



COMMUNE DE  
**Gibloux**

# **MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL**

**A L'INTENTION**

**DU CONSEIL GÉNÉRAL**

## **COMPTES 2023**

Comptes de résultats

Comptes des investissements

Bilan

Objet Comptes 2023 - Message au Conseil général

Date 26 avril 2024

Auteur Service des finances – J. Crausaz

## Table des matières

<b>A.</b>	<b>Comptes 2023 - En résumé .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Introduction .....</b>	<b>3</b>
1.1	Commentaires généraux .....	3
1.2	Plan comptable, modifications .....	4
1.3	Situation financière - indicateurs .....	5
1.4	Contenu et présentation du message .....	7
<b>2.</b>	<b>Les comptes 2023 en bref .....</b>	<b>8</b>
2.1	Comptes de résultats 2023 .....	8
2.2	Comptes des investissements 2023.....	10
2.3	Bilan au 31.12.2023 .....	11
<b>B.</b>	<b>Compte de résultats 2023.....</b>	<b>13</b>
<b>1.</b>	<b>Répartition par chapitre.....</b>	<b>13</b>
1.1	Les chiffres .....	13
1.2	Commentaires généraux par chapitre .....	15
1.2.1	Administration générale .....	15
1.2.2	Ordre et sécurité publics, défense .....	18
1.2.3	Formation .....	19
1.2.4	Culture, sports et loisirs .....	21
1.2.5	Santé .....	23
1.2.6	Prévoyance sociale .....	24
1.2.7	Trafic et télécommunications .....	27
1.2.8	Protection de l'environnement et aménagement du territoire .....	28
1.2.9	Economie publique .....	37
1.2.10	Finances et impôts .....	39
<b>2.</b>	<b>Répartition par nature.....</b>	<b>41</b>
2.1	Récapitulation des charges par nature.....	41
2.2	Récapitulation des revenus par nature.....	43
2.3	Commentaires généraux par nature.....	44
2.3.1	Frais de personnel (nature 301 à 309) .....	44
2.3.2	Biens, services, marchandises (nature 310 à 313) .....	45
2.3.3	Frais d'entretien (nature 314 et 315) .....	47
2.3.4	Gestion des bâtiments communaux .....	48
2.3.5	Frais en informatique et en énergie .....	52
2.3.6	Frais financiers (natures 330, 332, 340, 366, 466 et 489).....	53
2.3.7	Charges cantonales et intercommunales (nature 3610, 3611, 3631 et 3612).....	56
2.3.8	Revenus fiscaux (nature 400 à 403).....	57
2.3.9	Contributions de la commune de Hauterive.....	62
2.3.10	Débiteurs .....	63
2.3.11	Autres charges par nature .....	64
2.3.12	Imputations internes (nature 390 et 490).....	66
2.3.13	Dépenses non spécifiées .....	66
2.3.14	Provisions .....	67

<b>C.</b>	<b>Compte des investissements 2023 - Patrimoine administratif .....</b>	<b>69</b>
<b>1.</b>	<b>Compte des investissements 2023 – en bref.....</b>	<b>69</b>
1.1	Nouvelle comptabilisation des opérations sur le patrimoine financier.....	69
1.2	Récapitulation par chapitre.....	69
1.3	Résultats par catégorie de projets.....	70
<b>2.</b>	<b>Commentaires par chapitre.....</b>	<b>70</b>
2.1	Introduction.....	70
2.2	Comptes sans montant au budget .....	70
2.3	Ordre public.....	70
2.4	Formation .....	71
2.5	Culture, sports et loisirs.....	71
2.6	Trafic et télécommunications.....	71
2.7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire.....	72
2.8	Economie publique.....	73
<b>3.</b>	<b>Situation financière des projets au 31.12.2023.....</b>	<b>73</b>
3.1	Commentaires.....	73
3.2	Décompte final pour des projets terminés en 2023 (voir annexe 7).....	74
3.3	Situation financière pour les projets en cours fin 2023 (voir annexe 8).....	75
<b>D.</b>	<b>Comptes 2023 - Patrimoine financier .....</b>	<b>77</b>
<b>1.</b>	<b>Récapitulation.....</b>	<b>77</b>
1.1	Par catégorie .....	77
1.2	Par projet.....	77
<b>E.</b>	<b>Bilan au 31.12.2023 .....</b>	<b>78</b>
<b>1.</b>	<b>Modifications du bilan au 31.12.2023 .....</b>	<b>78</b>
1.1	Modifications .....	78
1.2	Mouvements particuliers durant l'année 2023.....	78
1.3	Flux de trésorerie .....	79
<b>2.</b>	<b>Bilan au 31.12.2023 - les chiffres résumés .....</b>	<b>81</b>
<b>F.</b>	<b>Tableau des participations et des garanties au 31.12.2023 .....</b>	<b>83</b>
<b>G.</b>	<b>Annexes .....</b>	<b>84</b>

# A. Comptes 2023 - En résumé

## 1. Introduction

### 1.1 Commentaires généraux

Après deux exercices perturbés par une importante crise sanitaire, par l'ouverture de conflits armés jusqu'en Europe et par les tensions géopolitiques, l'exercice 2023 s'est malgré tout déroulé dans un climat d'un peu de sérénité retrouvée.

Les excellents résultats financiers des exercices précédents ont bien sûr entretenu la réflexion sur la fiscalité communale. Afin de compléter notre appréciation de la situation financière et comme pour se rassurer, nous avons mandaté la société BDO, spécialisée dans la gestion des finances des collectivités publiques, afin de vérifier la pertinence et la faisabilité d'une baisse de la fiscalité. Les résultats de cette analyse ont été publiés en octobre 2023 et même s'ils ont surtout servi à la préparation du budget 2024, ils ont également été pris en compte dans le bouclage des comptes 2023.

Malgré les crises successives, notre économie fait toujours preuve d'une grande résilience. Les résultats des comptes 2023 de notre commune sont à nouveau bons. Grâce surtout à des charges notablement plus faibles qu'attendues mais aussi à des recettes fiscales qui se maintiennent à un haut niveau, les comptes communaux affichent une très bonne santé.

Il est en effet intéressant de relever que les charges nettes du ménage communal sont d'environ 2.35 MFr inférieures à la prévision budgétaire (- 6%) et de seulement de 1.56 MFr (+ 4.4%) supérieures aux charges de l'exercice 2022 alors que le budget 2023 prévoyait + 3.9 MFr (+ 11%) par rapport à 2022. Deux interprétations sont possibles : les responsables communaux prennent trop de réserves lors du chiffrage du budget ou ces mêmes responsables sont particulièrement attentifs à l'économie des moyens et maîtrisent bien les dépenses ! La vérité est sans doute entre les deux. Nous devons en tenir compte lors de l'élaboration des prochains budgets.

Même si nos prévisions de recettes des impôts sur les personnes physiques étaient un peu optimistes, les excédents de revenus fiscaux pour l'exercice 2023 atteignent un total de 1.1 MFr, soit + 4.2 % par rapport aux prévisions budgétaires.

C'est dans ce contexte que, lors de sa séance de mars 2024, le Conseil général a plébiscité l'application d'une ristourne fiscale pour les impôts 2023. Le Conseil communal en a pris acte et a décidé de proposer, à l'image de la mesure déjà appliquée lors du bouclage des comptes 2022, l'application du coefficient fiscal de 80 % à l'impôt 2023 sur le revenu des personnes physiques. Le coût de ce « rabais fiscal » est évalué à 1 MFr.

Avec un **total de charges de Fr. 44'060'696.20** et un **bénéfice net de Fr. 2'891'757.96**, les comptes de résultats bouclent avec un **excédent brut de revenus de Fr. 2'896'765.16** dû à la fois à des **charges de Fr. 2'354'269.43 inférieures au budget** et des **revenus de Fr. 493'144.13 plus élevés** que les prévisions budgétaires.

Avec un **total de dépenses de Fr. 6'827'913.10**, les comptes d'investissements (patrimoine administratif) bouclent avec un **excédent de dépenses de Fr. 5'490'633.80** alors que le budget prévoyait un excédent de dépenses de Fr. 8'268'800.00. A noter que les montants inscrits au budget ont été complétés pour tenir compte des décisions prises par le Conseil général dans le courant de l'année 2023.

Les **opérations du patrimoine financier**, désormais séparées du compte des investissements, présentent des recettes de **Fr. 1'071'000.00** pour un total de charges de **Fr. 67'121.90**.

En réunissant les patrimoines administratif et financier, les dépenses nettes d'investissements sont de 4.5 MFr pour l'exercice 2023 au lieu des 6.7 MFr prévus au budget

Dans le domaine des investissements, les écarts entre les comptes et les prévisions budgétaires sont également récurrents. Il conviendra d'affiner la planification des projets afin de présenter des budgets plus réalistes et par conséquent de mieux chiffrer le financement et les frais financiers qui en résultent.

Il reste que les bons résultats de la période actuelle sont particulièrement bienvenus. Ils contribuent à contenir la dette bancaire communale alors que nous sommes au début d'un important programme d'investissements pour les prochaines années (près de 40 MFr d'investissements nets selon le plan financier, sans les chapitres EP et EU), à l'heure où les taux des emprunts bancaires ont repris l'ascenseur.

## **1.2 Plan comptable, modifications**

### **1.2.1 Mise en conformité MCH2**

#### **Compte de résultats**

La présentation du compte de résultats est conforme aux règles MCH2.

Sur la base de l'examen du budget 2023 par le SCom, nous avons reçu la remarque que le prélèvement sur la réserve de réévaluation devait passer par le chapitre 9900 et qu'il pouvait faire l'objet d'imputations internes si nous souhaitions imputer les prélèvements sur les chapitres concernés. Nous avons appliqué ces nouvelles règles dans le cadre du bouclage des comptes 2023.

#### **Compte des investissements**

Conformément aux prescriptions MCH2, et comme déjà mis en application lors du bouclage des comptes 2022, les opérations relatives au patrimoine financier ne figurent plus dans le compte des investissements qui est dès lors réservé aux opérations relatives au patrimoine administratif. Les opérations du patrimoine financier font désormais l'objet d'un chapitre séparé.

#### **Bilan**

La présentation du bilan tant en ce qui concerne la terminologie que son schéma de chapitres et de sous-chapitres est conforme aux règles MCH2.

Dans le cadre du bouclage des comptes 2023, nous avons procédé à diverses modifications dont vous trouverez la présentation aux points 1.1 et 1.2 du chapitre E.

### **1.2.2 Comptes sans budget**

Les nouveaux comptes créés au cours de l'exercice 2022 n'ont pas pu tous être pris en compte pour le budget 2023.

De nouveaux comptes ont été créés au bouclage pour poursuivre la mise en œuvre des nouvelles règles MCH2 :

Le préfinancement (anciennement appelé « réserve ») des activités culturelles régionales que nous partageons avec la commune de Hauterive figure désormais au chapitre 3296, sans passer par le chapitre 9900.

La comptabilisation des excédents de provisions inscrites à charge des comptes 2022 a pour conséquence l'ouverture de nouveaux comptes intitulés « Autres revenus d'exploitation » de la nature 4309.

La comptabilisation d'une perte réalisée sur la vente d'un objet et/ou la réduction de la valeur d'un objet du patrimoine financier a rendu nécessaire l'ouverture de nouveaux comptes des natures 3411, 3440 et 3441.

La comptabilisation d'un gain réalisé sur la vente d'un objet et/ou l'augmentation de la valeur d'un objet du patrimoine financier a rendu nécessaire l'ouverture de nouveaux comptes des natures 4440 et 4443.

De nouveaux comptes ont été créés dans le cours de l'année 2023 dans le but de clarifier l'imputation et/ou la nature de certaines charges. En ce qui concerne les comptes de revenus, il s'agit dans la plupart des cas de recettes difficiles à prévoir ou à évaluer (remboursement de tiers ou d'assurances, prestations particulières pour tiers, etc.) qui ne font pas l'objet d'une évaluation budgétaire.

### **1.2.3 Comptes non utilisés**

Un certain nombre de comptes n'ont pas été utilisés dans le cadre de l'exercice 2023. Pour la plupart il s'agit de comptes utilisés lors de l'exercice précédent ou inscrits au budget 2023 sur lesquels aucune opération n'a été inscrite en 2023. En cas de besoin, d'autres explications sont données compte par compte dans le cadre du message et de ses annexes.

## 1.3 Situation financière - indicateurs

Dans le cadre de l'entrée en vigueur des réformes de la gestion des finances communales, les nouveaux indicateurs financiers sont définis art. 18 de l'OFCo :

### Art. 18 Indicateurs financiers (art. 23 LFCo)

<sup>1</sup> Les indicateurs financiers sont définis comme il suit :

- le taux d'endettement net exprime la part des revenus fiscaux nécessaire à amortir la dette nette ;
- le degré d'autofinancement détermine la part des revenus affectée au financement des nouveaux investissements ;
- la part des charges d'intérêts détermine le poids des intérêts des dettes mesuré par rapport aux revenus ;
- la dette brute par rapport aux revenus mesure la part des revenus nécessaire à amortir la dette brute ;
- la proportion des investissements mesure l'activité au niveau des investissements et son effet sur l'endettement net ;
- la part du service de la dette détermine le poids des charges financières induites par les dettes, mesuré par rapport aux revenus ;
- la dette nette par habitant permet l'appréciation et l'analyse comparative de l'endettement net ;
- le taux d'autofinancement caractérise la capacité financière dont dispose la commune.

Ces indicateurs, qui permettent d'évaluer la situation financière des collectivités sur la base du dernier exercice comptable approuvé, ont été définis par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances, dans son manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2 ». Leur évolution dans le temps représente une bonne évaluation de notre situation financière.

### Indicateurs légaux - Résultats pour les exercices comptables 2020 à 2023

	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023	Appréciation pour 2023	
Taux d'endettement net = Dette nette / Revenus fiscaux	106.82 %	-3.37%	-10.95 %	-14.3 %	< 100 % <b>bon</b>	😊
Degré d'autofinancement = Autofinancement / Investissements nets	493 %	420%	179 %	100 %	> 100% <b>idéal</b>	😊
Part des charges d'intérêts = Charges d'intérêts nets / Revenus courants	1 %	0.32 %	0.24 %	0.19 %	0 - 4 <b>bon</b>	😊
Dette brute par rapport aux revenus = Dette brute / Revenus courants	101 %	90 %	83 %	76 %	50 - 100 <b>bon</b>	😊
Proportion des investissements = Investissements bruts / Dépenses totales	8 %	13 %	11 %	16 %	10 - 20 <b>effort d'investissement moyen</b>	😐
Part du service de la dette = Service de la dette / Revenus courants	5 %	6 %	5 %	4 %	< 5 <b>charge faible</b>	😊
Dette nette par habitant en francs = Dette nette / Pop. résidente permanente	3'187.96	- 110.85	- 357.11	-473.43	< 0 <b>fortune nette par habitant !</b>	😊
Taux d'autofinancement = Autofinancement / Revenus courants	14 %	18 %	13 %	13 %	10 - 20 <b>moyen</b>	😐

### Quelques explications

#### Taux d'endettement net

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

#### Degré d'autofinancement

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

#### Part des charges d'intérêts

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

### Dette brute par rapport aux revenus

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.

### Proportion des investissements

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

### Part du service de la dette

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 manœuvre budgétaire plus restreinte.

### Dette nette par habitant en francs

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.

### Taux d'autofinancement

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

## Indicateurs recommandés par BDO

Sur la base de l'analyse de la situation financière communale effectuée par la Société BDO, nous avons également calculé les deux indicateurs proposés dans leur rapport.

**Poids de la dette** : nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette si toutes les recettes fiscales y sont affectées (dette nette / recettes fiscales).

La dette prise en compte correspond à la dette bancaire + la dette LIM.

Pour information et comparaison, nous avons pris en compte les recettes fiscales totales et les recettes des seuls impôts ordinaires.

L'endettement est considéré comme « conséquent » si ce ratio est supérieur à 2.5.

**L'effacement de la dette** : nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette si la totalité du cash-flow y est affectée (dette nette / cash-flow) - une durée de remboursement inférieure à 25 ans est adéquate.

Pour information et comparaison, nous avons pris en compte le cash-flow sans considération des chapitres EP et EU, respectivement le cash-flow avec prise en compte des chapitres EP et EU.

Les chiffres sont en nombre d'années et arrondis	2020	2021	2022	2023	
<b>Poids de la dette</b> (sur la base des recettes fiscales totales)	1.37	1.05	0.95	0.82	😊
<b>Poids de la dette</b> (sur la base des impôts ordinaires)	1.69	1.33	1.22	1.07	😊
<b>Effacement de la dette</b> (sur la base du cash flow sans EP et EU)	5.50	3.66	4.99	4.00	😊
<b>Effacement de la dette</b> (sur la base du cash flow avec EP et EU)	8.13	4.73	6.63	5.14	😊

Si l'on considère les limites indiquées par BDO, ces deux indicateurs sont très bons pour les 4 années présentées et témoignent d'une situation très bonne des finances communales.

## **1.4 Contenu et présentation du message**

**Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats résumés des comptes 2023 sont présentés en bref au chapitre 2 ci-dessous.**

Pour le reste, le présent message et ses annexes contiennent toutes les informations nécessaires à la compréhension des opérations comptables appliquées pour le bouclage et des explications pour les principales différences entre le budget et les comptes 2023. L'accent principal est mis sur la récapitulation et la synthèse des résultats par chapitres et par natures comptables permettant d'informer le lecteur à la fois sur la provenance des ressources financières de la commune et sur les centres de charges auxquels elles sont affectées.

Comme déjà mentionné à chaque bouclage des comptes, nous restons à la recherche de la forme la plus intéressante et la plus complète de présentation des documents financiers.

Toutes vos remarques sont les bienvenues pour nous permettre d'améliorer encore ce message et la présentation des comptes communaux.



## 2. Les comptes 2023 en bref

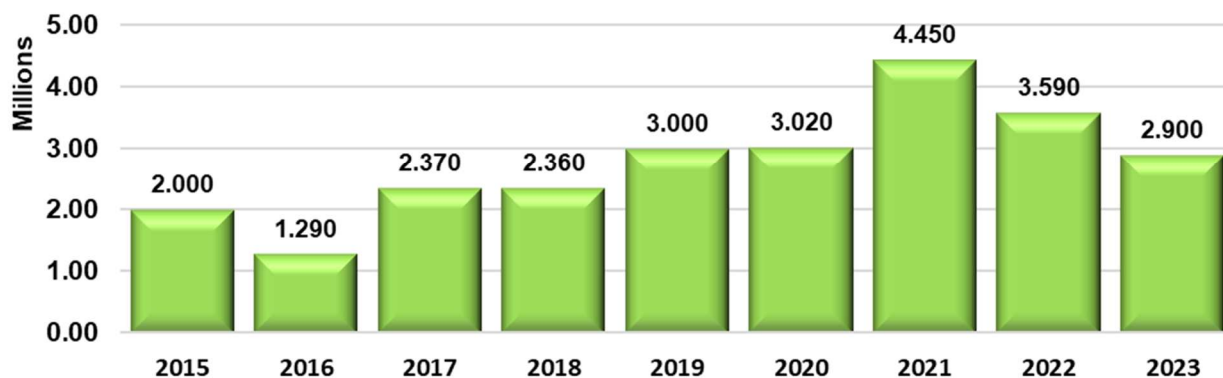
### 2.1 Comptes de résultats 2023

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total brut	44'060'696.20	46'952'454.16	44'697'019.30	44'746'370.90	41'101'435.12	43'698'406.15
Résultat final - Excédent net de revenus	2'891'757.96		49'351.60		2'596'971.03	
Amortissements	2'637'276.10	1'425'692.90	2'829'177.10	1'515'581.90	2'695'924.08	1'497'171.08
Préfinancements et capitaux tiers	0.00	6'990.00	0.00		0.00	9'185.00
Résultat brut (cash flow)	4'096'351.16		1'362'946.80		3'786'539.03	
<b>Ecritures à déduire</b>						
Imputations internes	4'111'448.76	4'111'448.76	3'636'813.00	3'636'813.00	3'256'091.85	3'256'091.85
Gestion de dossiers tiers par le SSoc	1'748'310.57	1'748'310.57	1'600'000.00	1'600'000.00	1'296'761.30	1'296'761.30
Préfinancements et capitaux tiers	0.00	6'990.00	0.00	0.00	0.00	9'185.00
Réévaluation du patrimoine financier	95'000.00	1'083'002.80	0.00	0.00	0.00	0.00
Provision extraordinaire	1'000'000.00		0.00		1'000'000.00	
<b>Total</b>	<b>6'954'759.33</b>	<b>6'949'752.13</b>	<b>5'236'813.00</b>	<b>5'236'813.00</b>	<b>5'552'853.15</b>	<b>4'562'038.15</b>
<b>Total net</b>	<b>37'105'936.87</b>	<b>40'002'702.03</b>	<b>39'460'206.30</b>	<b>39'509'557.90</b>	<b>35'548'581.97</b>	<b>39'136'368.00</b>
Excédents bruts de revenus	2'896'765.16		49'351.60		3'587'786.03	
Evolution des charges par rapport au budget (- 5.97%)	-2'354'269.43				-2'149'125.11	
Evolution des revenus par rapport au budget (+ 1.25 %)		493'144.13				2'370'109.92
Excédent net de revenus	2'891'757.96		49'351.60		2'596'971.03	

**Les comptes de résultats 2023, 8e exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent à nouveau être considérés comme excellents.** Des revenus nets de près de Fr. 500'000.00 supérieurs au budget net (+ 1.25 %) et des charges nettes de près de Fr. 2'350'000.00 inférieures au budget net (- 5.97 %), permettent de dégager **un excédent brut de revenus avant écritures extraordinaires de Fr. 2'896'765.16** alors que le budget prévoyait un excédent de revenus de seulement Fr. 49'351.60.

Ce résultat confirme les résultats précédents et la bonne santé des finances de la commune fusionnée.

### Résultat structurel : excédent brut de revenus



## Présentation du bouclage à trois niveaux selon MCH2

Nature	Comptes 2023	Budgets 2023	Comptes 2022	Ecart Co - Bu
<b>3 Charges d'exploitation</b>	<b>38'533'455.35</b>	<b>40'700'435.30</b>	<b>36'489'373.23</b>	<b>-2'166'979.95</b>
30 Charges de personnel	7'571'708.90	8'156'511.00	7'038'172.50	-584'802.10
31 Charges de biens et services et autres charges	8'084'873.21	8'681'279.90	7'461'459.07	-596'406.69
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'634'809.10	2'826'710.10	2'693'457.08	-191'901.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'527'454.05	1'506'992.80	1'716'738.35	20'461.25
36 Charges de transferts	18'714'610.09	19'528'941.50	17'579'546.23	-814'331.41
37 Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4 Revenus d'exploitation</b>	<b>-40'557'430.75</b>	<b>-39'908'570.15</b>	<b>-39'225'850.27</b>	<b>-648'860.60</b>
40 Revenus fiscaux	-26'881'125.14	-25'651'000.00	-25'934'245.10	-1'230'125.14
41 Revenus réguliers et de concessions	-250'000.00	-250'000.00	-250'000.00	0.00
42 Taxes	-8'046'833.27	-8'405'300.00	-7'588'691.57	358'466.73
43 Revenus divers	-98'280.10	-43'100.00	-82'639.35	-55'180.10
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-22'415.50	-28'252.00	-199'357.10	5'836.50
46 Revenus de transferts	-5'258'776.74	-5'530'918.15	-5'170'917.15	272'141.41
47 Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Résultat provenant des activités d'exploitation [REX]</b>	<b>-2'023'975.40</b>	<b>791'865.15</b>	<b>-2'736'477.04</b>	<b>-2'815'840.55</b>
34 Charges financières	1'415'792.09	359'771.00	1'355'970.04	1'056'021.09
44 Revenus financiers	-1'647'527.90	-512'370.00	-511'769.85	-1'135'157.90
<b>Résultat provenant des financements [RFI]</b>	<b>-231'735.81</b>	<b>-152'599.00</b>	<b>844'200.19</b>	<b>-79'136.81</b>
<b>Résultat opérationnel [ROP = REX + RFI]</b>	<b>-2'255'711.21</b>	<b>639'266.15</b>	<b>-1'892'276.85</b>	<b>-2'894'977.36</b>
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-636'046.75	-688'617.75	-704'694.18	52'571.00
<b>Résultat extraordinaire [REO]</b>	<b>-636'046.75</b>	<b>-688'617.75</b>	<b>-704'694.18</b>	<b>52'571.00</b>
<b>Résultat total du compte de résultats [= ROP + REO]</b>	<b>-2'891'757.96</b>	<b>-49'351.60</b>	<b>-2'596'971.03</b>	<b>-2'842'406.36</b>

La structure du compte de résultats à trois niveaux permet de distinguer les différentes opérations comptables des collectivités publiques

- résultat opérationnel : activité courante d'exploitation et de financement
- résultat extraordinaire : activité non opérationnelle, ne pouvant être influencée
- résultat total : modifie le capital propre

## 2.2 Comptes des investissements 2023

### Patrimoine administratif

Résumé par catégorie	Comptes 2023		Budget 2023 (mis à jour)		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Dépenses et recettes non affectées	0.00	1'037'279.30	0.00	1'955'000.00	917'720.70
Solde de projets terminés avant le 31.12.2022	7'778.85	0.00	0.00	0.00	7'778.85
Projets terminés au 31.12.2023	413'706.45	100'000.00	286'000.00	0.00	27'706.45
Projets en cours	6'403'563.00	200'000.00	9'205'000.00	12'000.00	-2'989'437.00
Projets reportés (sans dépenses en 2023)	0.00	0.00	829'000.00	144'200.00	-684'800.00
Projet abandonné	2'864.80	0.00	60'000.00	0.00	-57'135.20
<b>Total</b>	<b>6'827'913.10</b>	<b>1'337'279.30</b>	<b>10'380'000.00</b>	<b>2'111'200.00</b>	<b>-2'778'166.20</b>
<b>Résultat (excédent de dépenses)</b>		<b>5'490'633.80</b>		<b>8'268'800.00</b>	

### Commentaires

Treize projets sont terminés au 31.12.2023 dont trois projets avaient déjà fait l'objet d'un décompte final fin 2022 (voir annexe 7), 48 projets encore en cours font l'objet d'une situation financière au 31.12.2023 (voir annexe 8) dont 16 projets n'ont fait l'objet d'aucunes dépenses en 2023 et sont donc reportés sur les années suivantes.

**Le compte des investissements 2023 (patrimoine administratif) boucle avec un excédent de dépenses de près de Fr. 5'490'000.00** alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de dépenses de près de **Fr. 8'270'000.00**.

L'écart de près de Fr. 3'500'000.00 pour les dépenses est principalement dû au :

- retards et reports de projets routiers (- 2.3 MFrs) ;
- retards des projets dans le domaine du traitement des eaux usées (- 2 MFrs)
- compensé en partie par une charge financière 2023 pour le projet d'agrandissement du centre scolaire de Rossens plus importante que l'estimation budgétaire : + 1.1 MFrs.

### Patrimoine financier

Résumé par catégorie	Comptes 2023		Planifiées en 2023		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Achats et ventes d'immeubles	47'600.00	1'071'000.00	69'330.00	1'792'650.00	699'920.00
Projets terminés au 31.12.2023	3'750.00	0.00	25'000.00	0.00	-21'250.00
Projets en cours	15'771.90	0.00	122'000.00	0.00	-106'228.10
<b>Total</b>	<b>67'121.90</b>	<b>1'071'000.00</b>	<b>216'330.00</b>	<b>1'792'650.00</b>	<b>572'441.90</b>
<b>Excédent de recettes</b>	<b>1'003'878.10</b>		<b>1'576'320.00</b>		

### Commentaires

Vente finalisée en 2023 : terrain en ZAC Combernesse, solde de Fr. 1'071'000.00 (projet Mestel)

Projet en cours : équipements ZAC La Longivue, appartements protégés Pra Bastian

Projet en cours : mur de soutènement près de l'immeuble La Chauderette, Rossens

### En résumé

Si l'on considère à la fois les patrimoines administratif et financier et le budget corrigé sur la base des décisions d'investissements prises dans le courant de l'année 2023, les comptes des investissements 2023 bouclent avec un excédent de dépenses de près de Fr. 4'490'000.00 alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de dépenses de de Fr. 6'700'000.00. L'écart de près Fr. 3'700'000.00 pour les dépenses est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation d'un nombre important de projets en particulier dans les domaines des routes communales (- 2.3 MFrs) et du traitement des eaux usées (- 2 MFrs).

## 2.3 Bilan au 31.12.2023

	Bilan au 01.01.2023	Mouvement	Bilan au 31.12.2023
<b>Actifs</b>	<b>107'047'276.73</b>	<b>1'282'310.32</b>	<b>108'329'587.05</b>
<b>Patrimoine financier</b>	<b>38'075'601.11</b>	<b>-1'128'147.82</b>	<b>36'947'453.29</b>
Disponibilités et placements à court terme	12'781'323.41	-1'205'334.28	11'575'989.13
Créances	-11'912'226.40	-4'000'777.15	-15'913'003.55
Actifs de régularisation	19'790'238.80	4'050'538.91	23'840'777.71
Marchandises, fournitures et travaux en cours	100'700.00	43'300.00	144'000.00
Placements financiers à long terme	15'369.20	2.80	15'372.00
Immobilisations corporelles	17'271'967.35	-15'878.10	17'256'089.25
Créances envers les legs et fondations des capitaux de tiers	28'228.75	0.00	28'228.75
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>68'971'675.62</b>	<b>2'410'458.14</b>	<b>71'382'133.76</b>
Immobilisations corporelles	68'079'817.62	2'401'893.89	70'481'711.51
Immobilisations incorporelles	692'167.55	11'031.25	703'198.80
Prêts	40'000.00	0.00	40'000.00
Participations, capital social	106'765.80	0.00	106'765.80
Subventions d'investissements	52'924.65	-2'467.00	50'457.65
<b>Passifs</b>	<b>-107'047'276.73</b>	<b>-1'282'310.32</b>	<b>-108'329'587.05</b>
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-44'169'165.53</b>	<b>2'081'354.43</b>	<b>-42'087'811.10</b>
Engagements courants	-2'295'286.19	-1'482'408.02	-3'777'694.21
Engagements financiers à court terme	-19'523.00	-1'878'517.00	-1'898'040.00
Passifs de régularisation	-36'983.70	-8'552.20	-45'535.90
Provisions à court terme	-1'225'901.35	23'955.95	-1'201'945.40
Engagements financiers à long terme	-40'168'553.24	5'426'875.70	-34'741'677.54
Engagements financements spéciaux et fonds capitaux tiers	-422'918.05	0.00	-422'918.05
<b>Capital propre</b>	<b>-62'878'111.20</b>	<b>-3'363'664.75</b>	<b>-66'241'775.95</b>
Financements spéciaux	-11'882'648.75	-1'470'957.55	-13'353'606.30
Préfinancements	-1'717'667.00	6'990.00	-1'710'677.00
Réserve liée au retraitement	-12'787'927.09	992'060.76	-11'795'866.33
Autres capitaux propres	-500'000.00	0.00	-500'000.00
<b>Excédent du bilan</b>	<b>-35'989'868.36</b>	<b>-2'891'757.96</b>	<b>-38'881'626.32</b>

### Commentaires

Le bilan résumé au 31.12.2023 ci-dessus, appelle les commentaires généraux suivants :

- Le poste d'actifs « Créances » avec un solde négatif est dû au poste « débiteurs impôts » sur lequel sont inscrits tous les acomptes d'impôts facturés.
- Les immobilisations corporelles correspondent aux soldes bruts des projets d'investissements de type ouvrages, immeubles, installations, machines et équipements.
- Les immobilisations incorporelles correspondent aux soldes bruts des objets d'investissements de type logiciels, études, etc.
- Les engagements financiers comprennent :

	<u>1.01.2023</u>	<u>31.12.2023</u>	
▪ Emprunts à court terme		1'898'040.00	nouvelle comptabilisation
▪ Emprunts à long terme	24'263'650.00	19'830'570.00	au total - 2.5 MFrs en 2023
▪ Emprunts LIM	882'475.00	731'130.00	- 150 kFrs en 2023
▪ Recettes d'investiss. inscrits au passif	14'712'779.04	13'870'328.34	
▪ Autres engag. financiers à long terme	309'649.20	309'649.20	

- Les financements spéciaux correspondent aux « ex-réserves » relatives aux chapitres Approvisionnement en eau, Traitement des eaux usées et Gestion des déchets. En application des nouvelles règles, les montants relatifs aux taxes de raccordement encaissées ont été virés de la « Réserve lié au retraitement » au « Financements spéciaux » concernés.
- Les réserves liées au retraitement correspondent à la part « réévaluée » du patrimoine administratif inscrite à l'actif du bilan sous « Immobilisations corporelles et incorporelles ».

- L'« Excédent du bilan », env. 39 MFrs comprend :
  - la fortune de 5.1 MFrs avant introduction de MCH2 ;
  - la réévaluation du patrimoine financier effectuée fin 2021 pour près de 17.6 MFrs ;
  - le montant des réserves accumulées avant 2021 pour un montant de 3.4 MFrs (inscrits sous «Autres capitaux propres » à fin 2021) ;
  - près de 1 MFrs de recettes nettes résultant des opérations sur notre patrimoine financier ;
  - environ 12 MFrs d'excédents de revenus du compte de résultats (résultats reportés).

Sur le montant de 39 MFrs, seul un montant de 16.4 MFrs (ex-réserves + patrimoine financier + résultats reportés) peut réellement être affecté au financement courant des investissements.

## B. Compte de résultats 2023

### 1. Répartition par chapitre

#### 1.1 Les chiffres

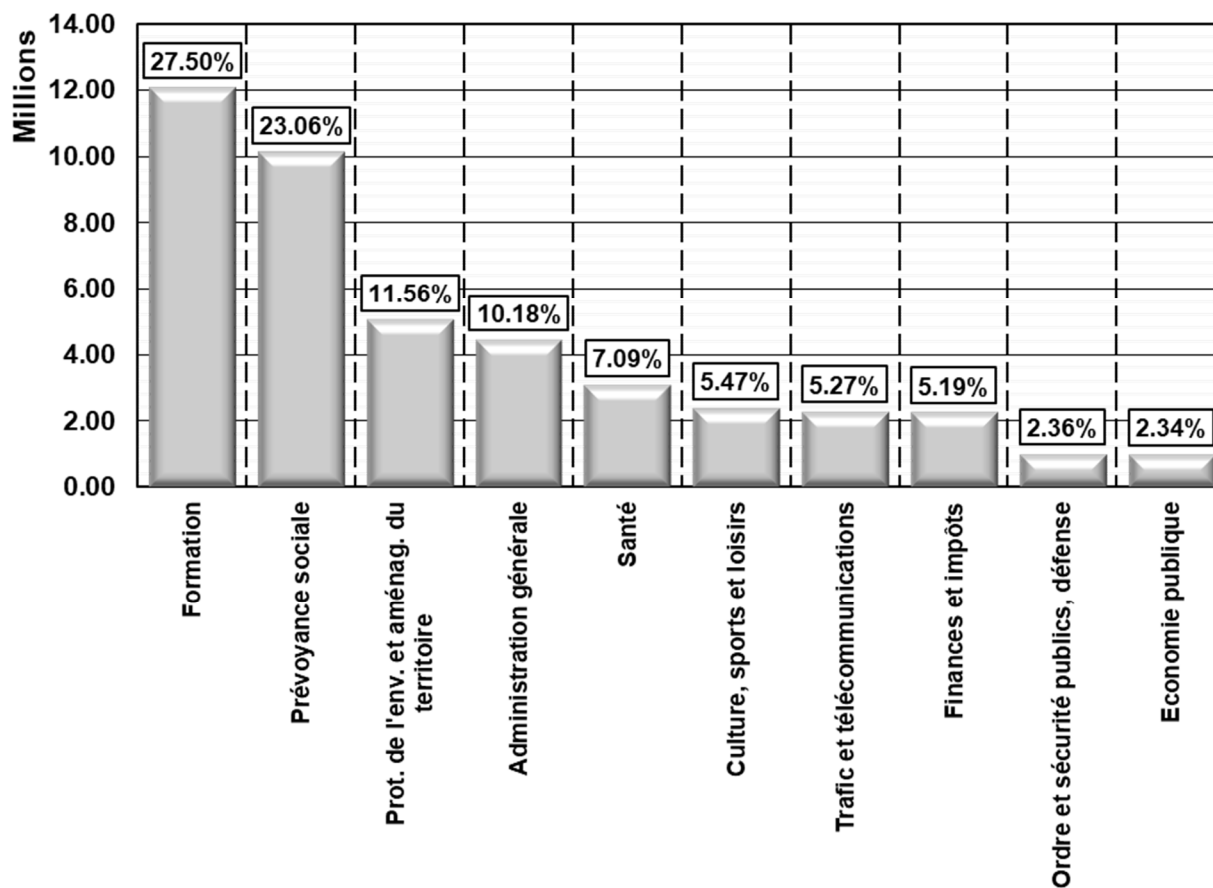
	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co - Bu
Administration générale	4'483'254.45	732'617.17	4'856'880.90	702'175.00	4'120'019.96	695'386.10	-404'068.62
Ordre et sécurité publics, défense	1'039'458.35	652'629.25	1'071'503.00	618'428.00	936'990.85	598'880.50	-66'245.90
Formation	12'117'036.08	1'427'585.09	12'457'277.00	1'442'434.00	11'318'188.26	1'386'086.45	-325'392.01
Culture, sports et loisirs	2'407'930.22	621'227.61	2'547'290.15	613'085.15	2'369'057.55	619'040.90	-147'502.39
Santé	3'123'180.90	26'214.70	3'163'505.00	37'276.00	3'015'190.95	32'223.35	-29'262.80
Prévoyance sociale	10'160'594.09	6'031'661.98	10'855'410.50	6'590'150.00	9'288'829.58	5'459'505.53	-136'328.39
Trafic et télécommunications	2'320'504.80	264'698.63	2'666'552.00	294'201.00	2'354'927.25	256'448.70	-316'544.83
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	5'092'329.66	4'594'582.90	5'387'133.75	4'780'606.75	4'956'308.25	4'608'995.20	-108'780.24
Economie publique	1'031'776.10	1'313'708.55	1'154'879.00	1'342'971.00	1'134'304.18	1'273'752.32	-93'840.45
Finances et impôts	2'284'631.55	31'287'528.28	536'588.00	28'325'044.00	1'607'618.29	28'768'087.10	-1'214'440.73
<b>Total brut</b>	<b>44'060'696.20</b>	<b>46'952'454.16</b>	<b>44'697'019.30</b>	<b>44'746'370.90</b>	<b>41'101'435.12</b>	<b>43'698'406.15</b>	<b>-2'842'406.36</b>
<b>Excédent de revenus</b>	<b>2'891'757.96</b>		<b>49'351.60</b>		<b>2'596'971.03</b>		
Imputations internes	4'111'448.76	4'111'448.76	3'636'813.00	3'636'813.00			
<b>Total net</b>	<b>39'949'247.44</b>	<b>42'841'005.40</b>	<b>41'060'206.30</b>	<b>41'109'557.90</b>			
Excédent par rapport aux produits nets	6.75%		0.12%				

Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2023, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de revenus nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de revenus nets (signe -).

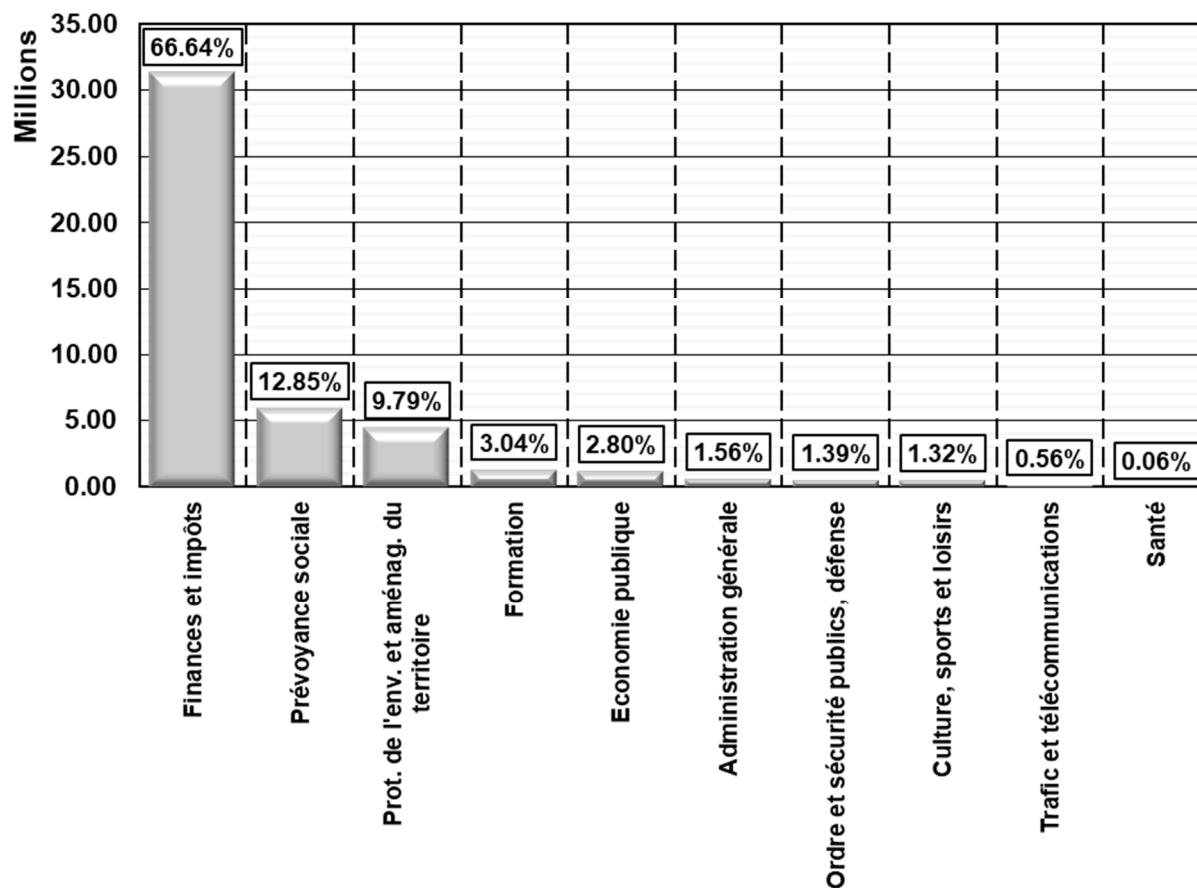
**Si on laisse de côté le résultat du chapitre « Finances et impôts », les charges nettes des comptes de résultats sont de Fr. 1'628'000.00 inférieures aux prévisions budgétaires.**

Vous trouvez ci-dessous (voir point 1.2 ci-dessous), des informations et des commentaires complémentaires pour les chapitres qui présentent une forte différence par rapport au budget.

Répartition des charges par chapitre en Fr. et % des charges brutes - total Fr. 44'060'696.20



Répartition des revenus par chapitre en Fr. et % des revenus bruts – total Fr. 46'952'454.16



## 1.2 Commentaires généraux par chapitre

Afin de documenter et de commenter les écarts de charges et de revenus par rapport au budget, vous trouvez ci-dessous, par chapitre :

### a) Les écarts par sous-chapitre ou centre de charges.

Un écart positif (Comptes – Budget) exprime aussi bien une augmentation des charges par rapport au budget qu'une diminution des revenus pour les comptes de revenus, alors qu'un écart négatif exprime aussi bien une réduction des charges par rapport au budget qu'une augmentation des revenus pour les comptes de revenus.

### b) La liste des comptes pour lesquels les écarts excèdent la limite définie au RFin, art. 8

#### Art. 8 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 20'000.00 francs. 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 6 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 à l'assemblée communale ou au conseil général pour approbation, au plus tard lors de la présentation des comptes.

Afin de compléter l'information sur les écarts, la liste comprend également les comptes de revenus pour lesquels la recette est inférieure à 80 % du revenu attendu inscrit au budget. Dans cette catégorie se trouvent systématiquement les comptes « Prélèvement sur la réserve du PA » de la nature 4895.00 pour lesquels un revenu était inscrit au budget et qui, à la demande du SCom, font désormais l'objet d'une imputation interne (compte de la nature 4940.20). Afin d'alléger la présentation, ces écritures ne sont pas commentées dans les tableaux ci-dessous.

En principe, seul un écart significatif est considéré comme un « dépassement » et fait l'objet d'un commentaire. Les écarts sur les comptes dont le montant inscrit au budget est modeste et qui font partie des rubriques pour lesquelles le budget ne peut être qu'une estimation peu précise ne sont pas commentés.

### c) Dépenses nouvelles

Pour chaque chapitre, les situations au 31.12.2023 des « dépenses nouvelles » sont précisées. Il s'agit d'investissements dont le montant est inférieur à la limite d'activation définie par le RFin et par conséquent financés par le compte de résultats.

De manière générale, les comptes présentant un écart important font l'objet d'un commentaire dans les comptes présentés à l'annexe 1.

### 1.2.1 Administration générale

#### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
0	Administration générale	4'483'254.45	732'617.17	4'856'880.90	702'175.00	4'120'019.96	695'386.10	-404'068.62
01	Législatif et exécutif	450'847.80	0.00	521'866.00	0.00	456'287.92	0.00	-71'018.20
011	Législatif	114'467.10	0.00	170'576.00	0.00	115'377.82	0.00	-56'108.90
012	Exécutif	336'380.70	0.00	351'290.00	0.00	340'910.10	0.00	-14'909.30
02	Services généraux	4'032'406.65	732'617.17	4'335'014.90	702'175.00	3'663'732.04	695'386.10	-333'050.42
021	Admin. des finances et des contributions	781'040.95	164'917.47	748'099.00	162'000.00	711'865.54	161'881.75	30'024.48
022	Services généraux	2'773'903.95	274'274.70	3'086'837.90	258'500.00	2'475'984.75	253'402.20	-328'708.65
029	Immeubles administratifs	477'461.75	293'425.00	500'078.00	281'675.00	475'881.75	280'102.15	-34'366.25



## Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co-Bu
<b>Législatif</b>								
0110.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	6'792.70		3'519.00		6'273.90	0.00	3'273.70
Le montant inscrit au budget 2023 était nettement sous-évalué !								
<b>Administration des finances et des contributions</b>								
0210.3130.01	Frais de perception des impôts par le canton	30'967.60		20'000.00		33'025.90		10'967.60
Commission de 2% sur les impôts sur les mutations, perçus par le canton pour notre compte (compte 9101.4023.00). Le dépassement par rapport au budget est compensé par l'augmentation des recettes y liées.								
0210.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	23'069.35		10'000.00		3'292.40		13'069.35
Le montant prévu au budget pour l'analyse de la fiscalité communale s'est avéré bien trop insuffisant.								
0210.3132.10	Commissions des maisons de recouvrement de créances	74'141.29		25'000.00		27'584.96		49'141.29
Montant à mettre en lien avec les récupérations de créances amorties, au total Fr. 141'893.25 (voir compte 9100.4029.00).								
0210.3499.00	Autres charges financières	20.00		0.00		0.00		20.00
Différence de caisse corrigée par une recette au compte 0210.4499.00.								
<b>Services généraux</b>								
0220.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	6'221.95		2'500.00		4'694.70		3'721.95
Dont Fr. 20.00/mois d'indemnité pour utilisation de portable privé pour les applications communales.								
0220.4210.01	Emoluments admin. naturalisations		1'510.00		2'300.00		2'320.00	-790.00
0220.4240.50	Commission de perception impôts à la source		0.00		200.00		0.00	-200.00
<b>Personnel communal</b>								
0221.3030.00	Travailleurs temporaires	30'299.55		0.00		21'863.50		30'299.55
Remplacement d'un poste vacant au secteur « Bâtiments ».								
0221.3090.00	Formation du personnel	8'773.15		7'000.00		3'629.40		1'773.15
0221.3091.00	Recrutement du personnel	832.05		500.00		600.10		332.05
<b>Administration des constructions</b>								
0222.3000.10	Jetons commission d'architecture du PAD Longvive	1'200.00		800.00		400.00		400.00
Analyse de nombreux projets en 2023.								
0222.3130.30	Emoluments de chancellerie	14'285.00		10'000.00		21'465.00		4'285.00
Charges refacturés aux privés par le compte 0222.4260.20.								
<b>Bâtiment administratif Farvagny-le-Grand</b>								
0290.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00		45'785.00		45'785.00		-45'785.00
<b>Complexe communal Rossens</b>								
0291.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	22'502.85		17'023.00		20'270.35		5'479.85
Budget sous-évalué !								
0291.3050.00	Cotisations AVS, AI, APG, AC	1'515.35		1'238.00		1'401.45		277.35
0291.3054.00	Cotisations allocations familiales	628.65		514.00		581.25		114.65
0291.3055.00	Cotisations assurance indemnités journalières maladie	169.20		140.00		152.95		29.20
Budget sous-évalué (voir compte 0291.3010.10).								
0291.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	715.15		500.00		320.00		215.15
0291.3990.00	Imp. interne - taxes eau-épuration s/ propriétés communales	873.00		680.00		886.00		193.00
0291.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00		36'157.00		0.00		-36'157.00
<b>Locaux annexes du patrimoine administratif</b>								
0298.4470.00	Location de locaux à des tiers		450.00		2'500.00		0.00	-2'050.00
Plus de location des locaux du service du feu.								
0298.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		641.00		0.00	-641.00

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3110.10	Achat d'appareils de bureau	12'000.00	12'000.00

Equipement en beamer des salles de conférence.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3113.00	Achat de matériel informatique	3'000.00	3'000.00

Frais liés à la mise en œuvre de l'optimisation du fonctionnement de l'Administration communale.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0290.3144.00	Entretien bâtiments	4'188.00	4'000.00

Pose de stores.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0292.3144.00	Entretien bâtiments	29'000.00	29'000.00

Réfection des façades du garage de l'ancienne école de Villarlod.

#### Situations, projets en cours

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	3'800.00	7'600.00

Achat d'un logiciel pour les ressources humaines. Le solde du montant prévu au budget, Fr. 3'800.00, est mis en provision au boucllement 2023.

#### Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3110.00	Achat de meubles	4'000.00	6'000.00

Aménagement d'un back-office pour le guichet. Le montant prévu au budget, Fr. 4'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0298.3144.00	Entretien bâtiments	4'000.00	4'000.00

Travaux de peinture et entretien abris-bus. Le montant prévu au budget, Fr. 4'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

#### Reports totaux ou partiels des projets au budget 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0291.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	0.00	1'500.00

Remplacement du chariot de nettoyage du complexe communal de Rossens.

#### Projets abandonnés

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	0.00	12'400.00

Logiciels pour gestion des procès-verbaux et pour le visa électronique des factures créanciers.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0290.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	10'000.00

Modification de câblage et installation de séparations au guichet.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0291.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	5'000.00

Remplacement de plaques en Eternit sur les façades du complexe communal de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0298.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	3'000.00

Divers travaux sur abris-bus.

## 1.2.2 Ordre et sécurité publics, défense

### En résumé

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publics, défense</b>	<b>1'039'458.35</b>	<b>652'629.25</b>	<b>1'071'503.00</b>	<b>618'428.00</b>	<b>936'990.85</b>	<b>598'880.50</b>	<b>-66'245.90</b>
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>7'757.65</b>	<b>0.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>819.95</b>	<b>499.95</b>	<b>-3'742.35</b>
111	Police	0.00	0.00	6'000.00	500.00	819.95	499.95	-5'500.00
112	Sécurité routière	7'757.65	0.00	6'000.00	0.00	0.00	0.00	1'757.65
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>546'688.35</b>	<b>347'856.70</b>	<b>561'644.00</b>	<b>353'322.00</b>	<b>476'479.05</b>	<b>327'581.35</b>	<b>-9'490.35</b>
140	Service des curatelles	546'688.35	347'856.70	561'644.00	353'322.00	476'479.05	327'581.35	-9'490.35
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>406'625.60</b>	<b>257'003.75</b>	<b>413'892.00</b>	<b>224'194.00</b>	<b>396'266.65</b>	<b>239'577.70</b>	<b>-40'076.15</b>
150	Service du feu	406'625.60	257'003.75	413'892.00	224'194.00	396'266.65	239'577.70	-40'076.15
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>78'386.75</b>	<b>47'768.80</b>	<b>83'967.00</b>	<b>40'412.00</b>	<b>63'425.20</b>	<b>31'221.50</b>	<b>-12'937.05</b>
161	Défense militaire	926.25	3'399.95	4'379.00	4'401.00	2'956.90	3'990.20	-2'451.70
162	Défense civile	77'460.50	44'368.85	79'588.00	36'011.00	60'468.30	27'231.30	-10'485.35

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Police</b>							
1110.4270.00	Amendes			500.00		499.95	-500.00
<b>Sécurité routière</b>							
1120.3130.05	Frais de sécurité routière	7'757.65		6'000.00		0.00	1'757.65
Frais de réparation d'un info-radar.							
<b>Service des curatelles</b>							
1406.3101.30	Achat café et divers pour cafétéria	665.85		500.00		663.60	165.85
1406.3130.50	Frais bancaires et taxes	313.90		100.00		70.00	213.90
1406.3158.00	Maintenance informatique	1'918.20		1'500.00		398.50	418.20
<b>Service du feu</b>							
1500.3101.30	Ravitaillement, subsistance	105.30		0.00		4'198.30	105.30
1500.3130.01	Frais d'interventions facturés par des tiers	1'081.15		0.00		1'632.50	1'081.15
Frais exceptionnels, refacturés (voir compte 1500.4260.01).							
1500.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	525.60		0.00		3'252.75	525.60
Frais indument supprimés au budget.							
1500.3611.00	Part. aux Centres de renforts	1'259.25		0.00		2'028.90	1'259.25
La charge 2023 représente notre participation 2022 (décalage systématique d'une année).							
<b>Bâtiment Service du feu - Farvagny-le-Grand</b>							
1501.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	2'961.10		500.00		0.00	2'461.10
Armoires supplémentaires pour les vestiaires.							
1501.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00	2'194.00		2'194.00	-2'194.00
<b>Stands de tir</b>							
1610.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales		3'208.95	4'210.00		3'799.20	-1'001.05
Charges moins élevées que prévues au budget.							
1610.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00	191.00		191.00	-191.00
<b>Protection civile</b>							
1620.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00	6'444.00		6'444.00	-6'444.00
<b>Protection de la population</b>							
1626.3120.00	Frais d'électricité	1'422.20		1'000.00		1'011.20	422.20
1626.3130.02	Frais de sinistres	11'486.90		0.00		0.00	11'486.90
Campagne de dépollution des parcelles suite à l'important incendie de Vuisternens-en-Ogoz - refacturés et en revenus sur le compte 1626.4260.00.							
1626.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	3'821.15		1'000.00		988.50	2'821.15
Services sur les génératrices de secours et expertise pour une remorque.							
1626.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales		3'761.90	6'000.00		3'248.70	-2'238.10
Répartition de l'excédent de charges entre Hauterive et Gibloux au prorata de la population légale à fin 2022.							
1626.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00	3'817.00		3'817.00	-3'817.00

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
1406.3113.00	Achat de matériel informatique	3'109.95	4'500.00

Achat de divers matériels informatiques.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
1501.3140.00	Entretien terrains	1'184.70	7'000.00

Réfection de la place de parc aux abords du bâtiment du Service du feu à Farvagny-le-Grand. Le revêtement a été posé sur une partie de la place seulement.

### Reports totaux ou partiels des projets au budget 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
1501.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	2'000.00

Rénovation de la porte côté Sud du bâtiment du Service du feu à Farvagny-le-Grand.

## 1.2.3 Formation

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>12'117'036.08</b>	<b>1'427'585.09</b>	<b>12'457'277.00</b>	<b>1'442'434.00</b>	<b>11'318'188.26</b>	<b>1'386'086.45</b>	<b>-325'392.01</b>
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>10'920'889.43</b>	<b>1'427'585.09</b>	<b>11'310'560.00</b>	<b>1'442'434.00</b>	<b>10'239'371.82</b>	<b>1'386'086.45</b>	<b>-374'821.66</b>
211	Ecole primaire I (1H-2H)	602'574.45	0.00	597'219.00	0.00	580'809.80	0.00	5'355.45
212	Ecole primaire II (3H-8H)	4'255'233.68	519'493.94	4'414'607.00	599'700.00	4'126'490.30	532'031.95	-79'167.26
213	Ecole du cycle d'orientation	3'029'980.00	1'091.00	3'096'535.00	0.00	2'796'082.72	280.00	-67'646.00
214	Ecoles de musique	143'718.15	0.00	164'199.00	0.00	158'920.30	0.00	-20'480.85
217	Bâtiments scolaires	1'835'644.40	466'428.45	1'923'162.00	448'734.00	1'714'525.80	474'335.90	-105'212.05
218	Accueil de jour	753'139.95	440'571.70	808'070.00	394'000.00	659'416.20	379'438.60	-101'501.75
219	Administration des écoles	300'598.80	0.00	306'768.00	0.00	203'126.70	0.00	-6'169.20
<b>22</b>	<b>Ecoles spécialisées</b>	<b>1'099'679.05</b>	<b>0.00</b>	<b>1'056'717.00</b>	<b>0.00</b>	<b>988'567.74</b>	<b>0.00</b>	<b>42'962.05</b>
220	Ecoles spécialisées	1'099'679.05	0.00	1'056'717.00	0.00	988'567.74	0.00	42'962.05
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle</b>	<b>96'467.60</b>	<b>0.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>90'248.70</b>	<b>0.00</b>	<b>6'467.60</b>
230	Formation professionnelle	96'467.60	0.00	90'000.00	0.00	90'248.70	0.00	6'467.60

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>École primaire 3H-8H</b>								
2120.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	4'979.60	0.00	3'331.00	0.00	2'919.65	0.00	1'648.60
Nouveau personnel entré en fonction en 2023.								
2120.3130.04	Frais d'écolages	8'539.10	0.00	7'000.00	0.00	8'353.40	0.00	1'539.10
2120.4260.10	Participation des parents		0.00		8'600.00		0.00	-8'600.00
Facturation aux parents pour les prestations d'aides aux devoirs (compte 2120.3010.22) - la mise en œuvre du service a été reportée en 2024.								
<b>École du cycle d'orientation</b>								
2130.3199.20	Frais d'écolages CO à refacturer	1'091.00		0.00		280.00		1'091.00
<b>Bâtiments scolaires Estavayer-le-Gibloux</b>								
2171.3010.00	Salaire du personnel administratif	2'605.85		0.00		2'592.75		2'605.85
Charges intégrées au personnel d'exploitation pour le budget.								
2171.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		56'033.00		56'032.65	-56'033.00
<b>Bâtiment scolaire Farvagny-le-Grand</b>								
2172.3110.00	Achat de meubles	2'616.50		1'500.00		1'109.05		1'116.50
2172.3120.00	Frais d'électricité	14'119.20		11'000.00		10'169.35		3'119.20
2172.3199.00	Autres charges d'exploitation	960.00		500.00		960.00		460.00
2172.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		29'349.00		29'349.00	-29'349.00
<b>Bâtiment scolaire Rossens</b>								
2173.3040.00	Allocations pour enfants et de formation	135.00		108.00		108.00		27.00
2173.3120.01	Frais d'électricité bâtiment Rte de Illens 3	4'922.50		3'000.00		4'123.65		1'922.50
Frais de chauffage des pavillons scolaires aménagés durant le chantier.								
2173.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	6'955.90		4'000.00		0.00		2'955.90
Remplacement du toboggan et réparation du tartin.								

<b>Bâtiment scolaire Vuisternens-en-Ogoz</b>					
2174.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	8'314.00	8'315.00	-8'314.00
<b>Bâtiments scolaires, divers</b>					
2179.3940.00	Imputation interne - intérêts	1'555.00	1'018.00	1'673.00	537.00
Budget erroné.					
2179.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	9'422.00	9'122.00	-9'422.00
<b>Structures d'accueil extrascolaire</b>					
2180.3113.00	Achat de matériel informatique	2'240.75	1'800.00	1'500.00	440.75
Remplacement d'un poste de travail informatique.					
2180.3130.30	Emoluments de chancellerie	100.00	0.00	0.00	100.00
Renouvellement autorisation AES.					
2180.3158.00	Maintenance informatique	774.10	500.00	0.00	274.10
<b>Administration des écoles</b>					
2190.3091.00	Recrutement du personnel	433.80	0.00	216.20	433.80
<b>Écoles spécialisées</b>					
2200.3611.00	Participation aux enseign. spécialisés	62'658.15	51'224.00	50'240.72	11'434.15
Correctif de l'année 2022 et augmentation de la population.					

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2171.3101.20	Achat de matériel et équipements de gymnastique	7'500.00	7'500.00

Remplacement de cordes et matelas à la halle polyvalente d'Estavayer-le-Gibloux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2171.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	23'000.00	23'000.00

Interventions dans les bâtiments scolaires et la halle polyvalente d'Estavayer-le-Gibloux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2172.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	20'000.00	20'000.00

Réfection du tartan de la place de jeux du bâtiment scolaire de Farvagny-le-Grand.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2172.3144.00	Entretien bâtiments	35'000.00	35'000.00

Réfection du sol de l'entrée de la salle communale de Farvagny-le-Grand.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2172.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	1'753.30	2'000.00

Remplacement de la batterie de l'autolaveuse du bâtiment scolaire de Farvagny-le-Grand.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2174.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	11'877.70	12'000.00

Réfection du gazon et modification du grillage du bâtiment scolaire de Vuisternens-en-Ogoz.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2174.3144.00	Entretien bâtiments	10'000.00	10'000.00

Divers entretiens dus à la vétusté du bâtiment scolaire de Vuisternens-en-Ogoz. Montant affecté aux dépenses générales de l'année.

## Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2170.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	20'000.00	20'000.00

Etude relative aux transformations du bâtiment scolaire à Corpataux en vue de son nouvel usage. Le montant prévu au budget, Fr. 20'000.00, est mis en provision au bouclage 2023.

### Projets abandonnés

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2171.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	25'000.00

Etude de la mise en conformité du chauffage du bâtiment scolaire d'Estavayer-le-Gibloux.

## 1.2.4 Culture, sports et loisirs

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
3	Culture, sports et loisirs	2'407'930.22	621'227.61	2'547'290.15	613'085.15	2'369'057.55	619'040.90	-147'502.39
31	Héritage culturel	29'176.40	1'863.55	40'135.00	6'420.00	38'401.90	4'957.25	-6'402.15
312	Conservation des monuments historiques	29'176.40	1'863.55	40'135.00	6'420.00	38'401.90	4'957.25	-6'402.15
32	Culture	897'716.67	372'959.36	916'407.00	380'193.00	882'210.80	356'618.15	-11'456.69
321	Bibliothèques et littérature	363'664.57	217'744.71	373'786.00	223'943.00	339'644.95	204'367.60	-3'923.14
322	Salle de spectacles	361'826.20	95'214.65	365'987.00	94'250.00	375'423.65	91'250.55	-5'125.45
329	Culture locale et régionale	172'225.90	60'000.00	176'634.00	62'000.00	167'142.20	61'000.00	-2'408.10
34	Sport et loisirs	1'481'037.15	246'404.70	1'590'748.15	226'472.15	1'448'444.85	257'465.50	-129'643.55
341	Sport	958'660.70	171'046.65	1'031'414.15	165'672.15	929'029.10	177'637.15	-78'127.95
342	Loisirs	522'376.45	75'358.05	559'334.00	60'800.00	519'415.75	79'828.35	-51'515.60

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Château d'Illens</b>								
3120.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	4'838.00		2'100.00		1'170.00		2'738.00
Interventions plus importantes que prévues de l'équipe forestière pour des abattages à proximité du château et sur la ruine du donjon.								
<b>Chapelle Rueyres-St-Laurent</b>								
3121.4432.00	Location de la chapelle		100.00	500.00		200.00		-400.00
3121.4439.00	Remb. de tiers et d'assur. sur bâtiments du patrimoine financier		1'763.55	5'920.00		3'257.25		-4'156.45
La participation de la Paroisse du Glèbe représente 50% des frais nets d'exploitation courants.								
<b>Bibliothèques</b>								
3216.3055.00	Cotisations patr. assurance indemnités journalière maladie	846.05		627.00		808.50		219.05
3216.3130.50	Frais bancaires et taxes	10.99		0.00		0.00		10.99
3216.3130.51	Frais bancaires paiements par cartes et électroniques	9.52		0.00		0.00		9.52
Introduction du paiement carte et Twint.								
3216.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	1'161.30		0.00		0.00		1'161.30
Dès 2023, les frais de déplacements professionnels du personnel ont été facturés et sont par conséquent remboursés.								
3216.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances		307.00	600.00		529.00		-293.00
<b>Bâtiment La Tuffière Corpataux</b>								
3229.3120.00	Frais d'électricité	13'961.05		11'000.00		11'145.85		2'961.05
Utilisation plus importante des locaux et nombre plus importants de manifestations.								
3229.3130.40	Frais de location d'équipements et machines	9'800.00		5'600.00		9'800.00		4'200.00
Dépassement dû à un nombre de manifestations plus important que budgété.								
3229.3990.00	Imp. interne - taxes eau-épurat s/ propriété communale	2'046.00		1'635.00		2'560.00		411.00
3229.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00	34'596.00		34'596.00		-34'596.00
<b>Commission culturelle</b>								
3291.3050.00	Cotisations patr. AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	402.10		248.00		283.30		154.10
<b>Culture régionale</b>								
3296.4940.11	Imputation interne - prélèvements sur préfinancements		0.00	10'180.00		0.00		-10'180.00

Ce compte n'est plus utilisé dès les comptes 2022 (voir compte 3296.4893.10).					
3296.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	39'670.00	38'390.00	38'385.00	1'280.00
Part de la commune de Gibloux, charge nette du chapitre (voir compte 3290.3980.00).					
<b>Salle de sport Farvagny-le-Grand</b>					
3412.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	49'206.75	40'814.00	44'820.25	8'392.75
Budget sous-évalué.					
3412.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	123.00	123.00	-123.00
<b>Halle polyvalente Rossens</b>					
3413.3930.10	Imputation interne - frais de chauffage bâtiment	5'705.25	4'600.00	5'586.65	1'105.25
La nouvelle chaudière est alimentée par des copeaux.					
3413.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	98'188.15	110'792.90	-98'188.15
<b>Vestiaires terrain de football Rossens</b>					
3414.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	1'332.70	350.00	0.00	982.70
Prime ECAB.					
3414.3990.00	Imputation interne - taxes EP, EU s/ propriété communale	1'683.00	748.00	1'177.00	935.00
<b>Infrastructures en plein air</b>					
3419.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	8'836.00	8'836.00	-8'836.00
<b>Pavillon communal Rossens</b>					
3423.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	995.35	500.00	990.00	495.35
3423.3144.00	Entretien bâtiments	13'225.95	8'000.00	3'317.35	5'225.95
Remplacement en urgence du lave-vaisselle pour un montant de 8.3 kFrs.					
3423.4390.00	Recettes de publicité	0.00	200.00	0.00	-200.00
Cette recette n'est plus d'actualité.					
<b>Cabane forestière La Source Rossens</b>					
3424.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	412.60	100.00	75.80	312.60

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3413.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	10'984.00	10'000.00

Remplacement de l'autolaveuse de la halle polyvalente de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3413.3144.00	Entretien bâtiments	9'867.55	20'000.00

Remplacement de plaques d'Eternit des façades de la halle polyvalente de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3419.3143.00	Entretien terrains de football	11'482.45	12'000.00

Remplacement d'arroseurs.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3423.3144.00	Entretien bâtiments	1'884.75	2'000.00

Remplacement de plaques d'Eternit translucides au pavillon communal de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3424.3110.00	Achat de meubles	531.60	500.00

Installation d'une caisse en bois à l'extérieur de la Cabane de la Source à Rossens.

### Situations, projets en cours

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3419.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	14'680.00	15'000.00

Mandat pour la réalisation d'une pré-étude pour le site sport et loisirs à Vuisternens-en-Ogoz. Le solde du montant prévu au budget, Fr. 9'000.00, est mis en provision au bouclage 2023.

## Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3421.3140.00	Entretien terrains et espaces verts	9'000.00	9'000.00

Remplacement des filets de protection à divers endroits sur les places et espaces publics. Le montant prévu au budget, Fr. 9'000.00, est mis en provision au bouclage 2023.

## Reports totaux ou partiels des projets au budget 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3423.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	2'000.00

Travaux de peinture au pavillon communal de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3424.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	500.00

Travaux de peinture à la Cabane de la Source à Rossens.

## Projets abandonnés

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3412.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	0.00	1'500.00

Remplacement de la batterie de l'autolaveuse de la salle de sport de Farvagny-le-Grand.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3421.3101.03	Achat de matériel et fournitures pour embellissement des espaces publics	0.00	20'000.00

Achat d'oriflammes.

## 1.2.5 Santé

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>3'123'180.90</b>	<b>26'214.70</b>	<b>3'163'505.00</b>	<b>37'276.00</b>	<b>3'015'190.95</b>	<b>32'223.35</b>	<b>-29'262.80</b>
<b>41</b>	<b>Hôpitaux et établissements médico-sociaux</b>	<b>2'084'429.45</b>	<b>2'276.00</b>	<b>2'108'002.00</b>	<b>2'276.00</b>	<b>2'056'072.00</b>	<b>2'276.00</b>	<b>-23'572.55</b>
411	Hôpitaux	32'920.55	2'276.00	35'932.00	2'276.00	25'039.00	2'276.00	-3'011.45
412	Etablissements médico-sociaux	2'051'508.90	0.00	2'072'070.00	0.00	2'031'033.00	0.00	-20'561.10
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>993'891.20</b>	<b>0.00</b>	<b>999'003.00</b>	<b>0.00</b>	<b>911'505.60</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'111.80</b>
421	Soins ambulatoires	893'427.90	0.00	897'245.00	0.00	816'527.70	0.00	-3'817.10
422	Services de sauvetage	100'463.30	0.00	101'758.00	0.00	94'977.90	0.00	-1'294.70
<b>43</b>	<b>Prévention</b>	<b>44'860.25</b>	<b>23'938.70</b>	<b>56'500.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>47'613.35</b>	<b>29'947.35</b>	<b>-578.45</b>
433	Service médical des écoles	44'860.25	23'938.70	56'500.00	35'000.00	47'613.35	29'947.35	-578.45

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Hôpitaux</b>								
4110.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		2'276.00		2'276.00	-2'276.00
<b>Service médical des écoles</b>								
4330.3130.02	Frais d'information sexuelle à l'école	7'053.25		2'500.00		3'450.00		4'553.25
	Remplacement de cours d'éducation sexuelle non donnés en 2022 et réduction non justifiée de la position budgétaire en 2023.							
4330.3637.00	Subventions pour soins dentaires	5'283.90		4'000.00		9'240.60		1'283.90
	Les subventions dépendent de la capacité contributive des parents.							
4330.4300.00	Participation des parents aux soins dentaires		23'938.70		35'000.00		29'947.35	-11'061.30
	En lien avec les charges inscrites au compte 4330.3611.00.							



## 1.2.6 Prévoyance sociale

### En résumé

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>5</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>10'160'594.09</b>	<b>6'031'661.98</b>	<b>10'855'410.50</b>	<b>6'590'150.00</b>	<b>9'288'829.58</b>	<b>5'459'505.53</b>	<b>-136'328.39</b>
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>4'181.85</b>	<b>3'102.65</b>	<b>8'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'486.20</b>	<b>0.00</b>	<b>-6'920.80</b>
512	Réduction de primes	4'181.85	3'102.65	8'000.00	0.00	-3'486.20	0.00	-6'920.80
<b>52</b>	<b>Invalidité</b>	<b>2'164'729.75</b>	<b>0.00</b>	<b>2'127'464.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'988'706.80</b>	<b>0.00</b>	<b>37'265.75</b>
523	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2'164'729.75	0.00	2'127'464.00	0.00	1'988'706.80	0.00	37'265.75
<b>53</b>	<b>Veillesse et survivants</b>	<b>5'953.80</b>	<b>5'953.80</b>	<b>5'800.00</b>	<b>5'800.00</b>	<b>5'773.90</b>	<b>5'773.90</b>	<b>0.00</b>
531	AVS	5'953.80	5'953.80	5'800.00	5'800.00	5'773.90	5'773.90	0.00
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1'315'520.28</b>	<b>648'079.44</b>	<b>1'353'311.00</b>	<b>654'929.00</b>	<b>1'135'730.20</b>	<b>558'127.50</b>	<b>-30'941.16</b>
541	Allocations familiales	40'298.10	0.00	51'643.00	0.00	47'764.60	0.00	-11'344.90
543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	52'806.10	0.00	58'209.00	0.00	51'683.35	0.00	-5'402.90
544	Protection de la jeunesse	74'495.50	31'065.80	92'551.00	30'500.00	66'717.75	32'442.25	-18'621.30
545	Prestations aux familles	1'147'920.58	617'013.64	1'150'908.00	624'429.00	969'564.50	525'685.25	4'427.94
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>146'779.00</b>	<b>0.00</b>	<b>142'024.50</b>	<b>0.00</b>	<b>130'509.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'754.50</b>
559	Chômage	146'779.00	0.00	142'024.50	0.00	130'509.00	0.00	4'754.50
<b>56</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'314.00</b>	<b>2'628.00</b>	<b>0.00</b>
560	Logements sociaux	0.00	0.00	0.00	0.00	1'314.00	2'628.00	0.00
<b>57</b>	<b>Aide sociale</b>	<b>6'523'429.41</b>	<b>5'374'526.09</b>	<b>7'218'811.00</b>	<b>5'929'421.00</b>	<b>6'030'281.88</b>	<b>4'892'976.13</b>	<b>-140'486.68</b>
572	Aide matérielle	5'501'191.27	4'766'332.02	6'054'282.00	5'239'000.00	4'962'439.26	4'259'588.52	-80'422.75
579	Assistance	1'022'238.14	608'194.07	1'164'529.00	690'421.00	1'067'842.62	633'387.61	-60'063.93

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>Protection de la jeunesse</b>								
5440.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'138.60		0.00		0.00	1'138.60	
Engagement d'un nouveau collaborateur.								
5440.3130.01	Frais d'animation Fritime	500.00		0.00		1'942.25	500.00	
L'excédent de charges 2023 après déduction de la subvention reçue (voir 5440.4631.00) est couvert par dissolution de la provision disponible.								
<b>Aide matérielle à bien plaie</b>								
5721.3636.10	Dons à des œuvres sociales	16'990.75		5'500.00		15'096.00	11'490.75	
Don spécial de Fr. 8'000.00 à la Chaîne du Bonheur pour les séismes en Turquie et en Syrie + don spécial de Fr. 1'000.00 à la Banque alimentaire fribourgeoise.								
<b>Aide matérielle légale</b>								
5726.4260.10	Remboursements par tiers, frais assistance (3637.00)		409'505.55		576'000.00		436'362.53	-166'494.45
Comptabilisation des remboursements de l'aide matérielle. Les remboursements sont proportionnels à l'aide accordée.								
5726.4260.17	Revenus sur aide matérielle sédentaires		286'558.55		780'000.00		550'612.05	-493'441.45
Diminution des revenus liée à la diminution de l'aide matérielle accordée (voir compte 5726.3637.00).								
5726.4260.18	Revenus sur aide matérielle MIS sédentaires		0.00		3'500.00		63'196.60	-3'500.00
Pas de revenu sur les MIS en 2023. Les remboursements inscrits en 2022 sur ce compte sont imputés sur le compte 5726.4260.12 en 2023.								
5726.4611.02	Remb. canton, frais assistance gestion des nomades (3637.02)		526'355.20		688'000.00		522'096.55	-161'644.80
Aide matérielle des nomades sensiblement inférieure à ce qui avait été prévu au moment de l'établissement des budgets. Certains bénéficiaires ont pu retrouver une indépendance financière.								
<b>Frais fonctionnement Service social Gbloux</b>								
5796.3130.50	Frais bancaires et taxes	1'660.52		1'250.00		1'395.36		410.52
5796.3150.00	Entretien meubles et appareils de bureau	341.95		0.00		0.00		341.95

### Dépenses nouvelles du chapitre

#### Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
5796.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	10'000.00	10'000.00

Développement complémentaire du logiciel informatique destiné à la gestion de l'assistance octroyée par le Service social. Le montant prévu au budget, Fr. 10'000.00, est mis en provision au bouclage 2023.

## Crèche La Marelle - résumé de l'exercice 2023

Budget et comptes de la crèche La Marelle		Co 2023	Bu 2023	Co 2022	Ecart Co23 – Bu23
Charges		1'784'414.49	1'734'850.00	1'612'458.15	49'564.49
Revenus		1'709'404.80	1'628'350.00	1'612'762.40	81'054.80
<b>Excédent de charges</b>		<b>75'009.69</b>	<b>106'500.00</b>	<b>-304.25</b>	<b>-31'490.31</b>

Compte	Financement des communes	Co 2023	Bu 2023	Co 2022	Ecart Co23 – Bu23
divers	Charges de personnel et divers	6'258.65	6'659.00	6'380.00	-400.35
5456.3160.00	Loyers de locaux pour les crèches	36'720.00	36'720.00	36'720.00	0.00
5456.3636.00	Subventions aux crèches	75'009.69	106'500.00	0.00	-31'490.31
5456.3637.00	Subventions aux parents pour crèches	414'475.30	390'000.00	398'035.25	24'475.30
5456.3920.00	Imputation interne - frais de locaux crèche	84'550.00	84'550.00	84'550.00	0.00
5456.4470.00	Location de locaux à des tiers	-121'270.00	-121'550.00	-121'270.00	280.00
<b>Total net</b>		<b>495'743.64</b>	<b>502'879.00</b>	<b>404'415.25</b>	<b>-7'135.36</b>
5456.4612.11	Participations commune d'Hauterive FR	130'991.90	137'000.00	110'062.00	-6'008.10
<b>Net à charge commune de Gibloux</b>		<b>364'751.74</b>	<b>365'879.00</b>	<b>294'353.25</b>	<b>-1'127.26</b>

En raison notamment d'une bonne fréquentation durant l'année 2023, la Crèche La Marelle requiert un subventionnement de la part des communes notablement moins élevé que prévu, - 30% par rapport à la prévision budgétaire. Cette baisse est compensée par des subventions versées aux parents plus élevées que prévues (+ 6.2%).

## Service social du Gibloux - Frais d'assistance

### 1. Gestion des dossiers de tiers

		Co 2023	Bu 2023	Co 2022	Ecart Co23 – Bu23
<b>Compte</b>	<b>Charges</b>				
5726.3199.30	Indemnités, Gestion de tiers	1'196'078.92	1'100'000.00	872'686.35	96'078.92
5726.3199.31	Indemnités, Gestion des nomades	552'231.65	500'000.00	424'074.95	52'231.65
<b>Total des charges</b>		<b>1'748'310.57</b>	<b>1'600'000.00</b>	<b>1'296'761.30</b>	<b>148'310.57</b>
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5726.4260.15	Remboursements gestion de tiers	1'196'078.92	1'100'000.00	872'686.35	96'078.92
5726.4260.16	Remboursements gestion des nomades	552'231.65	500'000.00	424'074.95	52'231.65
<b>Total des revenus</b>		<b>1'748'310.57</b>	<b>1'600'000.00</b>	<b>1'296'761.30</b>	<b>148'310.57</b>
<b>Total net</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Comme de coutume, pour l'année 2023, un nombre important de dossiers de tiers est géré par les collaborateurs du Service social. La possibilité pour les tiers confrontés à des difficultés financières de bénéficier de conseils et d'un minimum de rigueur dans la gestion de leurs ressources, permet d'éviter dans de nombreux cas d'avoir recours à l'instrument de l'aide sociale. Même si l'opération est blanche pour les comptes communaux, le bilan général de cet important travail de gestion figure dans les comptes par souci d'information et de transparence.

Nous avons constaté un grand nombre des nouvelles demandes d'aide. Ces demandes n'aboutissent pas exclusivement à de l'aide matérielle, mais bien souvent à une aide administrative et personnelle. Il est à noter également que certains dossiers n'engendrent qu'un suivi de courte durée.

## 2. Frais pris en charge par le canton

		Co 2023	Bu 2023	Co 2022	Ecart Co23 – Bu23
<b>Compte</b>	<b>Charges</b>				
5726.3637.02	Frais d'assistance gestion des nomades	668'687.55	800'000.00	623'082.90	-131'312.45
5726.3637.05	Cotisations AVS/AI gestion des nomades	12'487.05	12'000.00	9'725.25	487.05
	<b>Total des charges</b>	<b>681'174.60</b>	<b>812'000.00</b>	<b>632'808.15</b>	<b>-130'825.40</b>
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5726.4260.13	Revenus sur aide matérielle nomades	142'332.35	112'000.00	100'986.35	30'332.35
5726.4611.02	Remboursement des frais assistance nomades	526'355.20	688'000.00	522'096.55	-161'644.80
5726.4611.03	Remboursement des cotisations AVS/AI nomades	12'487.05	12'000.00	9'725.25	487.05
	<b>Total des revenus</b>	<b>681'174.60</b>	<b>812'000.00</b>	<b>632'808.15</b>	<b>-130'825.40</b>
	<b>Total net</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

La totalité de ces frais d'assistance est remboursée par le canton.

## 3. Frais pris en charge par les communes

		Co 2023	Bu 2023	Co 2022	Ecart Co23 – Bu23
<b>Compte</b>	<b>Charges</b>				
5726.3637.00	Frais d'assistance	1'939'375.50	2'500'000.00	1'991'185.08	-560'624.50
5726.3637.03	Cotisations AVS pot commun, communes	18'461.20	27'000.00	30'691.44	-8'538.80
5726.3637.06	Frais d'aide sociale MIS	353'349.45	300'000.00	308'142.55	53'349.45
	<b>Total des charges</b>	<b>2'311'186.15</b>	<b>2'827'000.00</b>	<b>2'330'019.07</b>	<b>-515'813.85</b>
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5726.4260.10	Remboursement par tiers frais d'assistance	409'505.55	576'000.00	436'362.53	-166'494.45
5726.4260.11	Remboursement par tiers cotisation AVS et autres	3'641.90	3'000.00	3'942.50	641.90
5726.4260.12	Remboursements par tiers MIS	59'798.60	0.00	0.00	59'798.60
5726.4260.17	Revenus sur aide matérielle	286'558.55	780'000.00	550'612.05	-493'441.45
5726.4260.18	Revenus sur aide MIS	0.00	3'500.00	63'196.60	-3'500.00
5726.4611.00	Part cantonale aide matérielle (40%)	503'775.15	467'200.00	406'605.00	36'575.15
5726.4611.04	Remboursement canton frais d'aide sociale MIS	120'870.20	118'600.00	100'255.45	2'270.20
5726.4612.11	Participation Hauterive aide matérielle	189'834.05	182'000.00	161'827.25	7'834.05
5726.4612.12	Participation Hauterive MIS	43'455.20	46'000.00	37'502.55	-2'544.80
	<b>Total des revenus</b>	<b>1'617'439.20</b>	<b>2'176'300.00</b>	<b>1'760'303.93</b>	<b>-558'860.80</b>
	<b>Total net - Frais d'assistance à charge de la commune de Gibloux</b>	<b>693'746.95</b>	<b>650'700.00</b>	<b>569'715.14</b>	<b>43'046.95</b>

## 4. Participation de la commune aux frais d'assistance du district

		Co 2023	Bu 2023	Co 2022	Ecart Co23 – Bu23
<b>Compte</b>	<b>Charges</b>				
5720.3612.10	Participation de la commune aux frais d'assistance des communes du district	0.00	100'000.00	67'091.40	-100'000.00
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5720.4612.10	Participation des communes du district aux frais d'assistance de la commune	25'660.70	0.00	0.00	25'660.70

Les chiffres inscrits dans la comptabilité communale se limitent aux chiffres qui relèvent spécifiquement des frais d'assistance.

Les comptes de revenus 5726.4260.10, 11 et 12 représentent les remboursements d'aide sociale octroyée antérieurement et qui ont été encaissés durant l'exercice 2023.

Au final, les charges d'aide matérielle pour les deux communes sont raisonnablement supérieures au budget (+ Fr. 48'000.00, + 5.5 %).

Les frais d'assistance, à charge de la commune, ont été sensiblement supérieurs aux prévisions budgétaires. Ce poste est effectivement très difficile à évaluer au moment de l'établissement du budget. On peut également constater une bonne fréquentation des MIS (mesures d'insertion sociale) et une augmentation du nombre de dossiers. Pour information, selon le service cantonal : « Les mesures d'insertion sociale (MIS) sont destinées aux personnes n'ayant pas accès aux mesures d'insertion professionnelle et auxquelles une aide personnalisée est proposée afin de les inciter à poursuivre deux objectifs indissociables : renforcer leurs compétences sociales et éviter leur isolement social en développant leurs liens sociaux. Ces mesures ne visent pas à une insertion directe sur le marché du travail, mais à un développement personnel sur le plan social et relationnel, en préparation d'un retour ultérieur à la vie active. »

Si l'on tient compte du décompte positif de Fr. 125'000.00 représentant l'écart de la participation du pot commun du district pour les frais d'assistance 2022 comptabilisés en 2023, les charges 2023 de ces frais pour la commune sont de près de Fr. 80'000.00 inférieurs aux prévisions budgétaires.

## 1.2.7 Trafic et télécommunications

### En résumé

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>6</b>	<b>Trafic et télécommunications</b>	<b>2'320'504.80</b>	<b>264'698.63</b>	<b>2'666'552.00</b>	<b>294'201.00</b>	<b>2'354'927.25</b>	<b>256'448.70</b>	<b>-316'544.83</b>
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>1'786'845.25</b>	<b>194'918.55</b>	<b>2'108'865.00</b>	<b>224'201.00</b>	<b>1'824'277.20</b>	<b>188'668.70</b>	<b>-292'737.30</b>
615	Routes communales	1'503'162.65	118'787.85	1'828'576.00	148'402.00	1'508'314.70	112'487.30	-295'799.20
619	Bâtiments édilitaires et véhicules	283'682.60	76'130.70	280'289.00	75'799.00	315'962.50	76'181.40	3'061.90
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>529'824.00</b>	<b>69'780.08</b>	<b>550'543.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>525'038.00</b>	<b>67'780.00</b>	<b>-20'499.08</b>
621	Infrastructure de transports publics	65'841.00	0.00	55'531.00	0.00	63'737.00	0.00	10'310.00
622	Trafic régional et d'agglomération	393'983.00	0.00	425'012.00	0.00	391'301.00	0.00	-31'029.00
629	Cartes journalières CFF	70'000.00	69'780.08	70'000.00	70'000.00	70'000.00	67'780.00	219.92
<b>63</b>	<b>Trafic</b>	<b>3'835.55</b>	<b>0.00</b>	<b>7'144.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'612.05</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'308.45</b>
634	Planification générale des transports	3'835.55	0.00	7'144.00	0.00	5'612.05	0.00	-3'308.45

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Routes communales</b>							
6150.3101.00	Achat de matériel et fournitures	7'295.15		5'000.00		5'156.90	2'295.15
6150.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	448.40		200.00		466.20	248.40
6150.3190.00	Indemnités de tiers	501.90		0.00		0.00	501.90
Dégâts lors d'un fauchage.							
6150.4210.00	Emoluments sur autorisation pose panneaux publicitaires		490.00		1'000.00		720.00
6150.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération		7'965.00		12'301.00		7'965.00
Ecart dû à un retard dans l'établissement de décomptes finaux de projets d'investissements.							
6150.4660.10	Amortissements des produits d'invest. Canton		10'533.00		15'134.00		10'533.00
Ecart dû à un retard dans l'établissement de décomptes finaux de projets d'investissements.							
6150.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entreprises privées		1'501.00		11'293.00		1'501.00
Ecart dû à un retard dans l'établissement de décomptes finaux de projets d'investissements.							
6150.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		94'689.00		73'875.00
<b>Bâtiment édilitaire Rossens</b>							
6190.3120.00	Frais d'électricité	3'968.25		3'000.00		2'253.85	968.25
Augmentation de la consommation électrique due à la consommation d'un nombre croissant de véhicules électriques.							
6190.3144.00	Entretien bâtiments	9'936.60		4'000.00		13'851.40	5'936.60
Remplacement d'un onduleur de l'installation photovoltaïque et divers travaux supplémentaires.							
6190.3990.00	Imp. interne - taxes eau-épuration s/ propriété communale	1'523.00		1'008.00		1'133.00	515.00
6190.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		3'048.00		3'048.00
<b>Locaux édilitaires annexes</b>							
6191.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	11.30		9.00		9.00	2.30
6191.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		292.00		292.00
<b>Véhicules du Service technique</b>							
6192.3151.10	Entretien véhicules	50'115.05		40'000.00		50'981.15	10'115.05
Dépassement dû en particulier à des réparations importantes sur le tracteur John Deere et à davantage de pannes sur d'autres véhicules.							
6192.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		61'532.00		61'532.00

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6150.3101.00	Achat de matériel et fournitures	1'793.45	3'000.00

Achat d'un coffre à outils.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6150.3130.01	Signalisation routière et de quartiers	18'000.00	18'000.00

Remplacements de totems, de glissières et de miroirs. Montant affecté aux dépenses générales de l'année.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6150.3143.10	Entretien canalisations de routes	3'000.00	3'000.00

Remplacement d'un collecteur dans le secteur Eterpis à Villarlod. Montant affecté aux dépenses générales de l'année.

### Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6191.3144.00	Entretien bâtiments	18'500.00	18'500.00

Réparations grillage vers garage édilitaire à Farvagny-le-Grand, travaux sur le hangar des Polonais à Villarlod. Le montant prévu au budget, Fr. 18'500.00, est mis en provision au bouclage 2023.

## 1.2.8 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	5'092'329.66	4'594'582.90	5'387'133.75	4'780'606.75	4'956'308.25	4'608'995.20	-108'780.24
71	Approvisionnement en eau	1'277'126.35	1'277'126.35	1'357'210.00	1'357'210.00	1'345'344.65	1'345'344.65	0.00
710	Approvisionnement en eau	1'277'126.35	1'277'126.35	1'357'210.00	1'357'210.00	1'345'344.65	1'345'344.65	0.00
72	Traitement des eaux usées	2'519'521.45	2'519'521.45	2'587'025.00	2'587'025.00	2'484'077.10	2'484'077.10	0.00
720	Traitement des eaux usées	2'519'521.45	2'519'521.45	2'587'025.00	2'587'025.00	2'484'077.10	2'484'077.10	0.00
73	Gestion des déchets	858'482.46	669'601.85	814'550.00	645'939.00	776'465.45	650'899.50	20'269.61
730	Gestion des déchets	858'482.46	669'601.85	814'550.00	645'939.00	776'465.45	650'899.50	20'269.61
74	Aménagements	67'873.85	31'375.65	93'375.65	66'375.65	55'085.35	32'181.25	9'498.20
741	Correction de cours d'eau	67'873.85	31'375.65	93'375.65	66'375.65	55'085.35	32'181.25	9'498.20
75	Protection des espèces et du paysage	10'972.50	0.00	16'095.00	0.00	11'372.15	0.00	-5'122.50
750	Protection des espèces et du paysage	10'972.50	0.00	16'095.00	0.00	11'372.15	0.00	-5'122.50
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	66'692.70	15'209.00	92'637.00	11'199.00	26'220.25	7'209.00	-29'954.30
769	Lutte contre la pollution de l'environnement	66'692.70	15'209.00	92'637.00	11'199.00	26'220.25	7'209.00	-29'954.30
77	Cimetières, crématoires	97'324.05	28'125.05	104'096.00	28'386.00	83'238.75	35'525.50	-6'511.00
771	Cimetières communaux	97'324.05	28'125.05	104'096.00	28'386.00	83'238.75	35'525.50	-6'511.00
79	Aménagement du territoire	194'336.30	53'623.55	322'145.10	84'472.10	174'504.55	53'758.20	-96'960.25
790	Aménagement du territoire	194'336.30	53'623.55	322'145.10	84'472.10	174'504.55	53'758.20	-96'960.25

## Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co-Bu
<b>Approvisionnement communal en eau</b>								
7101.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'045.75		500.00		1'040.05		8'545.75
Prise en charge de la formation du nouveau collaborateur du service.								
7101.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	2'332.15		400.00		195.70		1'932.15
Equipement d'un nouveau collaborateur.								
7101.3120.00	Frais d'électricité	72'749.20		60'300.00		49'473.20		12'449.20
Consommation supplémentaire suite à la mise en fonction de pompes supplémentaires liées à la liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux, et pour le fonctionnement des UV et du turbidimètre de Kaisa.								
7101.3134.10	Primes d'assurances véhicules	1'587.20		901.00		901.00		686.20
7101.3137.10	Impôts sur les véhicules et vignettes	348.25		250.00		217.65		98.25
Acquisition d'un 2 <sup>e</sup> véhicule.								
7101.3143.10	Entretien conduites et infrastructures du réseau	73'226.25		50'000.00		92'102.10		23'226.25
Nettoyage : Fr. 12'063.80 HT et travaux de maçonnerie aux réservoirs : 11'240.50 HT. Nous avons dû faire face à un nombre important de fuites sur le réseau d'eau. Une partie des frais a été remboursée par des assurances et ou a été refacturée à des tiers (voir compte 7101.4260.00) :								
7101.3199.00	Autres charges d'exploitation	817.70		500.00		0.05		317.70
7101.3199.60	Correctifs REDIP TVA	205.05		0.00		9'356.35		205.05
7101.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération		6'579.00		8'454.00		6'579.00	-1'875.00
Retard du bouclage du projet de liaison des réseaux Haut-Bas Gibloux.								
<b>Traitement communal des eaux usées</b>								
7201.3050.00	Cotisations patr. AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	431.70		305.00		889.45		126.70
7201.3054.00	Cotisations patr. caisse compensation pour allocations familiales	155.45		127.00		334.80		28.45
7201.3130.10	Frais de ports	1'024.95		0.00		0.00		1'024.95
Frais d'envoi des factures oubliés au budget.								
7201.3158.00	Maintenance informatique	2'082.50		1'000.00		979.00		1'082.50
Frais supplémentaires en raison de la mise à jour suite à la mise en application du nouveau règlement.								
7201.4240.05	Taxes base hors zone à bâtir, art. 39 du règlement		14'356.20		18'000.00		29'489.70	-3'643.80
Diminution des tarifs.								
7201.4510.01	Prélèvement sur financement spécial équilibre du compte		12'760.20		18'072.00		0.00	-5'311.80
Excédent de charges d'exploitation moins élevé que prévu.								
<b>Gestion communale des déchets</b>								
7301.3055.00	Cotisations patr. assurance indemnités journalière maladie	743.20		443.00		486.70		300.20
7301.3130.02	Frais de ramassage et traitement déchets spéciaux	110'640.50		30'000.00		83'769.20		80'640.50
Les déchets toxiques d'origine ménagère ne sont désormais plus récupérées en déchetterie et doivent être éliminés à la charge des détenteurs. La diminution des charges pour la commune a été surévaluée au budget. Le montant a été adapté pour le budget 2024.								
7301.3130.10	Frais de ports	556.05		0.00		543.60		556.05
Frais d'envoi des factures oubliés au budget.								
7301.3181.00	Pertes sur créances effectives	10'253.90		2'000.00		12'094.45		8'253.90
7301.4270.00	Amendes		0.00		1'000.00		0.00	-1'000.00
7301.4309.00	Autres revenus d'exploitation		1.05		1'200.00		5'505.00	-1'198.95
<b>Corrections de cours d'eau</b>								
7410.4631.00	Subventions cantonales		0.00		15'000.00		0.00	-15'000.00
Les subventions attendues pour 2023 n'ont pas été versées.								
7410.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération		14'136.15		23'136.15		18'625.00	-9'000.00
7410.4660.10	Amortissements des produits d'invest. Canton		7'427.00		14'427.00		9'766.90	-7'000.00
7410.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entreprises privées		0.00		4'000.00		0.00	-4'000.00
Ecart dus à une erreur d'évaluation au budget (voir compte 7410.3300.20).								
7410.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		9'117.50		2'288.75	-9'117.50
<b>Énergie</b>								
7690.3050.00	Cotisations AVS, AI, APG, AC	504.95		178.00		392.45		326.95
7690.3054.00	Cotisations pour allocations familiales	145.05		74.00		120.20		71.05
7690.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	15'819.80		10'000.00		0.00		5'819.80
Honoraires pour le renouvellement de la certification du label Cité de l'Énergie pour 10 kFrs, partiellement compensé par des subventions fédérales (compte 7690.4630.00)								
7690.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		1'558.00		1'558.00	-1'558.00
<b>Cimetières communaux</b>								
7710.3101.03	Achat de matériel et fourniture pour embellissement des cimetières	2'764.30		2'000.00		1'865.05		764.30
7710.4240.00	Taxes d'entrée		900.00		2'000.00		4'600.00	-1'100.00
7710.4240.02	Taxes de mise à disposition de la chambre mortuaire		200.00		500.00		250.00	-300.00
7710.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		23'341.00		23'341.00	-23'341.00

<b>Aménagement du territoire</b>					
7900.4210.00	Emoluments administratifs sur examens de plans	4'700.00	20'000.00	0.00	-15'300.00
Seuls certains PAD ont évolué en 2023, la refacturation des éventuels frais pour les autres interviendra probablement en 2024.					
7900.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	58'844.10	46'833.10	-58'844.10

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3101.00	Achat de matériel et fournitures	1'362.00	1'400.00

Achats de tuyaux et fournitures diverses.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	6'914.95	6'900.00

Nouvelle licence d'un module du logiciel de suivi des installations d'approvisionnement en eau.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	22'000.00	22'000.00

Entretien de vannes communales et privées, autres frais d'entretien des infrastructures, remplacement de pompes, antenne wifi, entretien électrique. Montant affecté aux dépenses générales de l'année.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7201.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	30'000.00	30'000.00

Mandats pour diverses études.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3101.00	Achat de matériel et fournitures	8'315.00	10'000.00

Achat de nouvelles cartes pour compacteurs à déchets.

### Situations, projets en cours

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	20'070.00	20'000.00

Mandats pour diverses études. Le solde du montant prévu au budget, Fr. 15'000.00, est mis en provision au bouclage 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7691.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	14'066.00	15'000.00

Mandats pour diverses études. Le solde du montant prévu au budget, Fr. 9'000.00, est mis en provision au bouclage 2023.



## Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	3'900.00	6'500.00

Achat de 3 vannes automatiques pour fontaine. Le montant nécessaire à l'achat, Fr. 3'900.00, est mis en provision au boucllement 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3130.04	Frais d'aménagements divers	30'000.00	30'000.00

Correction d'écoulements divers de réservoirs, installation de panneaux solaires et de prises externes. Le montant prévu au budget, Fr. 30'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	20'000.00	20'000.00

Mandat pour réaliser une étude de développement des déchetteries. Le montant prévu au budget, Fr. 20'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7710.3101.00	Achat de matériel et fournitures pour entretien extérieur	5'000.00	5'000.00

Achat de matériel pour l'éclairage des cimetières. Le montant prévu au budget, Fr. 5'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7710.3101.02	Achat de matériel et fournitures pour columbariums	25'573.50	30'000.00

Aménagement de niches pour le columbarium et les tombes cinéraires au cimetière de Vuisternens-en-Ogoz. Le solde nécessaire, Fr. 20'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

## Reports totaux ou partiels des projets au budget 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7101.3101.00	Achat de matériel et fournitures	0.00	1'300.00

Achats de capes de vannes.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7690.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	5'000.00

Travaux d'analyse en matière de chauffage (consommation et fonctionnement).

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7691.3130.01	Frais d'aménagements divers, assainiss. et remis en état	0.00	20'000.00

Travaux sur le secteur Gros Devin à Farvagny-le-Grand et sur le site de l'ancienne décharge utilisée pour le tir aux pigeons.

## Projets abandonnés

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3130.06	Frais d'aménagements divers	0.00	20'000.00

Aménagement d'une clôture autour de la zone libre à la déchetterie de Farvagny-le-Grand.



## Décomptes des chapitres environnementaux

### Approvisionnement en eau - Chapitre 7101 (EP)

Exploitation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais d'exploitation	585'674.30	33'237.25	646'395.00	14'500.00	573'176.90	14'647.40	
<b>Frais d'exploitation nets</b>	<b>552'437.05</b>		<b>631'895.00</b>		<b>558'529.50</b>		<b>-79'457.95</b>
Taxes exploitation, art. 43 règlement communal		527'048.75		619'500.00		348'380.40	-92'451.25
Taxes exploitation, propriétés communales		15'733.00		18'421.00		10'792.00	-2'688.00
Attribution au financement « équilibre du compte »	0.00		6'026.00		0.00		-6'026.00
Prélèvement sur le financement « équilibre du compte »		9'655.30		0.00		199'357.10	9'655.30
<b>Investissements</b>							
Frais de gestion	30'000.00		30'000.00		20'000.00		0.00
Frais financiers	159'539.00	280'134.00	158'685.00	279'791.00	159'235.00	264'666.00	511.00
Investissements à charge du compte de résultats	152'909.65	4'600.00	166'100.00		92'300.00		-17'790.35
Part sur la vente d'eau		109'219.55		80'000.00		76'866.20	29'219.55
Taxes base, art. 42 règlement communal		235'927.00		283'000.00		368'008.75	-47'073.00
Taxes base, art. 42-al 5, fonds non raccordés mais raccordables		49'573.50		50'000.00		50'489.80	-426.50
Taxes base, propriétés communales		11'998.00		11'998.00		12'137.00	0.00
Attribution au financement « maintien de la valeur »	349'003.40		350'004.00		500'632.75		-1'000.60
<b>Total des taxes</b>		<b>840'280.25</b>		<b>982'919.00</b>		<b>789'807.95</b>	<b>-142'638.75</b>
<b>Total du chapitre</b>	<b>1'277'126.35</b>	<b>1'277'126.35</b>	<b>1'357'210.00</b>	<b>1'357'210.00</b>	<b>1'345'344.65</b>	<b>1'345'344.65</b>	
<b>Investissements nets</b>	<b>-96'185.95</b>		<b>-310'000.00</b>		<b>-374'114.35</b>		

### Tarif des taxes 2023

	Maximum selon nouveau règlement	Tarif 2022	Tarif 2023
<b>Taxe de base (Art. 42)</b>			
Zone bâtie, 1 <sup>ère</sup> UL	250.00 Fr./UL	200.00 Fr./UL	
Zone bâtie dès la 2 <sup>e</sup> UL	200.00 Fr./UL	90.00 Fr./UL	
Habitation, EH (pièces habitables)	30.00 Fr./EH		17.00 Fr./EH
Entreprises et services, EH (par 50 m3)	30.00 Fr./EH		5.00 Fr./EH
Zone à bâtir non construite	0.15 Fr./m2	0.10 Fr./m2	0.10 Fr./m2
<b>Taxe d'exploitation (Art. 43)</b>	1.20 Fr./m3	0.80 Fr./m3	1.05 Fr./m3

Les nouvelles règles et les nouveaux tarifs adoptés lors de la révision du règlement communal ont été mis pour la 1<sup>re</sup> fois en application pour l'exercice 2023.

Les comptes EP (7101) sont strictement équilibrés (arrondis au centime) avec versement ou prélèvement des excédents aux financements spéciaux y relatifs. Dans le respect des règles d'affectation des taxes, les mouvements sur les financements sont ventilés sur les deux comptes de financements « Equilibre du compte » et « Maintien de la valeur ».

Les taxes relatives aux propriétés communales ont été imputées selon les règles établies en 2020 et sur la base de la consommation d'eau des immeubles communaux.

Les frais de gestion ont été évalués sur la base des chiffres du budget et sont considérés comme forfaitaires.

Malgré des frais d'exploitation sensiblement plus faibles que le budget (- 12%), en raison d'une baisse sensible des revenus des taxes d'exploitation (- 15%) due à la mise en application des nouveaux tarifs, le versement prévu au budget de 6 kFrs a été remplacé par un prélèvement de 10 kFrs sur le financement spécial « Equilibre du compte ».

Le versement au financement spécial « Maintien de la valeur » est conforme à la prévision budgétaire.

Il est à noter qu'en raison d'une année faste pour l'encaissement des taxes de raccordements, les investissements nets sont négatifs !

## Financement du chapitre

	Comptes						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Investissements</b>							
Investissements bruts	308'955.20	232'668.85	310'379.50	538'493.35	791'975.00	485'301.75	273'260.50
Investissements nets (sans taxes de raccordement)	68'509.45	164'143.75	310'379.50	538'493.35	532'927.30	429'301.75	12'036.05
<b>Taxes</b>							
Excédents taxes de base	83'265.24	11'901.85	566'975.90	752'688.35	796'728.10	502'698.40	500'632.75
Taxes de raccordement	453'196.25	271'788.50	446'506.25	1'102'798.60	502'282.40	443'241.00	386'150.40
Autofinancement (taux)	783.05%	172.83%	326.53%	344.57%	243.75%	220.34%	7367.73%
<b>Dettes</b>							
Dettes nettes du chapitre au bilan	1'935'476.25	1'600'528.00	1'534'596.00	548'600.00	1'045'587.90	1'857'868.18	2'791'888.83
Financement au bilan (maintien de la valeur)	485'845.11	349'175.46	1'052'278.11	1'449'207.71	2'748'218.21	4'113'076.14	5'809'380.89
<b>Financement</b>							
Financement tiers	1'449'631.14	1'251'352.54	482'317.89				
Capital du chapitre				900'607.71	1'702'630.31	2'255'207.96	3'017'492.06

	Comptes	Budget	Plan financier			
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Investissements</b>						
Investissements bruts	359'910.70	1'336'000.00	1'460'000.00	480'000.00	290'000.00	60'000.00
Investissements nets (sans taxes de raccordement)	359'910.70	1'336'000.00	1'450'000.00	480'000.00	290'000.00	60'000.00
<b>Taxes</b>						
Excédents taxes de base	91'942.40	162'115.00	140'939.00	140'939.00	140'939.00	140'939.00
Taxes de raccordement	456'096.65	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00
Autofinancement (taux)	152.27%	23.36%	20.06%	60.61%	100.32%	484.90%
<b>Dettes</b>						
Dettes nettes du chapitre au bilan	2'822'303.88	4'151'895.88	5'577'037.88	6'039'179.88	6'279'571.88	6'283'613.88
Financement au bilan (maintien de la valeur)	6'158'384.29	6'609'560.29	7'039'560.29	7'469'560.29	7'899'560.29	8'329'560.29
<b>Financement</b>						
Financement tiers						
Capital du chapitre	3'336'080.41	2'457'664.41	1'462'522.41	1'430'380.41	1'619'988.41	2'045'946.41

## Commentaires

Les chiffres des comptes 2016 à 2022 montrent des recettes de taxes en effet relativement élevées (460 kFrs en moyenne par année) si l'on considère le faible niveau des investissements du chapitre (290 kFrs en moyenne par année).

Un taux d'autofinancement élevé aura permis d'effacer la dette initiale du chapitre de 1.45 MFrs et de mettre en réserve un capital de 3.3 MFrs à fin 2023.

Même si les chiffres du budget et du plan financier 2024 à 2028 doivent bien évidemment être confirmés, ils montrent que le capital en réserve du chapitre baisse mais reste positif et remonte à 2 MFrs à fin 2028.

Il est important de noter que le compte de bilan « Financement spécial – maintien de la valeur » ne représente pas un montant cash disponible pour des investissements (« une réserve » comme elle était appelée dans le passé), mais en réalité le financement comptable affecté aux investissements du chapitre.

## Traitement des eaux usées - Chapitre 7201 (EU)

Exploitation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais d'exploitation	857'158.85	1'547.70	879'623.00	0.00	764'447.00	0.30	
<b>Frais d'exploitation nets</b>	<b>855'611.15</b>		<b>879'623.00</b>		<b>764'446.70</b>		<b>-24'011.85</b>
Taxes exploitation, art. 41 règlement communal		702'680.90		733'000.00		663'446.00	-30'319.10
Taxes expl. spéciales, art. 42-43 règlement communal		121'045.25		113'000.00		101'354.70	8'045.25
Taxes exploitation, propriétés communales		19'124.80		15'551.00		17'699.00	3'573.80
<b>Attribution au financement « équilibre du compte »</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>18'053.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Prélèvement sur le financement « équilibre du compte »</b>		<b>12'760.20</b>		<b>18'072.00</b>		<b>0.00</b>	<b>5'311.80</b>
<b>Investissements</b>							
Frais de gestion	50'000.00		50'000.00		50'000.00		0.00
Frais financiers commune	206'277.20	317'892.00	250'708.20	310'661.00	176'711.00	301'376.00	-51'662.00
Charges d'investissements commune	76'538.10		93'000.00		1'430.00		-16'461.90
Charges d'investissements et frais financiers AEGN et ABVGN	151'096.65		162'731.00		275'383.50		-11'634.35
Taxes base art. 38 règlement communal		783'900.55		855'000.00		1'189'903.40	-71'099.45
Taxes base sur la consommation art. 39 règlement communal		427'487.85		407'000.00		0.00	20'487.85
Taxes base art. 39 règlement communal		14'356.20		18'000.00		29'489.70	-3'643.80
Taxes base, propriétés communales		118'726.00		116'741.00		180'808.00	1'985.00
<b>Attribution au financement « maintien de la valeur »</b>	<b>1'178'450.65</b>		<b>1'150'962.80</b>		<b>1'198'052.60</b>		<b>27'487.85</b>
<b>Total des taxes</b>		<b>2'187'321.55</b>		<b>2'258'292.00</b>		<b>2'182'700.80</b>	<b>-70'970.45</b>
<b>Total du chapitre</b>	<b>2'519'521.45</b>	<b>2'519'521.45</b>	<b>2'587'025.00</b>	<b>2'587'025.00</b>	<b>2'484'077.10</b>	<b>2'484'077.10</b>	
<b>Investissements nets</b>	<b>534'454.25</b>		<b>2'255'000.00</b>		<b>571'056.30</b>		

### Tarif des taxes 2023

	Maximum selon nouveau règlement	Tarif 2022	Tarif 2023
<b>Taxe de base (Art. 38)</b>			
Zone à bâtir, surface indiquée (IBUS)	0.40 Fr./m2	0.50 Fr./m2	0.30 Fr./m2
Zone à bâtir, indice de masse	0.035 Fr./m3	0.043 Fr./m3	0.025 Fr./m3
Zone à bâtir, par EH (habitants)	30.00 Fr./EH	25.00 Fr./EH	
Zone à bâtir, par EH (pièces habitables)	15.00 Fr./EH		15.00 Fr./EH
<b>Taxe de base sur la consommation</b>	1.35 Fr./m3		1.00 Fr./m3
<b>Taxe de base (Art. 39)</b>			
Hors zone, surface indiquée	0.40 Fr./m2	0.50 Fr./m2	0.30 Fr./m2
Hors zone, par EH (habitants)	50.00 Fr./EH	25.00 Fr./EH	
Hors zone, par EH (pièces habitables)	15.00 Fr./EH		15.00 Fr./EH
<b>Taxe d'exploitation</b>			
Taxe d'exploitation (Art. 41)	2.00 Fr./m3	1.70 Fr./m3	1.80 Fr./m3
Taxe d'exploitation spéciale (Art. 42) ou par EH (environ)	2.00 Fr./m3 124.10 Fr./EH	1.70 Fr./m3 105.00 Fr./EH	1.80 Fr./m3 111.70 Fr./EH

Les nouvelles règles et les nouveaux tarifs adoptés lors de la révision du règlement communal ont été mis pour la 1<sup>re</sup> fois en application pour l'exercice 2023.

Les comptes EU (7201) sont strictement équilibrés (arrondis au centime) avec versement ou prélèvement des excédents aux financements spéciaux y relatifs. Dans le respect des règles d'affectation des taxes, les mouvements sont ventilés sur les deux financements spéciaux « Equilibre du compte » et « Maintien de la valeur ».

Les taxes relatives aux propriétés communales ont été imputées selon les règles établies en 2020 et sur la base de la consommation d'eau des immeubles communaux.

Les frais de gestion ont été évalués sur la base des chiffres du budget et sont considérés comme forfaitaires.

Les frais d'exploitation sont inférieurs aux prévisions budgétaires (- 3%). Le montant prélevé au financement spécial « Equilibre du compte » de 13 kFrs est plus faible que prévu au budget (- 30%).

Le versement au financement spécial « Maintien de la valeur » est conforme à la prévision budgétaire.

Il est à noter que les investissements nets sont relativement faibles en regard des chiffres moyens retenus pour la fixation du niveau des taxes de base.

## Financement du chapitre

	Comptes						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Investissements</b>							
Investissements bruts	2'466'067.00	1'305'677.05	1'198'851.40	333'960.95	616'543.00	1'120'178.30	967'231.65
Investissements nets (sans taxes de raccordement)	2'170'216.95	1'305'677.05	1'198'851.40	333'960.95	565'783.00	1'100'178.30	939'392.45
<b>Taxes</b>							
Excédents taxes de base	-76'468.45	765'327.55	620'201.50	644'793.55	693'782.65	1'062'633.50	1'198'052.60
Taxes de raccordements	729'587.80	172'319.55	604'377.95	974'252.90	704'625.20	652'437.85	388'336.15
Autofinancement (taux)	30.09%	71.81%	102.15%	484.80%	247.16%	155.89%	168.87%
<b>Dette</b>							
Dette nette du chapitre au bilan	5'713'669.25	5'889'953.15	5'656'065.30	4'480'922.40	4'777'240.40	4'647'706.21	6'755'664.51
Financement au bilan (maintien de la valeur)	95'789.85	131'380.40	243'054.60	672'831.20	2'071'239.05	2'596'257.91	5'198'959.51
<b>Financement</b>							
Financement tiers	5'617'879.40	5'758'572.75	5'413'010.70	3'808'091.20	2'706'001.35	2'051'448.30	1'556'705.00
Capital du chapitre							

	Comptes	Budget	Plan financier			
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Investissements</b>						
Investissements bruts	1'115'636.90	3'870'000.00	1'640'000.00	430'000.00	0.00	1'000'000.00
Investissements nets (sans taxes de raccordement)	1'115'636.90	3'870'000.00	1'640'000.00	430'000.00	0.00	1'000'000.00
<b>Taxes</b>						
Excédents taxes de base	871'273.65	831'141.20	656'273.00	656'273.00	656'273.00	656'273.00
Taxes de raccordements	581'182.65	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00
Autofinancement (taux)	130.19%	25.35%	49.16%	187.51%		80.63%
<b>Dette</b>						
Dette nette du chapitre au bilan	7'431'298.56	11'337'459.76	12'953'433.46	13'298'850.56	13'184'642.66	14'070'434.76
Financement au bilan (maintien de la valeur)	6'377'410.16	7'552'278.36	8'552'278.36	9'552'278.36	10'552'278.36	11'552'278.36
<b>Financement</b>						
Financement tiers	1'053'888.40	3'785'181.40	4'401'155.10	3'746'572.20	2'632'364.30	2'518'156.40
Capital du chapitre						

## Commentaires

Les chiffres des comptes 2016 à 2022 montrent des recettes de taxes relativement soutenues (1.3 MFrs en moyenne par année) en regard du niveau des investissements du chapitre (1.1 MFrs en moyenne par année). Un taux d'autofinancement élevé aura permis de réduire la dette initiale du chapitre de 5.6 MFrs à 1.56 MFrs à fin 2022.

Pour 2023, même si l'excédent de taxes de base diminue en raison de l'application des nouveaux tarifs, la dette du chapitre est descendue à 1 MFrs grâce au faible volume d'investissements.

Même si les chiffres du budget et du plan financier 2024 à 2028 doivent bien évidemment être confirmés, ils montrent que la dette du chapitre atteint 3.8 MFrs fin 2024 pour ensuite redescendre à 2.5 MFrs à fin 2028.

Il est important de noter que le compte de bilan « Financement spécial – maintien de la valeur » ne représente pas un montant cash disponible pour des investissements (« une réserve » comme elle était appelée dans le passé), mais en réalité le financement comptable affecté aux investissements du chapitre.

## Gestion des déchets - Chapitre 7301

Exploitation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Personnel	235'666.95		240'403.00		215'726.80		-4'736.05
Entretien des installations	14'421.15		20'000.00		9'920.95		-5'578.85
Frais d'exploitation	37'564.11	7'236.35	30'971.00	4'200.00	42'145.40	8'873.60	3'556.76
Achats divers	10'857.85		20'000.00		5'896.50		-9'142.15
Aménagements divers	13'362.50		25'000.00		2'429.00		-11'637.50
Mandats externes	20'882.10		25'000.00		0.00		-4'117.90
Frais financiers	71'212.00	38'739.00	71'176.00	38'739.00	71'419.00	38'739.00	36.00
<b>Frais d'élimination</b>							
Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	123'371.45		125'000.00		115'518.55		-1'628.55
Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	110'640.50		30'000.00		83'769.20		80'640.50
Frais de ramassage et élimination déchets verts	113'395.35		120'000.00		122'681.85		-6'604.65
Frais de méthanisation déchets de ménage	31'245.55		35'000.00		33'219.50		-3'754.45
Frais de ramassage et élimination déchets encombrants	34'321.70		35'000.00		34'526.70		-678.30
Participation communale sur élimination couches culottes	41'541.25		37'000.00		39'212.00		4'541.25
<b>Taxes</b>							
Taxes de base ménages		255'347.90		252'000.00		248'898.30	3'347.90
Taxes de base entreprises		36'129.15		33'000.00		30'866.65	3'129.15
Taxes proportionnelles d'utilisation		292'561.25		288'000.00		284'588.40	4'561.25
<b>Autres revenus</b>							
Valorisation des déchets		39'588.20		30'000.00		38'933.55	9'588.20
<b>Total du chapitre</b>	<b>858'482.46</b>	<b>669'601.85</b>	<b>814'550.00</b>	<b>645'939.00</b>	<b>776'465.45</b>	<b>650'899.50</b>	<b>20'269.61</b>
<b>Total des taxes</b>		<b>584'038.30</b>		<b>573'000.00</b>		<b>564'353.35</b>	<b>11'038.30</b>
<b>Taux de couverture général</b>	<b>78.00%</b>		<b>79.30%</b>		<b>83.83%</b>		
<b>Taux de couverture par les taxes proportionnelles</b>	<b>50.09%</b>		<b>50.26%</b>		<b>50.43%</b>		

Le taux de couverture des charges du chapitre par les taxes de 78 % est supérieur au minimum légal de 70 %.

Le taux de couverture par les taxes proportionnelles de 50.1 % est très légèrement supérieur au minimum de 50 % requis par le règlement communal.

## 1.2.9 Economie publique

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>1'031'776.10</b>	<b>1'313'708.55</b>	<b>1'154'879.00</b>	<b>1'342'971.00</b>	<b>1'134'304.18</b>	<b>1'273'752.32</b>	<b>-93'840.45</b>
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>299.50</b>	<b>0.00</b>	<b>400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>258.50</b>	<b>0.00</b>	<b>-100.50</b>
811	Administration, exécution et contrôle	180.00	0.00	400.00	0.00	180.00	0.00	-220.00
814	Améliorations de la production végétale	119.50	0.00	0.00	0.00	78.50	0.00	119.50
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>882'832.05</b>	<b>950'515.90</b>	<b>981'570.00</b>	<b>999'513.00</b>	<b>970'536.18</b>	<b>909'574.77</b>	<b>-49'740.85</b>
820	Sylviculture	882'832.05	950'515.90	981'570.00	999'513.00	970'536.18	909'574.77	-49'740.85
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>52'823.00</b>	<b>0.00</b>	<b>51'100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>33'468.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'723.00</b>
840	Tourisme	52'823.00	0.00	51'100.00	0.00	33'468.00	0.00	1'723.00
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>95'821.55</b>	<b>78'467.65</b>	<b>121'809.00</b>	<b>72'458.00</b>	<b>130'041.50</b>	<b>76'364.05</b>	<b>-31'997.10</b>
879	Energie	95'821.55	78'467.65	121'809.00	72'458.00	130'041.50	76'364.05	-31'997.10
<b>89</b>	<b>Autres exploitations</b>	<b>0.00</b>	<b>284'725.00</b>	<b>0.00</b>	<b>271'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>287'813.50</b>	<b>-13'725.00</b>
890	Gravières	0.00	284'725.00	0.00	271'000.00	0.00	287'813.50	-13'725.00

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Lutte contre le feu bactérien</b>								
8140.3130.01	Sous-traitance contrôle du feu bactérien	119.50		0.00		78.50		119.50
Difficile à évaluer et les informations qui ont amené la suppression d'un montant au budget semblent erronées.								
<b>Forêts</b>								
8200.3030.00	Travailleurs temporaires	28'737.50		0.00		0.00		28'737.50
Absence du forestier communal, mandats attribués au bureau Nouvelle Forêt Saràl - frais couverts par les indemnités maladies (compte 8200.3010.19).								
8200.3091.00	Recrutement du personnel	350.00		0.00		0.00		350.00
8200.3099.00	Autres charges de personnel	1'453.45		0.00		0.00		1'453.45
Retraite du forestier communal.								
8200.3101.22	Achat de sapins de Noël	7'524.95		5'500.00		5'375.00		2'024.95
350 sapins au lieu des 250 pris en compte pour le budget.								
8200.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	8'910.70		3'000.00		7'542.65		5'910.70
Dépassement dû à l'achat de tronçonneuses, non prévues au budget, afin de bénéficier de conditions avantageuses proposées par le fournisseur.								
8200.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	10'254.25		7'500.00		7'006.70		2'754.25
Equipements de nouveaux collaborateurs.								
8200.3130.01	Frais de déchetage et transport de copeaux	89'882.10		72'000.00		86'252.55		17'882.10
Augmentation de la quantité de copeaux de chauffage produite par rapport aux prévisions (utilisation de plus de copeaux et de moins de gaz pour Farcad) - voir aussi compte 8200.4250.06.								
8200.3130.41	Frais de location de véhicules	67'760.00		48'000.00		61'280.30		19'760.00
Charges sous-évaluées au budget.								
8200.3151.10	Entretien véhicules	14'324.65		8'500.00		28'608.40		5'824.65
Dépassement dû en particulier à des réparations imprévues au budget du Valtra N124 et du treuil.								
8200.3199.60	Correctifs REDIP TVA	2'291.05		0.00		3'023.70		2'291.05
8200.4240.50	Prestations à des tiers, services divers		1'485.00		12'000.00		13'729.80	-10'515.00
8200.4240.51	Prestations à des tiers, travaux forestiers divers		6'005.25		25'000.00		33'006.60	-18'994.75
Prestations non terminées dans le secteur La Longivue.								
8200.4240.52	Travaux forestiers, Plan de gestion de la Petite-Sarine		0.00		7'000.00		24'570.00	-7'000.00
Selon le plan établi, pas de prestations à refacturer en 2023, reprise en 2024.								
8200.4240.53	Prestations à des tiers, tâches étatiques		2'388.75		46'000.00		35'310.00	-43'611.25
Une partie des tâches n'a pas pu être assumée étant donné l'arrêt de travail du responsable.								
8200.4240.54	Prestations à des tiers, livraisons de bois à domicile		0.00		13'500.00		0.00	-13'500.00
Ce compte n'est plus utilisé depuis 2022 - voir le nouveau compte 8200.4250.08.								
8200.4250.04	Ventes de bois de feu résineux		0.00		900.00		738.10	-900.00
8200.4250.05	Ventes de bois de feu feuillus		16'210.30		50'000.00		29'147.95	-33'789.70
A mettre en parallèle avec le nouveau compte 8200.4250.08.								
Confirmation de l'augmentation de la demande en bois de feu, déjà constatée en 2022. Auparavant réparti entre les comptes 8200.4240.54 et 8200.4250.05.								
8200.4250.21	Ventes de fournitures diverses		258.10		8'000.00		0.00	-7'741.90
Beaucoup moins de revente de carburant, montant surévalué ces dernières années, correction apportée pour le budget 2024.								
8200.4631.00	Subventions cantonales		90'926.65		192'000.00		88'585.00	-101'073.35
Subventions totalement surévaluées (voir les comptes 2022) ! Le revenu a été adapté pour le budget 2024.								
8200.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		20'240.00		23'018.78	-20'240.00
<b>Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz</b>								
8201.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		0.00		5'731.00		5'731.00	-5'731.00
<b>Chauffage à distance Rossens</b>								

8791.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	210.20	100.00	158.00	110.20
8791.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	3'137.00	3'137.00	-3'137.00
<b>Chauffage à distance Farvagny-le-Grand</b>					
8792.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	0.00	26'716.00	20'476.00	-26'716.00

## Quelques chiffres sur les activités de l'équipe forestière

<b>Ventes de bois</b>					
8200.4250.00	Ventes de grumes résineuses	226'997.55	205'000.00	209'136.10	21'997.55
8200.4250.01	Ventes de grumes feuillues	459.05	0.00	0.00	459.05
8200.4250.04	Ventes de bois de feu résineux	0.00	900.00	738.10	-900.00
8200.4250.05	Ventes de bois de feu feuillus	16'210.30	50'000.00	29'147.95	-33'789.70
8200.4250.06	Ventes de copeaux Farcad	277'552.25	180'000.00	183'511.99	97'552.25
8200.4250.07	Ventes de sapins de Noël	1'634.90	2'000.00	1'565.85	-365.10
8200.4250.08	Ventes de bois de feu, livraison à domicile	45'271.15	0.00	36'739.05	45'271.15

La chaufferie Farcad brûle plus de bois et moins de gaz - un effet positif sur les recettes de l'exploitation forestière des tensions internationales sur le commerce de l'énergie. En considérant le total des comptes 4250.05 et 4250.08 ( 61.5 kFr ), la vente de bois de feu aux particuliers connaît un succès grandissant.

<b>Volumes de bois produits</b>	2023	2022	2021	2020	2019	par rapport à 2022
Bois de service	2'197 m3	1'699 m3	1'982 m3	3'067 m3	4'009 m3	+ 30 %
Bois énergie	2'648 m3	2'623 m3	2'359 m3	1'537 m3	2'694 m3	+ 1 %
<b>Total</b>	<b>4'845 m3</b>	<b>4'322 m3</b>	<b>4'341 m3</b>	<b>4'604 m3</b>	<b>6'703 m3</b>	env. 101 % du quota autorisé de 4'800 m3

Le volume de bois vendus en 2023 est de 5'760 m3 (2'612 m3 de bois de service, 2'609 m3 de bois énergie pour chaufferies, 539 m3 de bois de feu). La différence est principalement due à l'exploitation de bois extraits de forêts privées et de bois résultant de soins aux jeunes peuplements.

8200.4930.20	Fourniture de copeaux chauffage, bâtiments communaux	57'569.25	70'600.00	44'553.00	-13'030.75
--------------	--	-----------	-----------	-----------	------------

Pour le budget 2023, les volumes de copeaux consommés pour les chaufferies communales ont été évalués principalement sur la base des consommations 2021. Les besoins en chauffage pour l'année 2023 ont été nettement inférieurs.

8200.4910.11	Prestations pour autres services	97'637.20	111'800.00	77'255.00	-14'162.80
--------------	----------------------------------	-----------	------------	-----------	------------

Le décompte des travaux effectués par le SFOR pour d'autres services communaux (les heures sont facturées au prix moyen de Fr. 65.00/h) est le suivant :

Compte	Centre de coûts	Comptes	Budget
<b>Travaux (yc mise à disposition de véhicules et d'équipements)</b>			
2174.3910.11	Bâtiment scolaire Vuisternens-en-Ogoz	0.00	1'600.00
3120.3910.11	Château d'Illens	4'838.00	2'100.00
3419.3910.11	Infrastructures en plein air, parcours-vita	8'323.50	10'500.00
3421.3910.11	Places et espaces publics	0.00	700.00
3422.3910.11	Sentiers pédestres et passerelle	2'175.00	2'000.00
6150.3910.11	Entretien routes et taille des haies	41'223.70	49'800.00
7101.3910.11	Service des eaux	8'106.00	9'900.00
7410.3910.11	Endiguements	32'971.00	35'200.00
<b>Total</b>		<b>97'637.20</b>	<b>111'800.00</b>

## Dépenses nouvelles du chapitre

### Décomptes finaux

Compte	Libellé	Comptes	Budget
8200.3111.10	Achat de véhicules	6'801.30	7'000.00

Achat d'une remorque de transport.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
8200.3113.00	Achat de matériel informatique	1'759.10	1'500.00

Achat d'un ordinateur.

### Projets abandonnés

Compte	Libellé	Comptes	Budget
8201.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	5'000.00

Travaux d'entretien de la façade Ouest du centre forestier de Vuisternens-en-Ogoz.



## 1.2.10 Finances et impôts

### En résumé

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>2'284'631.55</b>	<b>31'287'528.28</b>	<b>536'588.00</b>	<b>28'325'044.00</b>	<b>1'607'618.29</b>	<b>28'768'087.10</b>	<b>-1'214'440.73</b>
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>1'202'938.65</b>	<b>27'035'409.08</b>	<b>100'000.00</b>	<b>25'805'284.00</b>	<b>1'222'899.85</b>	<b>26'149'712.10</b>	<b>-127'186.43</b>
9100	Impôts communaux ordinaires	1'202'938.65	21'712'507.98	100'000.00	21'442'284.00	1'222'899.85	21'359'345.45	832'714.67
9101	Impôts communaux spéciaux	0.00	5'322'901.10	0.00	4'363'000.00	0.00	4'790'366.65	-959'901.10
<b>93</b>	<b>Péréquation financière intercommunale</b>	<b>0.00</b>	<b>1'432'380.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'432'380.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'531'475.00</b>	<b>0.00</b>
<b>95</b>	<b>Part à des recettes</b>	<b>15'990.60</b>	<b>639'626.30</b>	<b>15'800.00</b>	<b>630'000.00</b>	<b>15'353.70</b>	<b>614'148.80</b>	<b>-9'435.70</b>
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>423'519.25</b>	<b>1'547'725.55</b>	<b>360'608.00</b>	<b>445'200.00</b>	<b>369'364.74</b>	<b>468'601.85</b>	<b>-1'039'614.30</b>
961	Intérêts	259'873.00	276'393.35	280'000.00	259'000.00	255'787.19	284'295.35	-37'520.35
963	Immeubles du patrimoine financier	163'646.25	1'271'332.20	80'608.00	186'200.00	113'577.55	184'306.50	-1'002'093.95
<b>97</b>	<b>Redistributions</b>	<b>0.00</b>	<b>3'330.60</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'149.35</b>	<b>-1'330.60</b>
971	Redistributions de la taxe CO2	0.00	3'330.60	0.00	2'000.00	0.00	4'149.35	-1'330.60
<b>99</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>642'183.05</b>	<b>629'056.75</b>	<b>60'180.00</b>	<b>10'180.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-36'873.70</b>

### Comptes dont l'écart excède la limite fixée au RFin, art. 8

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Impôts communaux ordinaires</b>							
9100.3180.00	Remises d'impôts	2'662.15		0.00		0.00	2'662.15
Une remise d'impôt accordée par le canton en 2023.							
9100.3181.00	Pertes sur créances effectives	200'276.50	100'000.00		222'899.85		100'276.50
Passage en pertes sur débiteurs des créances pour lesquelles nous avons reçu un acte de défaut de biens (Fr. 130'000.00), des successions répudiées (Fr. 4'000.00), des faillites (Fr. 4'000.00), des contentieux à l'étranger sous surveillance (Fr. 60'000.00) et diverses créances irrécouvrables (Fr. 2'000.00).							
9100.3499.30	Rabais impôts revenu personnes physiques	1'000'000.00		0.00		1'000'000.00	1'000'000.00
Provision pour la ristourne fiscale de 5 points pour l'impôt 2023 sur le revenu des personnes physiques.							
9100.4000.60	Imposition forfaitaire impôts sur revenu des personnes physiques		-6'998.15		-2'000.00		-3'373.70
Concerne des contribuables avec revenu à l'étranger, le chiffre est communiqué par le SCC.							
<b>Intérêts</b>							
9610.3499.20	Bonification d'intérêts sur impôts	80'366.35	50'000.00		64'375.70		30'366.35
Dépassement en lien avec l'augmentation du volume d'impôts facturés.							
<b>Fermette La Chauderette Rossens</b>							
9631.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	2.25		0.00		0.00	2.25
<b>Ancienne école Magnedens</b>							
9633.3990.00	Imp. interne - taxes eau-épurat s/ propriété communale	494.00	325.00		804.00		169.00
<b>Ancienne administration communale Rueyres-St-Laurent</b>							
9634.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	15.80		9.00		9.00	6.80
9634.3990.00	Imp. interne - taxes eau-épurat s/ propriété communale	305.00	244.00		417.00		61.00
<b>Ancienne école Villarsel-le-Gibloux</b>							
9635.3990.00	Imp. interne - taxes eau-épurat s/ propriété communale	549.00	422.00		635.00		127.00
<b>Terrains du patrimoine financier</b>							
9639.3430.00	Entretien terrains patrimoine financier	464.45		0.00		348.95	464.45
Curage de collecteurs des parquets communaux.							
9639.3439.32	Honoraires ingénieurs et géomètres	834.70		0.00		325.25	834.70
Travaux de géomètres pour le piquetage des parquets communaux de Farvagny. Ces frais n'étaient pas prévus au budget.							
9639.3441.00	Pertes sur diminutions valeurs terrains	95'000.00		0.00		0.00	95'000.00
Comptabilisation de la réduction à l'actif de la valeur des terrains de la ZAC Rte d'Illens à Rossens (voir également sous point 1.2, chapitre E).							
9639.4430.15	Locations diverses		50.00		100.00		1'030.55
Mise à disposition d'un emplacement pour stock de bois de feu.							
<b>Postes non ventilables</b>							
9900.3940.20	Prélèvement sur la réserve réévaluation du patrimoine administratif	629'056.75		0.00		0.00	629'056.75
Total du prélèvement sur la réserve de réévaluation du patrimoine administratif selon la directive du SCom.							
9900.4510.10	Prélèvements sur préfinancements		0.00		10'180.00		0.00
Concerne la réserve pour activités culturelles régionales. Ce compte n'est plus utilisé depuis les comptes 2022. Les mouvements sont désormais directement comptabilisés dans le chapitre 3296, sans transiter par le chapitre 9900.							



## Dépenses nouvelles du chapitre

### Reports totaux ou partiels des projets à 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9632.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	10'000.00	10'000.00

Interventions sur le Chalet du Commun à Rueyres-St-Laurent et sur le Chalet de la Vuisterna à Vuisternens-en-Ogoz. Le montant prévu au budget, Fr. 10'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9634.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	4'000.00	4'000.00

Travaux d'entretien du chauffage de l'ancienne administration communale de Rueyres-St-Laurent. Le montant prévu au budget, Fr. 4'000.00, est mis en provision au boucllement 2023.

### Reports totaux ou partiels des projets au budget 2024

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9635.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	0.00	4'000.00

Travaux de peinture intérieure dans l'ancienne école de Villarsel-le-Gibloux.

### Projets abandonnés

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9632.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	0.00	9'000.00

Interventions sur le Chalet des Râpes à Villarlod.

## 2. Répartition par nature

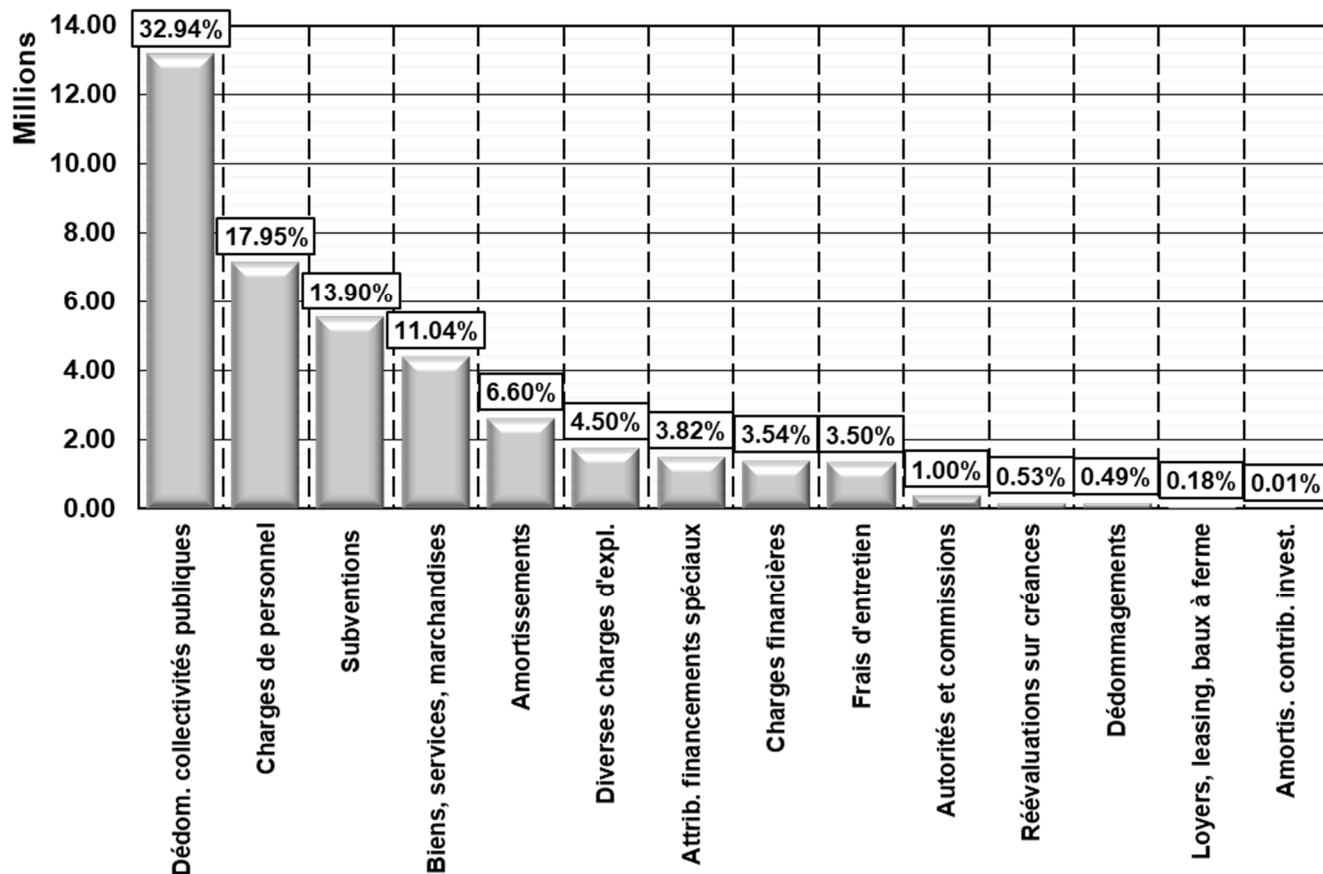
### 2.1 Récapitulation des charges par nature

Nature	Nature no	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart Co - Bu	Ecart %
<b>Autorités et commissions</b>	<b>300</b>	<b>399'950.00</b>	<b>444'500.00</b>	<b>401'840.00</b>	<b>-44'550.00</b>	<b>-10.02%</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>301 à 309</b>	<b>7'171'758.90</b>	<b>7'712'011.00</b>	<b>6'636'332.50</b>	<b>-540'252.10</b>	<b>-7.01%</b>
<i>Salaires du personnel administratif et d'exploitation</i>	301	5'648'628.10	6'137'092.00	5'262'194.95	-488'463.90	-7.96%
<i>Travailleurs temporaires</i>	303	59'037.05	0.00	36'024.05	59'037.05	
<i>Allocations</i>	304	73'417.60	72'387.00	68'802.90	1'030.60	1.42%
<i>Cotisations patronales</i>	305	1'299'335.00	1'390'632.00	1'171'646.85	-91'297.00	-6.57%
<i>Prestations de l'employeur</i>	306	49'042.80	49'100.00	61'840.80	-57.20	-0.12%
<i>Autres charges de personnel</i>	309	42'298.35	62'800.00	35'822.95	-20'501.65	-32.65%
<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>310 à 313</b>	<b>4'410'960.78</b>	<b>5'004'297.90</b>	<b>4'263'952.07</b>	<b>-593'337.12</b>	<b>-11.86%</b>
<i>Charges de matériel et de marchandises</i>	310	688'988.35	817'800.00	648'612.85	-128'811.65	-15.75%
<i>Achat mobilier, machines, véhicules, mat. techn.</i>	311	309'704.55	351'700.00	430'228.05	-41'995.45	-11.94%
<i>Eau, énergie, combustibles, déchets PA</i>	312	362'187.50	372'300.00	325'218.85	-10'112.50	-2.72%
<i>Prestations de services et honoraires</i>	313	3'050'080.38	3'462'497.90	2'859'892.32	-412'417.52	-11.91%
<b>Frais d'entretien</b>	<b>314 et 315</b>	<b>1'397'836.65</b>	<b>1'582'962.00</b>	<b>1'339'736.65</b>	<b>-185'125.35</b>	<b>-11.69%</b>
<i>Entretien courant</i>	314	1'085'944.55	1'203'762.00	994'291.70	-117'817.45	-9.79%
<i>Entretien biens meubles et immob. incorporelles</i>	315	311'892.10	379'200.00	345'444.95	-67'307.90	-17.75%
<b>Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation</b>	<b>316</b>	<b>70'568.20</b>	<b>74'320.00</b>	<b>71'234.85</b>	<b>-3'751.80</b>	<b>-5.05%</b>
<b>Dédommagements</b>	<b>317</b>	<b>196'521.05</b>	<b>215'000.00</b>	<b>182'163.05</b>	<b>-18'478.95</b>	<b>-8.59%</b>
<b>Réévaluations sur créances</b>	<b>318</b>	<b>213'192.55</b>	<b>106'000.00</b>	<b>248'242.45</b>	<b>107'192.55</b>	<b>101.13%</b>
<b>Diverses charges d'exploitation</b>	<b>319</b>	<b>1'795'793.98</b>	<b>1'698'700.00</b>	<b>1'356'130.00</b>	<b>97'093.98</b>	<b>5.72%</b>
<b>Amortissements</b>	<b>33</b>	<b>2'634'809.10</b>	<b>2'826'710.10</b>	<b>2'693'457.08</b>	<b>-191'901.00</b>	<b>-6.79%</b>
<i>Amortissements immobilisations corporelles PA</i>	330	2'556'704.80	2'695'480.80	2'625'294.98	-138'776.00	-5.15%
<i>Amortissements immobilisations incorporelles PA</i>	332	78'104.30	131'229.30	68'162.10	-53'125.00	-40.48%
<b>Charges financières</b>	<b>340 à 349</b>	<b>1'415'792.09</b>	<b>359'771.00</b>	<b>1'355'970.04</b>	<b>1'056'021.09</b>	<b>293.53%</b>
<i>Charges d'intérêts</i>	340	179'506.65	230'000.00	191'384.54	-50'493.35	-21.95%
<i>Pertes réalisées</i>	341	0.00	0.00	1'500.00	0.00	
<i>Charges pour biens-fonds, patrimoine financier</i>	343	55'474.50	73'271.00	96'913.55	-17'796.50	-24.29%
<i>Pertes sur réévaluations immobilisations du PF</i>	344	95'000.00	0.00	26.95	95'000.00	
<i>Diverses charges financières</i>	349	1'085'810.94	56'500.00	1'066'145.00	1'029'310.94	1821.79%
<b>Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre</b>	<b>351</b>	<b>1'527'454.05</b>	<b>1'506'992.80</b>	<b>1'716'738.35</b>	<b>20'461.25</b>	<b>1.36%</b>
<b>Dédommagements à des collectivités publiques</b>	<b>361</b>	<b>13'159'113.05</b>	<b>13'293'549.00</b>	<b>12'254'762.91</b>	<b>-134'435.95</b>	<b>-1.01%</b>
<i>Confédération</i>	3610	132'081.00	121'213.00	129'419.00	10'868.00	8.97%
<i>Cantons et aux concordats</i>	3611	7'139'982.50	7'104'098.00	6'711'379.34	35'884.50	0.51%
<i>Communes et aux associations intercommunales</i>	3612	5'887'049.55	6'068'238.00	5'413'964.57	-181'188.45	-2.99%
<b>Subventions à des collectivités publiques et à des tiers</b>	<b>363</b>	<b>5'553'030.04</b>	<b>6'232'925.50</b>	<b>5'322'316.32</b>	<b>-679'895.46</b>	<b>-10.91%</b>
<i>Subventions aux cantons et aux concordats</i>	3631	1'579'401.45	1'611'875.50	1'526'359.15	-32'474.05	-2.01%
<i>Subventions aux organisations privées</i>	3636	504'199.14	524'050.00	374'127.60	-19'850.86	-3.79%
<i>Subventions aux ménages privés</i>	3637	3'469'429.45	4'097'000.00	3'421'829.57	-627'570.55	-15.32%
<b>Amortissements des contributions d'investissements</b>	<b>366</b>	<b>2'467.00</b>	<b>2'467.00</b>	<b>2'467.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Charges extraordinaires</b>	<b>381</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Total net (sans imputations internes)</b>		<b>39'949'247.44</b>	<b>41'060'206.30</b>	<b>37'845'343.27</b>	<b>-1'110'958.86</b>	<b>-2.71%</b>

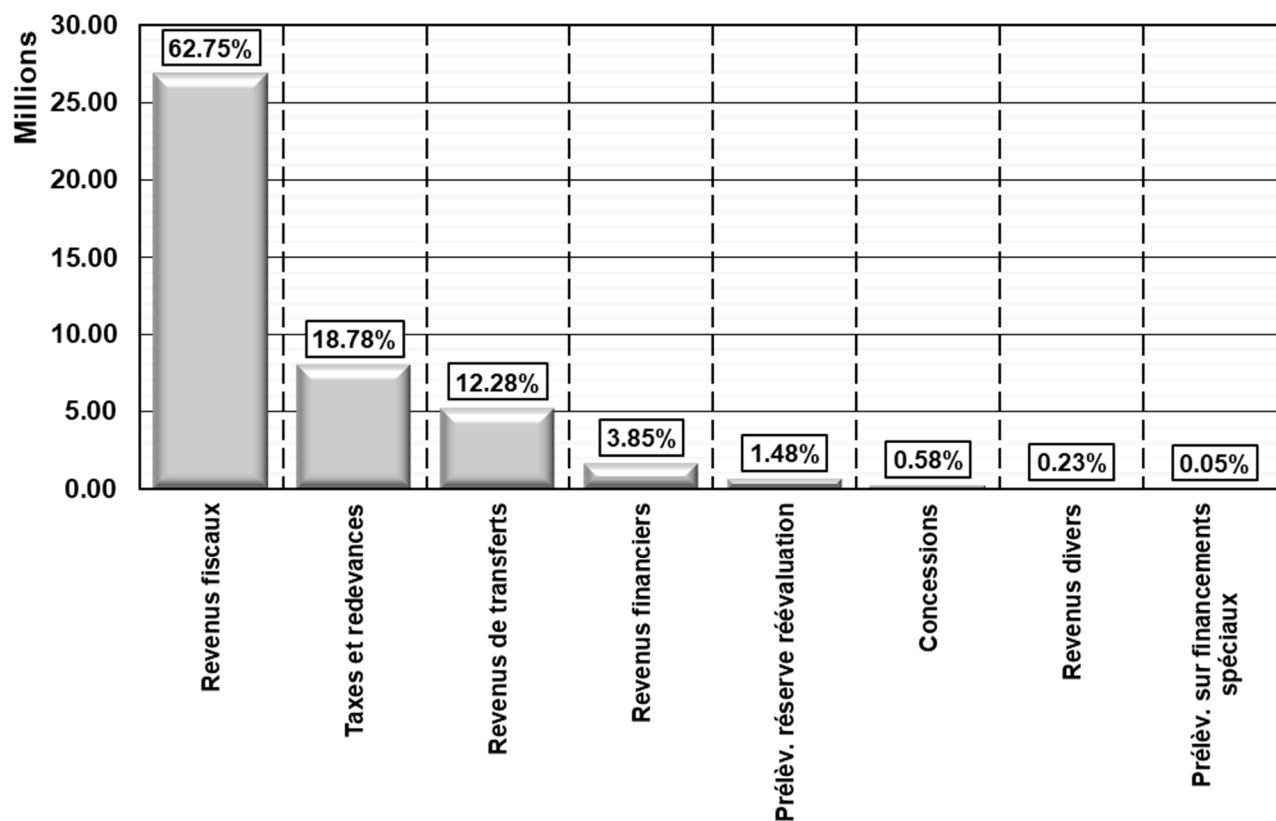
#### Les écarts les plus importants des charges par nature :

Charges de personnel :	env. - 540 kFrs	- 7 %, - 4.5 ept par rapport au budget
Biens, services, marchandises :	env. - 590 kFrs	- 12 % achats et frais divers - 180 kFrs mandats, prestations de tiers - 380 kFrs
Frais d'entretien :	env. - 190 kFrs	- 12 %
Charges d'exploitation :	env. 100 kFrs	+ 6 %, dossiers sous gestion du SSoc
Charges d'intérêts :	env. - 50 kFrs	- 22 %
Subventions aux ménages privés :	env. - 630 kFrs	- 15.3 %, moins de frais d'assistance
Charges liées canton et communes :	env. - 180 kFrs	- 1.2 %

Répartition des charges par nature en % des charges nettes - au total Fr. 39'949'247.44



Répartition des revenus par nature en % des revenus nets - au total Fr. 42'841'005.40



## 2.2 Récapitulation des revenus par nature

(voir ci-dessus la représentation graphique)

Nature	Nature no	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart Co - Bu	Ecart %
<b>Revenus fiscaux</b>	<b>400 à 403</b>	<b>26'881'125.14</b>	<b>25'651'000.00</b>	<b>25'934'245.10</b>	<b>1'230'125.14</b>	<b>4.80%</b>
<i>Impôts directs, personnes physiques</i>	400	19'697'133.99	20'208'000.00	19'700'863.55	-510'866.01	-2.53%
<i>Impôts directs, personnes morales</i>	401	1'719'196.80	1'060'000.00	1'417'844.55	659'196.80	62.19%
<i>Autres impôts directs</i>	402	5'411'114.35	4'330'000.00	4'763'537.00	1'081'114.35	24.97%
<i>Impôts sur la propriété et sur les charges</i>	403	53'680.00	53'000.00	52'000.00	680.00	1.28%
<b>Concessions</b>	<b>412</b>	<b>250'000.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Taxes et redevances</b>	<b>420 à 429</b>	<b>8'046'833.27</b>	<b>8'405'300.00</b>	<b>7'588'691.57</b>	<b>-358'466.73</b>	<b>-4.26%</b>
<i>Taxes de compensation</i>	420	195'393.60	168'000.00	131'456.70	27'393.60	16.31%
<i>Emoluments pour actes administratifs</i>	421	106'178.25	119'400.00	119'658.20	-13'221.75	-11.07%
<i>Frais d'écolage et taxes de cours</i>	423	7'091.00	7'000.00	7'949.40	91.00	1.30%
<i>Taxes d'utilisation et pour prestations de service</i>	424	3'775'462.57	4'007'600.00	3'752'341.15	-232'137.43	-5.79%
<i>Recettes sur ventes</i>	425	697'054.63	549'400.00	587'134.29	147'654.63	26.88%
<i>Remboursements</i>	426	3'265'653.22	3'552'400.00	2'989'651.88	-286'746.78	-8.07%
<i>Amendes</i>	427	0.00	1'500.00	499.95	-1'500.00	-100.00%
<b>Revenus divers</b>	<b>430 à 439</b>	<b>98'280.10</b>	<b>43'100.00</b>	<b>82'639.35</b>	<b>55'180.10</b>	<b>128.03%</b>
<i>Revenus d'exploitation divers</i>	430	46'910.10	36'200.00	43'813.35	10'710.10	29.59%
<i>Variation de stocks</i>	432	43'300.00	0.00	32'100.00	43'300.00	
<i>Autres revenus divers</i>	439	8'070.00	6'900.00	6'726.00	1'170.00	16.96%
<b>Revenus financiers</b>	<b>440 à 449</b>	<b>1'647'527.90</b>	<b>512'370.00</b>	<b>511'769.85</b>	<b>1'135'157.90</b>	<b>221.55%</b>
<i>Revenus des intérêts</i>	440	97'138.70	59'000.00	92'910.35	38'138.70	64.64%
<i>Produit des immeubles du PF</i>	443	190'195.75	192'620.00	187'763.75	-2'424.25	-1.26%
<i>Gains sur réévaluations immobilisations du PF</i>	444	1'083'002.80	0.00	0.00	1'083'002.80	
<i>Revenus des immeubles PA</i>	447	277'170.65	260'750.00	229'585.75	16'420.65	6.30%
<i>Autres revenus financiers</i>	449	20.00	0.00	1'510.00	20.00	
<b>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>	<b>45</b>	<b>22'415.50</b>	<b>28'252.00</b>	<b>199'357.10</b>	<b>-5'836.50</b>	<b>-20.66%</b>
<b>Revenus de transferts</b>	<b>460 à 469</b>	<b>5'258'776.74</b>	<b>5'530'918.15</b>	<b>5'170'917.15</b>	<b>-272'141.41</b>	<b>-4.92%</b>
<i>Parts à des revenus de tiers</i>	460	639'626.30	630'000.00	614'148.80	9'626.30	1.53%
<i>Dédommagements de collectivités publiques</i>	461	2'217'952.89	2'383'524.00	2'062'568.40	-165'571.11	-6.95%
<i>Péréquation financière intercommunale</i>	462	1'432'380.00	1'432'380.00	1'531'475.00	0.00	0.00%
<i>Subventions de collectivités publiques et de tiers</i>	463	160'917.90	250'550.00	150'046.10	-89'632.10	-35.77%
<i>Amortissements des produits d'investissements</i>	466	796'636.15	826'964.15	801'661.90	-30'328.00	-3.67%
<i>Autres revenus de transfert</i>	469	11'263.50	7'500.00	11'016.95	3'763.50	50.18%
<b>Prélèvement sur réserve de réévaluation du PA</b>	<b>489</b>	<b>636'046.75</b>	<b>688'617.75</b>	<b>704'694.18</b>	<b>-52'571.00</b>	<b>-7.63%</b>
<b>Total net (sans imputations internes)</b>		<b>42'841'005.40</b>	<b>41'109'557.90</b>	<b>40'442'314.30</b>	<b>1'731'447.50</b>	<b>4.21%</b>

### Les écarts les plus importants des revenus par nature :

Revenus fiscaux :	env. + 1.23 MFrs	+ 4.8 % (voir détails et commentaires plus bas)
Revenus des taxes :	env. - 230 kFrs	- 5.8 %
Remboursements :	env. - 290 kFrs	- 8.1 %, moins de remb. des frais d'assistance
Subventions :	env. - 90 kFrs	- 35 %, moins de subventions à la forêt

## 2.3 Commentaires généraux par nature

### 2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)

#### Statistique du personnel communal pour l'exercice 2023

	Comptes 2023		Budget 2023	Comptes 2022	Ecart Co - Bu	
	Effectif	ept	ept	ept	ept	
<b>Service administratif</b>	<b>14</b>	<b>8.37</b>	<b>8.69</b>	<b>7.87</b>	<b>-0.32</b>	
Secrétariat général	7	4.07	5.54	4.74	-0.27	0,5 ept partiellement repourvu en 2023
Ressources humaines	2	1.20				
Contrôle de l'habitant	5	3.10	3.15	3.13	-0.05	
<b>Service à la population</b>	<b>42</b>	<b>17.76</b>	<b>19.22</b>	<b>16.31</b>	<b>-1.46</b>	
Prestations à la population	1	0.10	0.45	0.00	-0.35	engagement en novembre 2023
Affaires scolaires et extra-scolaires	5	2.74	2.62		0.12	
Accueil extrascolaire	16	5.44	6.11	7.73	-0.67	aide aux devoirs reportée en 2024
Patrouilleurs scolaires	5	1.06	1.13		-0.07	
Bibliothèque	4	1.77	1.81	1.72	-0.04	
Service social	7	4.25	4.70	4.51	-0.45	
Service des curatelles	4	2.40	2.40	2.35	0.00	0,5 ept partiellement repourvu en 2023
<b>Service des finances</b>	<b>7</b>	<b>4.34</b>	<b>4.56</b>	<b>4.67</b>	<b>-0.22</b>	un poste vacant une partie de l'année
<b>Service technique</b>	<b>50</b>	<b>30.75</b>	<b>33.08</b>	<b>28.04</b>	<b>-2.33</b>	
Direction, secrétariat et projets	6	4.47	5.56	3.66	-1.09	poste vacant non repourvu resp. partiellement repourvu
Urbanisme et Police des constructions	3	2.80	2.80	2.92	0.00	
Nature et paysage	1	1.00	1.00	0.33	0.00	
Adduction d'eau	2	1.50	1.83	1.00	-0.33	engagement en juillet 2023
Bâtiments	17	9.54	10.16	9.26	-0.62	un poste vacant une partie de l'année
Edilité	9	8.81	9.06	8.32	-0.25	
Déchetterie	12	2.63	2.67	2.55	-0.04	
<b>Forêts</b>	<b>7</b>	<b>4.54</b>	<b>4.70</b>	<b>4.59</b>	<b>-0.16</b>	
<b>Apprentissage</b>	<b>4</b>		<b>5</b>	<b>4</b>		
Commerce	2		2	2		
Agent d'exploitation - bâtiment	1		1	1		
Agent d'exploitation - édilité			1			
Forestier bûcheron	1		1	1		
<b>Total (sans les apprentis)</b>	<b>120</b>	<b>65.76</b>	<b>70.25</b>	<b>61.48</b>	<b>-4.49</b>	
	pour	112	personnes sous contrat			

#### Remarques

- Le taux d'activité pris en compte pour une personne engagée en cours d'année est calculé au prorata de la durée d'engagement (à titre d'exemple 0.25 ept pour un employé à plein temps sur 3 mois).
- Le taux d'activité du personnel employé à l'heure a été converti en ept sur la base de 1850 heures/année.
- Les ept pour le personnel temporaire engagé en remplacement d'un poste vacant sont comptés.

#### Personnel sous contrat avec taux d'activité fixe (mensualisé)

La situation actuelle du paramétrage du logiciel de gestion du personnel ne permet toujours pas de tenir compte d'un décompte d'heures effectives affectées par le collaborateur à un centre de charges particulier. A l'exception de quelques corrections des coefficients de répartition appliqués en cours d'exercice, les charges de cette catégorie de personnel sont hélas réparties sur la base des coefficients retenus pour le budget.

#### Personnel rémunéré à l'heure

Les charges sont réparties dans les centres de charges au prorata des heures consacrées à chaque centre de charges.

## Charges de personnel temporaire

Les charges de personnels temporaires engagés sur contrat avec une société de travail temporaire ont été imputées dans les centres de charges concernés.

## Remboursements d'assurance

Les remboursements d'assurance du personnel sont comptabilisés au crédit d'un compte de charges (nature 3010.09/19/29), matérialisant ainsi une réduction des charges de personnel au lieu d'être inscrits sur un compte de revenus. Ces comptes ont par conséquent un solde négatif.

## Masse salariale 2023

Pour les comptes 2023, la masse salariale totale est de Fr. 5'648'628.10, soit de Fr. 488'463.90 inférieure au budget 2023 (- 8 %).

Cette réduction est partiellement compensée par les charges de personnel temporaire qui se montent à un total Fr. 59'037.05 pour l'année 2023, montant qui comprend les charges sociales de ce personnel.

## Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2023, les charges sociales employeur s'élèvent à Fr. 712'221.65, soit de Fr. 43'793.35 inférieures aux prévisions budgétaires, soit - 5.8 %.

## Caisse de pension

Aux comptes 2023, les charges relatives à la LPP s'élèvent à Fr. 660'530.95, soit de Fr. 46'473.05 inférieures au budget 2023, soit - 6.6 %.

## 2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co-Bu
<b>310 à 313</b>	<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>4'410'960.78</b>		<b>5'004'297.90</b>		<b>4'263'952.07</b>		<b>-593'337.12</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	688'988.35		817'800.00		648'612.85		-128'811.65
311	Achat de mobilier, machines, véhicules	309'704.55		351'700.00		430'228.05		-41'995.45
312	Eau, énergie, combustibles	362'187.50		372'300.00		325'218.85		-10'112.50
313	Prestations de services et honoraires	3'050'080.38		3'462'497.90		2'859'892.32		-412'417.52

### Détails par compte

(Seuls les écarts importants sont commentés, pour d'autres commentaires voir l'annexe 1)

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co-Bu
<b>Charges de matériel et de marchandises</b>								
0110.3102.00	Frais d'impressions pour les votations et élections	4'759.35		14'000.00		6'378.55		-9'240.65
0220.3100.00	Matériel de bureau	12'337.90		27'000.00		26'427.60		-14'662.10
2120.3100.01	Fournitures scolaires	16'910.55		25'000.00		21'111.10		-8'089.45
3421.3101.03	Achat pour embelliss. espaces publics	15'412.70		30'000.00		31'643.85		-14'587.30
6150.3101.20	Achat de sel et gravillon pour protection hivernale	72'362.30		90'000.00		59'961.70		-17'637.70
8200.3101.10	Achat de carburant pour les véhicules et machines	31'114.85		38'000.00		37'861.55		-6'885.15
8200.3101.20	Achat de plants, matériel grainier, reboisement	647.80		7'000.00		3'312.20		-6'352.20
<b>Achat de mobilier, machines, véhicules et matériels techniques</b>								
0220.3110.00	Achat de meubles	4'000.00		14'000.00		10'327.85		-10'000.00
0220.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	69'113.10		80'000.00		57'478.20		-10'886.90
8200.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	8'910.70		3'000.00		7'542.65		5'910.70
Achat de tronçonneuses, non prévues au budget, afin de bénéficier de conditions avantageuses proposées par le fournisseur.								
<b>Eau, énergie, combustibles</b>								
2171.3120.00	Frais d'électricité	16'499.05		25'000.00		16'603.15		-8'500.95
Consommations conformes aux années précédentes, pas d'augmentation des coûts malgré les augmentations de tarifs, comme le prévoyait le budget.								
7101.3120.00	Frais d'électricité	72'749.20		60'300.00		49'473.20		12'449.20
Consommation supplémentaire due à la mise en fonction de pompes supplémentaires liées à la liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux, et aux équipements UV et turbidimètres de Kaisa.								

<b>Prestations de services et honoraires</b>					
0110.3130.10	Frais de ports	19'325.40	36'000.00	19'965.37	-16'674.60
Annulation de deux votations fédérales et aucune élection communale complémentaire.					
0210.3130.01	Frais de perception des impôts par le canton	30'967.60	20'000.00	33'025.90	10'967.60
0210.3130.30	Frais de recouvrement de créances gérées par des tiers	5'430.72	15'000.00	15'241.93	-9'569.28
0210.3130.50	Frais bancaires et taxes	11'516.24	20'000.00	14'528.66	-8'483.76
0210.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	23'069.35	10'000.00	3'292.40	13'069.35
Le montant prévu au budget pour l'analyse de la fiscalité communale s'est avéré bien trop insuffisant.					
0210.3132.10	Commissions des maisons de recouvrement de créances	74'141.29	25'000.00	27'584.96	49'141.29
Montant à mettre en lien avec les récupérations de créances amorties, voir compte 9100.4029.00.					
0220.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	19'925.00	33'000.00	18'853.55	-13'075.00
0220.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	5'932.00	27'000.00	0.00	-21'068.00
Report des projets de Concept SCl, Système d'archivage et GED dans un crédit-cadre à partir de 2024.					
0220.3132.02	Honoraires d'avocats	3'155.75	25'000.00	13'730.55	-21'844.25
Aucun litige important en 2023.					
0220.3133.00	Charges pour l'informatique, hébergement	59'817.95	70'000.00	60'046.10	-10'182.05
1110.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	6'000.00	819.95	-6'000.00
1626.3130.02	Frais de sinistres	11'486.90	0.00	0.00	11'486.90
Frais dus à l'important incendie de Vuistemens-en-Ogoz. A mettre en relation avec le compte de revenu 1626.4260.00.					
2120.3130.01	Sous-traitance transports scolaires	507'073.35	500'000.00	484'752.45	7'073.35
2126.3130.01	Frais de logopédie, psychologie & psychomotricité	451'080.14	533'000.00	454'230.55	-81'919.86
Très heureuse diminution de ces coûts.					
2171.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	25'000.00	15'122.20	-25'000.00
3419.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	14'680.00	20'000.00	7'000.00	-5'320.00
4330.3136.00	Honoraires pour visites médicales scolaires	0.00	5'000.00	0.00	-5'000.00
6150.3130.01	Signalisation routière et de quartiers	43'058.25	53'000.00	38'758.60	-9'941.75
6150.3130.02	Sous-traitance service hivernal	158'458.10	200'000.00	160'462.70	-41'541.90
Météo plutôt clémente en 2022 et 2023.					
6150.3130.03	Frais d'aménagements divers	5'932.15	30'000.00	17'379.60	-24'067.85
6150.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	26'617.25	90'000.00	66'961.70	-63'382.75
Les honoraires directement liés à des projets d'investissements sont dorénavant pris en charge par les comptes d'investissements.					
7101.3130.02	Frais de détections et de contrôle du réseau	12'363.00	20'000.00	5'518.00	-7'637.00
7101.3130.04	Frais d'aménagements divers	39'566.20	50'000.00	30'200.00	-10'433.80
7101.3130.05	Déplacement de conduites et amélioration du réseau	45'899.00	80'000.00	0.00	-34'101.00
7201.3130.02	Frais d'aménagement, ouvrages protection intempéries	0.00	20'000.00	0.00	-20'000.00
7201.3130.03	Frais d'aménagements divers	6'930.10	20'000.00	1'070.00	-13'069.90
7301.3130.02	Frais de ramassage et traitement déchets spéciaux	110'640.50	30'000.00	83'769.20	80'640.50
Les déchets toxiques d'origine ménagère ne sont désormais plus récupérées en déchetterie et doivent être éliminés à la charge des détenteurs. La diminution des charges pour la commune a été surévaluée au budget, le montant a été adapté pour le budget 2024.					
7301.3130.03	Frais de ramassage et traitement des déchets verts	113'395.35	120'000.00	122'681.85	-6'604.65
7301.3130.06	Frais d'aménagements divers	13'362.50	25'000.00	2'429.00	-11'637.50
7690.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	15'819.80	10'000.00	0.00	5'819.80
7691.3130.01	Frais d'aménagements, assainissements et remises en état	0.00	20'000.00	0.00	-20'000.00
7900.3130.01	Frais d'exploitation du SIT	31'326.20	50'000.00	42'079.80	-18'673.80
7900.3130.30	Emoluments de chancellerie	13'253.75	20'000.00	349.35	-6'746.25
7900.3132.02	Honoraires d'avocats	2'328.35	27'000.00	0.00	-24'671.65
7900.3132.03	Honoraires d'urbanistes	29'494.90	40'000.00	18'224.35	-10'505.10
Moins de litiges nécessitant un soutien externe et moins de problèmes à traiter dans le cadre de la procédure d'harmonisation du PAL.					
8200.3130.01	Frais de déchetage et transport de copeaux	89'882.10	72'000.00	86'252.55	17'882.10
8200.3130.02	Frais d'abattage et débardage	33'380.05	68'000.00	88'397.60	-34'619.95
8200.3130.41	Frais de location de véhicules	67'760.00	48'000.00	61'280.30	19'760.00
Charges sous-évaluées au budget.					

## 2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)

### En résumé

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co-Bu
<b>314 et 315</b>	<b>Frais d'entretien</b>	<b>1'397'836.65</b>		<b>1'582'962.00</b>		<b>1'339'736.65</b>		<b>-185'125.35</b>
314	Entretien courant	1'085'944.55		1'203'762.00		994'291.70		-117'817.45
315	Entretien biens meubles et immob. incorporelles	311'892.10		379'200.00		345'444.95		-67'307.90

### Détails par compte

(Seuls les écarts importants sont commentés, pour d'autres commentaires voir l'annexe 1)

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co-Bu
<b>Entretien courant</b>								
0298.3144.00	Entretien bâtiments	4'343.75		13'500.00		0.00		-9'156.25
1501.3140.00	Entretien terrains	1'184.70		8'000.00		0.00		-6'815.30
2171.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	0.00		5'000.00		201.75		-5'000.00
2172.3144.00	Entretien bâtiments	70'377.45		60'000.00		48'269.05		10'377.45
3419.3143.01	Entretien Parcours-Vita	0.00		5'500.00		4'552.25		-5'500.00
3423.3144.00	Entretien bâtiments	13'225.95		8'000.00		3'317.35		5'225.95
6150.3141.00	Entretien routes et chemins	271'850.60		340'000.00		200'780.60		-68'149.40
Nos prestataires n'ont pas pu réaliser en 2023 l'ensemble des interventions adjugées.								
6150.3141.10	Entretien éclairage public	25'395.00		50'000.00		59'619.40		-24'605.00
Seules les réparations urgentes ont été réalisées, les autres seront intégrées dans le crédit d'investissement alloué pour la mise à jour des installations communales.								
6190.3144.00	Entretien bâtiments	9'936.60		4'000.00		13'851.40		5'936.60
7101.3143.10	Entretien conduites et infrastructures du réseau	73'226.25		50'000.00		92'102.10		23'226.25
8200.3141.00	Entretien routes et chemins	0.00		7'900.00		891.15		-7'900.00
<b>Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles</b>								
0220.3158.00	Maintenance informatique	68'140.55		80'000.00		41'934.00		-11'859.45
5796.3158.00	Maintenance informatique	2'333.00		10'000.00		1'361.05		-7'667.00
6192.3151.10	Entretien véhicules	50'115.05		40'000.00		50'981.15		10'115.05
7101.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	55'057.10		68'000.00		100'720.10		-12'942.90
7101.3158.00	Maintenance informatique	8'985.40		18'000.00		13'421.70		-9'014.60
8200.3151.10	Entretien véhicules	14'324.65		8'500.00		28'608.40		5'824.65



## 2.3.4 Gestion des bâtiments communaux

Afin de faciliter l'analyse et la comparaison des résultats, les récapitulatifs des comptes de gestion des bâtiments communaux sont réunis sous une seule rubrique. Il est à noter que les frais de gestion administrative des bâtiments ne font pas (pas encore) l'objet d'une imputation interne.

### Récapitulation de l'ensemble des bâtiments communaux

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	772'452.65		831'545.00		754'014.35		-59'092.35
Frais d'exploitation	515'308.95	28'828.35	579'746.00	17'620.00	481'706.60	22'234.25	-75'645.40
Frais d'entretien	421'158.25	5'214.20	460'000.00	0.00	324'582.30	12'665.50	-44'055.95
Frais financiers	1'766'031.80	443'965.15	1'801'889.15	446'878.15	1'783'966.55	458'842.55	-32'944.35
Location		670'563.05		653'250.00		628'422.10	-17'313.05
<b>Total</b>	<b>3'474'951.65</b>	<b>1'148'570.75</b>	<b>3'673'180.15</b>	<b>1'117'748.15</b>	<b>3'344'269.80</b>	<b>1'122'164.40</b>	<b>-229'051.10</b>

### Bâtiment administratif Farvagny-le-Grand

Chapitre 0290	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	49'350.20		50'632.00		47'165.05		-1'281.80
Frais d'exploitation	18'719.45		23'705.00		16'374.40		-4'985.55
Frais d'entretien	21'020.25	0.00	26'500.00	0.00	10'262.90	1'120.35	-5'479.75
Frais financiers	180'688.00	45'785.00	180'153.00	45'785.00	181'760.00	45'785.00	535.00
Location		84'550.00		84'550.00		84'550.00	0.00
<b>Total</b>	<b>269'777.90</b>	<b>130'335.00</b>	<b>280'990.00</b>	<b>130'335.00</b>	<b>255'562.35</b>	<b>131'455.35</b>	<b>-11'212.10</b>

### Complexe communal Rossens

Chapitre 0291	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	29'947.90		23'634.00		27'309.15		6'313.90
Frais d'exploitation	15'505.45		20'510.00		19'739.10		-5'004.55
Frais d'entretien	8'156.75		12'500.00		6'121.00		-4'343.25
Frais financiers	90'718.00	36'157.00	90'633.00	36'157.00	91'246.00	36'157.00	85.00
Location		65'200.00		65'200.00		65'200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>144'328.10</b>	<b>101'357.00</b>	<b>147'277.00</b>	<b>101'357.00</b>	<b>144'415.25</b>	<b>101'357.00</b>	<b>-2'948.90</b>

### Ancienne école Villarlod

Chapitre 0292	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'735.15		2'783.00		2'694.80		-47.85
Frais d'exploitation	5'766.55		7'212.00		5'757.00		-1'445.45
Frais d'entretien	33'317.95	0.00	30'500.00	0.00	47'690.75	1'647.80	2'817.95
Frais financiers	4'042.00	4'042.00	4'346.00	4'042.00	4'382.00	4'042.00	-304.00
Location		41'600.00		42'800.00		41'600.00	1'200.00
<b>Total</b>	<b>45'861.65</b>	<b>45'642.00</b>	<b>44'841.00</b>	<b>46'842.00</b>	<b>60'524.55</b>	<b>47'289.80</b>	<b>2'220.65</b>

### Locaux annexes du patrimoine administratif

Chapitre 0298	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	3'183.70		3'175.00		3'106.20		8.70
Frais d'exploitation	654.65		983.00		228.40		-328.35
Frais d'entretien	4'343.75		13'500.00		0.00		-9'156.25
Frais financiers	641.00	641.00	641.00	641.00	0.00	0.00	0.00
Location		450.00		2'500.00		0.00	2'050.00
Ventes de bâtiments		15'000.00		0.00		0.00	-15'000.00
<b>Total</b>	<b>8'823.10</b>	<b>16'091.00</b>	<b>18'299.00</b>	<b>3'141.00</b>	<b>3'334.60</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'425.90</b>

## Bâtiment Service du feu Farvagny-le-Grand

Chapitre 1501	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	3'996.00		4'325.00		4'019.25		-329.00
Frais d'exploitation	8'478.75		8'891.00		7'336.55		-412.25
Frais d'entretien	4'891.20		14'000.00		5'492.90		-9'108.80
Frais financiers	21'591.00	2'194.00	21'511.00	2'194.00	21'650.00	2'194.00	80.00
Location		45'000.00		45'000.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>38'956.95</b>	<b>47'194.00</b>	<b>48'727.00</b>	<b>47'194.00</b>	<b>38'498.70</b>	<b>2'194.00</b>	<b>-9'770.05</b>

## Bâtiments scolaires Corpataux-Magnedens

Chapitre 2170	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	34'478.35		44'320.00		32'511.00		-9'841.65
Frais d'exploitation	40'604.60		42'210.00		22'220.35		-1'605.40
Frais d'entretien	20'684.60	0.00	20'000.00	0.00	16'885.90	905.35	684.60
Frais financiers	33'135.00		33'082.00		33'329.00		53.00
Location		4'000.00		4'000.00		4'000.00	0.00
<b>Total</b>	<b>128'902.55</b>	<b>4'000.00</b>	<b>139'612.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>104'946.25</b>	<b>4'905.35</b>	<b>-10'709.45</b>

## Bâtiments scolaires Estavayer-le-Gibloux

Chapitre 2171	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	117'746.40		122'200.00		114'386.30		-4'453.60
Frais d'exploitation	79'524.05	15'000.00	110'740.00		82'139.35		-46'215.95
Frais d'entretien	54'967.20	960.80	61'000.00	0.00	19'441.50	0.00	-6'993.60
Frais financiers	257'065.00	83'076.00	256'592.00	85'989.00	261'293.65	85'988.65	3'386.00
Location		146'000.00		142'800.00		145'300.00	-3'200.00
<b>Total</b>	<b>509'302.65</b>	<b>245'036.80</b>	<b>550'532.00</b>	<b>228'789.00</b>	<b>477'260.80</b>	<b>231'288.65</b>	<b>-57'477.15</b>

## Bâtiment scolaire Farvagny-le-Grand

Chapitre 2172	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	196'008.10		206'041.00		201'325.75		-10'032.90
Frais d'exploitation	79'980.95		76'313.00		65'468.40		3'667.95
Frais d'entretien	100'897.45	866.40	89'000.00	0.00	52'905.40	0.00	11'031.05
Frais financiers	420'242.65	71'741.00	420'848.00	71'741.00	420'789.00	71'741.00	-605.35
Location		81'920.00		82'100.00		82'010.00	180.00
<b>Total</b>	<b>797'129.15</b>	<b>154'527.40</b>	<b>792'202.00</b>	<b>153'841.00</b>	<b>740'488.55</b>	<b>153'751.00</b>	<b>4'240.75</b>

## Bâtiments scolaires Rossens

Chapitre 2173	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	57'492.15		64'537.00		57'679.30		-7'044.85
Frais d'exploitation	37'044.70	0.00	37'235.00	0.00	36'190.95	4'660.95	-190.30
Frais d'entretien	10'517.00	0.00	13'000.00	0.00	8'001.05	437.65	-2'483.00
Frais financiers	133'377.00	23'614.00	133'092.00	23'614.00	134'026.00	23'614.00	285.00
Location		0.00		0.00		16'600.00	0.00
<b>Total</b>	<b>238'430.85</b>	<b>23'614.00</b>	<b>247'864.00</b>	<b>23'614.00</b>	<b>235'897.30</b>	<b>45'312.60</b>	<b>-9'433.15</b>

## Bâtiment scolaire Vuisternens-en-Ogoz

Chapitre 2174	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	58'277.20		74'961.00		58'889.50		-16'683.80
Frais d'exploitation	28'999.80	8'500.00	39'409.00	8'500.00	26'382.65	8'500.00	-10'409.20
Frais d'entretien	29'434.20	1'060.25	34'000.00	0.00	25'229.75	887.30	-5'626.05
Frais financiers	24'907.00	8'768.00	24'858.00	8'768.00	25'052.00	8'769.00	49.00
Location		11'500.00		11'500.00		11'500.00	0.00
<b>Total</b>	<b>141'618.20</b>	<b>29'828.25</b>	<b>173'228.00</b>	<b>28'768.00</b>	<b>135'553.90</b>	<b>29'656.30</b>	<b>-32'670.05</b>

## Chapelle Rueyres-St-Laurent

Chapitre 3121	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'313.35		6'322.00		2'317.15		-4'008.65
Frais d'exploitation	1'394.25	1'763.55	4'013.00	5'920.00	2'633.05	4'757.25	1'537.70
Frais d'entretien	430.80	0.00	4'000.00	0.00	1'764.25	0.00	-3'569.20
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		100.00		500.00		200.00	400.00
<b>Total</b>	<b>4'138.40</b>	<b>1'863.55</b>	<b>14'335.00</b>	<b>6'420.00</b>	<b>6'714.45</b>	<b>4'957.25</b>	<b>-5'640.15</b>

## Bâtiment La Tuffière Corpataux

Chapitre 3229	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	56'815.90		59'620.00		54'354.50		-2'804.10
Frais d'exploitation	44'174.95		44'418.00		45'215.70		-243.05
Frais d'entretien	20'629.35	414.65	21'500.00	0.00	39'529.45	5'150.55	-1'285.30
Frais financiers	240'206.00	42'450.00	240'449.00	42'450.00	236'324.00	42'450.00	-243.00
Location		52'350.00		51'800.00		43'650.00	-550.00
<b>Total</b>	<b>361'826.20</b>	<b>95'214.65</b>	<b>365'987.00</b>	<b>94'250.00</b>	<b>375'423.65</b>	<b>91'250.55</b>	<b>-5'125.45</b>

## Halle polyvalente Farvagny-le-Grand

Chapitre 3412	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	68'598.60		59'258.00		63'208.80		9'340.60
Frais d'exploitation	47'909.10		48'707.00		43'377.70		-797.90
Frais d'entretien	14'363.15	911.20	14'500.00	0.00	24'119.10	1'669.85	-1'048.05
Frais financiers	145'801.00	10'376.00	145'249.00	10'376.00	146'614.00	10'376.00	552.00
Location		4'315.20		3'300.00		-590.75	-1'015.20
<b>Total</b>	<b>276'671.85</b>	<b>15'602.40</b>	<b>267'714.00</b>	<b>13'676.00</b>	<b>277'319.60</b>	<b>11'455.10</b>	<b>7'031.45</b>

## Halle polyvalente Rossens

Chapitre 3413	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	41'009.95		53'359.00		36'670.60		-12'349.05
Frais d'exploitation	45'230.45		45'465.00		39'653.10		-234.55
Frais d'entretien	30'513.25	0.00	35'500.00	0.00	18'439.05	700.00	-4'986.75
Frais financiers	170'734.15	102'760.15	170'459.15	102'760.15	184'384.90	115'364.90	275.00
Location		37'112.50		36'400.00		36'257.50	-712.50
<b>Total</b>	<b>287'487.80</b>	<b>139'872.65</b>	<b>304'783.15</b>	<b>139'160.15</b>	<b>279'147.65</b>	<b>152'322.40</b>	<b>-18'007.85</b>

## Vestiaires terrain de football Rossens

Chapitre 3414	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	3'624.00		6'972.00		2'241.20		-3'348.00
Frais d'exploitation	8'658.00		8'798.00		13'926.65	333.65	-140.00
Frais d'entretien	6'133.85	0.00	11'000.00	0.00	0.00		-4'866.15
Frais financiers	0.00		37'203.00		0.00		-37'203.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>18'415.85</b>	<b>0.00</b>	<b>63'973.00</b>	<b>0.00</b>	<b>16'167.85</b>	<b>333.65</b>	<b>-45'557.15</b>

## Pavillon communal Rossens

Chapitre 3423	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	20'352.10		21'100.00		19'862.25		-747.90
Frais d'exploitation	7'802.15	0.00	11'370.00	200.00	6'564.90	0.00	-3'367.85
Frais d'entretien	13'225.95		8'000.00		3'317.35		5'225.95
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		25'650.35		15'000.00		32'595.35	-10'650.35
<b>Total</b>	<b>41'380.20</b>	<b>25'650.35</b>	<b>40'470.00</b>	<b>15'200.00</b>	<b>29'744.50</b>	<b>32'595.35</b>	<b>-9'540.15</b>

## Cabane forestière La Source Rossens

Chapitre 3424	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	3'843.20		3'956.00		3'978.00		-112.80
Frais d'exploitation	1'457.25		1'140.00		115.85		317.25
Frais d'entretien	619.80	140.00	1'000.00	0.00	443.05	0.00	-520.20
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		5'965.00		2'000.00		5'830.00	-3'965.00
<b>Total</b>	<b>5'920.25</b>	<b>6'105.00</b>	<b>6'096.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>4'536.90</b>	<b>5'830.00</b>	<b>-4'280.75</b>

## Bâtiment édilitaire Rossens

Chapitre 6190	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	10'705.75		10'085.00		9'812.85		620.75
Frais d'exploitation	13'765.50	3'564.80	14'627.00	3'000.00	15'680.00	3'982.40	-1'426.30
Frais d'entretien	9'936.60		4'000.00		13'851.40		5'936.60
Frais financiers	24'829.00	6'338.00	24'788.00	6'338.00	24'955.00	6'338.00	41.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>59'236.85</b>	<b>9'902.80</b>	<b>53'500.00</b>	<b>9'338.00</b>	<b>64'299.25</b>	<b>10'320.40</b>	<b>5'172.05</b>

## Locaux édilitaires annexes

Chapitre 6191	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	694.40		802.00		733.00		-107.60
Frais d'exploitation	463.55		529.00		428.65		-65.45
Frais d'entretien	19'447.20		19'500.00		8'730.90		-52.80
Frais financiers	292.00	292.00	292.00	292.00	292.00	292.00	0.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>20'897.15</b>	<b>292.00</b>	<b>21'123.00</b>	<b>292.00</b>	<b>10'184.55</b>	<b>292.00</b>	<b>-225.85</b>

## Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz

Chapitre 8201	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	5'956.45		7'429.00		6'016.40		-1'472.55
Frais d'exploitation	10'520.15		14'350.00		12'453.10		-3'829.85
Frais d'entretien	8'405.15	100.00	8'000.00	0.00	8'017.10	0.00	305.15
Frais financiers	17'763.00	5'731.00	17'693.00	5'731.00	17'869.00	5'731.00	70.00
Location		23'000.00		23'000.00		23'000.00	0.00
<b>Total</b>	<b>42'644.75</b>	<b>28'831.00</b>	<b>47'472.00</b>	<b>28'731.00</b>	<b>44'355.60</b>	<b>28'731.00</b>	<b>-4'927.25</b>

## Fermette La Chauderette Rossens

Chapitre 9631	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	376.50		484.00		422.10		-107.50
Frais d'exploitation	394.80		350.00		350.40		44.80
Frais d'entretien	0.00		2'000.00		2'702.50		-2'000.00
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		7'200.00		7'200.00		7'200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>771.30</b>	<b>7'200.00</b>	<b>2'834.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>3'475.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>-2'062.70</b>

## Ancienne école Magnedens

Chapitre 9633	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	0.00		0.00		762.40		0.00
Frais d'exploitation	7'888.30		6'752.00		7'842.45		1'136.30
Frais d'entretien	2'047.00	760.90	5'000.00	0.00	10'922.65	146.65	-3'713.90
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		5'850.00		4'800.00		720.00	-1'050.00
<b>Total</b>	<b>9'935.30</b>	<b>6'610.90</b>	<b>11'752.00</b>	<b>4'800.00</b>	<b>19'527.50</b>	<b>866.65</b>	<b>-3'627.60</b>

## Ancienne administration communale RS

Chapitre 9634	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'400.15		3'009.00		2'064.65		-608.85
Frais d'exploitation	6'389.45		6'590.00		8'145.50		-200.55
Frais d'entretien	4'723.90		5'000.00		214.95		-276.10
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		7'200.00		7'200.00		7'200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>13'513.50</b>	<b>7'200.00</b>	<b>14'599.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>10'425.10</b>	<b>7'200.00</b>	<b>-1'085.50</b>

## Ancienne école Villarsel-le-Gibloux

Chapitre 9635	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'547.15		2'541.00		2'484.15		6.15
Frais d'exploitation	3'955.30		5'405.00		3'458.60		-1'449.70
Frais d'entretien	2'451.90		5'000.00		499.40		-2'548.10
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		21'600.00		21'600.00		21'600.00	0.00
<b>Total</b>	<b>8'954.35</b>	<b>21'600.00</b>	<b>12'946.00</b>	<b>21'600.00</b>	<b>6'442.15</b>	<b>21'600.00</b>	<b>-3'991.65</b>

## Cabane des bûcherons Villarlod

Chapitre 9636	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	0.00		0.00		0.00		0.00
Frais d'exploitation	26.80		24.00		23.80		2.80
Frais d'entretien	0.00		2'000.00		0.00		-2'000.00
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>26.80</b>	<b>0.00</b>	<b>2'024.00</b>	<b>0.00</b>	<b>23.80</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'997.20</b>

## 2.3.5 Frais en informatique et en énergie

### Comptes de résultats 2023 - Informatique

Compte	Nature	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
3113	Achat de matériel informatique	78'484.25		81'100.00		63'262.20		-2'615.75
3118	Achat de logiciels et de licences informatiques	89'734.60		103'200.00		110'275.40		-13'465.40
3133	Charges pour l'informatique, hébergement	68'189.50		80'300.00		68'471.50		-12'110.50
3153	Entretien matériel informatique	300.80		4'500.00		1'706.35		-4'199.20
3158.00	Maintenance informatique	91'275.45		122'000.00		68'362.35		-30'724.55
3158.01	Site Internet	9'797.85		12'700.00		8'939.00		-2'902.15
<b>Total</b>		<b>337'782.45</b>		<b>403'800.00</b>		<b>321'016.80</b>		<b>-66'017.55</b>

### Commentaires

Différentes acquisitions de logiciels prévues au budget du compte de résultats 2023 ont été reportées dans un crédit-cadre soumis au Conseil général en mars 2024. Il rassemble divers projets relatifs à de nouveaux outils de gestion. Eu égard aux ressources nécessaires, leur mise en place est étendue sur une période de trois ans.

### Comptes de résultats 2023 - Energie

Compte	Nature	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
3101.10	Achat de carburant	75'360.95		86'700.00		90'276.65		-11'339.05
3120.00/01	Frais d'électricité	236'944.30		236'300.00		200'423.80		644.30
3120.10	Frais de combustible pour chauffage	125'243.20		136'000.00		124'795.05		-10'756.80
3930.10/11	Imputation interne - frais de chauffage	25'590.70		27'000.00		28'657.05		-1'409.30
3930.20	Imputation interne - fourniture de copeaux	57'569.25		70'600.00		44'553.00		-13'030.75
<b>Total</b>		<b>520'708.40</b>		<b>556'600.00</b>		<b>488'705.55</b>		<b>-35'891.60</b>

## Commentaires

Des frais de chauffage relativement comparables aux frais 2022 (+ 5%) mais nettement moins élevés que le budget (- 11%).

Malgré une forte hausse des tarifs, les frais d'électricité sont conformes à la prévision budgétaire.

Il en est de même pour les frais de carburant qui sont notablement moins élevés que prévu.

### 2.3.6 Frais financiers (natures 330, 332, 340, 366, 466 et 489)

#### En résumé

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Frais financiers</b>	<b>2'816'782.75</b>	<b>1'432'682.90</b>	<b>3'059'177.10</b>	<b>1'515'581.90</b>	<b>2'887'308.62</b>	<b>1'506'356.08</b>	<b>-159'495.35</b>
330 Amortissements des immobilisations corporelles du PA	2'556'704.80		2'695'480.80		2'625'294.98		-138'776.00
332 Amortissements des immobilisations incorporelles du PA	78'104.30		131'229.30		68'162.10		-53'125.00
340 Charges d'intérêts	179'506.65		230'000.00		191'384.54		-50'493.35
366 Amortissements des contributions d'investissements	2'467.00		2'467.00		2'467.00		0.00
466 Amortissements des produits d'investissements		796'636.15		826'964.15		801'661.90	30'328.00
489 Prélèvements sur la réserve de réévaluation du PA		636'046.75		688'617.75		704'694.18	52'571.00

#### a) Amortissements comptables

L'amortissement comptable de chaque objet du patrimoine administratif inscrit au bilan fait l'objet d'une imputation directe dans le centre de charges concerné. L'amortissement est calculé sur la base du coût brut du projet d'investissement et du taux défini dans les directives d'application établies par le Service des communes (charges d'amortissements, nature 330x, 332x et 366x).

Des montants correspondants à la part du projet financée par des recettes d'investissements sont portés en déduction sous la forme de montants inscrits aux revenus dans le chapitre concerné (revenus d'amortissements, nature 466x). Pour les projets du patrimoine administratif ayant fait l'objet d'une réévaluation, des montants correspondant aux charges d'amortissements supplémentaires sont inscrits aux revenus dans le chapitre concerné (opération blanche). Ces montants prélevés sur la réserve comptable constituée dans le cadre de la réévaluation du patrimoine administratif font l'objet d'une écriture globale au chapitre 9900 (prélèvements sur la réserve de réévaluation, nature 4895) et d'imputations internes dans les chapitres concernés (prélèvement sur réserve réévaluation PA, nature 4940.20).

Le montant net des charges d'amortissements (hors les chapitres EP et EU qui sont autofinancés) est de près de Fr. 63'000.00 (- 4%) inférieur aux prévisions budgétaires (voir ci-dessous).

#### b) Intérêts des dettes

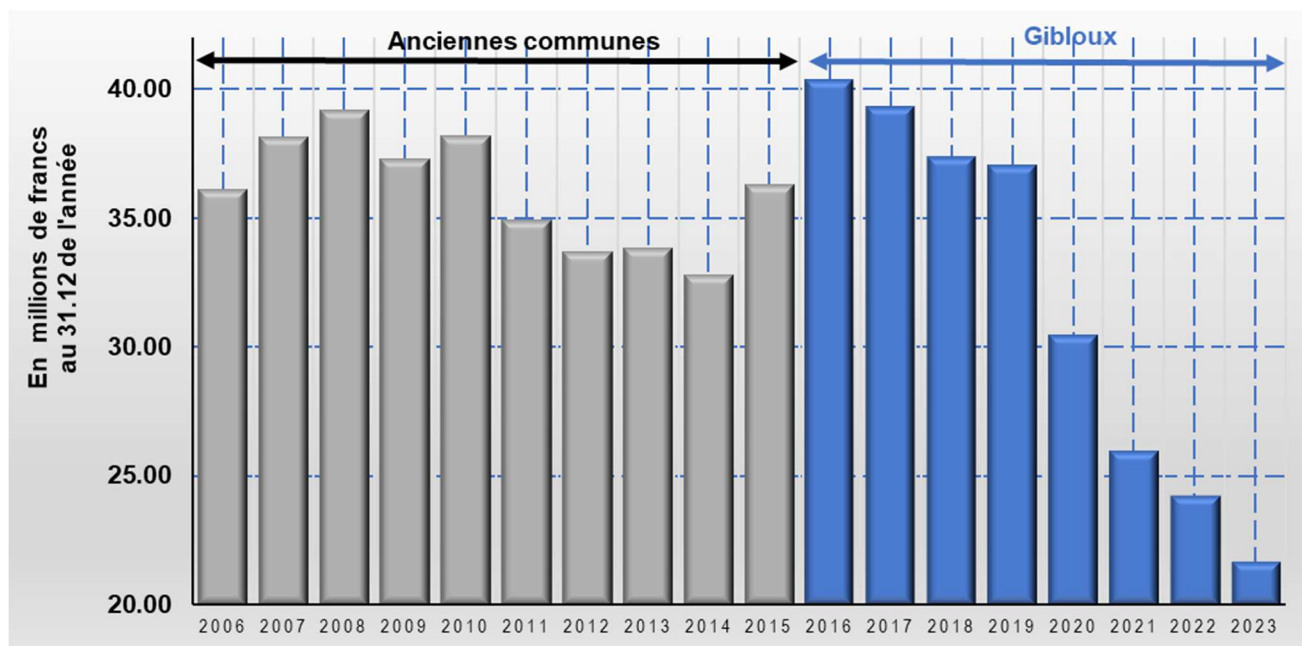
**Durant d'exercice 2023, trois emprunts arrivés à terme ont été remboursés :**

- le 25.04.2023, un emprunt BCF de Fr. 372'000.00, taux 1.6 %
- le 15.05.2023, un emprunt PostFinance de Fr. 700'000.00, taux 0.46 %
- le 31.08.2023, un emprunt PostFinance de Fr. 1'000'000.00, taux 0.35 %

Dette bancaire totale au 31.12.2022	Fr.	24'263'650.00
- Remboursements emprunts	Fr.	2'072'000.00
- Amortissements	Fr.	463'040.00
<b>Dette bancaire totale au 31.12.2023</b>	<b>Fr.</b>	<b>21'728'610.00</b>

Charge des intérêts des emprunts bancaires en 2023 (taux moyen 0.78%)	Fr.	179'506.65
---	-----	------------

### c) Evolution de la dette bancaire



La fiscalité communale est certes relativement élevée, mais elle aura permis, avec un développement maîtrisé des services et des infrastructures communales, de réduire la dette bancaire de 19 MFrs (- 46 %) de 2016 à 2023 alors que dans le même temps, nous avons financé de nombreux projets d'investissements pour un total net de 24.8 MFrs.



## d) Récapitulation des frais financiers (intérêts et amortissements) sur les divers centres de charges

Les charges d'intérêts inscrites par imputations internes dans les divers centres de charges sont calculées à un taux moyen de 0.57 % sur la dette résiduelle au 31.12.2023 figurant dans l'inventaire des immobilisations (voir annexe 10f).

Chapitre	Comptes 2023			Budget 2023		Amortiss. Co23 - Bu23 nets	
	Intérêts 0.57%	Amortiss. comptables Charges	Revenus	Intérêts 0.55%	Amortiss. nets		
0220	Services généraux	272.00	5'929.00	0.00	262.00	5'929.00	0.00
0290	Bâtiment administratif FG	15'526.00	165'162.00	45'785.00	14'991.00	119'377.00	0.00
0291	Complexe RO	2'455.00	88'263.00	36'157.00	2'370.00	52'106.00	0.00
0292	Ancienne école Villarlod	0.00	4'042.00	4'042.00	304.00	0.00	0.00
0298	Locaux annexes patrimoine administratif	0.00	641.00	641.00	0.00	0.00	0.00
1501	Bâtiment Service du feu FG	2'343.00	19'248.00	2'194.00	2'263.00	17'054.00	0.00
1610	Stand de tir	0.00	191.00	191.00	0.00	0.00	0.00
1620	Protection civile	662.00	8'780.00	6'444.00	639.00	2'336.00	0.00
1626	Protection de la population	0.00	5'100.00	5'100.00	0.00	0.00	0.00
2170	Bâtiments scolaires CO	1'547.00	31'588.00	0.00	1'494.00	31'588.00	0.00
2171	Bâtiments scolaires EG	13'753.00	243'312.00	83'076.00	13'280.00	157'323.00	2'913.00
2172	Bâtiment scolaire FG	35'846.65	384'396.00	71'741.00	36'452.00	312'655.00	0.00
2173	Bâtiments scolaires Rossens	8'296.00	125'081.00	23'614.00	8'011.00	101'467.00	0.00
2174	Bâtiment scolaire VO	1'439.00	23'468.00	8'768.00	1'390.00	14'700.00	0.00
2179	Bâtiments scolaires, divers	1'555.00	18'706.00	9'422.00	1'018.00	8'984.00	300.00
3229	Bâtiment La Tuffière CO	18'827.00	221'379.00	42'450.00	18'179.00	179'820.00	-891.00
3412	Salle de sport Farvagny-le-Grand	16'048.00	129'753.00	10'376.00	15'496.00	119'377.00	0.00
3413	Halle polyvalente RO	7'974.00	162'760.15	102'760.15	7'699.00	60'000.00	0.00
3414	Vestiaires terrain de football Rossens	0.00	0.00	0.00	5'710.00	31'493.00	-31'493.00
3419	Infrastructures en plein air	360.00	22'036.00	8'836.00	347.00	13'200.00	0.00
4110	Hôpitaux	0.00	2'276.00	2'276.00	0.00	0.00	0.00
6150	Routes communales	9'286.00	287'491.00	91'380.00	12'403.00	191'938.00	4'173.00
6190	Bâtiment édilitaire RO	1'187.00	23'642.00	6'338.00	1'146.00	17'304.00	0.00
6191	Locaux édilitaires annexes	0.00	292.00	292.00	0.00	0.00	0.00
6192	Véhicules Service technique	1'479.00	79'359.00	64'519.00	1'506.00	13'940.00	900.00
7101	Approvisionnement communal en eau	6'006.00	153'533.00	280'134.00	4'965.00	-126'071.00	-530.00
7201	Traitement communal des eaux usées	29'565.00	176'712.20	317'892.00	42'766.00	-102'718.80	-38'461.00
7301	Gestion communale des déchets	1'040.00	70'172.00	38'739.00	1'004.00	31'433.00	0.00
7410	Corrections de cours d'eau	0.00	31'375.65	31'375.65	0.00	0.00	0.00
7690	Énergie	233.00	9'091.00	7'209.00	0.00	1'882.00	0.00
7691	Assainissement de sites pollués	429.00	7'316.00	4'000.00	446.00	2'802.00	514.00
7710	Cimetières	0.00	23'386.00	23'386.00	0.00	0.00	0.00
7900	Aménagement du territoire	0.00	43'124.10	43'124.10	631.00	32'777.00	-32'777.00
8200	Forêts	0.00	23'482.00	23'482.00	0.00	0.00	0.00
8201	Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz	2'032.00	15'731.00	5'731.00	1'962.00	10'000.00	0.00
8791	Chauffage à distance Rossens	0.00	3'742.00	3'742.00	0.00	0.00	0.00
8792	Chauffage à distance Farvagny-le-Grand	1'346.00	26'716.00	20'476.00	3'266.00	12'900.00	-6'660.00
	<b>Total</b>	<b>179'506.65</b>	<b>2'637'276.10</b>	<b>1'425'692.90</b>	<b>200'000.00</b>	<b>1'313'595.20</b>	
	<b>Amortissements nets</b>		<b>1'211'583.20</b>			<b>1'313'595.20</b>	<b>-102'012.00</b>
	<b>Amortissements nets EP &amp; EU</b>		<b>-267'780.80</b>			<b>-228'789.80</b>	<b>-38'991.00</b>
	<b>Amortissements nets hors EP &amp; EU</b>		<b>1'479'364.00</b>			<b>1'542'385.00</b>	<b>-63'021.00</b>
	<b>Intérêts</b>	<b>179'506.65</b>			<b>200'000.00</b>		<b>-20'493.35</b>

### Commentaires

Les écarts entre comptes et budget sont principalement dus aux retards des projets d'investissements dont l'amortissement est reporté et aux petites corrections de l'inventaire des immobilisations prises en compte à l'occasion du bouclage des comptes.

Pour rappel, les revenus d'amortissements des chapitres Approvisionnement en eau et Traitement des eaux usées sont dus à l'application des prescriptions cantonales en matière d'amortissement des recettes des taxes de raccordement qui requièrent un taux d'amortissement de 4 % alors que les taux usuels d'amortissement des ouvrages dans les domaines EP et EU sont compris entre de 1.25 % et 3 %.



## 2.3.7 Charges cantonales et intercommunales (nature 3610, 3611, 3631 et 3612)

Le bilan général de ce que l'on appelle communément « les charges liées » est le suivant :

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>361</b>	<b>Charges liées</b>	<b>13'159'113.05</b>		<b>13'293'549.00</b>		<b>12'254'762.91</b>		<b>-134'435.95</b>
3610	Confédération	132'081.00		121'213.00		129'419.00		10'868.00
3611	Cantons et aux concordats	7'139'982.50		7'104'098.00		6'711'379.34		35'884.50
3612	Communes et associations intercommunales	5'887'049.55		6'068'238.00		5'413'964.57		-181'188.45
3631	Subventions aux cantons et aux concordats	1'579'401.45		1'611'875.50		1'526'359.15		-32'474.05
	<b>Total</b>	<b>14'738'514.50</b>		<b>14'905'424.50</b>		<b>13'781'122.06</b>		<b>-166'910.00</b>

### Détails par compte

(Seuls les écarts importants sont commentés, pour d'autres commentaires voir l'annexe 1)

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Charges fédérales</b>								
6210.3610.00	Part. aux dép. fédérales, Fonds infrastr. ferroviaire	65'841.00		55'531.00		63'737.00		10'310.00
<b>Charges cantonales</b>								
2110.3611.00	Part. aux dépenses des Ecoles primaires I	602'574.45		597'219.00		580'809.80		5'355.45
2120.3611.00	Part. aux dépenses des Ecoles primaires II	2'497'974.95		2'473'994.00		2'371'947.25		23'980.95
2140.3611.00	Part. aux dépenses du Conservatoire	143'718.15		164'199.00		158'920.30		-20'480.85
2200.3611.00	Part. aux Enseignements spécialisés	62'658.15		51'224.00		50'240.72		11'434.15
2200.3611.01	Part. aux Enseignements pour personnes handicapées et inadaptées	1'037'020.90		1'005'493.00		938'327.02		31'527.90
4120.3631.00	Subvention frais accompagnement personnes âgées	1'339'518.25		1'359'999.00		1'296'402.20		-20'480.75
4330.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Service dentaire cantonal	28'323.10		40'000.00		34'922.75		-11'676.90
5230.3611.00	Institutions spécial. et pour handicapés	2'164'729.75		2'127'464.00		1'988'706.80		37'265.75
5410.3631.00	Financement AF personnes sans activité lucrative	40'298.10		51'643.00		47'764.60		-11'344.90
5430.3631.00	Avances sur contributions d'entretien non récupérées	52'806.10		58'209.00		51'683.35		-5'402.90
5720.3611.00	Particip. aux services sociaux spécialisés	49'782.25		59'082.00		50'948.20		-9'299.75
6220.3611.00	Particip. aux coûts du trafic régional	393'983.00		425'012.00		391'301.00		-31'029.00
<b>Charges intercommunales</b>								
2130.3612.10	Ecoles du cycle d'orientation	3'028'889.00		3'096'535.00		2'795'802.72		-67'646.00
5720.3612.10	Correction SSoc de district	0.00		100'000.00		67'091.40		-100'000.00
Le montant inscrit au budget 2023 représente le décompte calculé par les services cantonaux pour l'année 2022. Or, en 2022, l'aide matérielle par habitant de la commune a été plus élevée que la moyenne des communes du district. Nous n'avons dès lors pas dû contribuer au pot commun à hauteur de 100 kFrs, mais nous avons reçu une contribution à ce titre de près de 26 kFrs (compte 5720.4612.10).								
7201.3612.10	Station épur. AEGN - frais exploitation	608'756.50		597'199.00		553'245.25		11'557.50
7201.3612.11	Station épur. AEGN - frais financiers	150'095.30		161'653.00		160'191.50		-11'557.70

Pour les comptes 2023, ces charges (au total env. 14.7 MFr.) représentent 36.9 % des charges communales nettes. Elles sont légèrement moins élevées que le budget d'environ 167 kFrs (- 1.12 %).

## 2.3.8 Revenus fiscaux (nature 400 à 403)

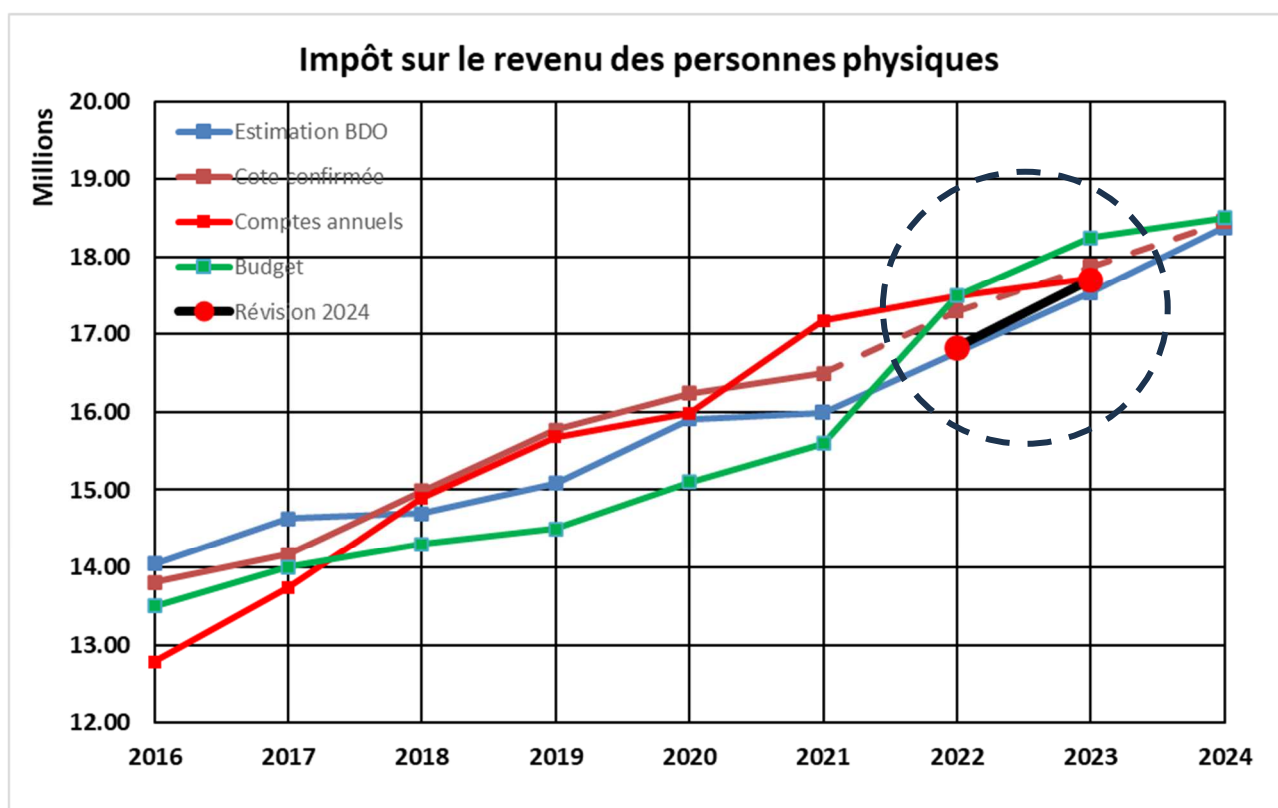
### a) Estimation des revenus des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2023, à savoir les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, doivent faire l'objet d'une évaluation.

Pour cette évaluation, nous disposons des éléments suivants :

- Etats des comptes 2023 : impôts 2022 et des années antérieures dont le solde a été facturé en 2023 + les impôts 2023 facturés en 2023 (décès, départs à l'étranger, etc.).
- Chiffres retenus pour le budget 2023 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- Nouvelle estimation des recettes fiscales 2023 sur la base des cotes consolidées 2021 (dernières cotes officielles connues), des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions et de la progression de la population durant la même période (application de la recommandation de BDO figurant dans leur analyse de nos méthodes d'évaluation).
- Totaux des acomptes 2023 facturés (basés sur les derniers décomptes connus).

### b) Réévaluation des recettes fiscales 2023 des impôts sur les personnes physiques



#### Commentaires

Pour l'impôt sur le revenu des personnes physiques, le graphique ci-dessus représente l'évolution pour les années 2016 à 2024 :

- en bleu, les estimations calculées sur la base des tendances publiées par le canton complétées, sur recommandation de BDO, par la prise en compte de l'évolution de la population (elles sont basées sur la cote consolidée antérieure de deux ans - courbe en brun, la partie tillée représente l'extrapolation linéaire pour les années 2022 à 2024) ;
- en rouge, le total des recettes inscrites dans les comptes annuels ;
- en vert, les chiffres inscrits au budget.

De 2018 à 2021, les comptes sont significativement supérieurs aux estimations budgétaires. Pour les années 2022 et 2023, une sérieuse réévaluation de ces recettes a été appliquée.

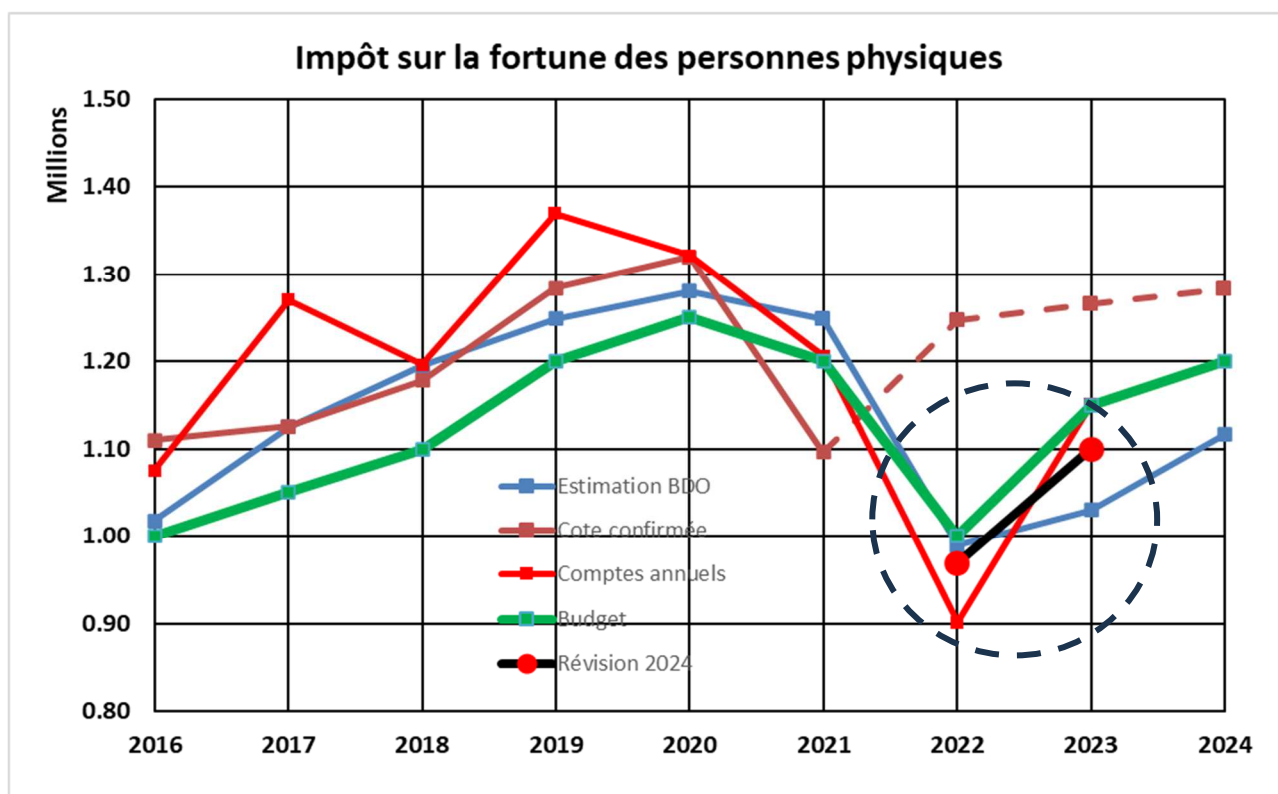
## Réévaluation pour 2023

Les corrections appliquées pour les budgets 2022 et 2023 ont été manifestement excessives. Dans le cadre du bouclage des comptes 2023, les recettes 2022 et 2023 ont été réévaluées sur la base de la cote 2021 publiée par le canton et des tendances retenues par le canton pour le budget 2024 (courbe en noir et points rouges sur le graphique ci-dessus).

Les recettes de cet impôt ont été réévaluées :

- pour 2022 : de Fr. 17'500'000.00 retenu pour les comptes 2022 à Fr. 16'830'000.00 au bouclage 2023.
- pour 2023 : de Fr. 18'250'000.00 retenu pour le budget 2023 à Fr. 17'700'000.00 au bouclage 2023.

Ces nouvelles évaluations qui se veulent plus réalistes, confirment l'estimation retenue pour le budget 2024.



## Commentaires

Pour l'impôt sur la fortune des personnes physiques, le graphique ci-dessus représente l'évolution pour les années 2016 à 2024 :

- en bleu, les estimations calculées sur la base des tendances publiées par le canton complétées, sur recommandation de BDO, par la prise en compte de l'évolution de la population (elles sont basées sur la cote consolidée antérieure de deux ans - courbe en brun, la partie tillée représente l'extrapolation linéaire pour les années 2022 à 2024) ;
- en rouge, le total des recettes inscrites dans les comptes annuels ;
- en vert, les chiffres inscrits au budget.

De manière générale, les comptes sont significativement supérieurs aux estimations pour les années 2016 à 2020. La situation et les chiffres changent brutalement dès l'exercice 2021 en raison de la réforme de la LICD. La situation s'inverse, les comptes sont inférieurs aux estimations.

## Réévaluation pour 2023

Dans le cadre du bouclage des comptes 2023, les recettes 2022 et 2023 ont été réévaluées sur la base de la cote 2021 publiée par le canton et des tendances retenues par le canton pour le budget 2024 (courbe en noir et points rouges sur le graphique ci-dessus).

Les recettes de cet impôt ont été réévaluées :

- pour 2022 : de Fr. 1'000'000.00 retenu pour les comptes 2022 à Fr. 970'000.00 au bouclage 2023.
- pour 2023 : de Fr. 1'150'000.00 retenu pour le budget 2023 à Fr. 1'100'000.00 au bouclage 2023.

Ces nouvelles évaluations qui se veulent plus réalistes, confirment l'estimation retenue pour le budget 2024.

### c) Réévaluation des recettes fiscales 2023 des impôts sur les personnes morales

En raison de la réforme de la fiscalité des entreprises entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2020, les évaluations de ces recettes pour les années 2020 à 2022 ont été compliquées et se sont révélées trop pessimistes. La situation s'est éclaircie pour la préparation du budget 2023 dans la mesure où les évaluations pouvaient se référer aux recettes 2020, première cote consolidée avec l'application des nouvelles règles d'imposition des personnes morales.

Les recettes 2023 des impôts sur les personnes morales ont été réévaluées sur la base des nouvelles estimations basées sur les recettes 2021.

### d) Récapitulation des revenus fiscaux 2023

#### Récapitulation pour les personnes physiques et morales

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation revenus fiscaux 2023 (cotes 2020, progressions cantonales et progr. de la population )	16'844'489.45	989'734.38	942'794.26	62'423.15
Estimation revenus fiscaux 2023 (cotes 2021, progressions cantonales et progr. de la population)	17'617'111.70	1'046'198.66	1'261'645.40	76'755.85
Budget 2023	18'250'000.00	1'150'000.00	1'000'000.00	60'000.00
<b>Revenus inscrits aux comptes 2023 (budget corrigé) <sup>1)</sup></b>	<b>17'700'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>80'000.00</b>
<b>Revenus 2023</b>				
<i>Impôts 2017 et antérieurs comptabilisés en 2023</i>	11'434.25	1'373.80	0.00	0.00
<i>Impôts 2018 comptabilisés en 2023</i>	36'967.40	7'820.05	128.65	0.00
<i>Impôts 2019 comptabilisés en 2023</i>	2'691.70	10'602.15	931.20	4.40
<i>Impôts 2020 comptabilisés en 2023</i>	71'518.15	28'616.85	990.15	-318.45
<i>Impôts 2021 comptabilisés en 2023</i>	2'975'881.05	412'992.00	710'264.75	31'371.30
<i>Impôts 2022 comptabilisés en 2023</i>	11'102'247.15	387'021.95	483'512.75	61'711.65
<b>Total impôts 2022 et antérieurs comptabilisés en 2023</b>	<b>14'200'739.70</b>	<b>848'426.80</b>	<b>1'195'827.50</b>	<b>92'768.90</b>
Compléments d'impôts 2022 inscrits en transitoire	3'300'000.00	200'000.00	0.00	0.00
Impôts 2022 inscrits en transitoire	17'480'557.05	998'040.90	900'000.00	49'399.10
<b>Impôts des années précédentes aux comptes 2023 <sup>2)</sup></b>	<b>20'182.65</b>	<b>50'385.90</b>	<b>295'827.50</b>	<b>43'369.80</b>
Impôts 2023 comptabilisés en 2023	16'341.70	684.80	0.00	35.40
Total des impôts comptabilisés en 2023	14'217'081.40	849'111.60	1'195'827.50	92'804.30
<b>Revenus fiscaux aux comptes 2023 <sup>1) + 2)</sup></b>	<b>17'720'182.65</b>	<b>1'150'385.90</b>	<b>1'595'827.50</b>	<b>123'369.80</b>

#### Commentaires

Le montant de 11.1 MFRs inscrit pour les « Impôts 2022 comptabilisés en 2023 » comprend la dissolution de la provision de 1 MFRs inscrit à charge de l'exercice 2022 pour le financement du rabais fiscal octroyé sur l'impôt 2022 sur le revenu des personnes physiques.

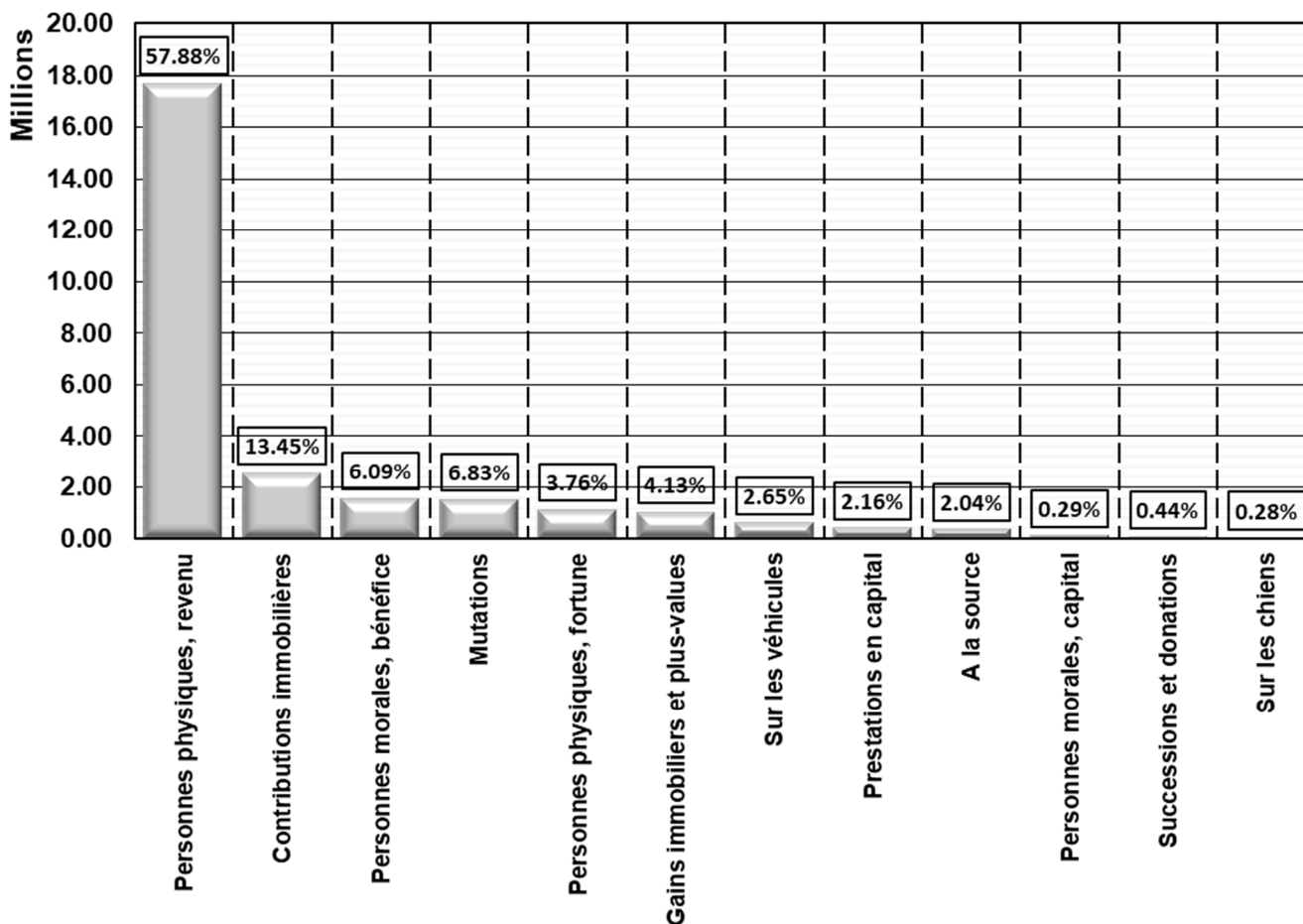
Lors du bouclage des comptes, la part des impôts de l'année précédente pour lesquels les contribuables (personnes physiques) ont été taxés (ligne « Impôts 2022 comptabilisés en 2023 ») est en général de l'ordre de 85 à 90 %. Pour l'exercice 2023, le SCC est très en retard, le niveau de taxation n'est que d'un peu plus de 60%. Pour tenir compte de cette situation que nous espérons exceptionnelle et pour ne pas trop nous écarter de la règle que nous appliquons lors du bouclage des comptes, nous avons dû procéder à une estimation d'un complément de recettes attendues à ce stade pour les impôts 2022 sur les personnes physiques. Les montants figurent sur la ligne « Compléments d'impôts 2022 inscrits en transitoire ». Ils ont été évalués de telle sorte que le solde d'impôts des années précédentes après déduction du montant des impôts 2022 inscrit en transitoire reste positif. Après cette correction, le montant des impôts 2022 comptabilisés représente 85% des recettes totales attendues.

Nous avons renoncé à appliquer la même mesure pour les impôts sur les personnes morales.

## Récapitulation générale

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart Co - Bu	Commentaires
<b>Impôts ordinaires</b>					
Personnes physiques, revenu	17'720'182.65	18'250'000.00	17'488'888.43	-529'817.35	Le revenu de cet impôt a été revu à la baisse pour 2023 (- 550 kFrs).
Personnes physiques, fortune	1'150'385.90	1'150'000.00	900'929.52	385.90	Le revenu de cet impôt a été revu à la baisse pour 2023 (- 50 kFrs).
A la source	389'990.09	420'000.00	401'271.15	-30'009.91	
Prestations en capital	422'208.40	390'000.00	797'638.75	32'208.40	
Personnes morales, bénéfice	1'595'827.50	1'000'000.00	1'331'821.70	595'827.50	Les évaluations des revenus de ces impôts pour 2023 ont été revues à la hausse, + 300 kFrs pour l'impôt sur le bénéfice et + 20 kFrs pour l'impôt sur le capital.
Personnes morales, capital	123'369.30	60'000.00	86'022.85	63'369.30	
<b>Total</b>	<b>21'401'963.84</b>	<b>21'270'000.00</b>	<b>21'006'572.40</b>	<b>131'963.84</b>	<b>+ 0.62 % par rapport au budget</b>
<b>Impôts immobiliers</b>					
Contributions immobilières	2'583'433.40	2'550'000.00	2'460'175.30	33'433.40	
Mutations	1'548'372.10	1'100'000.00	1'651'295.80	448'372.10	Les transactions immobilières sur la commune se poursuivent encore à un rythme soutenu et semblent insensibles aux crises.
Gains immobiliers et plus-values	1'053'401.10	650'000.00	625'122.60	403'401.10	
<b>Total</b>	<b>5'185'206.60</b>	<b>4'300'000.00</b>	<b>4'736'593.70</b>	<b>885'206.60</b>	<b>+ 20.6 % par rapport au budget</b>
<b>Autres impôts</b>					
Successions et donations	84'014.50	10'000.00	1'772.95	74'014.50	
Sur les véhicules	639'626.30	630'000.00	614'148.80	9'626.30	
Sur les chiens	53'680.00	53'000.00	52'000.00	680.00	
<b>Total</b>	<b>777'320.80</b>	<b>693'000.00</b>	<b>667'921.75</b>	<b>84'320.80</b>	<b>+ 12.2 % par rapport au budget</b>
<b>Total général</b>	<b>27'364'491.24</b>	<b>26'263'000.00</b>	<b>26'411'087.85</b>	<b>1'101'491.24</b>	<b>+ 4.2 % par rapport au budget</b>

## Représentation graphique (en % du total des revenus fiscaux)



## Commentaires

### Impôts sur les personnes physiques et morales

Les recettes de ces impôts sont désormais divisées en deux comptes :

1. **Revenus de l'année fiscale** : réévaluation des recettes attendues pour 2023
2. **Revenus des années précédentes** : total des recettes des années antérieures comptabilisées en 2023 - les recettes de l'année précédente inscrites en transitoire.

**Impôts sur les personnes physiques** (- 530 kFrs, - 2.7 % par rapport aux estimations budgétaires)

La réduction du revenu de l'impôt sur le revenu des personnes physiques pour 2023 est dû à la réévaluation du revenu de cet impôt pour 2023 (- 600 kFrs).

**Impôts sur les personnes morales** (+ 660 kFrs, + 62% par rapport aux estimations budgétaires)

Les conséquences négatives de la réforme de la fiscalité des entreprises, longtemps basées sur la statistique fiscale 2015, ont été clairement surévaluées. L'excédent 2023 est composé de 339 kFrs de revenus des années antérieures et de 320 kFrs de réévaluation des revenus 2023 sur la base des cotes 2021, deuxième année de publication des revenus consolidés après la réforme de cette fiscalité.

**Impôts fonciers** (+ 885 kFrs, + 20.6 % par rapport aux estimations budgétaires)

La construction et la vente de logements sur le territoire communal se poursuit à un rythme très soutenu qui n'a pas connu de ralentissement. C'est en particulier le cas pour les recettes de l'impôt sur les mutations qui restent très élevées : 1.55 MFrs (+ 41 % par rapport à l'estimation budgétaire).

### e) Rabais d'impôt

Compte tenu de la situation favorable des comptes 2023 et sur la base de l'avis du Conseil général lors de sa séance du 26 mars 2024, nous proposons d'octroyer un nouveau rabais de 5 points (5.88 %) en appliquant un coefficient de 80% pour les impôts sur le revenu des personnes physiques lors de la facturation du décompte des impôts 2023. Le coût pour les finances communales peut être évalué à environ Fr. 1'000'000.00. Le montant est mis en provision à charge de l'exercice 2023.

Il convient de souligner que malgré cet important rabais fiscal, les comptes 2023 restent bénéficiaires. C'est une très bonne nouvelle dans la mesure où nous sommes au début d'un lourd programme d'investissements (40 MFrs d'investissements nets selon le plan financier, sans les chapitres EP et EU) et que les taux d'intérêts sont repartis à la hausse.

### f) Analyse de la situation financière et de la fiscalité communale par la Société BDO

Afin de disposer d'un regard extérieur sur la situation financière de la commune et la possibilité de réduire la fiscalité communale, nous avons octroyé à la Société BDO, société spécialisée en matière de finances publiques, un mandat d'analyse portant sur deux points :

- évaluation de nos méthodes de calcul prévisionnel des recettes fiscales ;
- évaluation de la pertinence et de la faisabilité d'une baisse de la fiscalité.

Les résultats de cette analyse ont été déposés par BDO en octobre 2023. Ils ont été transmis pour information au Conseil général en accompagnement des documents relatifs à sa séance de décembre 2023. Ils ont fait l'objet d'un débat lors de la séance du législatif communal du 26 mars 2024.

#### Ce que nous retenons de cette analyse :

1. Une amélioration de nos prévisions en matière d'impôts sur les personnes physiques. Nous l'avons mise en œuvre dès la préparation du budget 2024 et de la planification 2024 – 2028.
2. La validation par défaut de nos méthodes d'évaluation des autres recettes fiscales.
3. En plus des 8 indicateurs définis par la loi, l'exploitation de deux nouveaux indicateurs de la situation financière de la commune :

**Le poids de la dette** en nombre d'années : calcul du nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette si toutes les recettes fiscales y sont affectées. La situation est acceptable si cet indicateur est inférieur à 2.5.

**L'effacement de la dette** en nombre d'années : calcul du nombre d'années nécessaire pour rembourser la dette si la totalité du cash-flow y est affectée. Une durée de remboursement inférieure à 25 ans est acceptable.

## En résumé, la conclusion générale de l'analyse de la Société BDO est la suivante :

- Sur la base des indicateurs, la situation financière de la commune est bonne.
- Une baisse de la fiscalité n'est possible que si le programme d'investissements planifiés jugé irréaliste est significativement allégé.

### 2.3.9 Contributions de la commune de Hauterive

Pour les services communaux pour lesquels nous collaborons avec la commune de Hauterive, les contributions de la commune de Hauterive (comptes xxx.4612.11/12) sont calculées au prorata de la population légale des deux communes au 31 décembre 2022.

#### Rappel

**Les montants inscrits au budget 2023** à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2021 (Gibloux : 7'677 hab., Hauterive : 2'686 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 25.919 %.

**Pour les comptes 2023**, les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2022 (Gibloux : 7'934 hab., Hauterive : 2'668 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 25.165 %. La diminution de la part à assumer par la commune de Hauterive est d'environ 2.9 %.

Les frais de location des locaux correspondent aux frais effectifs pour les locaux loués et à Fr. 200.00/m2 pour les locaux communaux.

Les frais de gestion sont facturés en plus à un taux de 5 % des frais de chaque chapitre à charge de la commune de Hauterive. Ils ne sont pas pris en compte pour les centres de coûts marqués \*) :

- la contribution de Fr. 5.00/habitant consacrée aux activités culturelles régionales ;
- les frais d'assistance et de contribution aux MIS.

Compte	Service ou centre de coûts	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart Co - Bu
1406.4612.11	Service des curatelles	71'405.65	78'000.00	55'674.50	-6'594.35
1626.4612.11	Protection de la population	3'761.90	6'000.00	3'248.70	-2'238.10
2126.4612.11	Services auxiliaires scolaires	128'543.05	157'000.00	133'237.90	-28'456.95
3296.4612.11	Activités culturelles «régionales» *)	13'340.00	13'430.00	13'430.00	-90.00
3216.4612.11	Bibliothèques	52'403.60	56'000.00	50'581.70	-3'596.40
3426.4612.11	Ludothèque	8'878.75	9'000.00	9'079.75	-121.25
5456.4612.11	Structures d'accueil de la petite enfance	130'991.90	137'000.00	110'062.00	-6'008.10
5446.4612.11	Participation Midnight Sports	8'076.50	8'000.00	8'300.60	76.50
5796.4612.11	Service social, administration	142'667.30	172'000.00	155'901.10	-29'332.70
5726.4612.11	Service social, frais d'assistance *)	189'834.05	182'000.00	161'827.25	7'834.05
5726.4612.12	Service social, frais MIS *)	43'455.20	46'000.00	37'502.55	-2'544.80
	<b>Total</b>	<b>793'357.90</b>	<b>864'430.00</b>	<b>738'846.05</b>	<b>-71'072.10</b>



### 2.3.10 Débiteurs

L'état des débiteurs de la commune de Gubloux au 31.12.2023 peut être précisé de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	24'296.55	
Impôts 2013	3'034.85	
Impôts 2014	2'674.45	
Impôts 2015	1'557.55	<i>En procédure de recouvrement ou au bénéfice d'un arrangement de paiement.</i>
Impôts 2016	-21.35	
Impôts 2017	45'364.55	
Impôts 2018	43'361.70	
Impôts 2019	9'242.95	
Impôts 2020	8'075.60	
Impôts 2021	357'357.70	
Impôts 2022	-6'077'749.00	<i>Acomptes d'impôts 2022 à 2024 payés par les contribuables</i>
Impôts 2023	-14'268'226.68	
Impôts 2024	-17'117.65	
Taxes EP/EU antérieures à 2023	1'885'936.80	
Taxes EP/EU 2023	-228'154.90	
Taxes diverses antérieures à 2023	1'059'248.52	<i>yc la contribution immobilière</i>
Taxes diverses 2023	-45'582.10	<i>yc la contribution immobilière</i>
Service social	349'827.63	
Impôt anticipé	2'156.30	
Paroisses	721'315.40	

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	1'261'006.85	40 %
En rappel	422'478.20	13 %
		11%
En procédure	353'024.45	<i>Auprès de l'entreprise de recouvrement pour les dossiers transmis jusqu'au 31.12.2019. Les dossiers sont gérés par le SFin depuis le 1.01.2020.</i>
Au bénéfice d'un arrangement	116'901.00	4%
		32%
En suspens	1'012'982.37	<i>Principalement des impôts et des charges de préférence en attente de décision, et des taxes de rattachement EP et EU en attente d'ouvertures de chantiers.</i>

### c) Pertes sur débiteurs

Rubrique	Montant	
Déchets, chap. 7301	10'253.90	Actes de défaut de bien et débiteurs insolubles (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 199 créances
Impôts et factures diverses, chap. 9100	200'276.50	
<b>Total</b>	<b>210'530.40</b>	

#### Répartition par catégorie

Actes de défaut de biens (131 créances)	Fr.	135'685.40
Faillites (4 créances)	Fr.	4'751.30
Successions répudiées (5 créances)	Fr.	4'220.05
Débiteurs insolubles à l'étranger sous surveillance (36 créances)	Fr.	62'968.30
Débiteurs partis sans laisser d'adresse (18 créances)	Fr.	2'786.70
Abandons de créances irrécouvrables et divers (5 créances)	Fr.	118.65
<b>Pertes sur débiteurs 2023 - Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>210'530.40</b>

soit - Fr. 37'712.05 (- 15.2 %) par rapport à 2022.

Compte tenu du résultat de l'exercice et malgré une provision pour pertes sur débiteurs de Fr. 719'879.13 disponible au bilan, nous proposons de mettre la totalité à charge de l'exercice 2023.



## 2.3.11 Autres charges par nature

### a) Assurances

La part employeur des assurances du personnel est imputée au prorata du taux d'activité sur chaque centre de charges.

Les assurances RC et du mobilier sont entièrement mises à charge de l'administration générale (compte no 0220.3134.21).

Les primes d'assurances véhicules sont inscrites sur les divers centres de charges concernés.

Les primes de l'ECAB et de l'assurance des bâtiments sont imputées dans les centres de charges concernés.

### b) Subventions (nature 363)

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
363	<b>Subventions</b>	5'553'030.04		6'232'925.50		5'322'316.32		-679'895.46
3631	Subventions aux cantons et aux concordats	1'579'401.45		1'611'875.50		1'526'359.15		-32'474.05
3636	Subventions organisations privées à but non lucratif	504'199.14		524'050.00		374'127.60		-19'850.86
3637	Subventions aux ménages privés	3'469'429.45		4'097'000.00		3'421'829.57		-627'570.55

#### Détails par compte

(Seuls les écarts importants sont commentés, pour d'autres commentaires voir l'annexe 1)

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Subventions aux organisations à but non lucratif</b>								
5451.3636.01	Subventions versées pour accueils familiaux de jour	100'355.20		90'000.00		84'026.00		10'355.20
5456.3636.00	Subventions versées pour crèches	75'009.69		106'500.00		0.00		-31'490.31
5721.3636.10	Dons à des œuvres sociales et d'entraide	16'990.75		5'500.00		15'096.00		11'490.75
<b>Subventions aux ménages privés</b>								
5456.3637.00	Subventions versées aux parents pour crèches	414'475.30		390'000.00		398'035.25		24'475.30
5726.3637.00	Frais d'assistance, 40% canton 60% communes	1'939'375.50		2'500'000.00		1'991'185.08		-560'624.50
5726.3637.02	Frais d'assistance gestion nomades, 100% canton	668'687.55		800'000.00		623'082.90		-131'312.45
5726.3637.03	Cotisations AVS pot commun, communes	18'461.20		27'000.00		30'691.44		-8'538.80
5726.3637.06	Frais d'aide sociale MIS	353'349.45		300'000.00		308'142.55		53'349.45
Nous ne pouvons que saluer l'augmentation du recours aux mesures d'insertion sociale (MIS). Ces mesures favorisent le développement personnel et préparent le retour à la vie active.								
7690.3637.00	Subventions versées aux privés pour actions énergie	5'200.00		15'000.00		6'800.00		-9'800.00

### c) Taxes et redevances (natures 420 à 429)

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
420 à 429	<b>Taxes et redevances</b>		8'046'833.27		8'405'300.00		7'588'691.57	-358'466.73
420	Taxes de compensation		195'393.60		168'000.00		131'456.70	27'393.60
421	Emoluments pour actes administratifs		106'178.25		119'400.00		119'658.20	-13'221.75
423	Frais d'écologie et taxes de cours		7'091.00		7'000.00		7'949.40	91.00
424	Taxes		3'775'462.57		4'007'600.00		3'752'341.15	-232'137.43
425	Recettes sur ventes		697'054.63		549'400.00		587'134.29	147'654.63
426	Remboursements		3'265'653.22		3'552'400.00		2'989'651.88	-286'746.78
427	Amendes		0.00		1'500.00		499.95	-1'500.00

## Détails par compte

(Seuls les écarts importants sont commentés, pour d'autres commentaires voir l'annexe 1)

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022		Ecart net Co-Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Taxes de compensation</b>							
1500.4200.00	Taxes non-pompiers	195'393.60	168'000.00		131'456.70		27'393.60
Selon la nouvelle loi en la matière, la commune procède à l'encaissement de cette taxe (Fr. 100.00 par personne assujettie) et la verse à l'institution en charge du service pour le district de la Sarine. Les critères d'assujettissement ayant changé, l'évaluation des recettes à inscrire au budget 2023 a été compliquée.							
<b>Emoluments</b>							
7900.4210.00	Emoluments examens de plans	4'700.00	20'000.00		0.00		-15'300.00
Seuls certains PAD ont évolué en 2023, la refacturation des éventuels frais pour les autres interviendra probablement en 2024.							
<b>Taxes</b>							
0210.4240.50	Commission de perception impôts paroissiaux	33'623.12	40'000.00		39'028.60		-6'376.88
1406.4240.50	Rémunération, retenues sur les dossiers sous gestion	77'364.60	67'000.00		123'009.15		10'364.60
7101.4240.00	Taxes base fonds raccordés, art. 42 régl. communal	235'927.00	283'000.00		368'008.75		-47'073.00
7101.4240.10	Taxes exploitation, art. 43 règlement communal	527'048.75	619'500.00		348'380.40		-92'451.25
Les recettes des taxes sont sensiblement plus faibles qu'attendues en raison de la mise en application des nouveaux tarifs.							
7101.4240.11	Ventes d'eau à d'autres communes	109'219.55	80'000.00		76'866.20		29'219.55
Les ventes aux autres communes avaient été revues à la baisse étant donné les travaux sur les puits de pompage de Kaisa.							
7101.4240.50	Prestations à des tiers, services divers	12'835.00	3'000.00		1'946.00		9'835.00
7201.4240.00	Taxes base zone à bâtir, part surface, art. 38 régl.co	571'887.10	619'000.00		960'525.00		-47'112.90
7201.4240.01	Taxes base zone à bâtir, part EH, art. 38 du règlement communal	212'013.45	236'000.00		229'378.40		-23'986.55
7201.4240.02	Taxes base sur consommation, art. 38 du règlement communal	427'487.85	407'000.00		0.00		20'487.85
7201.4240.10	Taxes exploitation, art. 41 règlement communal	702'680.90	733'000.00		663'446.00		-30'319.10
7201.4240.11	Taxes exploitation spéciales, art. 42-43 du règlement communal	121'045.25	113'000.00		101'354.70		8'045.25
Les recettes des taxes sont sensiblement plus faibles qu'attendues en raison de la mise en application des nouveaux tarifs.							
8200.4240.50	Prestations à des tiers, services divers	1'485.00	12'000.00		13'729.80		-10'515.00
8200.4240.51	Prestations à des tiers, travaux forestiers divers	6'005.25	25'000.00		33'006.60		-18'994.75
8200.4240.52	Prest. à des tiers, travaux for. Plan gestion de la Petite-Sarine	0.00	7'000.00		24'570.00		-7'000.00
8200.4240.53	Prestations à des tiers, tâches étatiques	2'388.75	46'000.00		35'310.00		-43'611.25
Une partie des tâches n'a pas pu être assumée en raison du changement de forestier communal en cours d'année.							
8200.4240.54	Prestations à des tiers, livraisons de bois à domicile	0.00	13'500.00		0.00		-13'500.00
Ce compte n'est plus utilisé depuis 2022, voir le nouveau compte 8200.4250.08.							
8791.4240.40	Vente d'énergie à des tiers	28'658.95	15'000.00		23'489.00		13'658.95
8900.4240.20	Taxe déversement matériaux gravière Le Té EG	34'725.00	21'000.00		37'813.50		13'725.00
<b>Ventes</b>							
0298.4250.30	Ventes de bâtiments	15'000.00	0.00		0.00		15'000.00
Vente d'un garage à Grenilles.							
7301.4250.00	Valorisation des déchets	39'588.20	30'000.00		38'933.55		9'588.20
8200.4250.00	Ventes de grumes résineuses	226'997.55	205'000.00		209'136.10		21'997.55
8200.4250.05	Ventes de bois de feu feuillus	16'210.30	50'000.00		29'147.95		-33'789.70
8200.4250.06	Ventes de copeaux Farcad	277'552.25	180'000.00		183'511.99		97'552.25
8200.4250.08	Ventes de bois de feu, livraison à domicile	45'271.15	0.00		36'739.05		45'271.15
8200.4250.21	Ventes de fournitures diverses	258.10	8'000.00		0.00		-7'741.90
Les ventes de bois, en particulier de bois de feu, se portent plutôt bien.							
<b>Remboursements</b>							
0210.4260.20	Refacturation aux débiteurs des frais de recouvrement	44'207.10	38'000.00		45'182.55		6'207.10
0220.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	9'898.00	1'000.00		4'648.15		8'898.00
0221.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	9'560.00	0.00		0.00		9'560.00
1626.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	15'234.30	0.00		0.00		15'234.30
2120.4260.10	Participation des parents aux camps et excursions	0.00	8'600.00		0.00		-8'600.00
2126.4260.01	Remboursements de Flos Carmeli, charges avancées	14'600.00	0.00		14'600.00		14'600.00
2180.4260.10	Participation des parents aux frais d'accueil	297'736.85	270'000.00		261'433.75		27'736.85

5726.4260.10	Remboursements par tiers, frais assistance (3637.00)	409'505.55	576'000.00	436'362.53	-166'494.45
5726.4260.12	Remboursements par tiers, MIS (3637.06)	59'798.60	0.00	0.00	59'798.60
5726.4260.13	Remb. par tiers, frais assistance gestion nomades (3637.02)	142'332.35	112'000.00	100'986.35	30'332.35
5726.4260.15	Remboursements gestion de tiers (3199.30)	1'196'078.92	1'100'000.00	872'686.35	96'078.92
5726.4260.16	Remboursements gestion des nomades (3199.31)	552'231.65	500'000.00	424'074.95	52'231.65
5726.4260.17	Revenus sur aide matérielle sédentaires	286'558.55	780'000.00	550'612.05	-493'441.45
6150.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	18'917.85	0.00	5'908.30	18'917.85
7101.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	13'291.80	5'000.00	6'200.85	8'291.80

### 2.3.12 Imputations internes (nature 390 et 490)

#### a) Frais de gestion

Les frais de gestion sont imputés sur une base forfaitaire (3% du volume financier traité) pour les chapitres environnementaux financés par des taxes : Approvisionnement en eau, Traitement des eaux usées et Gestion des déchets.

Tous les autres chapitres ne font pas l'objet d'une imputation des frais de gestion.

#### b) Frais de location des locaux

A part quelques cas particuliers, les frais de locaux sont calculés sur la base des surfaces des locaux concernés et d'une location évaluée à Fr. 200.00 par m2 et par année.

#### c) Frais d'énergie

Pour la fourniture de copeaux par le Service forestier aux chaufferies communales, les charges font l'objet d'une imputation interne entre le Service forestier (chapitre 8200) et les centres de charges concernés (CAD Rossens, Ecole Vuisternens-en-Ogoz, Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz). Les copeaux sont valorisés au prix de Fr. 44.25/m3 pour les copeaux secs.

Pour la chaufferie de Rossens, le tarif a été augmenté de 10 à 15 ct/kWh dès le bouclage des comptes 2020. Pour les deux bâtiments scolaires, à défaut de connaître pour des raisons techniques la consommation d'énergie en kWh, les charges ont été imputées selon les chiffres retenus pour le budget (chiffres moyens des exercices précédents).

### 2.3.13 Dépenses non spécifiées

Un montant de Fr. 50'000.00 a été inscrit au budget 2023 au titre des dépenses non spécifiées (compte 9900.3199.50).

De manière générale, les dépassements validés par le Conseil communal restent comptabilisés sur les comptes de charges concernés.

Les dépenses imprévues prises en compte au titre de « Dépenses non spécifiées » sont les suivantes :

- Vestiaires provisoires pour le terrain de football de Vuisternens-en-Ogoz  
Travaux d'aménagements Fr. 3'126.30
- Association Téléskis Mont-Gibloux  
Aménagement d'un bâtiment de services, subvention extraordinaire Fr. 10'000.00

**Au total : Fr. 13'126.30**

## 2.3.14 Provisions

Les provisions suivantes ont été inscrites aux comptes de résultats 2023 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
<b>Provisions diverses</b>			
5440.3130.01	Prélèvement provision Fritime	-1'155.95	Excédent de charges pour 2023
	<b>Total</b>	<b>-1'155.95</b>	
<b>Provisions pour soldes de dépenses nouvelles (investissements par le compte de résultats)</b>			
0220.3110.00	Achat de meubles	4'000.00	Back-office, guichet CdH
0220.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	3'800.00	Solde du projet HR Café Salaires
0298.3144.00	Entretien bâtiments (locaux annexes du PA)	4'000.00	Peinture et entretien aribus
2170.3132.00	Honoraires bâtiment scolaire CO	20'000.00	Mandat d'étude pour la transformation du bâtiment
3419.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	9'000.00	Solde mandat d'étude site sports et loisirs à VO
3421.3140.00	Entretien des terrains et espaces verts	9'000.00	Filets de protection et lavages des places en tartan
5796.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	10'000.00	Développement du logiciel Kiss
6191.3144.00	Entretien bâtiments (locaux édilitaires)	18'500.00	Entretien garage FP et hangar des Polonais VI
7101.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipement	3'900.00	Achat de vannes automatiques
7101.3130.04	Frais d'aménagement divers	30'000.00	Corrections réservoirs, installations électriques
7101.3132.01	Honoraires d'ingénieurs	15'000.00	Mandats divers
7301.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	20'000.00	Etude du développement des déchetteries
7691.3130.01	Frais d'aménagement divers	9'000.00	Honoraires assainissement Gros Devin FG
7710.3101.00	Achat de matériel et fournitures pour entretien extérieur	5'000.00	Eclairage des cimetières
7710.3101.02	Achat de matériel et fournitures pour columbariums	20'000.00	Aménagement niches et tombes cinéraires VO
9632.3430.40	Entretien des bâtiments du PF	10'000.00	Travaux chalet du Commun RS, chalet Vuistera VO
9634.3430.40	Entretien des bâtiments du PF	4'000.00	Installation chauffage, bâtiment RS
	<b>Total</b>	<b>195'200.00</b>	
<b>Autre provision</b>			
9100.3499.30	Rabais impôt sur le revenu des personnes physiques	1'000'000.00	
	<b>Total général</b>	<b>1'194'044.05</b>	

### Cas particulier des « dépenses nouvelles » (petits investissements via le compte de résultats)

En ce qui concerne les éventuels reports de ces charges et par conséquent la constitution de provisions à charge des comptes 2023, les règles appliquées sont les suivantes :

#### Provisions constituées à charge de l'exercice 2022 (dépenses nouvelles 2022)

- Elles sont extournées dans les comptes 2023 respectifs.
- Aucun report de ces charges par la constitution d'une nouvelle provision à charge de l'exercice 2023 n'est effectué.
- Lorsque l'extourne sur les comptes 2023 aboutit à un résultat négatif (provision plus élevée que les charges effectives ou charge non réalisée), le complément est mis en produit sur un compte de revenus du chapitre concerné (Autres revenus d'exploitation, nature 4309).

#### Dépenses nouvelles 2023

- Les dépenses nouvelles 2023 correspondant à des « charges d'exploitation extraordinaires » non réalisées (partiellement ou totalement) ne font pas l'objet de la constitution d'une provision à charge de l'exercice 2023.
- Les dépenses nouvelles 2023 de type « Entretien importants » et « Investissements » fait l'objet de la constitution d'une provision à charge de l'exercice 2023 en cas de solde encore à facturer ou si le report d'un projet est dûment justifié et que son financement n'est pas inscrit au budget 2024.

Les éléments dont le montant est connu approximativement ont été mis à charge de l'exercice 2023 sous la forme d'une provision pour un montant total de Fr. 195'200.00.

Pour rappel, les chiffres inscrits au budget 2023 au titre d'investissement sous la forme de « Dépenses nouvelles » sont les suivants :

Frais d'entretiens importants	Fr.	306'500.00
Investissements dont le montant est inférieur à 50 kFr	Fr.	387'600.00
<b>Au total</b>	<b>Fr.</b>	<b>694'100.00</b>

En résumé, sur l'ensemble des montants inscrits à ce titre au budget, 328 kFrs ont été engagés en 2023, des frais pour 195 kFrs font l'objet d'une provision à charge de l'exercice 2023 et par conséquent environ 170 kFrs non pas été utilisés.

### **Provision pour rabais sur les impôts sur le revenu des personnes physiques**

Dans le but d'octroyer un rabais 5.88% (application du taux de 80% au lieu de 85%) sur l'impôt 2023 sur le revenu des personnes physiques à l'ensemble de nos contribuables, une provision de 1 MFrs est constituée à charge de l'exercice 2023 (compte 9100.3499.30).

*(pour les détails, voir sous point 2.3.8 ci-dessus)*

## C. Compte des investissements 2023 - Patrimoine administratif

### 1. Compte des investissements 2023 – en bref

#### 1.1 Nouvelle comptabilisation des opérations sur le patrimoine financier

Selon les prescriptions de comptabilisation sous MCH2, les opérations (dépenses et recettes) relatives au patrimoine financier ne sont plus comptabilisées au compte des investissements, mais font uniquement l'objet d'une comptabilisation directe au bilan.

Les opérations 2023 relatives au patrimoine financier sont présentées au chapitre D ci-dessous.

#### 1.2 Récapitulation par chapitre

Le budget du compte des investissements adopté fin 2022 a été complété par des décisions de financement approuvées lors des séances du Conseil général de l'année 2023.

Séance du 29 mars 2023 :

- Crédit complémentaire pour les travaux de mise en séparatif de Farvagny-le-Petit
- Crédit d'ouvrage pour le déplacement de conduite et mise en séparatif à Vuisternens-en-Ogoz
- Crédit d'ouvrage pour la réfection de la Route des Trotzès entre Farvagny-le-Petit et Magnedens
- Crédit d'ouvrage pour les travaux d'entretien et de revitalisation des ruisseaux de Pra Gady et de la Longivue de Prouvin à Vuisternens-en-Ogoz
- Crédit d'ouvrage pour des aménagements complémentaires dans ZAC La Lonvigue

Séance des 30 et 31 mai 2023 :

- Crédit complémentaire pour les travaux d'agrandissement du centre scolaire de Rossens
- Crédit d'ouvrage pour la réfection Rte de Farvagny à Rueyres-St-Laurent
- Crédit d'ouvrage pour le remplacement de conduite et le bouclage du réseau d'eau et la mise en séparatif secteur Pra-Bastian à Farvagny-le-Grand

Séance du 5 octobre 2023 :

- Crédit d'étude pour l'aménagement du carrefour de la croisée Corpataux Magnedens

Les chiffres ci-dessous du budget des investissements 2023 ont été adaptés en conséquence.

#### Résumé par chapitre

	Comptes 2023		Budget 2023 (mis à jour)		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Ordre public	181'233.60	0.00	182'000.00	0.00	-766.40
Formation	3'764'787.80	200'000.00	2'665'000.00	0.00	899'787.80
Culture, sport et loisirs	103'738.40	100'000.00	70'000.00	0.00	-66'261.60
Trafic et communications	1'219'210.55	0.00	3'546'000.00	111'200.00	-2'215'589.45
Prot. de l'environnement et AT	1'531'252.35	1'037'279.30	3'917'000.00	2'000'000.00	-1'423'026.95
Economie publique	27'690.40	0.00	0.00	0.00	27'690.40
Finances et impôts (patrimoine administratif)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>6'827'913.10</b>	<b>1'337'279.30</b>	<b>10'380'000.00</b>	<b>2'111'200.00</b>	<b>-2'778'166.20</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>5'490'633.80</b>		<b>8'268'800.00</b>	

#### Commentaires

**Les comptes des investissements 2023 (patrimoine administratif) bouclent avec un excédent de dépenses de près de Fr. 5'490'000.00** alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de dépenses de près de Fr. 8'270'000.00.

L'écart de près de Fr. 3'550'000.00 pour les dépenses est principalement dû au :

- retard dans les projets relatifs aux routes communales (- 2.2 MFr) ;
- retard dans les projets du domaine de l'épuration des eaux (- 2 MFr) ;
- en partie compensés par des charges plus élevées que la prévision budgétaire pour le projet d'agrandissement de l'école de Rossens (+ 1.1 MFr).

Voir les commentaires sous point 3 ci-dessous et en colonne « Commentaires » de l'annexe 3.

## 1.3 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Dépenses et recettes non affectées	0.00	1'037'279.30	0.00	1'955'000.00	917'720.70
<i>Le montant inscrit aux comptes 2023 représente les recettes de taxes de raccordement EP et EU.</i>					
Projets déjà bouclés avec complément en 2023	7'778.85	0.00	0.00	0.00	7'778.85
<i>Le projet « Aménagements routiers In-Riaux », terminé avant 2023, fait l'objet d'une fiche de décompte final révisée en raison de la prise en compte d'une dernière facture d'ingénieur (voir annexe 7).</i>					
<i>Deux projets : « Renforcement d'une conduite art. 42 à Corpataux » et « Aménagements EU et route secteur Essert-Biches à Rossens », font l'objet d'une fiche de décompte final révisée en raison de la prise en compte de frais complémentaires inscrits au compte de résultats (voir annexe 7).</i>					
Projets terminés au 31.12.2023	413'706.45	100'000.00	286'000.00	0.00	27'706.45
<i>10 projets sont terminés au 31.12.2023. Ils font l'objet d'une fiche de décompte final (voir annexe 7)</i>					
Projets en cours	6'403'563.00	200'000.00	9'205'000.00	12'000.00	-2'989'437.00
<i>32 projets sont en cours au 31.12.2023. Ils font l'objet d'une fiche de situation financière (voir annexe 8).</i>					
Projets reportés (sans dépenses en 2023)	0.00	0.00	829'000.00	144'200.00	-684'800.00
<i>16 projets inscrits au budget 2023 ont été reportés en 2024 ou à une date ultérieure. Ils font l'objet d'une fiche de situation financière (voir annexe 8).</i>					
Projet abandonné	2'864.80	0.00	60'000.00	0.00	-57'135.20
<i>Les travaux relatifs à l'assainissement de l'éclairage public sont désormais financés par un crédit-cadre de 1 MFr répartis sur les années 2024 à 2028.</i>					
<b>Total</b>	<b>6'827'913.10</b>	<b>1'337'279.30</b>	<b>10'380'000.00</b>	<b>2'111'200.00</b>	<b>-2'778'166.20</b>
Excédent de dépenses		<b>5'490'633.80</b>		<b>8'268'800.00</b>	

## 2. Commentaires par chapitre

### 2.1 Introduction

La situation financière de l'ensemble des projets d'investissements fait l'objet d'une fiche dont les informations importantes sont résumées au chapitre 3 ci-dessous. Vous trouvez ci-dessous quelques informations complémentaires par chapitre.

### 2.2 Comptes sans montant au budget

Les comptes d'investissements pour lesquels aucun montant ne figurait au budget représentent :

- des soldes de projets d'investissements dont la planification prévoyait le terme avant la fin 2022 et dont le montant du report sur 2023 n'était pas connu lors de l'établissement du budget ;
- des subventions fédérales et cantonales ou d'autres contributions dues sur des projets d'investissements terminés dont nous n'avons pas connaissance lors de l'établissement du budget.

### 2.3 Ordre public

Chapitre	Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes		
1    Ordre public	181'233.60	0.00	182'000.00	0.00	-766.40	
<b>Détails par projet</b>						
1610.5060.00	Remplacement cibles stand de tir VO	181'233.60	0.00	182'000.00	0.00	-766.40
<i>Travaux terminés dans le strict respect du devis. Pour plus de détails, voir le fiche de décompte final (annexe 7).</i>						

## 2.4 Formation

Chapitre		Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
2	Formation	3'764'787.80	200'000.00	2'665'000.00	0.00	899'787.80

### Détails par projet

2171.5030.00	Réfections de la place de jeux EG	0.00	0.00	80'000.00	0.00	-80'000.00
2171.5040.00	Fenêtres, stores, plan fermeture EG	73'674.70	0.00	85'000.00	0.00	-11'325.30
Les travaux de la place de jeux ont été reportés en 2024. Le plan de fermeture sera remplacé en 2024. Pour plus de détails, voir la fiche de situation (annexe 8).						
2173.5040.01	Centre scolaire RO - extension	3'620'891.40	0.00	2'500'000.00	0.00	1'120'891.40
2173.6310.00	Subventions cantonales	0.00	200'000.00	0.00	0.00	-200'000.00
Le retard pris par les travaux a largement perturbé la planification des charges financières. Le montant inscrit au budget pour l'étape 2023 des travaux était clairement sous-estimé. Un acompte sur la subvention cantonale a été versé en 2023.						
2173.5040.02	Centre scolaire RO - ancien bâtiment - Etude	60'242.70	0.00	0.00	0.00	60'242.70
Les frais étaient planifiés en 2022 (crédit approuvé de 85 kFrs), ce qui explique l'absence d'un montant au budget 2023. Les travaux sont toujours en cours.						

## 2.5 Culture, sports et loisirs

Chapitre		Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
3	Culture, sports et loisirs	103'738.40	100'000.00	70'000.00	0.00	-66'261.60

### Détails par projet

3419.5040.00	Vestiaires terrain football, Rossens	74'317.30	0.00	0.00	0.00	74'317.30
3419.6360.00	Participation de tiers sur ouvrages	0.00	100'000.00	0.00	0.00	-100'000.00
Le projet a été prolongé en 2023. Des frais supplémentaires ont été consentis et des travaux complémentaires ont été décidés qui ont conduit à un excédent de charges par rapport au devis initial. Une contribution au projet, non prévue au devis, versée par la LoRo permet d'atténuer l'excédent net des coûts du projet. Pour plus de détails, voir la fiche de décompte final (annexe 7).						
3422.5010.00	Développement du tourisme doux	10'214.75	0.00	50'000.00	0.00	-39'785.25
Tranche 2023 à charge du crédit-cadre de 200 kFrs inscrit sur les années 2023 à 2026.						

## 2.6 Trafic et télécommunications

Chapitre		Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
6	Trafic et télécommunications	1'219'210.55	0.00	3'546'000.00	111'200.00	-2'215'589.45

### Détails par projet

6150.5010.09	Réfection Rte de Fribourg FP, travaux	198'553.85		1'445'000.00		-1'246'446.15
Les travaux ont pris du retard par rapport à la planification financière. La part à charge de l'exercice 2023 a été largement surévaluée.						
6150.5010.24	Arrêts de bus selon LHand, étude	0.00		23'000.00		-23'000.00
L'étude est en cours et se poursuivra en 2024.						
6150.5010.28	Aménagement 30 Km/h FP	17'849.20		200'000.00		-182'150.80
Le projet est désormais lancé, il se concrétisera en 2024.						
6150.5010.31	Assainissement de l'éclairage public	2'864.80		60'000.00		-57'135.20
Le crédit est clos. Les travaux relatifs à ce crédit sont désormais financés par un crédit-cadre de 1 MFrs répartis sur les années 2024 à 2028.						
6150.5010.32	Assainissement Rte du Glèbe RS, travaux	402'349.85		800'000.00		-397'650.15
Les travaux sont en cours et se poursuivent en 2024.						
6150.5010.33	Chemins : Vers Chavaille, CO et Verneiron, FG	89'470.20		0.00		89'470.20
Les travaux étaient prévus en 2022, ce qui explique l'absence de charges au budget 2023. Le décompte final est encore en cours.						
6150.5010.34	Réfection Ch. de la Scie Vuistemens-en-Ogoz	0.00		180'000.00		-180'000.00
6150.5010.35	Canalisation de décharge Rte St-Jacques PO	2'000.00		80'000.00		-78'000.00



Projets reportés en 2024.				
6150.5010.36	Réfection Route des Trotzès FP et MA	151'795.80	180'000.00	-28'204.20
6150.5010.38	Réfection Rte de Farvagny RS	139'117.10	160'000.00	-20'882.90
Projets encore en cours, les décomptes finaux seront établis en 2024.				
6150.5010.90	Réfection Rte du Biolley RS	0.00	58'000.00	-58'000.00
6150.5010.90	Réfection Rte du Publet VO	0.00	116'000.00	-116'000.00
Projets reportés en 2024.				

## 2.7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

Chapitre		Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
7	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>1'531'252.35</b>	<b>1'037'279.30</b>	<b>3'917'000.00</b>	<b>2'000'000.00</b>	<b>-1'423'026.95</b>
7101	Approvisionnement en eau	359'910.70	456'096.65	490'000.00	800'000.00	213'814.05
7201	Traitement des eaux usées	1'115'636.90	581'182.65	3'155'000.00	900'000.00	-1'720'545.75
7410	Correction des eaux et endiguements	0.00	0.00	110'000.00	45'000.00	-65'000.00
7691	Assainissement de sites pollués	0.00	0.00	62'000.00	0.00	-62'000.00
7710	Cimetières communaux	0.00	0.00	100'000.00	0.00	-100'000.00
7900	Aménagement du territoire	55'704.75	0.00	0.00	255'000.00	310'704.75

### Détails par projet

#### Approvisionnement en eau

7101.5031.05	Liaison réseaux Haut et Bas-Gibloux	306.65		0.00		306.65
7101.5031.10	Protection des sources	4'196.80		80'000.00		-75'803.20
7101.5031.13	Conduite & bouclage Pra-Bastian FG	97'031.20		150'000.00		-52'968.80
7101.6350.00	Taxes de raccordement entreprises		489'616.65		540'000.00	50'383.35
7101.6370.00	Taxes de raccordement ménages		-33'520.00		260'000.00	293'520.00

Les recettes des taxes de raccordement font désormais l'objet d'une comptabilisation séparée selon qu'elles sont facturées à une personne privée ou à une entreprise.

#### Protection des eaux

7201.5032.14	Mise en séparatif FP	548'827.35		445'000.00		103'827.35
7201.5032.15	Mise en séparatif RO, étude	0.00		30'000.00		-30'000.00
7201.5032.15	Mise en séparatif RO, La Chauderette	0.00		70'000.00		-70'000.00
7201.5032.15	Mise en séparatif RO, village	129'465.30		1'500'000.00		-1'370'534.70

Les projets de mise en séparatif du village de Rossens ont pris un grand retard.

7201.5032.17	Allègement collecteurs eaux claires, VG	9'850.00		240'000.00		-230'150.00
--------------	---	----------	--	------------	--	-------------

Les travaux ont débuté et se poursuivront en 2024 et 2025.

7201.5032.20	Mise en séparatif Rte de Fribourg FP	53'561.65		355'000.00		-301'438.35
7201.5032.22	Mise en séparatif secteur Pra-Bastian FG	20'925.60		150'000.00		-129'074.40
7201.5032.23	Collecteur eaux claires Rte du Glèbe RS	209'576.20		0.00		209'576.20

En 2023, étant donné le montant disponible sur le crédit d'engagement destiné aux aménagements de la Rte du Glèbe, avec l'approbation de la Commission financière, une partie du crédit a été réaffectée à la construction d'une conduite d'évacuation des eaux prévue dans le secteur par le PGEE. Cette conduite permet en outre de résoudre les problèmes récurrents d'inondations dans ce secteur. Les travaux sont en cours et se poursuivent en 2024.

7201.5290.02	PGEE communal Optimisation	33'430.80		250'000.00		-216'569.20
7201.6350.00	Taxes de raccordement entreprises		559'310.15		500'000.00	-59'310.15
7201.6370.00	Taxes de raccordement ménages		21'872.50		400'000.00	378'127.50

Les recettes des taxes de raccordement font désormais l'objet d'une comptabilisation séparée selon qu'elles sont facturées à une personne privée ou à une entreprise.

#### Corrections de cours d'eau

7410.5020.01	Ruisseaux Pra-Gady, Longivue Prouvin VO	0.00		110'000.00		-110'000.00
7410.6310.00	Subventions cantonales		0.00		45'000.00	45'000.00

Projets reportés en 2024.

#### Cimetières

7710.5030.03	Mur cimetière Corpataux	0.00		100'000.00		-100'000.00
--------------	-------------------------	------	--	------------	--	-------------

Le projet a été revu suite à des discussions avec les services cantonaux. Il a été reporté en 2024.

#### Aménagement du territoire

7900.5290.00	Harmonisation du PAL après fusion	38'433.25		0.00		38'433.25
--------------	-----------------------------------	-----------	--	------	--	-----------

7900.6350.02	Contrib. d'équipements zones résidentielles	0.00	255'000.00	255'000.00
--------------	---	------	------------	------------

La facturation de ces contributions inscrites dans plusieurs conventions dépend du calendrier d'avancement de la valorisation des terrains concernés.

## 2.8 Economie publique

Chapitre		Comptes 2023		Budget 2023		Ecart net Co - Bu
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
8	Economie publique	27'690.40	0.00	0.00	0.00	27'690.40

### Détails par projet

8791.5040.01	Assainissement CAD, Rossens	27'690.40		0.00		27'690.40
--------------	-----------------------------	-----------	--	------	--	-----------

Les travaux sont réalisés mais il reste à effectuer, en 2024, la mise en conformité de la chaudière selon les exigences du SEn.

## 3. Situation financière des projets au 31.12.2023

### 3.1 Commentaires

Pour chaque projet d'investissement, le SFin a établi une fiche récapitulative du décompte final pour les projets terminés et de la situation financière pour les projets en cours. Ces fiches comprennent :

- La date de la décision d'investissement.
- Le devis et le financement présenté au législatif.
- Les dépenses et recettes du projet au cours de sa réalisation.
- L'état du financement du projet.
- La valeur du projet au bilan.

Vous en trouvez un bref résumé sous les points 3.2 et 3.3 ci-dessous, et les fiches dans les annexes 7 et 8.

### 3.2 Décompte final pour des projets terminés en 2023 (voir annexe 7)

Chap.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2023	Résultat		
				Dépenses - Recettes	Dépenses - Recettes	Co - Bu Net	écart/ch. brutes	
<b>Projet déjà bouclé avec complément en 2023</b>								
6150	Aménagements routiers In-Riaux	FG/RO	2016	585'000.00	617'199.15	-9'497.45	-1.62%	
				-350'000.00	-391'696.60			
<b>Projet abandonné</b>								
6150	Assainissement éclairage public	GX	2020	150'000.00	2'864.80	-147'135.20	-98.09%	
				0.00	0.00			
<b>Projets avec décompte final fin 2023 (11 projets)</b>								
1610	Remplacement cibles stand de tir	VO	2022	182'000.00	181'233.60	-766.40	-0.42%	
				0.00	0.00			
3419	Aménagement vestiaires terrain football	RO	2020	1'050'000.00	1'252'841.55	100'454.35	9.57%	
				0.00	-102'387.20			
6150	Réfection Route de Fribourg - Etude	FP	2016/19/22	162'000.00	158'773.35	-3'226.65	-1.99%	
				0.00	0.00			
6150	Etude zone 30 km/h secteur Rte du Bry	FG	2019	50'000.00	50'795.95	795.95	1.59%	
				0.00	0.00			
6150	Etude de modérations de trafic divers villages	GX	2020	80'000.00	74'276.65	-5'723.35	-7.15%	
				0.00	0.00			
6150	Assainissement Rte du Glèbe - Etude	RS	2021	95'000.00	42'632.55	-52'367.45	-55.12%	
				0.00	0.00			
6192	Achat de véhicules techniques	GX	2022	64'000.00	67'000.00	3'000.00	4.69%	
				0.00	0.00			
7900	Harmonisation du PAL après fusion	GX	2016/20	210'000.00	210'520.85	520.85	0.25%	
				0.00	0.00			
7900	Harmonisation du PAL, études complémentaires	GX	2018	75'000.00	74'562.85	-437.15	-0.58%	
				0.00	0.00			
7900	Analyse des PAD	GX	2020	105'000.00	12'601.45	-92'398.55	-88.00%	
				0.00	0.00			
7900	Développement SIT	GX	2020	70'000.00	69'271.60	-728.40	-1.04%	
				0.00	0.00			
<b>Bilan sans projet déjà bouclé et projet abandonné</b>								
	Dépenses brutes				2'194'510.40			
	Recettes				-102'387.20			
	<b>Dépenses nettes</b>				<b>2'092'123.20</b>			
	<b>Ecart net par rapport aux crédits alloués</b>				<b>-50'876.80</b>	<b>-2.32%</b>		

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

1<sup>re</sup> ligne dépenses d'investissement

2<sup>e</sup> ligne recettes d'investissement (subventions et autres participations)

Sur l'ensemble des projets terminés, si l'on met de côté le projet abandonné, l'économie réalisée par rapport aux crédits alloués des monte à Fr. 50'876.80, soit 2.32 %.

**Un seul projet présente un dépassement significatif :**

Aménagement de vestiaires au terrain football à Rossens : + Fr. 100'454.35 (+ 9.57 %)

Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans la fiche de décompte final de ce projet (voir annexe 7).

### 3.3 Situation financière pour les projets en cours fin 2023 (voir annexe 8)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2023	Résultat brut	Résultat net
				Dépenses - Recettes	Dépenses - Recettes	Disponible + Dépassement -	Disponible + Dépassement -
2171	Bâtiment scolaire	EG	2022	165'000.00	73'674.70	91'325.30	91'325.30
				0.00	0.00		
2172	Centre scolaire - extension	FG	2023	750'000.00	9'979.00	740'021.00	740'021.00
				0.00	0.00		
2173	Centre scolaire - extension	RO	2021/2023	9'180'000.00	5'043'254.75	4'136'745.25	3'836'745.25
				-500'000.00	-200'000.00		
2173	Centre scolaire - Etude transf. ancien bâtiment	RO	2022	85'000.00	75'242.70	9'757.30	9'757.30
				0.00	0.00		
3412	Réfection intérieure de la salle de sport	FG	2022	80'000.00	19'206.35	60'793.65	60'793.65
				0.00	0.00		
3422	Développement du tourisme doux - crédit-cadre	GX	2022	200'000.00	10'214.75	189'785.25	189'785.25
				0.00	0.00		
6150	Aménagements routiers et sécurisation	GR	2012	1'300'000.00	54'178.30	1'245'821.70	1'245'821.70
				0.00	0.00		
6150	Réfection Route de Fribourg - Travaux	FP	2022	2'890'000.00	198'553.85	2'691'446.15	2'691'446.15
				0.00	0.00		
6150	Liaison piétonne Rte Montena - Route cantonale	RO	2018	150'000.00	12'457.70	137'542.30	137'542.30
				0.00	0.00		
6150	Giratoire Rte de Grenilles - Rte du Bry - Etude	FG	2018	35'000.00	0.00	35'000.00	35'000.00
				0.00	0.00		
6150	Mise en conformité arrêts de bus (LHand) - Etude	GX	2018	30'000.00	7'287.15	22'712.85	22'712.85
				0.00	0.00		
6150	Mise en conformité arrêts de bus (LHand) - Travaux	GX	2020	80'000.00	0.00	80'000.00	80'000.00
				0.00	0.00		
6150	Aménagement 30 Km/h - Travaux	FP	2022	250'000.00	17'849.20	232'150.80	232'150.80
				0.00	0.00		
6150	Assainissement Rte du Glèbe - Travaux	RS	2022	1'215'000.00	732'756.80	482'243.20	482'243.20
				0.00	0.00		
6150	Chemins VersChavaille et Verneiron	CO/FG	2022	80'000.00	89'470.20	-9'470.20	-20'470.20
				-11'000.00	0.00		
6150	Réfection Chemin de la Scie	VO	2022	180'000.00	0.00	180'000.00	180'000.00
				0.00	0.00		
6150	Canalisation de décharge Rte St-Jacques	PO	2022	80'000.00	2'000.00	78'000.00	78'000.00
				0.00	0.00		
6150	Réfection Route des Trozès	FP/MA	2023	180'000.00	151'795.80	28'204.20	28'204.20
				0.00	0.00		
6150	Réfection Route de Farvagny	RS	2023	160'000.00	139'117.10	20'882.90	20'882.90
				0.00	0.00		
6150	Aménagement du carrefour CO - MA	CO	2023	45'000.00	0.00	45'000.00	45'000.00
				0.00	0.00		
6150	Réfections routes et chemins agricoles	CO	2017	150'000.00	160'989.60	-10'989.60	-96'489.60
				-85'500.00	0.00		
6150	Réfections routes et chemins agricoles	RO	2019	311'000.00	241'764.55	69'235.45	-2'224.55
				-161'700.00	-90'240.00		
6150	Réfections routes et chemins agricoles	VO	2019/2023	338'200.00	207'830.40	130'369.60	74'369.60
				-175'000.00	-119'000.00		
6150	Réfection Rte du Biolley	RS	2022	58'000.00	0.00	58'000.00	25'000.00
				-33'000.00	0.00		
6150	Réfection Rte du Publet	VO	2022	116'000.00	0.00	116'000.00	49'800.00
				-66'200.00	0.00		
6192	Véhicules techniques	GX	2022	140'000.00	64'328.10	75'671.90	63'671.90
				-12'000.00	0.00		
7101	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	GX	2018	1'760'000.00	1'193'503.15	566'496.85	409'321.15
				-673'000.00	-515'824.30		
7101	Maillage des réseaux FP - RO	FP	2019/20	620'000.00	375'627.90	244'372.10	278'475.95
				0.00	-34'103.85		
7101	Déplacements de conduites diverses	VI	2019	180'000.00	0.00	180'000.00	170'000.00

				-10'000.00	0.00		
7101	Déplacements de conduites diverses	VO	2019	90'000.00	33'767.70	56'232.30	71'778.60
				0.00	-15'546.30		
7101	Protection des sources	GX	2016	133'000.00	30'222.70	102'777.30	102'777.30
				0.00	0.00		
7101	Déplacements et aménagements conduites - crédit-cadre	GX	2023	300'000.00	57'346.50	242'653.50	242'653.50
				0.00	0.00		
7101	Conduite & bouclage secteur Pra-Bastian	FG	2023	360'000.00	97'031.20	262'968.80	262'968.80
				0.00	0.00		
7201	Mise en séparatif	FP	2017/2023	2'945'000.00	2'680'712.85	264'287.15	264'287.15
				0.00	0.00		
7201	Mise en séparatif - Etude	RO	2018	100'000.00	51'355.60	48'644.40	48'644.40
				0.00	0.00		
7201	Mise en séparatif secteur Chauderette	RO	2019	70'000.00	0.00	70'000.00	70'000.00
				0.00	0.00		
7201	Mise en séparatif village	RO	2020	3'000'000.00	129'465.30	2'870'534.70	2'870'534.70
				0.00	0.00		
7201	Allègement collecteurs eaux claires "Sud"	VG	2019	400'000.00	9'850.00	390'150.00	390'150.00
				0.00	0.00		
7201	Mise en séparatif secteur Rte de Fribourg	FP	2022	710'000.00	53'561.65	656'438.35	656'438.35
				0.00	0.00		
7201	Déplacement collecteurs, mise en séparatif art. 24	VO	2023	230'000.00	110'000.00	120'000.00	120'000.00
				0.00	0.00		
7201	Mise en séparatif secteur Pra-Bastian	FG	2023	180'000.00	20'925.60	159'074.40	159'074.40
				0.00	0.00		
7201	Collecteur eaux claires secteur Rte du Glèbe	RS	2023	585'000.00	209'576.20	375'423.80	375'423.80
				0.00	0.00		
7201	PGEE communal Optimisation	GX	2022	250'000.00	33'430.80	216'569.20	216'569.20
				0.00	0.00		
7410	Entretien ruisseaux Pra-Gady, Longivue Prouvin	VO	2023	110'000.00	0.00	110'000.00	65'000.00
				-45'000.00	0.00		
7691	Assainissement site Donzalles	RO	2023	27'000.00	0.00	27'000.00	27'000.00
				0.00	0.00		
7691	Assainissement site Motséhi	VO	2023	35'000.00	0.00	35'000.00	35'000.00
				0.00	0.00		
7710	Mur cimetière	CO	2020	100'000.00	0.00	100'000.00	100'000.00
				0.00	0.00		
8791	Assainissement CAD	RO	2022	430'000.00	387'565.20	42'434.80	42'434.80
				0.00	0.00		
	<b>Dépenses brutes</b>				<b>12'785'893.35</b>		
	<b>Recettes</b>				<b>-974'714.45</b>		
	<b>Dépenses nettes</b>				<b>11'811'178.90</b>		
	<b>Total des crédits disponibles</b>				<b>18'706'624.75</b>		

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

1<sup>re</sup> ligne dépenses d'investissement

2<sup>e</sup> ligne recettes d'investissement (subventions et autres participations)

Un total de 48 projets sont en cours au 31.12.2023.

**Pour les projets présentant un dépassement alors qu'ils sont encore en cours au 31.12.2023, vous trouvez des commentaires dans les fiches de situation financière (voir annexe 8).**

## D. Comptes 2023 - Patrimoine financier

### 1. Récapitulation

#### 1.1 Par catégorie

	Mouvements 2023		Planifiés en 2023		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Achats et ventes d'immeubles	47'600.00	1'071'000.00	69'330.00	1'792'650.00	699'920.00
Projets terminés au 31.12.2023	3'750.00	0.00	25'000.00	0.00	-21'250.00
Projets en cours	15'771.90	0.00	122'000.00	0.00	-106'228.10
<b>Total</b>	<b>67'121.90</b>	<b>1'071'000.00</b>	<b>216'330.00</b>	<b>1'792'650.00</b>	<b>572'441.90</b>
Excédent de recettes	1'003'878.10		1'576'320.00		

#### Commentaires

Vente en 2023 : terrain en ZAC Combernesse pour l'installation de l'entreprise Mestel SA

Vente non finalisée en 2023 : terrain en ZAC Rte d'Illens, Rossens pour les installations de l'entreprise RealSport Group SA.

Projets en cours : voir ci-dessous les détails par projet

#### 1.2 Par projet

	Mouvements 2023		Planifiés en 2023		Montants des décisions		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
<b>Opérations du patrimoine financier</b>	<b>67'121.90</b>	<b>1'071'000.00</b>	<b>216'330.00</b>	<b>1'792'650.00</b>	<b>2'326'506.00</b>	<b>8'195'650.00</b>	<b>572'441.90</b>
<b>Détails par projet</b>							
Mur soutènement La Chauderette, RO	3'750.00		25'000.00		120'000.00		-21'250.00
Les travaux sont terminés, leur coût a été bien moins élevé que prévu étant donné une simplification des travaux entrepris et un crédit basé sur une offre largement surévaluée.							
Frais d'équipement ZAC Longivue	4'250.85		0.00		1'533'000.00		4'250.85
Frais d'équipements compl. ZAC Longivue	11'521.05		30'000.00		300'000.00		-18'478.95
Les travaux seront effectués en 2024.							
Appartements protégés Pra Bastian FG	0.00		92'000.00		120'000.00		-92'000.00
Le décompte final des travaux d'équipements du terrain concerné n'a toujours pas pu être établi.							
Vente de terrain ZAC Longivue, Culturefood	0.00	0.00	0.00	0.00	117'000.00	3'765'000.00	
Ventes de terrains ZAC Longivue, 4 PMEs	0.00	0.00	0.00	0.00	67'176.00	2'519'000.00	
Vente de terrain ZAC Combernesse RO	47'600.00	1'071'000.00	43'600.00	1'071'000.00	43'600.00	1'190'000.00	4'000.00
Vente de terrain ZAC restreintes RO	0.00	0.00	25'730.00	721'650.00	25'730.00	721'650.00	695'920.00
Seule la vente du terrain à l'entreprise Mestel SA dans la zone Combernesse a été finalisée en 2023. Les autres ventes sont au stade de la délégation de compétence octroyée par le Conseil général en 2023.							

## E. Bilan au 31.12.2023

### 1. Modifications du bilan au 31.12.2023

#### 1.1 Modifications

Les règles comptables MCH2 ont été mises en œuvre pour le bouclage des comptes 2021. Après vérification et sur la base des directives émises par le SCom et des remarques de l'organe de révision lors de la révision des comptes 2022, la modification suivante a été appliquée à l'occasion du bouclage des comptes 2023.

Création d'un compte de bilan : **20143.00 Part à court terme d'emprunts**

Ce nouveau compte réunit les amortissements des emprunts bancaires et les soldes des emprunts bancaires qui arrivent à échéance dans le courant de l'année 2024.

#### 1.2 Mouvements particuliers durant l'année 2023

##### Réserve de retraitement du patrimoine administratif

Le patrimoine administratif a été réévalué dans le cadre du bouclage des comptes 2021. Les chiffres figurent dans l'inventaire des immobilisations placé en annexe 10f du message.

Les amortissements comptables des objets qui étaient entièrement amortis avant réévaluation sont prélevés sur cette réserve. Le total est inscrit en revenu dans le chapitre 9900, compte 9900.4895.00. Dans le souci de cohérence, ces revenus sont imputés dans les chapitres concernés par imputations internes. La réserve doit être dissoute au plus tard au 31 décembre 2030.

Les règles d'utilisation et de dissolution de la réserve de retraitement du patrimoine administratif sont définies dans la directive 12 du SCom.

##### Réévaluation du patrimoine financier

En leur attribuant une valeur comptable actualisée (en principe la valeur vénale), tous les biens communaux qui font partie du patrimoine financier ont été réévalués au 1<sup>er</sup> janvier 2021.

L'art. 43 de la LFCo - Evaluation des capitaux de tiers et du patrimoine financier, précise :

<sup>1</sup> *Les capitaux de tiers et le patrimoine financier inscrits au bilan sont évalués à la valeur nominale, sous réserve des alinéas 2 et 3.*

<sup>2</sup> *Les immobilisations du patrimoine financier sont évaluées au coût d'acquisition lors du premier établissement du bilan. En l'absence de dépenses, l'établissement du bilan se fait à la valeur vénale au moment de l'entrée dans la comptabilité.*

<sup>3</sup> *Les évaluations ultérieures ont lieu à la valeur vénale à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués chaque année et les immobilisations tous les cinq ans.*

##### Au 31.12.2023 les actifs du patrimoine financier suivants ont fait l'objet d'une mise à jour :

Modification de la valeur des 7 actions de la société Sucre Suisse SA à Frauenfeld, dont la valeur boursière est passée de Fr. 165.20 à fin 2022 à Fr. 168.00 à fin 2023 : + Fr. 2.80 - compte 10700.90

Réévaluation de la valeur des terrains en zones d'activités sur la base des délégations de compétences pour vendre octroyées en 2023 par le Conseil général - compte 10800.01

Zone d'activités La Longivue : + Fr. 1'083'000.00

Zone d'activités Rossens, Rte d'Illens : - Fr. 95'000.00

##### Transfert des emprunts bancaires du long terme au court terme

Selon la modification du bilan présentée ci-dessus, sous point 1.1, les amortissements des emprunts bancaires et les soldes des emprunts à court terme (12 mois) ont fait l'objet d'un transfert du compte 20640 (emprunts à long terme) au compte 20143 (part à court terme d'emprunts).

## 1.3 Flux de trésorerie

Selon l'article 17 LFCo, le tableau des flux de trésorerie renseigne sur l'origine et l'utilisation des fonds. Il présente de manière détaillée le flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (compte de résultats), de l'activité d'investissement (compte des investissements) et de l'activité de financement.

Le tableau des flux de trésorerie fait partie intégrante des comptes annuels de la commune.

### Tableau récapitulatif

Libellé	Flux 2022	Flux 2023
<b>Résultat total du compte de résultats</b>	<b>2'596'971.03</b>	2'891'757.96
(+) charges du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	2'695'924.08	2'637'276.10
(-) revenus du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	-801'661.90	-796'636.15
(-) augmentations / (+) diminutions des créances et engagements actifs	3'574'796.71	4'000'777.15
(-) augmentations / (+) diminutions des marchandises et travaux en cours	-32'100.00	-43'300.00
(-) augmentations / (+) diminutions des actifs de régularisation	-2'352'074.80	-4'050'538.91
(+) pertes / (-) bénéfices sur la vente du PF ou perte/bénéfice de change	0.00	0.00
(+) augmentations / (-) diminutions des créances et engagements passifs	-519'599.40	1'482'408.02
(+) augmentations / (-) diminutions des provisions	-685'702.25	-23'955.95
(+) augmentations / (-) diminutions des passifs de régularisation	-27'003.65	8'552.20
(+) attribution / (-) prélèvements sur financements spéciaux, fonds et réserves	5'441'168.50	1'470'957.55
(-) Prélèvement réserve de réévaluation du PA	-704'694.18	-636'046.75
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle [FTO]</b>	<b>9'186'024.14</b>	<b>6'941'251.22</b>
Solde du compte des investissements (investissements nets) - reporté au bilan	-2'971'206.30	-5'490'633.80
Solde du compte des investissements (investissements nets) - année courante	0.00	0.00
Réévaluations du patrimoine administratif (retraitements liés au MCH2)	-3'974'648.75	34'081.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif [FTI]</b>	<b>-6'945'855.05</b>	<b>-5'456'552.80</b>
(+) Vente / (-) Achat de placements financiers et d'immobilisations corporelles du patrimoine financier (comptes 107 et 108)	2'245'618.45	15'875.30
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier [FTP]</b>	<b>2'245'618.45</b>	<b>15'875.30</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement [FTI+P]</b>	<b>-4'700'236.60</b>	<b>-5'440'677.50</b>
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à C.T.	19'523.00	1'878'517.00
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à L.T.	-1'892'885.00	-4'584'425.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement [FTF]</b>	<b>-1'873'362.00</b>	<b>-2'705'908.00</b>
<b>Variation des liquidités et placements à court terme (compte 100) entre le 1.1 et le 31.12 = [FTO] + [FTI+P] + [FTF]</b>	<b>2'612'425.54</b>	<b>-1'205'334.28</b>

### Activités d'exploitation

L'analyse des activités d'exploitation indique l'excédent de trésorerie qui a été produit par les activités propres et la capacité des activités d'exploitation à générer des ressources financières suffisantes.

### Activités d'investissements

L'analyse des activités d'investissements rend compte des montants affectés aux investissements et permet d'analyser le niveau des placements effectués par la commune.

### Activités de financement

L'analyse des activités de financement retrace l'ensemble des encaissements et des décaissements, notamment les opérations d'émission de titres, l'apport en capital, et le remboursement des emprunts.

La méthode de calcul retenue est la méthode indirecte. Elle se base sur les comptes de résultats et des investissements, en les épurant des opérations n'ayant pas d'incidence sur les liquidités ainsi que des variations des postes du bilan composant l'actif circulant net. Il est ensuite tenu compte des variations des placements



financiers et des immobilisations corporelles du patrimoine financier, puis des variations des engagements financiers.

Le tableau des flux de trésorerie ci-dessus permet de constater que les activités d'exploitation épurées, issues des comptes de résultats 2023, ont généré un flux de trésorerie de 6.9 MFr et se concluent par une réduction des liquidités d'environ 1.2 MFr après prise en compte :

- du financement des investissements de l'année, pour env. 5.5 MFr ;
- d'une réduction de nos engagements financiers, pour env. 2.7 MFr.

## 2. Bilan au 31.12.2023 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>107'047'276.73</b>	<b>113'655'380.90</b>	<b>112'373'070.58</b>	<b>108'329'587.05</b>
<b>10</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER (PF)</b>	<b>38'075'601.11</b>	<b>104'292'104.80</b>	<b>105'420'252.62</b>	<b>36'947'453.29</b>
100	Disponibilités et placements à court terme	12'781'323.41	39'726'895.99	40'932'230.27	11'575'989.13
101	Créances	-11'912'226.40	39'531'006.40	43'531'783.55	-15'913'003.55
104	Actifs de régularisation	19'790'238.80	23'840'777.71	19'790'238.80	23'840'777.71
106	Marchandises, fournitures et travaux en cours	100'700.00	43'300.00	0.00	144'000.00
107	Placements financiers à long terme	15'369.20	2.80	0.00	15'372.00
108	Immobilisations corporelles PF	17'271'967.35	1'150'121.90	1'166'000.00	17'256'089.25
1080	Terrains PF	13'295'000.00	1'130'600.00	1'166'000.00	13'259'600.00
1084	Bâtiments PF	2'666'000.00	0.00	0.00	2'666'000.00
1087	Installations en construction PF	1'310'967.35	19'521.90	0.00	1'330'489.25
109	Participations à des fondations	28'228.75	0.00	0.00	28'228.75
<b>14</b>	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)</b>	<b>68'971'675.62</b>	<b>9'363'276.10</b>	<b>6'952'817.96</b>	<b>71'382'133.76</b>
140	Immobilisations corporelles PA	68'079'817.62	9'074'168.05	6'672'274.16	70'481'711.51
1400	Terrains PA	513'187.10	0.00	0.00	513'187.10
1401	Routes et voies de communication PA	7'667'972.05	24'126.10	287'491.00	7'404'607.15
1402	Aménagement des cours d'eau PA	163'585.62	0.00	31'375.65	132'209.97
1403	Autres ouvrages de génie civil PA	20'541'269.83	713'328.05	424'916.00	20'829'681.88
1404	Bâtiments PA	29'601'188.85	418'164.45	1'670'270.15	28'349'083.15
1405	Forêts PA	107'314.10	0.00	4'442.00	102'872.10
1406	Biens meublés PA	1'918'922.57	891'593.00	1'580'361.46	1'230'154.11
1407	Installations corporelles en construction PA	7'566'377.50	7'026'956.45	2'673'417.90	11'919'916.05
142	Immobilisations incorporelles PA	692'167.55	289'108.05	278'076.80	703'198.80
1427	Installations incorporelles en construction PA	511'024.50	89'135.55	199'972.50	400'187.55
1429	Autres immobilisations incorporelles PA	181'143.05	199'972.50	78'104.30	303'011.25
144	Prêts PA	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
145	Participations, capital social PA	106'765.80	0.00	0.00	106'765.80
146	Subventions d'investissements	52'924.65	0.00	2'467.00	50'457.65
1461	Subventions d'investissements cantons et concordats	48'856.60	0.00	2'276.00	46'580.60
1462	Subventions d'investissements communes et associations	4'068.05	0.00	191.00	3'877.05
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-107'047'276.73</b>	<b>38'734'158.61</b>	<b>40'016'468.93</b>	<b>-108'329'587.05</b>
<b>20</b>	<b>CAPITAUX DE TIERS</b>	<b>-44'169'165.53</b>	<b>37'678'611.35</b>	<b>35'597'256.92</b>	<b>-42'087'811.10</b>
200	Engagements courants	-2'295'286.19	30'714'009.10	32'196'417.12	-3'777'694.21
201	Engagements financiers à court terme	-19'523.00	19'523.00	1'898'040.00	-1'898'040.00
204	Passifs de régularisation	-36'983.70	37'233.70	45'785.90	-45'535.90
205	Provisions à court terme	-1'225'901.35	1'219'155.95	1'195'200.00	-1'201'945.40
206	Engagements financiers à long terme	-40'168'553.24	5'688'689.60	261'813.90	-34'741'677.54
20640	Emprunts à long terme	-24'263'650.00	4'433'080.00	0.00	-19'830'570.00
20645	Emprunts LIM	-882'475.00	158'500.00	7'155.00	-731'130.00
2068	Recettes d'investissements inscrits au passif	-14'712'779.04	1'097'109.60	254'658.90	-13'870'328.34
2069	Autres engagements financiers à long terme	-309'649.20	0.00	0.00	-309'649.20
209	Engagements financements spéciaux et fonds tiers	-422'918.05	0.00	0.00	-422'918.05
<b>29</b>	<b>CAPITAL PROPRE</b>	<b>-62'878'111.20</b>	<b>1'055'547.26</b>	<b>4'419'212.01</b>	<b>-66'241'775.95</b>
290	Financements spéciaux sous capital propre	-11'882'648.75	56'496.50	1'527'454.05	-13'353'606.30
293	Préfinancements	-1'717'667.00	6'990.00	0.00	-1'710'677.00
295	Réserve retraitement du patrimoine administratif	-12'787'927.09	992'060.76	0.00	-11'795'866.33
298	Autres capitaux propres	-500'000.00	0.00	0.00	-500'000.00
299	Excédent (+) ou découvert (-) du bilan	-35'989'868.36	0.00	2'891'757.96	-38'881'626.32
2990	Résultat annuel	0.00	0.00	2'891'757.96	-2'891'757.96
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-35'989'868.36	0.00	0.00	-35'989'868.36

Le bilan représente une photographie de la situation des biens (les actifs) et des engagements communaux (les passifs) au 31 décembre de l'année d'exercice.

En plus des éléments déjà spécialement développés dans le message (situation des débiteurs, les provisions, les emprunts bancaires, les investissements, les mouvements sur les financements spéciaux), le bilan résumé au 31.12.2023 présenté ci-dessus appelle les commentaires généraux suivants :

- L'actif distingue clairement le patrimoine financier et le patrimoine administratif.
- Le passif distingue clairement les capitaux tiers et les capitaux propres de la commune.
- Le poste d'actifs « Créances » avec un solde négatif est dû au poste « débiteurs impôts » sur lequel sont inscrits tous les acomptes d'impôts facturés.
- Les immobilisations corporelles correspondent aux soldes bruts des projets d'investissements de type ouvrages, immeubles, installations, machines et équipements.
- Les immobilisations incorporelles correspondent aux soldes bruts des objets d'investissements de type logiciels, études, etc.
- Les engagements financiers comprennent :

	<u>1.01.2023</u>	<u>31.12.2023</u>	
Emprunts à court terme		1'898'040.00	nouvelle comptabilisation
Emprunts à long terme	24'263'650.00	19'830'570.00	au total - 2.5 MFrs en 2023
Emprunts LIM	882'475.00	731'130.00	- 150 kFrs en 2023
Recettes d'investiss. inscrits au passif	14'712'779.04	13'870'328.34	
Autres engag. financiers à long terme	309'649.20	309'649.20	

- Les financements spéciaux correspondent aux « ex-réserves » relatives aux chapitres Approvisionnement en eau, Traitement des eaux usées et Gestion des déchets. Les montants relatifs aux taxes de raccordement sont imputées aux « Financements spéciaux » concernés.
- Les réserves liées au retraitement correspondent à la part « réévaluée » du patrimoine administratif inscrite à l'actif du bilan sous « Immobilisations corporelles et incorporelles ».
- L'« Excédent du bilan », env. 39 MFrs comprend :
  - la fortune de 5.1 MFrs avant introduction de MCH2
  - la réévaluation du patrimoine financier effectuée fin 2021 pour près de 17.6 MFrs
  - le montant des réserves accumulées avant 2021 pour un montant de 3.4 MFrs (virés sous «Autres capitaux propres » à fin 2021) ;
  - près de 1 MFrs de recettes nettes résultant des opérations sur notre patrimoine financier
  - environ 12 MFrs d'excédents de revenus du compte de résultats (résultats reportés).

Sur le montant de 39 MFrs, seul un montant de 16.4 MFrs (ex-réserves + patrimoine financier + résultats reportés) peut réellement être affecté au financement courant des investissements.

Pour encore plus de détails en ce qui concerne les chiffres, voir l'annexe 4.

## F. Tableau des participations et des garanties au 31.12.2023

<b>Part aux dettes des associations intercommunales</b>	<b>Montant</b>
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	2'814'611.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue (AEGN)	1'822'036.00
Réseau Santé de la Sarine (RSS)	1'250'503.00
<b>Garanties et cautions</b>	<b>Montant</b>
Home médicalisé du Gibloux	10'779'973.00
Service Social du Gibloux, garanties de loyers accordées	6'297.00
Caisse de prévoyance de l'Etat de Fribourg	4'703'917.00
Banque Cantonale de Fribourg	273'084.00
Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	252'800.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	286'500.00
<b>Total</b>	<b>22'189'721.00</b>

Voir également l'annexe 10g.

## G. Annexes

1. Comptes de résultats 2023 par chapitre
2. Comptes de résultats 2023 par nature
3. Comptes des investissements 2023 par chapitre
4. Bilan au 31.12.2023
5. Estimation des recettes fiscales 2023 et 2024 – Communiqués du SCC
6. Emprunts bancaires, état au 31.12.2023 – Tableau et graphique
7. Projets d'investissements, décomptes finaux au 31 décembre 2023
8. Projets d'investissements, situations au 31 décembre 2023
9. Inventaires et valeurs des bâtiments et véhicules communaux au 31 décembre 2023
10. Annexes aux comptes selon la législation (voir ci-dessous)
- 10c. Etat du capital propre au 31.12.2023
- 10d. Tableau des provisions 2023
- 10e. Tableau des participations 2023
- 10f. Comptabilité des immobilisations au 31.12.2023
- 10g. Tableau des participations et des garanties au 31.12.2023
- 10h. Indicateurs financiers 2023

### Annexes aux comptes selon la législation

#### Loi sur les finances communales (LFCo)

##### Art. 13 Contenu

<sup>1</sup> 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.

...

##### Art. 18 Annexe

<sup>1</sup> L'annexe aux comptes annuels :

- a) indique la limite d'activation, les règles régissant la présentation des comptes et les éventuelles dérogations à ces règles, à la condition que la dérogation soit conforme au cadre légal ;
- b) offre une vue d'ensemble des principes relatifs à la présentation des comptes, y compris des principes les plus importants régissant l'établissement du bilan et l'évaluation, en particulier les taux d'amortissement ;
- c) contient l'état du capital propre ;
- d) contient le tableau des provisions ;
- e) contient les tableaux des participations et des garanties ;
- f) présente, dans le tableau des immobilisations, des informations détaillées sur les placements de capitaux ;
- g) fournit des indications supplémentaires permettant d'apprécier l'état de la fortune et des revenus, les engagements et les risques financiers ;
- h) affiche, pour chaque indicateur financier défini par la présente loi, les valeurs de la commune.