



Home  
médicalisé  
du Gibloux

# Comptes 2023

à l'attention du CC de la Commune de Gibloux

30 avril 2024



# FIDUCONSULT

Société fiduciaire d'expertises et de révision – Conseils juridiques et fiscaux

Rapport de l'organe de révision  
au Conseil communal et à la  
Commission financière de la  
Commune de Gibloux

Home médicalisé du Gibloux

Comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023

Fiduconsult SA Rue des Pilettes 3 Case postale CH-1701 Fribourg  
Téléphone 026 422 72 00 Téléfax 026 422 72 80 E-mail: fiduconsult@fiduconsult.ch



# FIDUCONSULT

Société fiduciaire d'expertises et de révision – Conseils juridiques et fiscaux

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2023  
à l'attention du Conseil Communal et de la Commission financière de la Commune de Gubloux

## Home médicalisé du Gubloux

### *Opinion d'audit*

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Home médicalisé du Gubloux (HMG) comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultats, le compte des investissements et le tableau de flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

### *Fondement de l'opinion d'audit*

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions légales de la Loi sur les finances communales (LFCo), à son règlement d'exécution (OFCo) et à la recommandation d'audit 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux (RA 60).

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants du HMG, conformément aux dispositions légales cantonales et communales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion.

### *Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels*

Le Conseil communal est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales cantonales et communales. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

### *Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels*

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales et communales et à la recommandation d'audit suisse 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux permettra toujours de détecter une anomalie significative qui pourrait exister.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la commune.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons au Conseil communal notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

#### *Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires*

Dans le cadre de notre audit, nous avons constaté que le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels n'est pas documenté par écrit dans tous les domaines importants.

Selon notre appréciation, le système de contrôle interne n'est pas conforme à la loi suisse, ce qui explique que nous ne puissions confirmer l'existence du système de contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des comptes annuels.

En dépit de la remarque formulée dans le paragraphe «Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires», nous recommandons de proposer au Conseil général d'approuver les comptes annuels.

Fribourg, le 26 avril 2024

**FIDUCONSULT SA**



Pascal Thierrin  
Expert-réviseur agréé  
(Réviseur responsable)



Michaël Ballaman  
Expert-réviseur agréé

Compte	Désignation	Solde initial	Mouvements		Solde au 31.12.23
			Débit	Crédit	
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>17 431 824.97</b>	<b>28 561 116.82</b>	<b>29 078 445.31</b>	<b>16 914 496.48</b>
<b>10</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>2 856 425.93</b>	<b>28 295 436.21</b>	<b>28 194 001.63</b>	<b>2 957 860.51</b>
<b>100</b>	<b>DISPONIBILITE ET PLACEMENT A COURT TERME</b>	<b>728 875.90</b>	<b>10 748 248.65</b>	<b>10 587 143.05</b>	<b>889 981.50</b>
<b>1000</b>	<b>CAISSES</b>	<b>5 111.45</b>	<b>107 469.55</b>	<b>108 829.85</b>	<b>3 751.15</b>
10000.00	Caisse principale	4 802.75	89 589.30	90 648.55	3 743.50
10000.02	Caisse animation	234.05	13 879.25	14 113.30	
10000.04	Caisse Foyer de Jour	74.65	4 001.00	4 068.00	7.65
<b>1002</b>	<b>BANQUE</b>	<b>723 764.45</b>	<b>10 640 779.10</b>	<b>10 478 313.20</b>	<b>886 230.35</b>
10020.00	BCF 16.16.080.050-09	721 170.90	10 586 773.20	10 422 698.75	885 245.35
10020.01	Raiffeisen compte courant	2 593.55	54 005.90	55 614.45	985.00
<b>101</b>	<b>CREANCES</b>	<b>2 004 259.05</b>	<b>16 345 779.18</b>	<b>16 413 756.24</b>	<b>1 936 281.99</b>
<b>1011</b>	<b>COMPTES COURANTS AVEC TIERS</b>	<b>2 004 259.05</b>	<b>16 345 779.18</b>	<b>16 413 756.24</b>	<b>1 936 281.99</b>
10110.00	Débiteurs/résidents/CM	3 370 585.70	9 009 213.10	11 659 023.75	720 775.05
10110.01	Débiteur SPS	2 324 574.65-	5 641 581.15	3 143 065.25	173 941.25
10110.02	Débiteurs paiements par avance		150.00	150.00	
10110.03	Débiteurs Foyer de jour	16 794.00	163 599.00	161 472.00	18 921.00
10110.04	Débiteur CODEMS	944 670.00	976 162.45	944 670.00	976 162.45
10110.05	Avances aux résidents		43 181.70	43 181.70	
10110.06	C/courant employés		83 928.20	83 928.20	
10110.07	Compte d'attente		4 891.55	4 891.55	
10110.08	Attente (pmt interne déb.-cré.)		62 130.15	62 125.25	4.90
10110.09	Autres débiteurs	16 784.00	54 699.00	66 308.00	5 175.00
10110.10	Débiteurs "Journal"		860.00	860.00	
10110.99	Du croire	20 000.00-		17 000.00	37 000.00-
10110.98	Correctifs soins		305 382.88	227 080.54	78 302.34
<b>104</b>	<b>ACTIFS DE REGULARISATION</b>	<b>51 103.36</b>	<b>1 199 062.29</b>	<b>1 189 320.64</b>	<b>60 845.01</b>
<b>1040</b>	<b>CHARGES DU PERSONNEL</b>	<b>19 967.85</b>	<b>1 153 271.50</b>	<b>1 153 048.10</b>	<b>20 191.25</b>
10400.00	Indemnités LAA soins	8 151.45	28 420.95	36 572.40	
10400.01	Indemnités LAA exploitation		66.55	66.55	
10400.02	Indemnités APG milit./matern. soins	11 816.40	265 571.40	265 850.80	11 537.00
10400.03	Indemnités APG milit./matern. explo		10 391.45	10 391.45	
10400.04	LPP		848 821.15	840 166.90	8 654.25
<b>1041</b>	<b>CHARGES DE BIENS, SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>31 135.51</b>	<b>45 790.79</b>	<b>36 272.54</b>	<b>40 653.76</b>
10410.00	Actifs transitoires	12 502.63	17 010.53	12 502.63	17 010.53
10410.01	Transitoire correctifs FJ	18 632.88	28 780.26	23 769.91	23 643.23
<b>106</b>	<b>MARCHANDISES, FOURNITURES ET TRAVAUX EN COURS</b>	<b>71 987.62</b>	<b>2 346.09</b>	<b>3 781.70</b>	<b>70 552.01</b>
<b>1060</b>	<b>ARTICLES DE COMMERCE</b>	<b>71 987.62</b>	<b>2 346.09</b>	<b>3 781.70</b>	<b>70 552.01</b>
10600.01	Produits alimentaires	32 250.00		1 200.00	31 050.00
10600.01	Matériel/Soins	19 812.84	2 346.09		22 158.93
10600.01	Matériel de bureau	5 408.76		210.76	5 198.00
10600.01	Produits nettoyage-lessive	11 498.61		1 318.11	10 180.50
10600.01	Mat. entretien-réparation	3 017.41		1 052.83	1 964.58
<b>107</b>	<b>PLACEMENTS FINANCIERS A LONG TERME</b>	<b>200.00</b>			<b>200.00</b>
<b>1070</b>	<b>ACTIONS ET PART SOCIALES</b>	<b>200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>200.00</b>
10702.00	Part sociale Raiffeisen	200.00			200.00
<b>14</b>	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>14 575 399.04</b>	<b>265 680.61</b>	<b>884 443.68</b>	<b>13 956 635.97</b>
<b>140</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>14 575 399.04</b>	<b>265 680.61</b>	<b>884 443.68</b>	<b>13 956 635.97</b>
<b>1404</b>	<b>BATIMENTS PA</b>	<b>12 535 803.30</b>	<b>0.00</b>	<b>600 422.83</b>	<b>11 935 380.47</b>
14040.00	Immeubles	16 439 016.19	0.00	0.00	16 439 016.19
14040.99	Fds amort. Immeubles	3 903 212.89-	0.00	600 422.83	4 503 635.72-
<b>1406</b>	<b>BIENS MEUBLES</b>	<b>2 039 595.74</b>	<b>237 496.61</b>	<b>284 020.85</b>	<b>1 993 071.50</b>
14060.00	Mobilier et équipement	2 882 873.28	37 526.61	5 195.05	2 915 204.84
14060.01	Materiel informatique	188 197.04	199 970.00	14 364.80	373 802.24
14060.99	Fonds d'amortissement biens meubles	1 031 474.58-	0.00	264 461.00	1 295 935.58-
<b>1407</b>	<b>INSTALLATIONS EN CONSTRUCTION</b>	<b>0.00</b>	<b>28 184.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28 184.00</b>
14070.00	Agrandissement Véranda		28 184.00		28 184.00



Compte	Désignation	Solde initial	Mouvements		Solde au 31.12.23
			Débit	Crédit	
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>17 431 824.97</b>	<b>6 334 400.09</b>	<b>5 817 071.60</b>	<b>16 914 496.48</b>
<b>20</b>	<b>CAPITAL DE TIERS</b>	<b>15 027 329.44</b>	<b>6 217 474.29</b>	<b>5 817 071.60</b>	<b>14 626 926.75</b>
<b>200</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>438 329.44</b>	<b>6 033 474.29</b>	<b>5 802 329.75</b>	<b>207 184.90</b>
<b>2000</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS PROVENANT DE LIVRAISONSS ET PRESTATIONS DE TIERS</b>	<b>162 949.52</b>	<b>5 722 480.42</b>	<b>5 701 331.70</b>	<b>141 800.80</b>
20000.00	Créanciers/fournisseurs	111 167.37	4 147 318.12	4 159 663.20	123 512.45
20000.01	Allocations familiales	345.00	163 221.25	162 876.25	
20000.02	AVS-AI-APG-AF	3 203.35	996 957.85	1 001 777.15	8 022.65
20000.03	LAA Mobilière	8 165.40	127 148.45	127 344.35	8 361.30
20000.04	APG Maladie - Mobilière	11 217.15	258 983.50	249 670.75	1 904.40
20000.05	LPP	28 851.25	28 851.25		0.00
<b>2001</b>	<b>COMPTES COURANTS AVEC TIERS</b>	<b>247 155.57</b>	<b>279 120.32</b>	<b>31 964.75</b>	<b>0.00</b>
20010.00	Impôt à la source		31 964.75	31 964.75	
2011.00	Correctif soins	247 155.57	247 155.57		0.00
<b>2006</b>	<b>DEPOTS ET CAUTIONS</b>	<b>28 224.35</b>	<b>31 873.55</b>	<b>69 033.30</b>	<b>65 384.10</b>
20060.00	Dépôts cafeteria (compte empl/résid)	3 902.80	12 946.75	14 026.40	4 982.45
20060.01	Dépôts résidents	9 706.55	18 141.80	54 231.90	45 796.65
20060.02	Caution "badges" timbreuse	2 620.00	80.00	160.00	2 700.00
20060.03	Caution aimants montre alarme	920.00	280.00	60.00-	580.00
20060.04	Caution clés électroniques	11 075.00	425.00	675.00	11 325.00
<b>204</b>	<b>PASSIFS DE REGULARISATION</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12 019.50</b>	<b>12 019.50</b>
<b>2044</b>	<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12 019.50</b>	<b>12 019.50</b>
20440.00	Passifs transitoires			12 019.50	12 019.50
<b>206</b>	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS A LONG TERME</b>	<b>14 589 000.00</b>	<b>184 000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14 405 000.00</b>
<b>2060</b>	<b>HYPOTHEQUES</b>	<b>14 589 000.00</b>	<b>184 000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14 405 000.00</b>
20600.00	BCF 25.01.052.767-09	552 000.00	54 000.00		498 000.00
20600.01	BCF 30 01 313.273-07	682 000.00	44 000.00		638 000.00
20600.02	BCF 30.01.448.504-02	658 000.00	32 000.00		626 000.00
20600.03	BCF 30.01.414.837-00 Agrand.	964 000.00			964 000.00
20600.04	BCF 30.01.437.307.05 Agrand	1 000 000.00			1 000 000.00
20600.05	BCF 30.01.437.309.00 Agrand	1 000 000.00			1 000 000.00
20600.06	BCF 30 01 448.295-00 Agrand.	1 000 000.00			1 000 000.00
20600.07	BCF 30.01.448.507-04 Agrand.	1 400 000.00			1 400 000.00
20600.08	Raiffeisen 140342.34 Agrand.	800 000.00			800 000.00
20600.09	Raiffeisen 140342.05 Agrand.	1 200 000.00			1 200 000.00
20600.10	Raiffeisen 140342.02 Agrand.	1 500 000.00			1 500 000.00
20600.11	Raiffeisen 140342.30 Agrand.	1 000 000.00			1 000 000.00
20600.12	Raiffeisen 861.363.2 Agrand	1 000 000.00			1 000 000.00
20600.13	Raiffeisen 160.3 (ancien 491.6)	1 000 000.00			1 000 000.00
20600.14	BCF 25 01 234.961-04	833 000.00	54 000.00		779 000.00
<b>2092</b>	<b>ENGAGEMENTS ENVERS LES FIN. SPECIAUX</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2 722.35</b>	<b>2 722.35</b>
20920.00	Don pour les résidents	0.00		1 951.85	1 951.85
20920.01	Don pour le personnel	0.00		770.50	770.50
<b>298</b>	<b>AUTRES CAPITAUX PROPRES</b>	<b>48 070.00</b>			<b>48 070.00</b>
29800.00	Capital	48 070.00			48 070.00
<b>299</b>	<b>EXCEDENT OU DECOUVERT DU BILAN</b>	<b>2 356 425.53</b>	<b>116 925.80</b>	<b>0.00</b>	<b>2 239 499.73</b>
29900.00	Résultat annuel		116 925.80		116 925.80-
29990.00	Résultat cumulés des années précédentes	2 356 425.53	0.00		2 356 425.53

N° de compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Ecart comptes/budget 2023		Comptes 2022	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>0</b>	<b>Administration générale</b>	<b>1'108'799.10</b>	<b>24'970.00</b>	<b>1'034'523.66</b>	<b>23'400.00</b>	<b>-74'275.44</b>	<b>-1'570.00</b>	<b>1'030'736.52</b>	<b>25'300.00</b>
<b>01</b>	<b>Législatif et Exécutif</b>	<b>12'124.60</b>	<b>0.00</b>	<b>13'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'075.40</b>	<b>0.00</b>	<b>14'683.40</b>	<b>0.00</b>
<b>011</b>	<b>Législatif</b>	<b>4'523.40</b>	<b>0.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'476.60</b>	<b>0.00</b>	<b>9'055.20</b>	<b>0.00</b>
<b>0110</b>	<b>Législatif</b>	<b>4'523.40</b>	<b>0.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'476.60</b>	<b>0.00</b>	<b>9'055.20</b>	<b>0.00</b>
0110.3132.00	Honoraires de l'organe de révision	4'523.40		6'000.00		1'476.60		9'055.20	
<b>012</b>	<b>Exécutif</b>	<b>7'601.20</b>	<b>0.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-401.20</b>	<b>0.00</b>	<b>5'628.20</b>	<b>0.00</b>
<b>0112</b>	<b>Exécutif</b>	<b>7'601.20</b>	<b>0.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-401.20</b>	<b>0.00</b>	<b>5'628.20</b>	<b>0.00</b>
0120.3000.00	Salaires, indem jour et jetons de présence du CD	6'140.00		6'500.00		360.00		4'905.40	
0120.3170.00	Frais de déplacements, représentation et autres frais	1'461.20		700.00		-761.20		722.80	
<b>02</b>	<b>Service généraux</b>								
<b>029</b>	<b>Immeubles, maintenance et véhicules</b>	<b>1'096'674.50</b>	<b>24'970.00</b>	<b>1'021'323.66</b>	<b>23'400.00</b>	<b>-75'350.84</b>	<b>-1'570.00</b>	<b>1'016'053.12</b>	<b>25'300.00</b>
<b>0290</b>	<b>Immeubles, maintenance et véhicules</b>	<b>1'096'674.50</b>	<b>24'970.00</b>	<b>1'021'323.66</b>	<b>23'400.00</b>	<b>-75'350.84</b>	<b>-1'570.00</b>	<b>1'016'053.12</b>	<b>25'300.00</b>
0290.3140.00	Entretien des terrains	169.65		4'000.00		3'830.35		1'205.60	
0290.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	15'503.60		15'000.00		-503.60		6'782.90	
0290.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhic., outils	142'748.02		126'000.00		-16'748.02		115'693.55	
0290.3153.03	Entretien de matériel informatique	70'869.40		60'000.00		-10'869.40		68'610.75	
0290.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	2'500.00		2'500.00		0.00		2'500.00	
0290.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	833'705.04		804'522.59		-29'182.45		818'312.47	
0290.3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	19'366.60		9'301.07		-10'065.53		1'817.75	
0290.3320.00	Amortissement planifiés, immobilisations incoporelles	11'812.19				-11'812.19		1'130.10	
0290.4470.00	Loyers et fermages PA		24'970.00		23'400.00		-1'570.00		25'300.00
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>9'071'064.95</b>	<b>9'222'743.83</b>	<b>9'025'694.71</b>	<b>9'107'024.73</b>	<b>-45'370.24</b>	<b>-29'353.36</b>	<b>8'781'311.58</b>	<b>8'912'453.32</b>
<b>41</b>	<b>Home et Foyer de jour</b>	<b>9'071'064.95</b>	<b>9'222'743.83</b>	<b>9'025'694.71</b>	<b>9'107'024.73</b>	<b>-45'370.24</b>	<b>-29'353.36</b>	<b>8'781'311.58</b>	<b>8'912'453.32</b>
<b>412</b>	<b>Home médicalisé du Gibloux</b>	<b>8'767'254.39</b>	<b>8'929'501.13</b>	<b>8'771'970.13</b>	<b>8'784'483.73</b>	<b>4'715.74</b>	<b>-55.06</b>	<b>8'475'226.40</b>	<b>8'619'900.98</b>
<b>4120</b>	<b>HMG -Soins</b>	<b>5'765'190.01</b>	<b>8'244'344.96</b>	<b>5'789'765.24</b>	<b>8'171'808.73</b>	<b>24'575.23</b>	<b>-72'536.23</b>	<b>5'656'928.52</b>	<b>8'003'325.71</b>
4120.3010.01	Salaires du personnel soins	4'536'659.74		4'404'395.62		-132'264.12		4'446'819.55	
4120.3040.01	Allocations pour enfants et alloc de formation SOINS	51'360.00		49'230.00		-2'130.00		58'157.50	
4120.3049.01	Autres allocations soins	135'494.40		166'154.00		30'659.60		141'184.80	
4120.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI,APG, AC, soins	405'649.25		415'331.00		9'681.75		404'271.71	
4120.3052.01	Cotisations patronales aux csse de pensions SOINS	287'564.25		322'239.57		34'675.32		304'653.09	
4120.3053.01	Cotisations patronales LAA soins	21'703.10		22'341.94		638.84			
4120.3055.01	Cotisations patronales aux ass indemn jour SOINS	85'929.20		89'367.77		3'438.57		86'151.70	
4120.3064.01	Rentes transitoires, avance AVS soins	40'594.20		206'280.00		165'685.80		44'140.00	
4120.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel soins	41'535.55		31'328.84		-10'206.71		37'059.30	
4120.3090.03	Charge assurance qualité	1'850.00		0.00		-1'850.00		0.00	
4120.3099.01	Autres charges de personnel soins	0.00		0.00		0.00		380.75	
4120.3106.01	Matériel médical soins	77'978.34		20'000.00		-57'978.34		74'357.94	
4120.3132.01	Honoraires de conseillers externes, spéc. SOINS	29'691.00		18'096.50		-11'594.50		29'404.00	
4120.3171.01	Excursions, voyages, frais animation soins	31'860.53		35'000.00		3'139.47		29'228.58	
4120.3180.99	Réévaluations sur créances	0.35				-0.35		1.60	
4120.3181.00	Pertes sur débiteur	17'055.60		10'000.00		-7'055.60		1'118.00	
4120.3199.01	Autres charges d'exploitation soins	264.50				-264.50			
4120.4220.01	Taxes et pensions soins		8 363 511.00		8'117'318.73		-246'192.27		8 082 048.50
4120.4220.01	Taxes et pensions soins Correctif		-227 080.54				227'080.54		-178 394.64
4120.4221.01	Paiements pour prestations particulières soins		3'710.20		4'000.00		289.80		7'976.30
4120.4240.01	Taxes d'utilisation et taxes pour pest. de serv. soins		37'827.90		33'200.00		-4'627.90		40'642.55
4120.4250.01	Ventes soins		882.50		1'190.00		307.50		2'064.20
4120.4260.01	Remboursements et participations de tiers		65'493.90		16'100.00		-49'393.90		48'988.80
<b>4123</b>	<b>HMG - Cuisine et cafétéria</b>	<b>1'174'049.62</b>	<b>608'743.52</b>	<b>1'109'868.72</b>	<b>602'075.00</b>	<b>-64'180.90</b>	<b>6'668.52</b>	<b>1'097'456.64</b>	<b>595'240.02</b>
4123.3010.01	Salaires du personnel cuisine et cafétéria	578'677.20		574'140.34		-4'536.86		552'335.75	
4123.3040.01	Allocations pour enfants et alloc de formation cuisine et caf	5'655.00		5'000.00		-655.00		7'065.00	
4123.3049.04	Autres allocations cuisine	8'843.80		6'014.75		-2'829.05		8'133.10	
4123.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI,APG, AC, cuisine et cafét	54'530.80		54'632.30		101.50		52'014.80	
4123.3052.01	Cotisations patronales aux csse de pensions, cuisine et caf	36'207.65		42'387.13		6'179.48		32'865.25	
4123.3053.04	Cotisation patronales LAA cuisine et cafét	2'893.10		2'938.84		45.74			
4123.3055.03	Cotisations patronales aux ass indemn jour intend	11'462.40		11'755.36		292.96		11'001.30	
4123.3101.04	Matériel d'exploitation, fournitures cuisine	37'126.22		33'000.00		-4'126.22		29'838.88	
4123.3105.04	Denrées alimentaires	427'700.45		380'000.00		-47'700.45		395'304.56	
4123.3170.04	Frais de déplacement et autres frais cuisine	10'953.00		0.00		-10'953.00		8'898.00	
4123.4220.04	Taxes et pensions cuisine		400'365.00		399'075.00		1'290.00		396'060.00
4123.4250.04	Ventes cuisine		208'378.52		203'000.00		5'378.52		199'180.02

N° de compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Ecart comptes/budget 2023		Comptes 2022	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>4125</b>	<b>HMG - Intendance et maintenance</b>	<b>944'500.31</b>	<b>0.00</b>	<b>960'459.18</b>	<b>0.00</b>	<b>15'958.87</b>	<b>0.00</b>	<b>888'926.95</b>	<b>0.00</b>
4125.3010.05	Salaires du personnel intendance	605'421.00		621'244.56		15'823.56		561'068.20	
4125.3040.03	Allocations pour enfants et alloc de formation intendance/t	14'400.00		14'400.00		0.00		11'340.00	
4125.3049.05	Autres allocations intendance	9'645.10		12'086.90		2'441.80		11'288.40	
4125.3050.03	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC,intend	56'299.70		59'639.84		3'340.14		52'614.81	
4125.3052.03	Cotisations patronales aux csse de pensions intend	43'897.80		46'272.29		2'374.49		41'033.00	
4125.3053.03	Cotisations patronales LAA intend	2'987.95		3'208.20		220.25			
4125.3055.03	Cotisations patronales aux ass indemn journ intend	11'834.10		12'832.84		998.74		11'118.50	
4127.3064.00	Rentes transitoires, avance AVS	35'391.40		52'774.55		17'383.15		38'416.80	
4125.3101.05	Matériel d'exploitation, fournitures intendance	164'623.26		138'000.00		-26'623.26		162'047.24	
<b>4127</b>	<b>HMG - Non soins (administratifs et autres)</b>	<b>883'514.45</b>	<b>76'412.65</b>	<b>911'876.99</b>	<b>10'600.00</b>	<b>28'362.54</b>	<b>65'812.65</b>	<b>831'914.29</b>	<b>21'335.25</b>
4127.3010.03	Salaires du personnel adm.	468'107.30		483'210.73		15'103.43		478'788.23	
4127.3040.02	Allocations pour enfants et alloc de formation admin	8'745.00		5'620.00		-3'125.00		6'330.60	
4127.3049.03	Autres allocations admin	71.15				-71.15			
4127.3050.03	Cotisations patronales AVS, AI,APG, AC, admin	40'976.19		45'503.22		4'527.03		40'143.52	
4127.3052.03	Cotisations patronales aux csse de pensions admin	33'540.30		35'304.24		1'763.94		33'032.59	
4127.3053.03	Cotisations patronales LAA admin	2'427.90		2'447.75		19.85			
4127.3055.03	Cotisations patronales aux ass indemn journ adm	9'584.90		9'791.05		206.15		9'120.90	
4127.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'408.30		20'000.00		7'591.70		16'376.15	
4127.3091.03	Recrutement du personnel adm.	312.35		4'000.00		3'687.65		4'016.85	
4127.3099.00	Autres charges de personnel	10'083.03		12'000.00		1'916.97		10'230.25	
4127.3100.03	Matériel de bureau expl.	17'620.54		17'000.00		-620.54		18'332.39	
4127.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	21'752.55		18'000.00		-3'752.55		17'826.27	
4127.3103.03	Journaux	4'085.80		3'000.00		-1'085.80		2'427.55	
4127.3120.00	Energie et élimination des déchets	162'957.20		171'500.00		8'542.80		121'510.74	
4127.3130.03	Prestations de services de tiers adm.	28'140.30		34'000.00		5'859.70		16'891.90	
4127.3132.03	Honoraires de conseillers externes, spéc. ADMIN	0.00		2'500.00		2'500.00		1'184.70	
4127.3134.00	Primes d'assurances de choses	35'597.60		34'000.00		-1'597.60		29'260.70	
4127.3137.03	Impôts et taxes admin.	8'257.24		10'000.00		1'742.76		22'433.05	
4127.3170.03	Frais de déplacement et autres frais	1'174.90		1'000.00		-174.90		449.00	
4127.3199.00	Autres charges d'exploitation	17'671.90		3'000.00		-14'671.90		3'558.90	
4127.4250.00	Ventes diverses		48.55		100.00		-51.45		15.60
4120.4309.00	Autres revenus d'exploitation		76'364.10		10'500.00		65'864.10		21'319.65
<b>413</b>	<b>HMG - Foyer de jour</b>	<b>303'810.56</b>	<b>293'242.70</b>	<b>253'724.58</b>	<b>322'541.00</b>	<b>-50'085.98</b>	<b>-29'298.30</b>	<b>306'085.18</b>	<b>292'552.34</b>
<b>4130</b>	<b>HMG - Foyer de jour</b>	<b>303'810.56</b>	<b>293'242.70</b>	<b>253'724.58</b>	<b>322'541.00</b>	<b>-50'085.98</b>	<b>-29'298.30</b>	<b>306'085.18</b>	<b>292'552.34</b>
4130.3010.02	Salaires du personnel FJ	225'911.35		201'918.20		-23'993.15		226'960.77	
4130.3040.02	Allocations pour enfants et alloc de formation FJ	840.00		4'320.00		3'480.00		3'162.00	
4130.3049.02	Autres allocation FJ	44.35		0.00		-44.35			
4130.3050.02	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, FJ	23'345.06		17'680.09		-5'664.97		23'346.91	
4130.3052.02	Cotisations patronales aux csse de pensions FJ	13'404.10		13'717.31		313.21		13'620.00	
4130.3053.02	Cotisations patronales LAA FJ	998.65				-998.65			
4130.3055.02	Cotisations patronales aux ass indemn journ FJ	3'952.25		4'755.33		803.08		3'915.90	
4130.3090.02	Formation et perfectionnement du personnel FJ	350.00		1'333.65		983.65		1'320.00	
4130.3100.02	Autres charges d'expl. FJ	29'950.00		2'000.00		-27'950.00		29'042.40	
4130.3171.02	Excursions, voyages, frais animation FJ	5'014.80		8'000.00		2'985.20		4'717.20	
4130.4220.02	Taxes et pensions FJ		144'353.44		195'749.00		-51'395.56		133'769.46
4130.4221.02	Paiements pour prestations particulières FJ		109.00		0.00		109.00		150.00
4130.4309.02	Autres revenus d'exploitation FJ				0.00		0.00		
4130.4611.02	Dédommagements des cantons et des concordats FJ		148 780.26		126'792.00		21'988.26		158 632.88
<b>9</b>	<b>Finances</b>	<b>161'229.18</b>	<b>1'093'379.40</b>	<b>144'106.88</b>	<b>1'073'900.52</b>	<b>-17'122.30</b>	<b>11'131.86</b>	<b>70'379.12</b>	<b>944'673.90</b>
<b>96</b>	<b>Administration fortune et dette</b>	<b>161'229.18</b>	<b>1'093'379.40</b>	<b>144'106.88</b>	<b>1'073'900.52</b>	<b>-17'122.30</b>	<b>11'131.86</b>	<b>70'379.12</b>	<b>944'673.90</b>
<b>961</b>	<b>Intérêts</b>	<b>139'598.92</b>	<b>291.15</b>	<b>121'606.88</b>	<b>25.00</b>	<b>-17'992.04</b>	<b>266.15</b>	<b>124'134.15</b>	<b>3.90</b>
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>139'598.92</b>	<b>291.15</b>	<b>121'606.88</b>	<b>25.00</b>	<b>-17'992.04</b>	<b>266.15</b>	<b>124'134.15</b>	<b>3.90</b>
9610.3400.99	Intérêts passifs des engagements courants	2'225.22		2'050.00		-175.22		1'722.35	
9610.3401.99	Int. hypothécaires	137'373.70		119'556.88		-17'816.82		122'411.80	
9610.4400.99	Intérêts des liquidités		291.15		25.00		266.15		3.90
<b>962</b>	<b>Subventions</b>	<b>0.00</b>	<b>976'162.45</b>	<b>0.00</b>	<b>961'123.23</b>	<b>0.00</b>	<b>15'039.22</b>	<b>0.00</b>	<b>944'670.00</b>
<b>9620</b>	<b>Subventions</b>	<b>0.00</b>	<b>976'162.45</b>	<b>0.00</b>	<b>961'123.23</b>	<b>0.00</b>	<b>15'039.22</b>	<b>0.00</b>	<b>944'670.00</b>
9620.4612.01	Dédommagements des collectivités publiques locales		976'162.45		961'123.23		15'039.22		944'670.00
9620.4704.01	Subventions à redistribuer reçues des entr. publiques				0.00				
<b>990</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>21'630.26</b>	<b>116'925.80</b>	<b>22'500.00</b>	<b>112'752.29</b>	<b>869.74</b>	<b>-4'173.51</b>	<b>-53'755.03</b>	<b>0.00</b>
<b>9900</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>21'630.26</b>	<b>116'925.80</b>	<b>22'500.00</b>	<b>112'752.29</b>	<b>869.74</b>	<b>-4'173.51</b>	<b>-53'755.03</b>	<b>0.00</b>
9900.3810.00	Charges de biens, servi. et ch. expl. extraordinaires	21'630.26		22'500.00		869.74		0.00	
9900.3898.00	Attribution aux autres capitaux propres			0.00				-100 141.80	
9990.9000.00	Excédent de charge		116 925.80		112'752.29		-4'173.51		
9990.9000.00	Excédent de revenu							46'386.77	



N° de compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
3	CHARGES	10'341'093.23		10'204'325.25		9'836'040.45	
30	Charges du personnel	7'947'728.87		8'094'098.21		7'788'383.38	
31	Charges de biens, serv. et autres harges d'expl.	1'367'251.35		1'152'296.50		1'202'404.40	
33	Amortissement du patrimoine administratif	864'883.83		813'823.66		821'260.32	
34	Charges financières	139'598.92		121'606.88		124'134.15	
38	Charges extraordinaires	21'630.26		22'500.00		-100'141.80	
	TOTAL Total des charges	10'341'093.23	0.00	10'204'325.25	0.00		
4	REVENUS		10'224'167.43		10'091'572.96		9'882'427.22
42	Taxes et redevances		8'997'599.47		8'969'732.73		8'732'500.79
43	Revenus divers		76'364.10		10'500.00		21'319.65
44	Revenus financiers		25'261.15		23'425.00		25'303.90
46	Revenus de transferts		1'124'942.71		1'087'915.23		1'103'302.88
	RESULTAT DE L'EXERCICE		-116'925.80		-112'752.29		46'386.77

## INVESTISSEMENTS 2023

	Comptes 2023 Dépenses	Budget 2023 Dépenses	Comptes 2022 Dépenses
<b>BATIMENT - EQUIPEMENT</b>	<b>246'120.46</b>	<b>1'364'000.00</b>	<b>324'183.77</b>
<b>BATIMENT</b>	<b>28'184.00</b>	<b>1'329'000.00</b>	<b>23'569.55</b>
Ventilation du fumoir	-		
Rénovation des sols réparties sur 4 ans	-	29'000.00	
Agrandissement Véranda	28'184.00	1'300'000.00	23'569.55
<b>SOINS- ANIMATION</b>	<b>-</b>	<b>11'000.00</b>	<b>148'447.30</b>
Tovertaffel		11'000.00	
Matelas pour 42 lits			20'523.50
Lits équipés renouvellement			97'167.75
Verticalisateurs			10'549.80
Lève malade			13'636.55
Solde ECG achat 2021			107.70
Plate-forme de pesée			6'462.00
Matériel de soins divers			-
<b>EQUIPEMENTS</b>	<b>217'936.46</b>	<b>24'000.00</b>	<b>152'166.92</b>
Renouvellement PC	31'163.40		7'902.80
IPT TV câblage	9'877.36		51'588.30
IPT TV	154'441.80		
Appareil cuisine Pacojet 2	6'752.55	7'000.00	
Cellule de refroidissement	15'701.35	17'000.00	
Nappage salle à manger			4'271.65
Caisse en enregistreuse cafétéria			7'495.90
Facturation XML			10'802.30
Polypoint mobile			6'515.85
Licence Polypoint windows			6'638.65
Stores renouvellement 40 pièces			31'878.70
Chariot de nettoyage Wetrok			11'133.60
Laves vaisselle professionnel			13'939.17

# ANNEXE AUX COMPTES 2023

## a) Limite d'activation, règles régissant la présentation des comptes

Les investissements sont activés selon la directive "Fiffine 2012" et son avenant à partir des montants suivants :

- Limite de CHF 5'000.- bien unique
- Limite de CHF 20'000.- bien de masse et maintien de la valeur du bâtiment

## b) Principes relatifs à la présentation des comptes et régissant l'établissement du bilan

Selon les exigences légales, Le patrimoine administratif a été réévalué selon la méthode préconisée.

Les durées d'amortissement correspondent à celles prévues par les exigences de la CODEMS (commission des établissements médicaux sociaux)

33 ans	3%	Bâtiments
15 ans	7%	Matériel médicalisé
10 ans	10%	Meubles, machines, véhicules
4 ans	25%	Appareils et matériel informatique

## c) Etat du capital propre

L'état du capital propre est présenté à l'annexe 1.

## d) Tableau des immobilisations

Le tableau des immobilisations est présenté à l'annexe 2.

## e) Etat des provisions

- La provision pour perte sur débiteur a été constituée pour un montant de CHF 37'000.- au 31.12.23

## f) Participation et garantie

Aucune participation et garantie émises au 31.12.23

## g) Flux de trésorerie

Le tableau du flux de trésorerie est présenté à l'annexe 3

**CAPITAL PROPRE**

	Au 01.01.23	Augmenté par	Diminué par	Au 31.12.23
295	0.00	0.00	0.00	0.00
298	48'070.00	0.00	0.00	48'070.00
299	2'356'425.53	0.00	116'925.80	2'239'499.73
<b>TOTAL</b>	<b>2'404'495.53</b>	<b>0.00</b>	<b>116'925.80</b>	<b>2'287'569.73</b>

## Comptabilité des immobilisations

Home médicalisé du Gliboux, Farvagny

Compte / Num. d'immobilisation	Désignation	Année d'acquisition / de construction	Valeur d'acquisition / coût de construction	Taux d'amort.	Durée d'utilisation/ d'amortissement totale	Amortissements cumulés au 31.12.2022	Valeur au bilan au 01.01.2023	Investissement année en cours	Amortissement annuel planifié 2023	Comptab. amort.	Comptab. Fds amort.	Valeur résiduelle au 31.12.2023
1404	IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF											
	Immeubles		16'439'016.20			3'903'212.89	12'535'803.31	-	600'422.83			11'935'380.48
	Bâtiment CODEMS	2013	4'128'437.85			2'046'375.00	2'082'062.85		227'375.00	447'000	110'090	1'854'687.85
	Agrandissement CODEMS	2017	12'255'130.10	3.00%	33.00	1'956'837.89	10'398'292.21		371'367.58	447'000	125'900	10'026'924.63
	Stores façades (amorti 1ère fois en 2023) CODEMS	2022	31'878.70	3.00%	33.00	-	31'878.70		966.02	447'000	120'900	30'912.68
	Agrandissement Véranda	2022	23'569.55	3.00%	33.00	-	23'569.55		714.23	448'300	130'900	22'855.32



Compte / Num. d'immobilisation	Désignation	Année d'acquisition / de construction	Valeur d'acquisition / coût de construction	Taux d'amort.	Durée d'utilisation/ d'amortissement totale	Amortissements cumulés au 31.12.2022	Valeur au bilan au 01.01.2023	Investissement année en cours	Amortissement annuel planifié 2023	Comptab. amort.	Comptab. Fds amort.	Valeur résiduelle au 31.12.2023
1406	Biens meubles		3 071 070,29			1 031 474,58	2 039 595,71	217 936,76	264 460,95			1 993 071,49
	Chariots de soins & plateaux distributeurs médicaux	2012	10'505,55	10,00%	10,00	10'505,55	-	-	-	4484,00	13190	-
	Baignoire	2010	58'465,10	5,00%	20,00	35'079,06	23'386,04	-	29'23,26	4484,00	13190	20'462,79
	Matelas	2014	8'164,80	10,00%	10,00	6'531,84	1'632,96	-	816,48	4484,00	13190	816,48
	Station de repassage	2018	3'500,00	10,00%	10,00	1'400,00	2'100,00	-	350,00	4484,00	13190	17'50,00
	Lave-linge + séchoir	2019	16'870,65	10,00%	10,00	5'061,20	11'809,46	-	1'687,07	4484,00	13190	10'122,39
	Lave-linge	2020	5'367,40	10,00%	10,00	1'073,48	4'293,92	-	536,74	4484,00	13190	3'757,18
	Chaises roulantes	2021	4'970,00	10,00%	10,00	497,00	4'473,00	-	497,00	4484,00	13190	39'76,00
	Chariots de nettoyage	2021	13'207,30	10,00%	10,00	1'320,73	11'886,57	-	1'320,73	4484,00	13190	10'565,84
	Braisière + sauteuse basculante	2020	22'972,40	10,00%	10,00	4'594,48	18'377,92	-	2'297,24	4484,00	13190	16'080,68
	Machine à café	2018	13'184,90	10,00%	10,00	5'273,96	7'910,94	-	1'318,49	4484,00	13190	6'592,45
	Rideaux occultants	2018	29'990,00	10,00%	10,00	11'996,00	17'994,00	-	2'999,00	4484,00	13190	14'995,00
	Montres alarme	2020	2'903,60	10,00%	10,00	580,72	2'322,88	-	290,36	4484,00	13190	2'032,52
	Plate-forme de pesée	2022	6'462,00	10,00%	10,00	-	6'462,00	-	646,20	4484,00	13190	58'15,80
	Nappes	2022	4'271,65	10,00%	10,00	-	4'271,65	-	427,17	4484,00	13190	3'844,49
	Lave-verre (3x)	2022	13'939,08	10,00%	10,00	-	13'939,08	-	1'393,91	4484,00	13190	12'545,17
	Chariot de nettoyage	2022	11'133,60	10,00%	10,00	-	11'133,60	-	1'113,36	4484,00	13190	10'020,24
	Caisse enregistreuse caféteria	2022	7'495,90	10,00%	10,00	-	7'495,90	-	749,59	4484,00	13190	6'746,31
	Renouvellement PC + WIFI	2020	18'771,55	25,00%	4,00	9'385,78	9'385,78	-	4'692,89	4484,00	13490	4'692,89
	Renouvellement PC	2021	4'520,40	25,00%	4,00	1'130,10	3'390,30	-	1'130,10	4484,00	13490	2'260,20
	Opale facturation XML	2022	10'802,30	25,00%	4,00	-	10'802,30	-	2'700,58	4484,00	13490	8'101,73
	Polypoint Application mobile	2022	6'515,85	25,00%	4,00	-	6'515,85	-	1'628,96	4484,00	13490	4'886,89
	Télécomservices Polypoint	2022	6'638,65	25,00%	4,00	-	6'638,65	-	1'659,66	4484,00	13490	4'978,99
	IPTV non codems - Télécomservices (TV+instal.)	2023		25,00%	4,00	-		15'444,18		4484,00	13490	15'444,18
	IPTV CODEMS	2022	51'588,30	5,00%	20,00	-	51'588,30	-	2'579,42	4480,00	12690	49'008,89
	IPTV CODEMS (recommandent)	2023		5,00%	20,00	-		98'77,66		4480,00	12690	98'77,66
	Agrandissement CODEMS	2017	1'036'138,90	5,00%	20,00	259'034,73	777'104,18	-	51'806,95	4480,00	12690	725'297,23
	Lits médicalisés & matelas CODEMS	2020	26'082,10	7,00%	15,00	3'477,61	22'604,49	-	1'738,81	4480,00	12690	20'865,68
	Lits médicalisés & matelas CODEMS	2021	35'153,25	7,00%	15,00	2'343,55	32'809,70	-	2'343,55	4480,00	12690	30'466,15
	Lits médicalisés & matelas CODEMS	2022	11'769,25	7,00%	15,00	-	11'769,25	-	784,08	4480,00	12690	10'984,17
	Agrandissement CODEMS	2017	137'266,15	7,00%	15,00	45'755,38	91'510,77	-	9'151,08	4480,00	12690	82'359,69
	Agrandissement CODEMS	2017	1'120'159,60	10,00%	10,00	560'079,80	560'079,80	-	112'015,96	4480,00	12690	448'063,84
	Equipement pour véhicule CODEMS	2021	51'350,00	10,00%	10,00	51'350,00	46'215,00	-	51'35,00	4480,00	12690	41'080,00
	Planche à repasser CODEMS	2018	7'800,00	10,00%	10,00	3'120,00	4'680,00	-	780,00	4480,00	12690	3'900,00
	Autlaveuse CODEMS	2021	10'382,00	10,00%	10,00	1'038,20	9'343,80	-	1'038,20	4480,00	12690	8'305,60
	Rince-vases	2021	22'990,50	10,00%	10,00	2'299,05	20'691,45	-	2'299,05	4480,00	12690	18'392,40
	Cardiplot ECG CODEMS	2022	8'680,95	10,00%	10,00	-	8'680,95	-	868,10	4480,00	12690	7'812,86
	Verticalsateurs CODEMS	2022	10'549,80	10,00%	10,00	-	10'549,80	-	1'054,98	4480,00	12690	9'494,82
	Lève-malade CODEMS	2022	13'636,55	10,00%	10,00	-	13'636,55	-	1'363,66	4480,00	12690	12'272,90
	Pacojet 4 - Cash hotel	2023		10,00%	10,00	-		6'752,55		4480,00	12690	6'752,55
	Cellule de refroidissement - Hugentobler	2023		10,00%	10,00	-		15'701,35		4480,00	12690	15'701,35
	Senneur d'alarme et protection incendie CODEMS	2021	90'045,46	25,00%	4,00	22'511,37	67'534,10	-	22'511,37	4480,00	12690	45'022,73
	Réseau CODEMS	2019	43'000,00	25,00%	4,00	32'250,00	10'750,00	-	10'750,00	4480,00	12690	-
	Télécomservices poste fixes	2023	7'902,80	25,00%	4,00	-	7'902,80	31'163,40	-	4480,00	12690	39'066,20
1407	Installations en cours de construction		-			-	-	28'184,00	-			28'184,00
	Suite agrandissement Veranda	2023		3,00%	33,00	-	-	28'184,00	-			28'184,00

## FLUX DE TRESORERIE

**HOME DU GIBLOUX, FARVAGNY**

**Exercice :**

**2023**

Comptes	Libellés	CHF
<b>ACTIVITÉS D'EXPLOITATION</b>		
90	Clôture du compte de résultats	-116'925.80
33	Amortissement du patrimoine administratif	864'883.83
35	Attributions aux financements spéciaux	
45	Prélèvement sur les financements spéciaux	
364	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	
365	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	
466	Amortissements des subventions des investissements	
389	Attributions aux capitaux propres	
4490	Revalorisation du patrimoine financier	
489	Prélèvement sur les capitaux propres	
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation</b>		<b>747'958.03</b>
<b>ACTIVITÉS D'OPÉRATION</b>		
101	Variation des créances	67'977.06
102	Variation des placements financiers à court terme	
104	Variation des actifs de régularisation	-9'741.65
106	Variation des marchandises, fournitures et travaux en cours	1'435.61
107	Variation des placements financiers à long terme	
109	Variation des créances financements spéciaux et fonds capitaux de tiers	
200	Variation des engagements courants	-231'144.54
201	Variation des engagements financiers à court terme	
204	Variation des passifs de régularisations	12'019.50
205	Variation des provisions à court terme	
208	Variation des provisions à long terme	
209	Variation des engagements des financements spéciaux	2'722.35
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle</b>		<b>-156'731.67</b>
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
690 ./ 590	Résultat du compte des investissements	246'120.76
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement</b>		<b>-246'120.76</b>
<b>ACTIVITÉS DE FINANCEMENT</b>		
2064	Variation des emprunts	-184'000.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement</b>		<b>-184'000.00</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>		<b>161'105.60</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE SELON BILAN</b>		
100	Solde de trésorerie au 1er janvier	728'875.90
100	Solde de trésorerie au 31 décembre	889'981.50
<b>VARIATION DE TRESORERIE SELON BILAN</b>		<b>161'105.60</b>