financières	81.86		81.86	81.86%
96300.3112.00	Vêtements de travail	1 470.15		1 470.15	1470.15%
96300.3134.00	Assurances	780.05		780.05	780.05%
96300.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	4 783.85	2 800.00	1 983.85	70.85%
96300.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5 597.30	4 000.00	1 597.30	39.93%
96300.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	264.15		264.15	264.15%
96301.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	542.15		542.15	542.15%
96301.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1 224.55	75.00	1 149.55	1532.73%
96301.3439.01	Electricité	1 357.00	150.00	1 207.00	804.67%
96301.3439.06	Impôts et taxes	54.05		54.05	54.05%
96302.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	8 219.25		8 219.25	8219.25%
96302.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	4 151.10	1 075.00	3 076.10	286.15%
96302.3439.00	Eau et épuration	2 191.90		2 191.90	2191.90%
96304.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	6 251.40	3 500.00	2 751.40	78.61%
96304.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	344.40	250.00	94.40	37.76%
96307.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	4 229.40	3 000.00	1 229.40	40.98%
96307.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	70.05	20.00	50.05	250.25%
96307.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	18 127.35	2 500.00	15 627.35	625.09%
96307.3439.00	Eau et épuration	3 749.35	3 000.00	749.35	24.98%
96308.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	5 778.80	3 800.00	1 978.80	52.07%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
96308.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	425.55		425.55	425.55%
96308.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	169.95	130.00	39.95	30.73%
96308.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	144.70	10.00	134.70	1347.00%
96308.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	21 365.75	13 500.00	7 865.75	58.26%
96308.3439.00	Eau et épuration	1 426.10	1 170.00	256.10	21.89%
96310.3439.00	Eau et épuration	943.15		943.15	943.15%
96312.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	317.05		317.05	317.05%
96312.3439.00	Eau et épuration	886.00	290.00	596.00	205.52%
96312.3439.04	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	1 615.50		1 615.50	1615.50%
96315.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2 291.45		2 291.45	2291.45%
96315.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1 429.20	1 150.00	279.20	24.28%
96315.3439.00	Eau et épuration	1 804.45	1 500.00	304.45	20.30%
96316.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	315.55		315.55	315.55%
96317.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	522.45		522.45	522.45%
96317.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	34.40		34.40	34.40%
96317.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2 771.70		2 771.70	2771.70%
96317.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	1 092.90		1 092.90	1092.90%
96318.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1 326.70	1 000.00	326.70	32.67%
96319.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	33.30	10.00	23.30	233.00%
96319.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	5 305.05	2 000.00	3 305.05	165.25%
96319.3439.00	Eau et épuration	829.30	430.00	399.30	92.86%
96319.3439.02	Chauffage	5 706.10	4 000.00	1 706.10	42.65%

6.3.2 Liste des dépassements supérieurs à 20% et à CHF 20'000.00

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
01200.3132.00	Etudes diverses non budgétées	93 074.09		93 074.09	93074.09%
02200.3091.00	Recrutement du personnel	31 514.20	10 000.00	21 514.20	215.14%
02200.3190.00	Dédommagements à des tiers	71 773.35		71 773.35	71773.35%
02200.3300.60	Amortissements biens meubles	148 822.60	89 300.00	59 522.60	66.65%
02200.3320.90	Amortissements études	24 569.25		24 569.25	24569.25%
15000.3300.60	Amortissements biens meubles	102 575.30	61 720.00	40 855.30	66.19%
21200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	52 217.80	8 350.00	43 867.80	525.36%
21300.3660.20	Amortissements subventions investissements	177 917.20	26 245.00	151 672.20	577.91%
21703.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	78 739.08	20 000.00	58 739.08	293.70%
21705.3120.02	Chauffage	135 388.30	80 000.00	55 388.30	69.24%
21705.3300.40	Amortissements bâtiments	227 021.80	137 800.00	89 221.80	64.75%
21705.3320.90	Amortissements études	159 180.05	11 870.00	147 310.05	1241.03%
21711.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	31 801.45	10 900.00	20 901.45	191.76%
21711.3320.90	Amortissements études	26 397.70		26 397.70	26397.70%
21900.3130.03	Frais de transport des écoliers	450 338.35	324 200.00	126 138.35	38.91%
22000.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	1 287 578.45		1 287 578.45	1287578.45%
31200.3636.00	Dons et subventions	75 769.20	40 000.00	35 769.20	89.42%
32280.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	34 749.20	4 100.00	30 649.20	747.54%
34140.3140.00	Entretien des terrains de football Estavayer-le-Lac	38 941.35	9 000.00	29 941.35	332.68%
34140.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	27 329.30		27 329.30	27329.30%
34160.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	28 115.20		28 115.20	28115.20%
34200.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	93 159.95	16 700.00	76 459.95	457.84%
34210.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	127 454.55	71 600.00	55 854.55	78.01%
34210.3149.00	Entretien du camping	34 575.25	9 200.00	25 375.25	275.82%
34210.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	41 715.40		41 715.40	41715.40%
43300.3130.02	Frais médicaux et dentaires	49 096.70	25 000.00	24 096.70	96.39%
61500.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	124 953.55	100 000.00	24 953.55	24.95%
61500.3300.10	Amortissements routes	411 296.25	279 450.00	131 846.25	47.18%
61500.3300.60	Amortissements biens meubles	132 551.05	91 400.00	41 151.05	45.02%

N° compte	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Différence CHF	Variation %
61500.3510.00	Attribution aux fonds comme capital propre	20 000.00		20 000.00	20000.00%
71010.3510.00	Attribution réserve approvisionnement en eau	521 515.37		521 515.37	521515.37%
72010.3510.00	Attribution réserve traitement des eaux usées	911 215.88		911 215.88	911215.88%
73010.3130.04	Elimination des déchets	47 767.56	15 000.00	32 767.56	218.45%
73010.3161.00	Location de bennes	39 000.00	18 000.00	21 000.00	116.67%
73010.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	121 619.05		121 619.05	121619.05%
79000.3320.90	Amortissements études	191 427.90	87 700.00	103 727.90	118.28%
85000.3635.01	Subventions aux entreprises privées	90 623.70	63 500.00	27 123.70	42.71%
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives	415 734.85	200 000.00	215 734.85	107.87%
96300.3030.00	Travailleurs temporaires	81 170.30		81 170.30	81170.30%
96307.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	27 274.50	4 250.00	23 024.50	541.75%
96308.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	36 798.85	4 100.00	32 698.85	797.53%

## 7 Compte des investissements

### 7.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

(Généré automatiquement par le système informatique)

DEPENSES	Comptes 2022		Budget 2022	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	5'926'894.47	-	-	-
51 investissements pour le compte de tiers	-	-	-	-
52 Immobilisations incorporelles	897'847.80	-	-	-
54 Prêts	-	-	-	-
55 Participations et capital social	-	-	-	-
56 Propres subventions d'investissements	267'026.00	-	-	-
57 Subventions des investissements à redist.	-	-	-	-
58 Investissements extraordinaires	-	-	-	-
<b>5 Total dépenses</b>	<b>7'091'768.27</b>	-	-	-

RECETTES	Comptes 2022		Budget 2022	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
60 Transferts d'immobilisations corporelles	-	-	-	-
61 Remboursement de tiers	-	134'899.45	-	-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-
63 Subventions d'investissements acquises	-	1'457'101.95	-	-
64 Remboursement de prêts	-	-	-	-
65 Report de participations	-	-	-	-
66 Remboursement de propres subventions	-	-	-	-
67 Subventions d'investissement à redistrib.	-	-	-	-
68 Recettes d'investissements extra.	-	-	-	-
<b>6 Total recettes</b>	-	<b>1'592'001.40</b>	-	-

CLÔTURE	Comptes 2022		Budget 2022	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
590 Report au bilan des recettes	1'592'001.40	-	-	-
690 Report au bilan des dépenses	-	7'091'768.27	-	-
<b>Résultat du compte des investissements</b>	<b>5'499'766.87</b>	-	-	-

#### Commentaire :

Comme mentionné sous le point 5.3 « compte des investissements », la comparaison avec le budget sera possible dès l'année 2024.

## 8 Bilan

(Généré automatiquement par le système informatique)

		1.1.2022	Augmentation	Diminution	31.12.2022
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>128'369'814.50</b>	<b>302'997'030.56</b>	<b>221'635'994.21</b>	<b>209'730'850.85</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>36'603'746.97</b>	<b>233'887'284.30</b>	<b>181'555'415.99</b>	<b>88'935'615.28</b>
100	Disponibilités et placements à court terme	6'796'987.57	63'415'561.92	65'522'422.24	4'690'127.25
101	Créances	-20'778'523.91	78'384'340.98	53'351'236.31	4'254'580.76
104	Actifs de régularisation	31'041'380.36	40'434'655.38	62'377'703.44	9'098'332.30
107	Placements financiers à long terme	1'449'120.45	-	-	1'449'120.45
108	Immobilisations corporelles	18'094'782.50	51'652'726.02	304'054.00	69'443'454.52
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>91'766'067.53</b>	<b>69'109'746.26</b>	<b>40'080'578.22</b>	<b>120'795'235.57</b>
140	Immobilisations corporelles	86'875'069.35	54'804'703.74	33'097'687.93	108'582'085.16
142	Immobilisations incorporelles	1'793'689.78	5'885'607.63	2'218'766.60	5'460'530.81
144	Prêts	258'681.50	125'000.00	6'000.00	377'681.50
145	Participations, capital social	84'901.00	-	10'000.00	74'901.00
146	Subventions d'investissement	2'753'725.90	5'860'236.40	2'313'917.20	6'300'045.10
149	Compte de passage immobilisations	-	2'434'198.49	2'434'206.49	-8.00
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>128'369'814.50</b>	<b>252'359'028.09</b>	<b>170'997'991.74</b>	<b>209'730'850.85</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>88'203'872.52</b>	<b>91'711'997.22</b>	<b>86'333'939.62</b>	<b>93'581'930.12</b>
200	Engagements courants	5'162'219.87	54'802'444.29	55'938'030.61	4'026'633.55
201	Engagements financiers à court terme	3'000'000.00	16'000'000.00	12'000'000.00	7'000'000.00
204	Passifs de régularisation	1'921'851.25	1'945'667.49	1'921'851.25	1'945'667.49
206	Engagements financiers à long terme	71'470'320.00	18'963'885.44	11'280'140.30	79'154'065.14
208	Provisions à long terme	5'079'945.47	-	4'591'533.91	488'411.56
209	Engagements envers finance. spéciaux et fonds capitaux tiers	1'569'535.93	-	602'383.55	967'152.38
<b>29</b>	<b>Capital propre</b>	<b>40'165'941.98</b>	<b>160'647'030.87</b>	<b>84'664'052.52</b>	<b>116'148'920.73</b>
290	Financement spéciaux enregistrés sous capital propre	5'617'122.88	13'191'911.03	345'132.37	18'463'901.54
291	Fonds enregistrés sous capital propre	85'786.65	20'000.00	26'386.65	79'400.00
295	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	-	37'605'214.48	32'760'668.38	4'844'546.10
296	Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	-	51'531'864.72	51'531'864.72	-
299	Excédent ou découvert au bilan	34'463'032.45	58'298'040.64	-	92'761'073.09

### Commentaire :

Les réévaluations MCH2 concernant les patrimoines financier et administratif au 1<sup>er</sup> janvier 2022 se trouvent sous le tableau 10.5 tableau des immobilisations. Les différences entre les chapitres du tableau des immobilisations avec les chapitres du bilan découlent des écritures passées durant l'année 2022.

## 9 Tableau des flux de trésorerie

Comptes	Libellés	CHF
<b>ACTIVITÉS D'EXPLOITATION</b>		
90	Clôture du compte de résultats	CHF2'744'951.17
33	Amortissement du patrimoine administratif	CHF3'789'431.45
35	Attributions aux financements spéciaux	CHF1'452'731.25
36	Amortissement subventions	CHF177'917.20
364	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	CHF0.00
365	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	CHF0.00
389	Attributions aux capitaux propres	CHF0.00
45	Prélèvement sur les financements spéciaux	-CHF344'804.90
466	Amortissements des subventions des investissements	-CHF464'440.65
4490	Revalorisation du patrimoine financier	CHF0.00
489	Prélèvement sur les capitaux propres	-CHF538'283.17
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation</b>		<b>CHF6'797'502.35</b>
<b>ACTIVITÉS D'OPÉRATION</b>		
101	Variation des créances	-CHF25'033'104.67
102	Variation des placements financiers à court terme	CHF0.00
104	Variation des actifs de régularisation	CHF21'943'048.06
106	Variation des marchandises, fournitures et travaux en cours	-CHF20'632.65
107	Variation des placements financiers à long terme	CHF0.00
109	Variation des créances financements spéciaux et fonds capitaux de tiers	CHF0.00
200	Variation des engagements courants	-CHF1'135'586.32
201	Variation des engagements financiers à court terme	CHF4'000'000.00
204	Variation des passifs de régularisations	CHF23'816.24
205	Variation des provisions à court terme	CHF0.00
208	Variation des provisions à long terme	-CHF537'309.16
209	Variation des engagements des financements spéciaux	-CHF583'500.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle</b>		<b>-CHF1'343'268.50</b>
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT ET PLACEMENT</b>		
690 ./ 590	Résultat du compte des investissements	-CHF5'499'766.87
144	Variation prêts	-CHF119'000.00
145	Variation participations	CHF10'000.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA (FTI)</b>		<b>-CHF5'608'766.87</b>
108	Variation placements financiers et immobilisations corporelles du PF	CHF183'192.70
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF (FTP)</b>		<b>CHF183'192.70</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA et de placement (FTI + FTP)</b>		<b>-CHF5'425'574.17</b>
<b>ACTIVITÉS DE FINANCEMENT</b>		
2064	Variation des emprunts	-CHF2'135'520.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement</b>		<b>-CHF2'135'520.00</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>		<b>-CHF2'106'860.32</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE SELON BILAN</b>		
100	Solde de trésorerie au 1er janvier	CHF8'796'987.57
100	Solde de trésorerie au 31 décembre	CHF4'690'127.25
<b>VARIATION DE TRESORERIE SELON BILAN</b>		<b>-CHF2'106'860.32</b>

## 10 Annexes aux comptes annuels

### 10.1 Etat du capital propre (art. 18 al. 1 let. c LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

Capitaux propres au 1er janvier 2022			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2022		
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution					
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	5'617'122.88		Attributions aux FS, capitaux propres	13'191'911.03		Prélèvements sur les FS, capitaux propres	345'132.37	2900	Financement spéciaux enregistré sous capital propre	18'463'901.54
29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	412'657.00	35	Transferts des soldes des comptes selon directive 13	8'298'948.96	45	Prélèvement de la réserve	139'738.10	29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	8'571'867.86
29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	4'980'945.79	35	Transferts des soldes des comptes selon directive 13	4'892'962.07	45	Prélèvement de la réserve	31'160.30	29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	9'842'747.56
29003	Financement spécial, élimination des déchets	223'520.09	35		0.00	45	Transfert et prélèvements	174'233.97	29003	Financement spécial, élimination des déchets	49'286.12

Capitaux propres au 1er janvier 2022			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2022		
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution					
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2950	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	0.00		Attributions à la réserve liée au retraitement	37'605'214.48		Prélèvements de la réserve liée au retraitement	32'760'668.38	295	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	4'844'546.10
29500	Patrimoine administratif, autres	0.00		Réévaluation MCH2	19'537'914.86		Réévaluation MCH2	14'693'368.76	29500	Patrimoine administratif, autres	4'844'546.10
29501	Approvisionnement en eau	0.00		Réévaluation MCH2	11'388'663.05		Réévaluation MCH2	11'388'663.05	29501	Approvisionnement en eau	0.00
29502	Traitement des eaux usées	0.00		Réévaluation MCH2	6'588'998.52		Réévaluation MCH2	6'588'998.52	29502	Traitement des eaux usées	0.00
29503	Gestion des déchets	0.00		Réévaluation MCH2	89'638.05		Réévaluation MCH2	89'638.05	29503	Gestion des déchets	0.00
2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	0.00		Attributions à la réserve liée au retraitement du PF	51'531'864.72		Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF	51'531'864.72	2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	0.00
29600	Réserve liée au retraitement du PF	0.00		Réévaluation MCH2	51'531'864.72		Dissolution réserve PF	51'531'864.72	29600	Réserve liée au retraitement du PF	0.00

Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2910	Fonds enregistrés sous capital propre	85'786.65		Attributions à la réserve	20'000.00		Prélèvements de la réserve	26'386.65	2910	Fonds enregistrés sous capital propre	79'400.00
29100.05	Fonds pour actions culturelles (don ELSA)	26'386.65	3510		0.00	4512	Prélèvement	26'386.65	29100.05	Fonds pour actions culturelles (don ELSA)	0.00
29100.06	Fonds de construction places de stationnement	42'500.00	3510	Attribution	20'000.00	4510		0.00	29100.06	Fonds de construction places de stationnement	62'500.00
29100.07	Fonds de construction places de jeux et détente	16'900.00	3510		0.00	4510		0.00	29100.07	Fonds de construction places de jeux et détente	16'900.00
299	Excédent ou découvert au bilan	34'463'032.45		Augemtnation	58'298'040.64		Diminution	0.00	299	Excédent ou découvert au bilan	92'761'073.09
29900	Résultat annuel	0.00		Excédent (+)	2'744'951.17			0.00	29900	Résultat annuel	2'744'951.17
29990	Résultats cumulés des années précédentes	34'463'032.45		Dissolution réserve PF	55'553'089.47			0.00	29990	Résultats cumulés des années précédentes	90'016'121.92

## 10.2 Tableau des provisions (art. 18 al. 1 let. d LFCo)

<b>205 Provisions à court terme</b>							
Compte de provisions	Libellés	Valeur comptable au 01.01.2022	Modification			Valeur comptable au 31.12.2022	Commentaire sur la modification et/ou le maintien
			Constitution	Utilisation	Dissolution		
							Pas de compte de provisions à court terme

<b>208 Provisions à long terme</b>							
Compte de provisions	Libellés	Valeur comptable au 01.01.2022	Modification			Valeur comptable au 31.12.2022	Commentaire sur la modification et/ou le maintien
			Constitution	Utilisation	Dissolution		
20860.00	Provision caisse de pension Etat de Fribourg	1'025'721 CHF		537'309 CHF		488'412 CHF	Coûts en lien avec l'enseignement secondaire.
20890.00	Provision RFFA (Réforme fiscale)	4'054'225 CHF			4'054'225.00	0.00 CHF	Réserve dissoute selon MCH2

<b>Total des provisions à court terme</b>		<b>0 CHF</b>	0 CHF	0 CHF	0 CHF	<b>0 CHF</b>	
<b>Total des provisions à long terme</b>		<b>5'079'945 CHF</b>	0 CHF	537'309 CHF	4'054'225 CHF	<b>488'412 CHF</b>	
<b>Total des provisions</b>		<b>5'079'945 CHF</b>	0 CHF	537'309 CHF	4'054'225 CHF	<b>488'412 CHF</b>	



#### 10.4 Tableau des garanties (art. 18 al. 1 let. e LFCo)

Nom des destinataires/du cocontractant ou de la cocontractante	Rapport juridique	Indications sur les prestations couvertes par la garanties; nature, montant, caducité, intérêts, etc	Flux financiers pendant l'exercice (CHF)	Autre précisions spécifiques
<b>Entreprises de droit privé selon CO/CCS</b>				
L'Habitat de la Prillaz SA		Prêt actionnaire postposé	900'360.00 CHF	
<b>Entreprises de droit public</b>				
Paroisse catholique		Cédule hypothécaire en faveur de la paroisse catholique sur le bâtiment de la crèche	500'000.00 CHF	
<b>Contrats de droit public</b>				
<b>Autres engagements / leasing</b>				
René Faigle SA	Bureautique	Contrat de leasing pour 10 photocopieurs et 1 plotter	58'248.00 CHF	fin du contrat: 31.12.2025

## 10.5 Tableau des immobilisations (art. 18 al. 1 let. f LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

Compte / Num. d'immobilisation	Désignation	Valeur d'acquisition / coût de construction	Amortissements cumulés au 31.12.2021	Valeur au bilan au 01.01.2022	Amortissement annuel planifié 2022	Revalorisation / Dépréciation	Vente	Transfert	Valeur résiduelle au 31.12.2022
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		<b>127'688'433.93</b>	<b>-30'313'643.98</b>	<b>91'177'223.63</b>	<b>-3'308'763.35</b>	<b>14'762'443.91</b>	<b>0.00</b>	<b>-267'018.00</b>	<b>108'561'452.51</b>
1400	Terrains (bâti et non bâti)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Routes et voies de communication	14'928'226.46	-9'429'154.84	5'499'071.62	-411'296.25	6'194'854.81	0.00	671'697.85	11'954'328.03
1402	Aménagement des cours d'eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	29'423'220.69	-16'413'522.75	13'009'697.94	-384'272.40	13'405'722.73	0.00	254'334.71	26'285'482.98
1404	Bâtiments	57'283'006.79	1'244'379.22	58'527'386.01	-1'755'953.30	-7'604'879.24	0.00	0.00	49'166'553.47
1405	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Biens meubles	3'389'342.35	-2'534'916.61	854'425.74	-396'365.35	960'816.61	0.00	245'189.20	1'664'066.20
1407	Installations en construction	19'064'872.45	0.00	12'867'306.13	0.00	0.00	0.00	-2'434'198.49	16'630'673.96
1409	Autres immobilisations corporelles	3'599'765.19	-3'180'429.00	419'336.19	-360'876.05	1'805'929.00	0.00	995'958.73	2'860'347.87
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		<b>16'288'217.72</b>	<b>-10'584'616.10</b>	<b>4'809'399.67</b>	<b>-638'585.30</b>	<b>6'772'116.09</b>	<b>0.00</b>	<b>267'026.00</b>	<b>12'104'158.41</b>
1420	Logiciels	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immobilisations incorporelles en cours	2'991'018.08	0.00	2'096'816.13	0.00	0.00	0.00	0.00	2'991'018.08
1429	Autres immobilisations incorporelles	4'606'680.84	-4'991'405.69	-384'724.85	-460'668.10	3'314'905.68	0.00	0.00	2'469'512.73
1441 à 1448	Prêts	258'681.50	0.00	258'681.50	0.00	0.00	0.00	0.00	258'681.50
145-1,-2,-4,-5,-6,-8	Participations	84'901.00	0.00	84'901.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'901.00
1460 à 1469	Subventions d'investissement	8'346'936.30	-5'593'210.41	2'753'725.89	-177'917.20	3'457'210.41	0.00	267'026.00	6'300'045.10
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE FINANCIER</b>		<b>69'428'599.72</b>	<b>-51'531'864.71</b>	<b>17'896'735.01</b>	<b>0.00</b>	<b>51'531'864.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>69'428'599.72</b>
1080	Terrains non bâtis	57'657'499.72	-44'614'534.62	13'042'965.10	0.00	44'614'534.62	0.00	0.00	57'657'499.72
1084	Bâtiments	11'771'100.00	-6'917'330.09	4'853'769.91	0.00	6'917'330.09	0.00	0.00	11'771'100.00
1086	Biens meubles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087	Installations en construction	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089	Autres immobilisations corporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRITES AU PASSIF</b>		<b>-12'196'504.39</b>	<b>12'196'504.39</b>	<b>0.00</b>	<b>464'440.65</b>	<b>-8'691'704.39</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'592'001.40</b>	<b>-9'819'265.14</b>
2068	Subventions d'investissement passif	-12'196'504.39	12'196'504.39	0.00	464'440.65	-8'691'704.39	0.00	-1'592'001.40	-9'819'265.14

## 10.6 Etat des investissements

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 31.12.2022		Etat des investissements au 31.12.2022		Différence par rapport au crédit au 31.12.2022		Secteur	C = FINI T = EN COURS	
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Exoédent (+) / Manco (-)			
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>															
<b>029</b>	<b>Bâtiments administratifs</b>														
02910.5040.01	Travaux Bastians 1 Centre de Jeunes	15.09.2020	31'500.00		18'526.95				18'526.95			-12'973.05	Estavayer-le-Lac	T	
02910.5040.02	Travaux Bastians 1 Secr. général et Conseil comm.	24.02.2021	270'000.00		212'125.20		11'909.45		224'034.65			-45'965.35	Estavayer-le-Lac	T	
02910.5040.03	Travaux Bastians 1 Rez-de-Chaussée	25.05.2022	246'000.00				104'487.10		104'487.10			-141'512.90	Estavayer-le-Lac	T	
02990.5294.00	Etude salle villageoise Font	03.10.2016	45'000.00		25.00				25.00			-44'975.00	Estavayer-le-Lac	T	
<b>217</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>														
21705.5294.00	Etude rénovation bâtiment historique Sacré-Coeur	31.03.2022	86'000.00				75'029.35		75'029.35			-10'970.65	Estavayer-le-Lac	T	
21706.5040.00	Nouveau bâtiment scolaire Sacré-Coeur	07.11.2017	20'672'000.00		18'266'051.45	45'491.95	770'542.50	134'899.45	19'036'593.95	180'391.40		-1'635'406.05	180'391.40	Estavayer-le-Lac	T
21707.5040.00	Assainissement bassin Stavia	27.02.2019	482'200.00		341'382.63		165'362.55		506'745.18			24'545.18	Estavayer-le-Lac	T	
21711.5040.00	Construction halle sport, salle classe, local AES, biblio.	26.02.2018	6'600'000.00		6'470'557.20	58'870.00	14'931.20	158'080.50	6'485'488.40	216'950.50		-114'511.60	216'950.50	Murist	T
21712.5040.00	Agrandissement école Rueyres-les-Prés	17.11.2022	4'045'000.00				753.90		753.90			-4'044'246.10	Rueyres-les-Prés	T	
<b>312</b>	<b>Conservation des monuments</b>														
31210.5040.00	Travaux assainissement Chapelle Morens	27.05.2020	128'500.00		60'867.85		11'029.25		71'897.10			-56'602.90	Morens	T	
<b>329</b>	<b>Culture</b>														
32900.5090.00	Concept de vaisselle réutilisable	15.02.2020	113'000.00		51'431.10		10'494.70		61'925.80			-51'074.20	Estavayer	T	
<b>341</b>	<b>Sport</b>														
34120.5090.00	Nouvelle patinoire mobile	24.02.2021	495'000.00		495'080.93		3'460.05		498'540.98			3'540.98	Estavayer-le-Lac	C	
34130.5000.01	Réfection surfaces de jeux et clôtures	17.11.2021	501'190.00				497'409.75	91'500.00	497'409.75	91'500.00		-3'780.25	91'500.00	Estavayer-le-Lac	C
34140.5000.00	Terrains football et bâtiment service	24.05.2016	6'990'000.00		121'844.25				121'844.25			-6'868'155.75	Estavayer-le-Lac	T	
34140.5000.01	Achat parcelles RF 2944, 2952, 2943, 2941, 2219 Estavayer	07.11.2017	6'110'000.00		30.00				30.00			-6'109'970.00	Estavayer-le-Lac	T	
34180.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Bussy	25.05.2022	88'500.00				59'950.65		59'950.65			-28'549.35	Bussy	T	
<b>342</b>	<b>Loisirs</b>														
34210.5040.00	Démolition et construction sanitaires camping	26.02.2018	1'264'800.00		1'163'047.15		1'033.90		1'164'081.05			-100'718.95	Estavayer-le-Lac	T	

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 31.12.2022		Etat des investissements au 31.12.2022		Différence par rapport au crédit au 31.12.2022		Secteur	C = FINI T = EN COURS
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)		
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>													
61500.5010.00	Aménagement zone Les Marais	31.05.2012	90'000.00		538.55				538.55		-89'461.45		Estavayer-le-Lac	T 3)
61500.5010.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	03.09.2013	287'000.00		221'254.15				221'254.15		-65'745.85		Estavayer-le-Lac	T 9)
61500.5010.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	23.02.2015	7'000.00		7'000.00				7'000.00				Estavayer-le-Lac	T 19)
61500.5010.03	Valtraloc Font et réseau Grands Jordils (compl.)	14.12.2017	773'000.00		45'186.15		17'472.25		62'658.40		-710'341.60		Estavayer-le-Lac	T 19)
61500.5010.05	Assainissement complet Rte Grandcour	17.12.2015	2'798'000.00	848'000.00	2'702'746.45	400'000.00	902'537.34	560'000.00	3'605'283.79	960'000.00	807'283.79	112'000.00	Estavayer-le-Lac	T 14)
61500.5010.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	01.02.2016	1'100'000.00		942'450.14		395'839.45		1'338'289.59		238'289.59		Estavayer-le-Lac	T 20)
61500.5010.07	Aménag. carrefour battoir + arrêt de bus Gd Rue 10	12.05.2016	215'000.00		54'633.65		23'760.00		78'393.65		-136'606.35		Vuissens	T
61500.5010.09	Aménagement de la zone Vulliamia	10.10.2016	546'000.00	316'680.00	396'286.27	114'996.60	35'700.85		431'987.12	114'996.60	-114'012.88	-201'683.40	Murist	T 13)
61500.5010.10	Aménagements de routes et trottoirs (Montbrelloz/Caillette/Rte de l'Ecole/Cure/Bel-Air)	07.12.2016	700'000.00		354'720.47				354'720.47		-345'279.53		Morens	T 8)
61500.5010.11	Arrêt de bus TPF à Montbrelloz	09.12.2015	70'000.00		7'431.60		4'769.00	4'187.85	11'619.45	4'769.00	-58'380.55	4'769.00	Vernay	T
61500.5010.12	Trottoir/arrêt bus Rte soleil et Ch. Léchère - Rueyres	07.11.2017	246'000.00		218'166.60		16'985.00		218'166.60	16'985.00	-27'833.40	16'985.00	Rueyres-les-Prés	T
61500.5010.13	Mesures circulation secteur Murist	29.03.2018	384'000.00		273'502.60		14'800.10		288'302.70		-95'697.30		Murist	T
61500.5010.14	Assainissement luminaires au LED	27.05.2019	1'800'000.00		1'058'593.75		560'869.55	18'953.70	1'628'463.30	18'953.70	-180'536.70	18'953.70	Estavayer	T
61500.5010.15	Prolongation trottoir route Chavane Rueyres	18.09.2019	202'000.00		70'870.10		154'109.40		224'979.50		22'979.50		Rueyres-les-Prés	T
61500.5010.16	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14.09.2021	598'000.00				5'494.34		5'494.34		-592'505.66		Estavayer-le-Lac	T 2)
61500.5010.17	Superstructure Rue de Forel	14.09.2021	375'000.00				372'520.50		372'520.50		-2'479.50		Estavayer-le-Lac	C
61500.5010.18	Remplacement luminaires vieille-ville	12.11.2018	302'000.00		258'920.05	1'400.00	40'257.30		299'177.35	1'400.00	-2'822.65	1'400.00	Estavayer-le-Lac	C
61500.5010.19	Trottoir chemin de la Bata	22.02.2022	156'000.00								-156'000.00		Estavayer-le-Lac	T
61500.5010.20	Crédit-cadre entretien réseau routier communal	22.02.2022	2'800'000.00				159'316.45		159'316.45		-2'440'683.55		Estavayer	T
61500.5010.21	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/routes	22.02.2022	134'000.00								-134'000.00		Estavayer-le-Lac	T 1)
61500.5080.00	Achat tracteur tondeuse - broyeur	15.09.2020	75'350.00		75'000.00	7'000.00			75'000.00	7'000.00	-350.00	7'000.00	Estavayer	C
61500.5080.01	Crédit cadre remplacement véhicules communaux	07.11.2017	250'000.00		194'119.20	13'425.00	5'1070.00		245'189.20	13'425.00	-4'810.80	13'425.00	Estavayer	C
61500.5290.00	Etude assainissement Rte de Lully	01.02.2018	200'000.00		47'096.55		11'093.10		50'089.65		-140'910.35		Estavayer-le-Lac	T
61500.5290.01	Etude concept mobilité village Autavaux	04.09.2018	88'800.00		74'534.61				74'534.61		-14'265.39		Autavaux	T 11)
61500.5290.02	Crédit étude aménagements route cantonale Murist/Vounaise	02.04.2019	76'000.00		19'186.20		67'557.35		86'723.55		10'723.55		Murist	T
61500.5290.04	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	19.02.2020	37'600.00								-37'600.00		Estavayer-le-Lac	T 22)
61510.5040.00	Mise en conformité bâtiment de la voirie	01.02.2016	3'174'000.00		2'868'672.05	13'232.00	12'531.40		2'881'203.45	13'232.00	-292'796.55	13'232.00	Estavayer-le-Lac	T
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>													
62100.5090.00	Infrastructures transports publics urbains	17.11.2022	706'000.00				5'380.30		5'380.30		-700'619.70		Estavayer-le-Lac	T

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 31.12.2022		Etat des investissements au 31.12.2022		Différence par rapport au crédit au 31.12.2022		Secteur	C = FINI T = EN COURS
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes		
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>													
71010.5031.00	Aménagement zone Les Marais	31.05.2012	290'000.00		151'476.60				151'476.60			-138'523.40	Estavayer-le-Lac	T 3)
71010.5031.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	03.09.2013	36'000.00		24'739.32				24'739.32			-11'260.68	Estavayer-le-Lac	T 9)
71010.5031.02	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	23.02.2015	440'000.00		69'495.97		5'285.09		74'781.06			-365'218.94	Estavayer-le-Lac	T 19)
71010.5031.03	Assainissement complet Rte Grandcour	17.12.2015	962'000.00	292'000.00	458'594.74		64'317.05	56'309.50	522'911.79	56'309.50		-439'088.21	Estavayer-le-Lac	T 14)
71010.5031.04	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	01.02.2016	745'000.00		456'244.87		214'902.32		671'047.19			-73'952.81	Estavayer-le-Lac	T 20)
71010.5031.05	Aménagement de la zone Vulliamma	10.10.2016	148'000.00	85'840.00	141'880.54	81'483.65			141'880.54	81'483.65		-6'119.46	Murist	C 13)
71010.5031.06	Bouclage du réseau d'eau potable Vulliamma	10.10.2016	200'000.00		8'184.88				8'184.88			-191'815.12	Murist	T 13)
71010.5031.07	Raccordement EC secteur Cure/Bel-Air/Mme Cudré	07.12.2016	170'000.00		73'071.85	13'198.45			73'071.85	13'198.45		-96'928.15	Morens	T 8)
71010.5031.08	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14.09.2021	514'700.00				4'396.43		4'396.43			-510'303.57	Estavayer-le-Lac	T 2)
71010.5031.09	Réseau d'eau extension Forel village	09.12.2015	280'000.00	70'000.00	261'297.48		15'576.67	8'207.50	276'874.15	8'207.50		-3'125.85	Vernay	T
71010.5031.10	Travaux non-planifiables eau potable	12.11.2018	270'000.00		120'674.96	9'487.80			120'674.96	9'487.80		-149'325.04	Estavayer	T 10)
71010.5031.12	Bouclage réseau eau potable Bégu Font	19.02.2020	115'000.00		112'294.17		160.00		112'454.17			-2'545.83	Font	C
71010.5031.13	Bouclage réseau eau potable Rueyres au GRAC	15.09.2020	253'000.00				82'800.00		82'800.00			-170'200.00	Rueyres-les-Prés	T
71010.5031.14	Crédit-cadre travaux non-planifiables eau potable	27.05.2021	350'000.00		14'391.85		50'900.28		65'292.13			-284'707.87	Estavayer	T 4)
71010.5031.15	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/eau	22.02.2022	53'500.00									-53'500.00	Estavayer-le-Lac	T 1)
71010.5291.00	Etude concept mobilité village Autavaux	04.09.2018	10'800.00		7'154.99				7'154.99			-3'645.01	Autavaux	T 11)
71010.5291.01	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	19.02.2020	37'800.00									-37'800.00	Estavayer-le-Lac	T 22)
71010.5291.02	Etude construction nouvelle STAP	29.03.2018	108'000.00		68'662.60				68'662.60			-39'337.40	Estavayer-le-Lac	T
71010.5291.03	Etudes projet AquaVia	24.02.2021	380'000.00		54'340.02		114'096.13		168'436.15			-211'563.85	Estavayer	T

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 31.12.2022		Etat des investissements au 31.12.2022		Différence par rapport au crédit au 31.12.2022		Secteur	C = FINI T = EN COURS	
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépensement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)			
71010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés							129'259.60		129'259.60		129'259.60	Estavayer	T	
<b>720</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>														
72010.5032.00	Aménagement zone Les Marais	31.05.2012	403'000.00		261'264.20				261'264.20			-141'735.80	Estavayer-le-Lac	T 3)	
72010.5032.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	03.09.2013	60'000.00		2'718.30				2'718.30			-57'281.70	Estavayer-le-Lac	T 9)	
72010.5032.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	23.02.2015	433'000.00		22'112.89		6'007.67		28'120.56			-404'879.44	Estavayer-le-Lac	T 19)	
72010.5032.03	Valtraloc Font et réseau Grands Jordils (compl.)	14.12.2017	67'000.00		5'062.83				5'062.83			-61'937.17	Estavayer-le-Lac	T 19)	
72010.5032.05	Assainissement complet Rte Grandcour	17.12.2015	1'220'000.00	370'000.00	635'224.08		174'803.85		809'827.93			-410'172.07	-370'000.00	Estavayer-le-Lac	T 14)
72010.5032.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, GrandRue	01.02.2016	1'500'000.00		722'795.47		272'237.46		995'032.93			-504'967.07	Estavayer-le-Lac	T 20)	
72010.5032.07	Aménagement de la zone Vuiliama	10.10.2016	306'000.00	177'480.00	249'790.98	76'123.80			249'790.98	76'123.80		-56'209.02	Murist	T 13)	
72010.5032.08	Raccordement EU secteur Cure/Bel-Air/Mme Cudré	07.12.2016	123'000.00		59'433.19				59'433.19			-63'566.81	Morens	T 8)	
72010.5032.09	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14.09.2021	507'300.00				14'190.25		14'190.25			-493'109.75	Estavayer-le-Lac	T 2)	
72010.5032.10	Travaux non-planifiables eaux usées et claires	12.11.2018	270'000.00		50.00				50.00			-269'950.00	Estavayer-le-Lac	T 10)	
72010.5032.11	Crédit-cadre travaux non-planifiables EC/EU	27.05.2021	350'000.00		28'116.39		127'673.33		155'789.72			-194'210.28	Estavayer	T 4)	
72010.5032.12	Collecteurs eaux claires/usées secteur Prillaz	28.03.2013	526'000.00		287'189.95				287'189.95			-238'810.05	Estavayer-le-Lac	T	
72010.5032.14	Bassin de rétention et canalisations EC/EU Murist	19.11.2019	784'000.00		346'318.46		310'586.57		656'905.03			-127'094.97	Murist	T	
72010.5032.15	Séparatif hameau des Pêles à Bussy	15.09.2020	85'000.00		650.00				650.00			-84'350.00	Bussy	T	
72010.5032.16	Remplacement collecteurs Rte Chavane Rueyres	24.02.2021	180'000.00		15'751.30		144'874.04		160'625.34			-19'374.66	Rueyres-les-Prés	T	
72010.5032.17	Remplac. collecteur eaux claires Pernalla/Marechets Bussy	22.12.2021	155'000.00				4'742.44		4'742.44			-150'257.56	Bussy	T	
72010.5032.18	Remplac. collecteur eaux claires Beauregard Vuissens	22.12.2021	221'000.00									-221'000.00	Vuissens	T	
72010.5032.19	Système séparatif réseau eaux sur Les Roches	22.02.2022	141'000.00				5'559.84					-141'000.00	Estavayer-le-Lac	T	
72010.5032.20	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/épuration	22.02.2022	80'500.00				8'652.00					-80'500.00	Estavayer-le-Lac	T 1)	
72010.5292.00	Etude concept mobilité village Autavaux	04.09.2018	20'400.00		13'515.01				13'515.01			-6'884.99	Autavaux	T 11)	
72010.5292.01	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	19.02.2020	37'800.00		-							-37'800.00	Estavayer-le-Lac	T 22)	
72010.5292.02	Ruisseau à ciel ouvert Valleton - Etude étape 2	15.12.2014	50'000.00	40'000.00	31'896.47				31'896.47			-18'303.53	-40'000.00	Rueyres-les-Prés	T
72010.5620.00	Part. à l'ERES Remplacement CCF	23.06.2020	521'000.00		184'940.34	90'267.00	267'026.00		451'966.34	90'267.00		-69'033.66	90'267.00	Estavayer	C
72010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés							113'862.00		113'862.00		113'862.00	Estavayer	T	

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 31.12.2022		Etat des investissements au 31.12.2022		Différence par rapport au crédit au 31.12.2022		Secteur	C = FINI T = EN COURS
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)		
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>													
73010.5033.00	Containers enterrés	17.09.2014	1'400'000.00		1'147'277.52				1'147'277.52		-252'722.48		Estavayer-le-Lac	T
73010.5033.01	Containers enterrés et poubelles dans villages	23.05.2018	275'000.00		140'263.05		140.00		140'403.05		-134'596.95		Estavayer	T
<b>741</b>	<b>Entretien des rives du lac et des ruisseaux</b>													
74100.5295.00	Dragage ports Sicef et débarcadère	24.02.2021	400'000.00		324'571.60		3'645.85		328'217.45		-71'782.55		Estavayer-le-Lac	T
<b>750</b>	<b>Protection du paysage</b>													
75000.5090.01	Assainissement stands de tir Font et Estavayer	19.02.2020	639'000.00		263'002.45	144'929.10	3'177.10	144'929.15	266'179.55	289'858.25	-372'820.45	289'858.25	Estavayer-le-Lac	T
75000.5294.00	Etude réalisation planification énergétique	14.09.2021	137'000.00				3'424.88	10'800.00	3'424.88	10'800.00	-133'575.14	10'800.00	Estavayer	T
<b>779</b>	<b>Protection de l'environnement</b>													
77900.5294.00	Etude analyse état falaises et travaux	03.09.2013	361'000.00	128'500.00	131'074.10	50'091.95	325'427.40		456'501.50	50'091.95	96'501.50	-78'408.05	Estavayer-le-Lac	T
77900.5294.01	Etudes et travaux renforcement falaises	18.09.2019	500'000.00		399'722.88	105'268.55	14'877.30	165'200.00	414'600.18	270'468.55	-85'399.82	270'468.55	Estavayer-le-Lac	T
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>													
79000.5293.00	Etude mise à l'enquête PAD Sicef	27.02.2019	129'000.00		94'784.25		39'363.25		134'147.50		5'147.50		Estavayer-le-Lac	T
79000.5293.01	Crédit étude PAL Morens et Rueyres	02.04.2019	73'000.00		120'078.50				120'078.50		47'078.50		Morens et Rueyres les-Prés	C
79000.5293.02	Etude construction 3 terrains de foot "Maladeire"	23.06.2020	370'000.00		249'874.70		11'919.85		261'794.55		-108'205.45		Estavayer-le-Lac	T
79000.5293.03	Etude planification zone activités Plein Sud	27.05.2021	135'000.00		167'844.50		49'168.15		217'012.65		82'012.65		Estavayer-le-Lac	T
79000.5293.04	Etude pour MEP secteur Care-Casino	27.05.2021	271'250.00		221'614.00		40'230.30		261'844.30		-9'405.70		Estavayer-le-Lac	T
79000.5293.05	Crédit-cadre études aménagement territoire	17.11.2021	1'700'000.00				142'014.91		142'014.91		-1'557'985.09		Estavayer	T
<b>840</b>	<b>Tourisme</b>													
84000.5294.00	Crédit étude attraction culturelle et touristique	27.05.2019	185'000.00	80'000.00	184'665.10	40'000.00			184'665.10	40'000.00	-334.90	-40'000.00	Estavayer	T
	<b>Totaux</b>		<b>86'148'290.00</b>	<b>2'408'500.00</b>	<b>45'426'666.20</b>	<b>1'287'019.65</b>	<b>7'091'768.27</b>	<b>1'592'001.40</b>	<b>52'504'222.63</b>	<b>2'879'021.05</b>	<b>-33'644'067.37</b>	<b>571'877.25</b>		
	Total des dépenses 2022						7'091'768.27							
	Total des recettes 2022							1'592'001.40						
	Investissements nets 2022							5'499'766.87						

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 31.12.2022		Etat des investissements au 31.12.2022		Différence par rapport au crédit au 31.12.2022		Secteur	C = FINI T = EN COURS
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)		
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>														
<b>107</b>	<b>Placements financiers à long terme</b>													
10700.02	Participation Habitat de la Prillaz SA	04.07.2012	1'693'200.00		1'544'590.45	600'240.00			1'544'590.45	600'240.00	-148'609.55	600'240.00	Estavayer-le-Lac	
10700.07	Part. société Piolet "nom à définir" La Rose SA	12.11.2018	230'000.00		134'680.00				134'680.00		-95'320.00		Estavayer	
<b>108</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>													
10800.01	Achats de terrain à bâtir "Vulliamia + Clos de l'Hotau"	13.12.2013	1'020'000.00		801'063.35				801'063.35		-218'936.65		Murist	
10800.02	Achat parcelle RF 3215 Lully	14.12.2017	5'800'000.00		50.00				50.00		-5'799'950.00		Estavayer-le-Lac	
10800.02	Mise en zone parcelles RF 3210 à 3215 (Lully)	15.12.2020	2'914'000.00				206'206.30		206'206.30		-2'707'793.70		Estavayer-le-Lac	
10800.03	Achat de droit de superficie PAL	17.05.2016	400'000.00		52'188.00			52'188.00	52'188.00	52'188.00	-347'812.00	52'188.00	Bussy	
10800.04	Achat droits de compensation à Lully	13.12.2016	533'880.00		53'388.00			53'388.00	53'388.00	53'388.00	-480'492.00	53'388.00	Vernay	
10840.01	Etude rénovation restaurant	17.05.2016	180'000.00		155'780.20		20'231.00		178'011.20		-3'988.80		Bussy	
10880.01	Part Syndicat Remaniement Prillaz	18.09.2012	1'489'510.00		495'985.00				495'985.00		-993'525.00		Estavayer-le-Lac	
	<b>Totaux</b>		<b>14'260'590.00</b>	<b>-</b>	<b>3'237'725.00</b>	<b>600'240.00</b>	<b>226'437.30</b>	<b>105'576.00</b>	<b>3'464'162.30</b>	<b>705'816.00</b>	<b>-10'796'427.70</b>	<b>1'849'570.50</b>		
	Dépenses d'investissement brutes totales						226'437.30							
	Recettes d'investissement brutes totales							105'576.00						
	Excédent de dépenses d'investissement net						120'861.30							

13)

\*

\*

# 11 Indicateurs financiers et limitation de l'endettement

## 11.1 Taux d'endettement net (art. 23 al.1 let a LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

1. TAUX D'ENDETTEMENT NET		
Capitaux de tiers	20	93'581'930.12
Part de la Commune aux dettes des associations intercommunales	+	14'554'575.11
Subventions d'investissements inscrites au passif	- 2068	9'819'265.14
Patrimoine financier	- 10	88'935'615.28
<b>= Dette nette</b>		<b>9'381'624.81</b>
<b>Revenus fiscaux</b>	40	<b>36'371'991.78</b>
<b>TAUX D'ENDETTEMENT NET</b>		<b>25.79%</b>
(Dette nette / Revenus fiscaux)		

### Remarques:

Des revenus fiscaux inhabituels et uniques (droits de succession, impôts sur les gains immobiliers, etc.) peuvent influencer la valeur de l'indicateur et leurs effets doivent être pris en compte lors de l'interprétation de l'indicateur ou lors de comparaisons.

### Valeurs indicatives:

- < 100% bon
- 100% – 150% suffisant
- > 150% mauvais

L'indicateur renseigne sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.

## 11.2 Le degré d'autofinancement (art. 23 al.1 let b LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

<b>2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		
Solde du compte de résultats		2 744 951,17
Amortissement du PA	+ 33	3 769 431,45
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+ 35	1 452 731,25
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 45	344 804,90
Réévaluations emprunts PA	+ 364	-
Réévaluations participations PA	+ 365	-
Amortissements des subventions d'investissements	+ 366	177 917,20
Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	- 466	464 440,65
Attributions au capital propre	+ 389	-
Prélèvements sur le capital propre	- 489	538 283,17
Réévaluations PA	- 4490	-
<b>= Autofinancement</b>		<b>6 797 502,35</b>
Immobilisations corporelles	50	5 926 894,47
Investissements pour le compte de tiers	+ 51	-
Immobilisations incorporelles	+ 52	897 847,80
Prêts	+ 54	-
Participations et capital social	+ 55	-
Propres subventions d'investissements	+ 56	267 026,00
Investissements extraordinaires	+ 58	-
<b>= Investissements bruts</b>		<b>7 091 768,27</b>
T transferts d'immobilisations corporelles dans le PF	60	-
Remboursements	+ 61	134 899,45
Vente d'immobilisations incorporelles	+ 62	-
Subventions d'investissements acquises	+ 63	1 457 101,95
Remboursement de prêts	+ 64	-
T transfert de participations	+ 65	-
Remboursement de propres subventions d'investissement	+ 66	-
Recettes d'investissement extraordinaires	+ 68	-
<b>= Recettes d'investissement</b>		<b>1 592 001,40</b>
Investissements bruts		7 091 768,27
Recettes d'investissement	-	1 592 001,40
<b>= Investissements nets</b>		<b>5 499 766,87</b>
<b>DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>124%</b>
(Autofinancement / Investissements nets)		

### Valeurs indicatives:

A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle :

Haute conjoncture : > 100%

Cas normal : 80 -100%

Récession : 50 – 80%

**Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.**

### 11.3 La part des charges d'intérêts (art. 23 al.1 let c LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS		
Charges d'intérêt	340	657'973.78
Revenus des intérêts	- 440	165'170.88
<b>= Charges d'intérêts nettes</b>		<b>492'802.90</b>
Revenus fiscaux	40	36'371'991.78
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	8'473'833.32
Revenus divers	+ 43	26'501.30
Revenus financiers	+ 44	2'280'625.98
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	344'804.90
Revenus de transfert	+ 46	4'867'144.25
Revenus extraordinaires	+ 48	538'283.17
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	- 487	-
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538'283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538'283.17
<b>= Revenus courants</b>		<b>52'903'184.70</b>
<b>PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS</b>		<b>1%</b>
(Charges d'intérêts net / Revenus courants)		

#### Valeurs indicatives:

0% – 4% bon

4% – 9% suffisant

> 9% mauvais

Cet indicateur renseigne sur la part du «revenu disponible» absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manoeuvre est élevée.

## 11.4 La dette brute par rapport aux revenus (art. 23 al.1 let d LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS

Engagements courants		200	4'026'633.55
Part de la Commune aux dettes des associations intercommunales	+		14'554'575.11
Engagements financiers à court terme	+	201	7'000'000.00
Instruments financiers dérivés	-	2016	-
Engagements financiers à long terme	+	206	79'154'065.14
Subventions d'investissements inscrites au passif	-	2068	9'819'265.14
<b>= Dette brute</b>			<b>94'916'008.66</b>
Revenus fiscaux		40	36'371'991.78
Patentes et concessions	+	41	-
Taxes	+	42	8'473'833.32
Revenus divers	+	43	26'501.30
Revenus financiers	+	44	2'280'625.98
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+	45	344'804.90
Revenus de transfert	+	46	4'867'144.25
Revenus extraordinaires	+	48	538'283.17
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	-	487	-
Prélèvement sur le capital propre	-	489	538'283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+	4895	538'283.17
<b>= Revenus courants</b>			<b>52'903'184.70</b>
<b>DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS</b>			<b>179%</b>
(Dette brute / revenus courants)			

#### Valeurs indicatives:

- < 50% très bon
- 50% – 100% bon
- 100% – 150% moyen
- 150% – 200% mauvais
- > 200% critique

Cet indicateur renseigne sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.

## 11.5 La proportion des investissements (art. 23 al. 1 let e LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS

Immobilisations corporelles	50	5'926'894.47
Investissements pour le compte de tiers	+ 51	-
Immobilisations incorporelles	+ 52	897'847.80
Prêts	+ 54	-
Participations et capital social	+ 55	-
Propres subventions d'investissements	+ 56	267'026.00
Investissements extraordinaires	+ 58	-
<b>= Investissements bruts</b>		<b>7'091'768.27</b>
Charges de personnel	30	11'092'269.02
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	+ 31	10'442'888.36
Réévaluations sur créances	- 3180	-74'373.32
Charges financières	+ 34	948'992.11
Réévaluations, immobilisations PF	- 344	-
Charges de transfert	+ 36	22'451'921.34
Réévaluations, emprunts PA	- 364	-
Réévaluations, participations PA	- 365	-
Amortissements, subventions d'investissements	- 366	177'917.20
Charges de personnel extraordinaires	+ 380	-
Charges de biens et service et charges d'exploitation extraordinaires	+ 381	-
Charges financières extraordinaires (avec incidence sur la trésorerie)	+ 3840	-
Charges de transfert extraordinaires	+ 386	-
<b>= Dépenses courantes</b>		<b>44'832'526.95</b>
Dépenses courantes		44'832'526.95
Investissements bruts	+	7'091'768.27
<b>Dépenses totales</b>		<b>51'924'295.22</b>
<b>PROPORTION DES INVESTISSEMENTS</b>		<b>14%</b>
(Investissements bruts / Dépenses totales)		

#### Valeurs indicatives:

< 10% effort d'investissement faible

10% – 20% effort d'investissement moyen

20% – 30% effort d'investissement élevé

> 40% effort d'investissement très élevé

Cet indicateur renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.

## 11.6 La part du service de la dette (art. 23 al.1 let f LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

<b>6. PART DU SERVICE DE LA DETTE</b>		
Charges d'intérêts	340	65'973.78
Revenus des intérêts	- 440	165'170.88
Amortissements du patrimoine administratif	+ 33	3'769'431.45
Réévaluations emprunts patrimoine administratif	+ 364	-
Réévaluations participations patrimoine administratif	+ 365	-
Amortissements subventions d'investissements	+ 366	177'917.20
Dissolutions des subventions d'investissements portées au passif	- 466	464'440.65
<b>= Service de la dette</b>		<b>3'975'710.90</b>
Revenus fiscaux	40	36'371'991.78
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	8'473'833.32
Revenus divers	+ 43	26'501.30
Revenus financiers	+ 44	2'280'625.98
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	344'804.90
Revenus de transfert	+ 46	4'867'144.25
Revenus extraordinaires	+ 48	538'283.17
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	- 487	-
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538'283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538'283.17
<b>= Revenus courants</b>		<b>52'903'184.70</b>
<b>PART DU SERVICE DE LA DETTE</b>		<b>8%</b>
(Service de la dette / Revenus courants)		

### Valeurs indicatives:

- < 5% charge faible
- 5% – 15% charge acceptable
- > 15% charge forte

Cet indicateur mesure l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manoeuvre budgétaire plus restreinte.

## 11.7 La dette nette par habitant (art. 23 al.1 let g LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS

Capitaux de tiers	20	93'581'930.12
Part de la Commune aux dettes des associations intercommunales	+	14'554'575.11
Subventions d'investissements inscrites au passif	- 2068	9'819'265.14
Patrimoine financier	- 10	88'935'615.28
<b>= Dette nette</b>		<b>9'381'624.81</b>
Population résidente permanente		<b>10'073</b>
<b>DETTE NETTE PAR HABITANT</b>		<b>931.36</b>
(Dette nette / Population résidente permanente)		

#### Valeurs indicatives:

< 0 CHF patrimoine net

0 – 1'000 CHF endettement faible

1'001 – 2'500 CHF endettement moyen

2'501 – 5'000 CHF endettement important

> 5'000 CHF endettement très important

Cet indicateur n'a qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.

## 11.8 Le taux d'autofinancement (art. 23 al.1 let f LFCo)

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT

Solde du compte de résultats		2'744'951.17
Amortissement du PA	+ 33	3'769'431.45
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+ 35	1'452'731.25
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 45	344'804.90
Réévaluations emprunts PA	+ 364	-
Réévaluations participations PA	+ 365	-
Amortissements des subventions d'investissements	+ 366	177'917.20
Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	- 466	464'440.65
Attributions au capital propre	+ 389	-
Prélèvements sur le capital propre	- 489	538'283.17
Réévaluations PA	- 4490	-
<b>= Autofinancement</b>		<b>6'797'502.35</b>
Revenus fiscaux	40	36'371'991.78
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	8'473'833.32
Revenus divers	+ 43	26'501.30
Revenus financiers	+ 44	2'280'625.98
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	344'804.90
Revenus de transfert	+ 46	4'867'144.25
Revenus extraordinaires	+ 48	538'283.17
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	- 487	-
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538'283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538'283.17
<b>= Revenus courants</b>		<b>52'903'184.70</b>
<b>TAUX D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>13%</b>
(Autofinancement / Revenus courants)		

#### Valeurs indicatives:

> 20% bon

10% – 20% moyen

< 10% mauvais

Cet indice renseigne sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.

## 12 Bases légales

Loi sur les finances communales du 22 mars 2018 (LFCo) (RSF 140.6)

[https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts\\_of\\_law/140.6](https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts_of_law/140.6)

Ordonnance sur les finances communales du 14 octobre 2019 (OFCo) (RSF 140.61)

[https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts\\_of\\_law/140.61](https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts_of_law/140.61)

Directives de comptabilité MCH2

<https://www.fr.ch/etat-et-droit/communes/modele-comptable-harmonise-mch2>

Règlement communal des finances

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/user\\_upload.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload.pdf)

Règlement communal relatif à l'évacuation et à l'épuration des eaux

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/user\\_upload/04\\_Reglement\\_Tarifs/06\\_Eaux\\_epuration/.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload/04_Reglement_Tarifs/06_Eaux_epuration/.pdf)

Tarifs eau potable

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/04\\_Reglement\\_Tarifs/06\\_Eaux\\_epuration/.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/04_Reglement_Tarifs/06_Eaux_epuration/.pdf)

Règlement relatif à la gestion des déchets

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement\\_gestion\\_dechets.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement_gestion_dechets.pdf)

Règlement communal du cimetière

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement\\_cimetieres\\_janvier\\_2020.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement_cimetieres_janvier_2020.pdf)

Règlement d'organisation du service de défense contre l'incendie

Valable jusqu'au 31.12.2022. N'est plus disponible sur le site internet.