

COMPTES DE RESULTATS 2023

Version du 09.04.2024

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
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	-	521'866.00	-	456'287.92	-	-71'018.20			
011	Législatif	114'467.10	-	170'576.00	-	115'377.82	-	-56'108.90			
0110	Législatif	114'467.10	-	170'576.00	-	115'377.82	-	-56'108.90			
0110.3000.10	Jetons de présences du conseil général	SAdm 1	40'160.00	55'600.00		45'400.00		-15'440.00	-27.77%		Annulation d'une séance de relevé, pas de séance d'information, peu de représentation
0110.3000.11	Jetons de présence de la commission financière	SAdm 1	4'680.00	5'500.00		4'080.00		-820.00	-14.91%		
0110.3000.12	Jetons de présence de la commission des naturalisations	SAdm 1	3'160.00	4'600.00		2'640.00		-1'440.00	-31.30%		
0110.3000.20	Rémunérations membres du bureau électoral et scrutateurs	SAdm 1	12'330.00	21'000.00		5'415.00		-8'670.00	-41.29%		Annulation de 2 votations fédérales. Pas d'élection communale complémentaire
0110.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 1	6'792.70	3'519.00		6'273.90		3'273.70	93.03%		
0110.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 1				12.20		0.00	#DIV/0!		
0110.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 1	203.80	1'357.00		1'320.60		-1'153.20	-84.98%		
0110.3102.00	Frais d'impressions pour les votations et élections	SAdm 1	4'759.35	14'000.00		6'378.55		-9'240.65	-66.00%		Annulation de 2 votations fédérales. Pas d'élection communale complémentaire
0110.3102.01	Frais d'impressions pour le conseil général	SAdm 1	6'011.00	7'000.00		6'382.00		-989.00	-14.13%		
0110.3102.10	Frais de publications	SAdm 1	1'885.85	4'000.00		2'454.85		-2'114.15	-52.85%		
0110.3130.10	Frais de ports	SAdm 1	19'325.40	36'000.00		19'965.37		-16'674.60	-46.32%		Annulation de 2 votations fédérales. Pas d'élection communale complémentaire
0110.3132.03	Honoraires de l'organe de révision	SAdm 1	9'693.00	12'500.00		10'702.15		-2'807.00	-22.46%		
0110.3170.00	Frais de réception	SAdm 1	5'236.00	5'000.00		4'023.40		2'36.00	4.72%		
0110.3199.10	Autres charges d'exploitation, cadeaux	SAdm 1	230.00	500.00		329.80		-270.00	-54.00%		
012	Exécutif	336'380.70	-	351'290.00	-	340'910.10	-	-14'909.30			
0120	Exécutif	336'380.70	-	351'290.00	-	340'910.10	-	-14'909.30			
0120.3000.00	Traitement du conseil communal	SAdm 1	258'000.00	258'000.00		258'000.00		0.00	0.00%		
0120.3000.10	Jetons de présence du conseil communal	SAdm 1	39'280.00	33'000.00		44'800.00		6'280.00	19.03%		
0120.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 1	17'613.40	20'603.00		20'568.65		-2'989.60	-14.51%		
0120.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 1	5'836.20	19'520.00				-13'683.80	-70.10%		Moins d'affiliations à la LPP que prévues
0120.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 1		623.00		144.95		-623.00	-100.00%		
0120.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 1	6'380.30	7'944.00		7'365.05		-1'563.70	-19.68%		
0120.3099.00	Autres charges du conseil communal	SAdm 1		100.00				-100.00	-100.00%		
0120.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	SAdm 1	5'781.95	8'000.00		6'036.55		-2'218.05	-27.73%		
0120.3199.10	Autres charges d'exploitation, cadeaux	SAdm 1	3'488.85	3'500.00		3'994.90		-11.15	-0.32%		
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	Administration 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			
0210	Administration 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			
0210.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH 9	476'330.05	487'838.00		469'184.65		-11'507.95	-2.36%		
0210.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH 9	-5'999.25			-15'063.40		-5'999.25	#DIV/0!		Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
0210.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 9	11'460.00	10'800.00		11'640.00		660.00	6.11%		
0210.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 9	30'948.35	32'100.00		29'312.65		-1'151.65	-3.59%		
0210.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 9	62'807.85	64'072.00		60'788.95		-1'264.15	-1.97%		
0210.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 9	1'343.95	1'395.00		1'292.50		-51.05	-3.66%		
0210.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 9	12'840.40	13'308.00		12'161.60		-467.60	-3.51%		
0210.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 9	3'482.35	3'586.00		3'244.10		-103.65	-2.89%		
0210.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH 9		2'300.00		909.25		-2'300.00	-100.00%		

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
0210.3091.00	Recrutement du personnel	RH	9	369.85		500.00					
0210.3099.00	Autres charges de personnel	SAdm	9	399.75		600.00		-130.15	-26.03%		
0210.3130.01	Frais de perception des impôts par le canton	SFin	9	30'967.60		20'000.00		10'967.60	54.84%		Commission de 2% sur les impôts sur les mutations, perçus par le canton pour notre compte (voir compte 9101.4023.00). Le dépassement par rapport au budget est compensé par l'augmentation des recettes y liées
0210.3130.30	Frais de recouvrement de créances gérées par des tiers	SFin	9	5'430.72		15'000.00		-9'569.28	-63.80%		Montant fluctuant au gré des dossiers de contentieux gérés des tiers
0210.3130.31	Frais de recouvrement de créances gérées à l'interne	SFin	9	40'967.35		40'000.00		967.35	2.42%		
0210.3130.50	Frais bancaires et taxes	SFin	9	11'516.24		20'000.00		-8'483.76	-42.42%		Constat que ces charges sont en diminution ces dernières années
0210.3130.51	Frais bancaires sur paiements reçus par cartes débit/crédit	SFin	9	500.26		500.00		50.26	10.05%		
0210.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	SFin	9	23'069.35		10'000.00		13'069.35	130.69%		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	SFin	9	74'141.29		25'000.00		49'141.29	196.57%		Montant à mettre en lien avec les récupérations de créances amorties, voir compte 9100.4029.00
0210.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	RH	9	82.85		100.00		-17.15	-17.15%		
0210.3499.00	Autres charges financières	SFin	9	20.00				20.00	#DIV/0!		
0210.3499.10	Défalcons sur factures débiteurs	SFin	9	311.99		1'000.00		-688.01	-68.80%		
0210.4210.00	Emoluments administratifs sur arrangements paiements accor.	SFin	9		2'580.00		2'000.00	-580.00		-29.00%	
0210.4210.10	Frais de rappels sur factures impayées	SFin	9	12'487.25		10'000.00		2'487.25	-24.87%		
0210.4240.50	Commission de perception impôts paroissiaux	SFin	9	33'623.12		40'000.00		-6'376.88	-15.94%		
0210.4260.20	Refacturation aux débiteurs des frais de recouvrement	SFin	9	44'207.10		38'000.00		6'207.10	-16.33%		Voir comptes 0210.3130.30 et 0210.3130.31
0210.4499.00	Autres revenus financiers	SFin	9	20.00				20.00	#DIV/0!		
0210.4910.00	Imputation interne - prestat. admin. pour autres services	SFin	9	72'000.00		72'000.00		0.00	0.00%		Valorisation des tâches effectuées pour les chapitres environnementaux (voir comptes 7101.3910.00, 7201.3910.00 et 7301.3910.00)
022	Services généraux, autres			2'773'903.95	274'274.70	3'086'837.90	258'500.00	2'475'984.75	253'402.20	-328'708.65	
0220	Services généraux			2'481'454.60	190'752.90	2'758'567.90	178'500.00	2'153'545.90	163'222.05	-289'366.20	
0220.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	1	1'591'743.45		1'709'775.00		1'353'089.70	-118'031.55	-6.90%	
0220.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	1	-1'128.60				-1'873.90	#DIV/0!		Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
0220.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	1	19'328.95		16'947.00		2'381.95	14.06%		
0220.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	1	104'142.65		112'359.00		8'216.35	-7.31%		
0220.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1	205'198.45		214'585.00		168'033.25	-9'386.55	-4.37%	
0220.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	5'803.25		5'586.00		4'105.85	217.25	3.89%	
0220.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	42'998.45		46'617.00		36'267.80	-3'618.55	-7.76%	
0220.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	11'194.70		12'543.00		9'407.95	-1'348.30	-10.75%	
0220.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	1	3'511.55		14'200.00		12'056.15	-10'688.45	-75.27%	Moins de formations mises en œuvre dans l'attente de l'optimisation du fonctionnement de l'Administration
0220.3091.00	Recrutement du personnel	RH	1	1'209.00		1'500.00		540.45	-291.00	-19.40%	
0220.3100.00	Matériel de bureau	SAdm	1	12'337.90		27'000.00		26'427.60	-14'662.10	-54.30%	Dépense de réorganisation des postes couverte par le budget ordinaire. Consommation d'imprimés inférieure au budget. Renouvellement de l'abonnement papier reporté au 1er trimestre 2024
0220.3101.30	Achat café et divers pour cafétéria	SAdm	1	4'510.70		4'500.00		4'282.80	10.70	0.24%	
0220.3102.00	Frais d'impressions	SAdm	1	26'781.05		25'000.00		24'300.75	1'781.05	7.12%	
0220.3102.01	Frais de reproduction	SAdm	1	10'690.20		11'500.00		10'493.55	-809.80	-7.04%	
0220.3102.10	Frais de publications	SAdm	1	4'711.75		4'500.00		2'826.40	211.75	4.71%	
0220.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	SAdm	1	1'950.10		2'500.00		1'903.00	-549.90	-22.00%	
0220.3110.00	Achat de meubles	SAdm	1	4'000.00		14'000.00		10'327.85	-10'000.00	-71.43%	Acquisitions en lien avec la finalisation de l'optimisation et adaptations annuelles reportées jusqu'à la clarification de la structure
0220.3110.10	Achat d'appareils de bureau	SAdm	1	22'443.60		22'000.00		7'124.95	443.60	2.02%	
0220.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	RH	1	783.90		1'000.00		435.15	-216.10	-21.61%	
0220.3113.00	Achat de matériel informatique	SAdm	1	26'979.75		26'000.00		15'932.50	979.75	3.77%	
0220.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	SAdm	1	69'113.10		80'000.00		57'478.20	-10'886.90	-13.61%	Report des projets Gestion PV et Visa électronique des factures dans un crédit-cadre 2024
0220.3120.00	Frais d'électricité, panneaux LED	SAdm	1	371.15		400.00		256.40	-28.85	-7.21%	
0220.3130.00	Prestations de tiers diverses	SAdm	1	7'677.00		8'000.00		-323.00	-4.04%		
0220.3130.10	Frais de ports	SAdm	1	42'594.85		41'000.00		37'041.75	1'594.85	3.89%	
0220.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	1	19'925.00		33'000.00		18'853.55	-13'075.00	-39.62%	Report du projet d'intégration des portables. Défraiement pour l'utilisation des téléphones privés affecté au compte 0220.3170.10
0220.3130.30	Emoluments de chancellerie	SAdm	1	4'345.50		7'000.00		4'313.70	-2'654.50	-37.92%	Réduction dans l'approbation des règlements et divers
0220.3130.31	Emoluments pour établissement de cartes d'identité	SAdm	1	4'596.60		4'000.00		5'149.00	596.60	14.92%	Ce montant est à mettre en relation avec le compte 0220.4210.02
0220.3130.90	Cotisations aux associations	SAdm	1	15'569.30		16'000.00		15'539.30	-430.70	-2.69%	

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
0220.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	SAdm	1	5'932.00		27'000.00					Report des projets de Concept SCI et Système archivage GED dans un crédit-cadre 2024
0220.3132.02	Honoraires d'avocats	SAdm	1	3'155.75		25'000.00		13'730.55	-21'844.25	-87.38%	Aucun litige conséquent en 2023
0220.3133.00	Charges pour l'informatique, hébergement	SAdm	1	59'817.95		70'000.00		60'046.10	-10'182.05	-14.55%	
0220.3134.20	Primes d'assurances commerce	SAdm	1	8'877.70		8'878.00		8'877.70	-0.30	0.00%	La prime est prise en charge complètement par l'Administration générale à défaut de pouvoir ventiler dans les différents chapitres (la police prévoit une couverture globale)
0220.3134.21	Primes d'assurances RC communale et diverses	SAdm	1	10'486.90		10'486.90		10'486.90	0.00	0.00%	Les primes sont prises en charge complètement par l'Administration générale à défaut de pouvoir ventiler dans les différents chapitres (les polices prévoient une couverture globale). Concerne assurance RC entreprise, abus de confiance, et courses professionnelles
0220.3137.20	Redevances contributions droits d'auteurs	SAdm	1	2'276.40		2'500.00		2'336.65	-223.60	-8.94%	
0220.3137.21	Redevances contributions radio-télévision	SAdm	1	1'105.00		1'500.00		1'290.00	-395.00	-26.33%	
0220.3150.00	Entretien meubles et appareils de bureau	SAdm	1	226.15		500.00			-273.85	-54.77%	
0220.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	SAdm	1	2'853.80		6'000.00		3'134.90	-3'146.20	-52.44%	
0220.3153.00	Entretien matériel informatique	SAdm	1	115.00		1'000.00			-885.00	-88.50%	
0220.3158.00	Maintenance informatique	SAdm	1	68'140.55		80'000.00		41'934.00	-11'859.45	-14.82%	Report des projets Factures fournisseurs, Gestion des documents, Gestion des PV dans un crédit-cadre 2024
0220.3158.01	Site internet	SAdm	1	9'357.80		10'000.00		6'840.35	-642.20	-6.42%	
0220.3162.00	Mensualités de leasing imprimantes / photocopieurs	SAdm	1	8'538.75		9'000.00		8'853.00	-461.25	-5.13%	
0220.3170.00	Frais de réception	SAdm	1	13'763.55		17'000.00		15'334.50	-3'236.45	-19.04%	
0220.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	RH	1	6'221.95		2'500.00		4'694.70	3'721.95	148.88%	
0220.3199.00	Autres charges d'exploitation	SAdm	1	120.00		7'500.00		527.70	-7'380.00	-98.40%	Report du déménagement d'archives
0220.3199.10	Autres charges d'exploitation, cadeaux	SAdm	1	10'881.05		12'000.00		18'065.80	-1'118.95	-9.32%	
0220.3320.90	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	SFin	1	5'929.00		5'929.00		5'929.00	0.00	0.00%	
0220.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	1					21'800.00	0.00	#DIV/0!	Pas d'imputation pour 2023, les locaux utilisés à la salle La Tuiffière par les commissions ne sont pas disponibles, étant utilisés par la bibliothèque durant le chantier d'extension du centre scolaire de RO
0220.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	1	272.00		262.00		308.00	10.00	3.82%	
0220.4210.00	Emoluments administratifs divers	SAdm	1		21'885.00		20'000.00	22'160.00	-1'885.00	-9.43%	
0220.4210.01	Emoluments administratifs sur procédures de naturalisations	SAdm	1		1'510.00		2'300.00	2'320.00	790.00	34.35%	
0220.4210.02	Emoluments administratifs sur établissement cartes identité	SAdm	1		7'140.00		6'000.00	8'120.00	-1'140.00	-19.00%	Ce montant est à mettre en relation avec le compte 0220.3130.31
0220.4210.03	Emoluments administratifs sur publications panneaux LED	SAdm	1		300.00		200.00	200.00	-100.00	-50.00%	
0220.4240.50	Commission de perception impôts à la source	SAdm	1		200.00		200.00	200.00	200.00	100.00%	
0220.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	1		9'898.00		1'000.00	4'648.15	-8'898.00	-889.80%	Budget sous-évalué. Bonus fournisseur sur achats 2022-2023
0220.4309.00	Autres revenus d'exploitation	SAdm	1		1'066.10				-1'066.10	#DIV/0!	Affectation du solde de la provision dépense nouvelle 2022 non utilisée
0220.4910.00	Imputation interne - prestat. admin. pour autres services	SFin	1		148'953.80		148'800.00	125'773.90	-153.80	-0.10%	Valorisation des tâches effectuées pour les chapitres environnementaux (voir comptes 7101.3910.00, 7201.3910.00 et 7301.3910.00) et pour l'agence AVS communale (voir compte 5310.3910.00)
0221	Personnel communal			31'970.40	9'560.00	68'100.00	-	60'395.95	-45'689.60		
0221.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	1	-33'418.90				-7'808.80	-33'418.90	#DIV/0!	APG et indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident pour du personnel administratif dont le salaire est ventilé sur plusieurs chapitres (jamais prévu au budget)
0221.3010.19	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	1	-29'777.25				-26'909.05	-29'777.25	#DIV/0!	APG et indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident pour du personnel d'exploitation dont le salaire est ventilé sur plusieurs chapitres (jamais prévu au budget)
0221.3030.00	Travailleurs temporaires	RH	1	30'299.55				21'863.50	30'299.55	#DIV/0!	Remplacement d'un poste vacant
0221.3064.00	Rentes transitoires	RH	1	49'042.80		49'100.00		61'840.80	-57.20	-0.12%	
0221.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	1	8'773.15		7'000.00		3'629.40	1'773.15	25.33%	
0221.3090.01	Sécurité au travail	RH	1			2'000.00		1'612.95	-2'000.00	-100.00%	
0221.3091.00	Recrutement du personnel	RH	1	832.05		500.00		600.10	332.05	66.41%	
0221.3099.00	Autres charges de personnel	RH	1	4'814.45		6'000.00		4'177.00	-1'185.55	-19.76%	
0221.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	RH	1	1'339.55		2'000.00		1'382.65	-660.45	-33.02%	
0221.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	RH	1	65.00		1'500.00		7.40	-1'435.00	-95.67%	
0221.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	RH	1		9'560.00				-9'560.00	#DIV/0!	Refacturation de l'engagement de notre personnel éducatif, dont le salaire est ventilé dans plusieurs chapitres, dans le cadre d'une campagne de dépollution à Vuisternens-en-Goz
0222	Administration des constructions			260'478.95	73'961.80	260'170.00	80'000.00	262'042.90	90'180.15	6'347.15	
0222.3000.10	Jetons de présences commission loc. architecture PADLongivue	STech	7	1'200.00		800.00		400.00	400.00	50.00%	
0222.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	179'070.30		177'820.00		175'065.85	1'250.30	0.70%	
0222.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	414.00		414.00			0.00	0.00%	

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
0222.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	11'789.05		11'701.00		11'433.20	88.05	0.75%	
0222.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	23'129.65		23'265.00		22'735.70	-135.35	-0.58%	
0222.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	494.15		509.00		494.90	-14.85	-2.92%	
0222.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	4'874.95		4'854.00		4'738.45	20.95	0.43%	
0222.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	1'304.10		1'307.00		1'274.10	-2.90	-0.22%	
0222.3130.30	Emoluments de chancellerie	STech	7	14'285.00		10'000.00		21'465.00	4'285.00	42.85%	Charges refacturés aux privés par le compte 0222.4260.20
0222.3132.01	Honoraires ingénieurs et géomètres, contrôles impl. immeub.	STech	7	23'917.75		20'000.00		24'435.70	3'917.75	19.59%	Charges refacturés aux privés concernés par le compte 0222.4260.20, avec décalage dans le temps
0222.3132.02	Honoraires d'avocats	STech	7			5'000.00			-5'000.00	-100.00%	Aucun litige en 2023
0222.3132.03	Honoraires d'urbanistes	STech	7			4'000.00			-4'000.00	-100.00%	Aucun soutien particulier nécessaire en 2023
0222.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7			500.00			-500.00	-100.00%	
0222.4210.00	Emoluments administratifs sur examens demandes permis cons.	STech	7	47'205.00			50'000.00	60'330.00	2'795.00	5.59%	
0222.4210.01	Emoluments administratifs sur délivrances permis d'occuper	STech	7	4'365.00			5'000.00	4'365.00	635.00	12.70%	
0222.4260.20	Refacturation aux privés des frais et émoluments de tiers	STech	7	22'391.80		25'000.00		25'485.15	2'608.20	10.43%	Voir comptes 0222.3130.30 et 0222.3132.01
029	Immeubles administratifs			477'461.75	293'425.00	500'078.00	281'675.00	475'881.75	280'102.15	-34'366.25	
0290	Bâtiment administratif Farvagny-le-Grand			269'777.90	130'335.00	280'990.00	130'335.00	255'562.35	131'455.35	-11'212.10	
0290.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7	40'061.20		41'172.00		38'500.40	-1'110.80	-2.70%	
0290.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	209.25		180.00		180.00	29.25	16.25%	
0290.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	2'569.75		2'646.00		2'395.70	-76.25	-2.88%	
0290.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	4'984.85		5'045.00		4'653.30	-60.15	-1.19%	
0290.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	171.80		188.00		172.95	-16.20	-8.62%	
0290.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	1'065.95		1'098.00		994.20	-32.05	-2.92%	
0290.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	287.40		303.00		268.50	-15.60	-5.15%	
0290.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	2'031.55		2'000.00		1'338.65	31.55	1.58%	
0290.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	1'218.50		3'500.00		660.45	-2'281.50	-65.19%	
0290.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	7'381.45		8'000.00		6'385.45	-618.55	-7.73%	
0290.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech	7	2'890.25		5'000.00		3'477.40	-2'109.75	-42.20%	
0290.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech	7	98.40		200.00		101.30	-101.60	-50.80%	
0290.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	2'778.30		2'477.00		2'477.15	301.30	12.16%	
0290.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech	7	25.10		3'000.00			-2'974.90	-99.16%	
0290.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	20'995.15		22'000.00		10'262.90	-1'004.85	-4.57%	
0290.3150.00	Entretien meubles	STech	7			500.00			-500.00	-100.00%	
0290.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7			1'000.00			-1'000.00	-100.00%	
0290.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	240.00		500.00		240.00	-260.00	-52.00%	
0290.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	165'162.00		165'162.00		165'162.00	0.00	0.00%	
0290.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	15'526.00		14'991.00		16'598.00	535.00	3.57%	
0290.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuraton s/ propri. commun.	SFin	7	2'081.00		2'028.00		1'694.00	53.00	2.61%	Valorisation des taxes eau et épuraton pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
0290.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7					1'120.35	0.00	#DIV/0!	
0290.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7				45'785.00	45'785.00	45'785.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
0290.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	84'550.00		84'550.00		84'550.00	0.00	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Crèche Farvagny; 266 m2.
0290.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	45'785.00					-45'785.00	#DIV/0!	Valorisation surfaces à Fr. 50.00/m2: Crèche Farvagny jardin: 627 m2 Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
0291	Complexe communal Rossens			144'328.10	101'357.00	147'277.00	101'357.00	144'415.25	101'357.00	-2'948.90	
0291.3010.00	Salaire du personnel administratif	RH	7	1'991.85		2'013.00		1'975.75	-21.15	-1.05%	
0291.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7	22'502.85		17'023.00		20'270.35	5'479.85	32.19%	Budget sous-évalué, voir comptes 2022
0291.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	366.75		378.00		378.65	-11.25	-2.98%	
0291.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	1'515.35		1'238.00		1'401.45	277.35	22.40%	
0291.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	2'637.45		2'205.00		2'411.10	432.45	19.61%	
0291.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	135.80		123.00		137.65	12.80	10.41%	
0291.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	628.65		514.00		581.25	114.65	22.31%	
0291.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	169.20		140.00		152.95	29.20	20.86%	
0291.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	1'999.95		2'000.00		1'523.15	-0.05	0.00%	
0291.3110.00	Achat de meubles	STech	7			1'000.00			-1'000.00	-100.00%	
0291.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	1'773.10		2'000.00		3'360.80	-226.90	-11.35%	
0291.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	5'249.75		6'500.00		5'348.45	-1'250.25	-19.23%	
0291.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	1'604.20		1'430.00		1'430.30	174.20	12.18%	

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
0291.3140.00	Entretien terrains	STech	7		1'000.00				-1'000.00	-100.00%		
0291.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	7'441.60	10'000.00		5'788.35		-2'558.40	-25.58%		
0291.3150.00	Entretien meubles	STech	7		1'000.00		12.65		-1'000.00	-100.00%		
0291.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	715.15	500.00		320.00		215.15	43.03%		
0291.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	120.00	500.00		120.00		-380.00	-76.00%		
0291.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	88'263.00	88'263.00		88'263.00		0.00	0.00%		
0291.3930.10	Imputation interne - frais de chauffage bâtiment	SFin	7	3'885.45	6'400.00		7'070.40		-2'514.55	-39.29%		
0291.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	2'455.00	2'370.00		2'983.00		85.00	3.59%		
0291.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	873.00	680.00		886.00		193.00	28.38%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
0291.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			36'157.00		36'157.00	36'157.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
0291.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	65'200.00		65'200.00		65'200.00	0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: SSoc: 206 m2 x 67%; SCur: 206 m2 x 33%; Ecole maternelle: 120 m2
0291.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7		36'157.00				-36'157.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
0292	Ancienne école Villarlod			45'861.65	45'642.00	44'841.00	46'842.00	60'524.55	47'289.80	2'220.65		
0292.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	2'167.80	2'206.00		2'137.90		-38.20	-1.73%		
0292.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	73.20	72.00		72.00		1.20	1.67%		
0292.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	139.80	143.00		134.65		-3.20	-2.24%		
0292.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	260.70	266.00		256.80		-5.30	-1.99%		
0292.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	20.00	21.00		22.15		-1.00	-4.76%		
0292.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	57.85	59.00		56.10		-1.15	-1.95%		
0292.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	15.80	16.00		15.20		-0.20	-1.25%		
0292.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	496.25	500.00				-3.75	-0.75%		
0292.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	501.00	1'000.00		693.60		-499.00	-49.90%		
0292.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech	7	2'214.30	3'000.00		2'854.10		-785.70	-26.19%		
0292.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	854.00	761.00		761.30		93.00	12.22%		
0292.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech	7	500.00	500.00				0.00	0.00%		
0292.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	32'817.95	30'000.00		47'690.75		2'817.95	9.39%		
0292.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	4'042.00	4'042.00		4'042.00		0.00	0.00%		
0292.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7		304.00		340.00		-304.00	-100.00%		
0292.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	1'701.00	1'951.00		1'448.00		-250.00	-12.81%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
0292.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7				1'647.80		0.00	#DIV/0!		
0292.4470.00	Location d'appartements à des tiers	STech	7	15'600.00		16'800.00		15'600.00	1'200.00	7.14%		
0292.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7	117.00		117.00		117.00	0.00	0.00%		
0292.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			3'925.00		3'925.00	3'925.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
0292.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	26'000.00		26'000.00		26'000.00	0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Ecole maternelle: 130 m2
0292.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	3'925.00					-3'925.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
0298	Locaux annexes du patrimoine administratif			8'823.10	16'091.00	18'299.00	3'141.00	3'334.60	-	-22'425.90		
0298.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	2'504.80	2'496.00		2'438.95		8.80	0.35%		
0298.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	90.00	90.00		90.00		0.00	0.00%		
0298.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	164.55	164.00		160.70		0.55	0.34%		
0298.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	313.80	315.00		305.40		-1.20	-0.38%		
0298.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	24.00	24.00		26.60		0.00	0.00%		
0298.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	68.35	68.00		66.35		0.35	0.51%		
0298.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	18.20	18.00		18.20		0.20	1.11%		
0298.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	123.65	500.00				-376.35	-75.27%		
0298.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	531.00	483.00		228.40		48.00	9.94%		
0298.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	4'343.75	13'500.00				-9'156.25	-67.82%		Seuls les entretiens courants ont été réalisés
0298.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	641.00	641.00				0.00	0.00%		
0298.4250.30	Ventes de bâtiments	STech	7		15'000.00				-15'000.00	#DIV/0!		Vente d'un garage à Grenilles
0298.4470.00	Location de locaux à des tiers	STech	7	450.00		2'500.00		2'050.00	2'050.00	82.00%		
0298.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			641.00		641.00	641.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
0298.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	641.00					-641.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
0299		Terrains du patrimoine administratif	8'671.00	-	8'671.00	-	12'045.00	-	0.00		
0299.3990.00	SFin	9	8'671.00		8'671.00		12'045.00		0.00	0.00%	Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
1		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		
11		SÉCURITÉ PUBLIQUE	7'757.65	-	12'000.00	500.00	819.95	499.95	-3'742.35		
111		Police	-	-	6'000.00	500.00	819.95	499.95	-5'500.00		
1110		Police	-	-	6'000.00	500.00	819.95	499.95	-5'500.00		
1110.3132.00	SAdm	2			6'000.00		819.95		-6'000.00	-100.00%	Aucun mandat nécessaire. Réalisation de l'exercice d'évacuation des écoles avec les ressources internes
1110.4270.00	SAdm	2				500.00	499.95	500.00	500.00	100.00%	
112		Sécurité routière	7'757.65	-	6'000.00	-	-	-	1'757.65		
1120		Sécurité routière	7'757.65	-	6'000.00	-	-	-	1'757.65		
1120.3130.05	STech	2	7'757.65		6'000.00				1'757.65	29.29%	
14		QUESTIONS JURIDIQUES	546'688.35	347'856.70	561'644.00	353'322.00	476'479.05	327'581.35	-9'490.35		
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		
1400		Service des curatelles	198'831.65	-	208'322.00	-	148'897.70	-	-9'490.35		
1400.3980.00	SFin	3	198'831.65		208'322.00		148'897.70		-9'490.35	-4.56%	Part Gibloux, voir compte 1406.4980.00
1406		Service des curatelles, collaboration intercommunale	347'856.70	347'856.70	353'322.00	353'322.00	327'581.35	327'581.35	0.00		
1406.3010.00	RH	3	257'650.25		257'046.00		244'737.10		604.25	0.24%	
1406.3040.00	RH	3	5'430.00		6'840.00		6'465.00		-1'410.00	-20.61%	
1406.3050.00	RH	3	16'953.80		16'953.80		16'103.65		39.80	0.24%	
1406.3052.00	RH	3	31'640.40		31'781.00		30'145.60		-140.60	-0.44%	
1406.3053.00	RH	3	737.00		735.00		699.80		2.00	0.27%	
1406.3054.00	RH	3	7'034.20		7'017.00		6'681.95		17.20	0.25%	
1406.3055.00	RH	3	1'894.10		1'889.00		1'798.75		5.10	0.27%	
1406.3090.00	RH	3	225.00		1'200.00		590.00		-975.00	-81.25%	
1406.3100.00	SCur	3	508.55		1'000.00		799.05		-491.45	-49.15%	
1406.3101.30	SCur	3	665.85		500.00		663.60		165.85	33.17%	
1406.3102.01	SCur	3	447.75		800.00		63.55		-352.25	-44.03%	
1406.3110.10	SCur	3			500.00		43.20		-500.00	-100.00%	
1406.3113.00	SCur	3	3'109.95		4'500.00				-1'390.05	-30.89%	
1406.3130.10	SCur	3	533.30		500.00		733.75		33.30	6.66%	
1406.3130.20	SCur	3	2'182.50		2'200.00		2'518.60		-17.50	-0.80%	
1406.3130.50	SCur	3	313.90		100.00		70.00		213.90	213.90%	
1406.3150.00	SCur	3			500.00		150.25		-500.00	-100.00%	
1406.3158.00	SCur	3	1'918.20		1'500.00		398.50		418.20	27.88%	
1406.3162.00	SCur	3	737.35		1'300.00		529.85		-562.65	-43.28%	
1406.3170.10	SCur	3	2'154.60		2'300.00		619.15		-145.40	-6.32%	Frais remboursés, voir compte 1406.4240.50
1406.3199.00	SCur	3	120.00		600.00		170.00		-480.00	-80.00%	
1406.3920.00	SFin	3	13'600.00		13'600.00		13'600.00		0.00	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: 206 m2 x 33%, charge nette du SCur, la part à charge du SSoc est désormais directement ventilée dans le chapitre 5796
1406.4240.50	SCur	3		77'364.60		67'000.00	123'009.15		-10'364.60	-15.47%	
1406.4400.00	SCur	3		254.80					-254.80	#DIV/0!	
1406.4612.11	SCur	3		71'405.65		78'000.00	55'674.50		6'594.35	8.45%	Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)

COMPTES DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
1406.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	3	198'831.65		208'322.00		148'897.70	9'490.35		4.56%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 1400.3980.00
15	SERVICE DU FEU			406'625.60	257'003.75	413'892.00	224'194.00	396'266.65	239'577.70	-40'076.15		
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		
1500	Service du feu			367'668.65	209'809.75	365'165.00	177'000.00	357'767.95	237'383.70	-30'306.10		La gestion du service du feu est reprise depuis le 1er janvier 2023 par le Réseau Santé de la Sarine. Les charges et revenus ci-dessous mentionnés d'un *) ne sont désormais plus sous la responsabilité des communes, notre participation aux frais fait l'objet d'une facturation par le RSS, voir compte 1500.3612.12
1500.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	7'878.00		7'860.00		7'659.65	18.00	0.23%		
1500.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	8'335.85		8'317.00		11'535.45	18.85	0.23%		
1500.3010.20	Soldes des sapeurs-pompiers	SAdm	7					108'693.50	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	234.05		234.00		195.00	0.05	0.02%		
1500.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	1'069.65		1'064.00		1'855.40	5.65	0.53%		
1500.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	1'998.00		2'010.00		2'069.40	-12.00	-0.60%		
1500.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	101.95		102.00		236.95	-0.05	-0.05%		
1500.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	444.45		442.00		769.15	2.45	0.55%		
1500.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	119.50		119.00		141.70	0.50	0.42%		
1500.3099.00	Autres charges de personnel	SAdm	7					712.90	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3100.00	Matériel de bureau	SAdm	7					24.55	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3101.10	Achat de carburant pour les véhicules et machines	SAdm	7					3'034.20	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3101.30	Ravitaillement, subsistance	SAdm	7	105.30				4'198.30	105.30	#DIV/0!		Rapport final sur l'incendie de Vuisternens-en-Ogoz
1500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	SAdm	7					300.00	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	SAdm	7					52'308.35	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3120.00	Frais d'électricité locaux annexes	SAdm	7					124.10	0.00	#DIV/0!		Charge intégrée au chapitre 0298 depuis 2023 dans le cadre de l'intégration des pompiers au RSS
1500.3130.01	Frais d'interventions facturés par des tiers	SAdm	7	1'081.15				1'632.50	1'081.15	#DIV/0!		Frais exceptionnels, refacturés, voir compte 1500.4260.01
1500.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	7	525.60				3'252.75	525.60	#DIV/0!		
1500.3130.90	Cotisations aux associations et fédérations	SAdm	7					1'369.15	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3134.00	Primes d'assurances locaux annexes	SAdm	7					255.00	0.00	#DIV/0!		Charge intégrée au chapitre 0298 depuis 2023 dans le cadre de l'intégration des pompiers au RSS
1500.3134.10	Primes d'assurances véhicules	SAdm	7					2'696.40	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3136.00	Honoraires pour visites médicales d'aptitude	SAdm	7					1'090.00	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3137.10	Impôts sur les véhicules et vignettes	SAdm	7					238.00	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3138.00	Frais de cours et d'instruction	SAdm	7					13'200.35	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3144.00	Entretien locaux annexes	SAdm	7					390.00	0.00	#DIV/0!		Charge intégrée au chapitre 0298 depuis 2023 dans le cadre de l'intégration des pompiers au RSS
1500.3151.00	Entretien machines, appareils, matériel, équip. personnels	SAdm	7					13'322.20	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3151.10	Entretien véhicules et motopompes	SAdm	7					9'747.95	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	SAdm	7					354.80	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3199.00	Autres charges d'exploitation	SAdm	7					318.50	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7					641.00	0.00	#DIV/0!		Charge intégrée au chapitre 0298 depuis 2023 dans le cadre de l'intégration des pompiers au RSS
1500.3300.65	Amortissements planifiés des véhicules	SFin	7					71'581.00	0.00	#DIV/0!		(*
1500.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Centres de renforts	SAdm	7	1'259.25				2'028.90	1'259.25	#DIV/0!		(*. Le charge 2023 représente notre participation 2022 (décalage systématique d'une année)
1500.3612.10	Part. à une collab. intercom., Pompiers	SAdm	7					32'207.45	0.00	#DIV/0!		Plus de collaboration avec la commune de Villorsonnens depuis 2023
1500.3612.11	Part. à une collab. intercom., Direction sauvetage	SAdm	7					9'583.40	0.00	#DIV/0!		Charge intégrée au compte 1500.3612.12 depuis 2023 dans le cadre de l'intégration des pompiers au RSS
1500.3612.12	Part. à une collab. intercom., Bataillon pompiers Sarine RSS	SAdm	7	176'615.90		177'017.00			-401.10	-0.23%		Nouveau compte depuis 2023 suite à l'intégration des pompiers au RSS. Voir commentaire en tête de chapitre
1500.3612.13	Part. à une collab. intercom., Versem.au RSS taxes facturées	SAdm	7	167'900.00		168'000.00			-100.00	-0.06%		Nouveau compte depuis 2023 suite à l'intégration des pompiers au RSS. Les taxes sont facturées par la commune puis reversées au RSS
1500.4200.00	Taxes non-pompiers	SAdm	7	195'393.60				131'456.70	-27'393.60	-16.31%		Voir commentaire sous compte 1500.3612.13
1500.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	7					1'331.10	0.00	#DIV/0!		(*
1500.4260.01	Remboursements de tiers des frais d'interventions	SAdm	7	1'081.15				21'132.90	-1'081.15	#DIV/0!		Voir compte 1500.3130.01
1500.4309.00	Autres revenus d'exploitation	SAdm	7	421.00				3'000.00	-421.00	#DIV/0!		
1500.4470.00	Location de locaux annexes à des tiers	SAdm	7					1'680.00	0.00	#DIV/0!		Revenu intégré au chapitre 0298 depuis 2023 dans le cadre de l'intégration des pompiers au RSS
1500.4612.10	Dédommagement du RSS sur mise à disposition personnel	SAdm	7	12'000.00			9'000.00		-3'000.00	-33.33%		Nouveau compte depuis 2023 suite à l'intégration des pompiers au RSS
1500.4634.00	Subventions de l'ECAB	SAdm	7	914.00				6'561.00	-914.00	#DIV/0!		(*

COMPTES DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
1500.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7				300.00	0.00		#DIV/0!	(*	
1500.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	7				10'615.00	0.00		#DIV/0!	(*	
1500.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	7				22'225.00	0.00		#DIV/0!	(*	
1500.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	7				740.00	0.00		#DIV/0!	(*	
1500.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7				38'342.00	0.00		#DIV/0!	(*	et changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
1501	Bâtiment Service du feu Farvagny-le-Grand			38'956.95	47'194.00	48'727.00	47'194.00	38'498.70	2'194.00	-9'770.05		
1501.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	3'209.90		3'473.00		3'232.25		-263.10	-7.58%	
1501.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	65.30		63.00		63.00		2.30	3.65%	
1501.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	205.75		224.00		201.40		-18.25	-8.15%	
1501.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	384.20		421.00		392.10		-36.80	-8.74%	
1501.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	22.55		25.00		24.20		-2.45	-8.80%	
1501.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	85.30		93.00		83.85		-7.70	-8.28%	
1501.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	23.00		26.00		22.45		-3.00	-11.54%	
1501.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	498.00		500.00		270.70		-2.00	-0.40%	
1501.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	2'961.10		500.00				2'461.10	492.22%	
1501.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	1'600.10		2'500.00		1'913.70		-899.90	-36.00%	
1501.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech	7	2'551.75		4'000.00		4'171.25		-1'448.25	-36.21%	
1501.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	466.80		410.00		409.90		56.80	13.85%	
1501.3140.00	Entretien terrains	STech	7	1'184.70		8'000.00				-6'815.30	-85.19%	Le revêtement prévu au budget a été posé sur une partie de la place seulement
1501.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	3'706.50		5'000.00		5'227.90		-1'293.50	-25.87%	
1501.3150.00	Entretien meubles	STech	7			500.00				-500.00	-100.00%	
1501.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7			500.00		265.00		-500.00	-100.00%	
1501.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7			500.00				-500.00	-100.00%	
1501.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	19'248.00		19'248.00		19'248.00		0.00	0.00%	
1501.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	2'343.00		2'263.00		2'402.00		80.00	3.54%	
1501.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuraton s/ propri. commun.	SFin	7	401.00		481.00		571.00		-80.00	-16.63%	Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
1501.4470.00	Location de locaux au RSS	STech	7	45'000.00			45'000.00			0.00	0.00%	
1501.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7				2'194.00		2'194.00	2'194.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
1501.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	2'194.00						-2'194.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
16	DÉFENSE			78'386.75	47'768.80	83'967.00	40'412.00	63'425.20	31'221.50	-12'937.05		
161	Défense militaire			926.25	3'399.95	4'379.00	4'401.00	2'956.90	3'990.20	-2'451.70		
1610	Stands de tir			926.25	3'399.95	4'379.00	4'401.00	2'956.90	3'990.20	-2'451.70		
1610.3120.00	Frais d'électricité	SAdm	2	300.00		300.00		300.00		0.00	0.00%	
1610.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	SAdm	2	435.25		388.00		387.90		47.25	12.18%	
1610.3143.00	Entretien ciblérie, infrastructures et places aménagées	SAdm	2			2'500.00		799.00		-2'500.00	-100.00%	Pas d'entretien courant, pris en charge par l'investissement, voir compte 1610.5060.00
1610.3144.00	Entretien bâtiments	SAdm	2			1'000.00		1'279.00		-1'000.00	-100.00%	Pas d'entretien courant, limitation de l'utilisation du stand durant les travaux d'assainissement, voir compte 1610.5060.00
1610.3660.20	Amortissements planifiés des contrib. d'invest. communes	SFin	2	191.00		191.00		191.00		0.00	0.00%	
1610.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm	2		3'208.95		4'210.00		3'799.20	1'001.05	23.78%	Participation Communes Autigny, Chénens et Cottens pour utilisation stand de tir Vuisternens (à fin 2022: Autigny: 794; Chénens: 835; Cottens: 1'521; Gibloux: 7'934)
1610.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	2				191.00		191.00	191.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
1610.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	2	191.00						-191.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
162	Défense civile			77'460.50	44'368.85	79'588.00	36'011.00	60'468.30	27'231.30	-10'485.35		
1620	Protection civile			29'326.60	6'710.00	34'604.00	6'444.00	31'679.25	7'130.60	-5'543.40		
1620.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	2	881.30		1'308.00		697.10		-426.70	-32.62%	
1620.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	2	48.25		86.00		45.75		-37.75	-43.90%	
1620.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	2	110.30		173.00		92.30		-62.70	-36.24%	
1620.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	2	2.05		4.00		2.00		-1.95	-48.75%	
1620.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	2	20.00		36.00		18.95		-16.00	-44.44%	

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
1620.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	2	5.40	10.00		5.15		-4.60	-46.00%		
1620.3130.01	Frais d'exploitation des locaux par des tiers	SAdm	2	4'000.00	4'000.00		4'000.00		0.00	0.00%		
1620.3144.00	Entretien locaux	SAdm	2	357.05	500.00		826.60		-142.95	-28.59%		
1620.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	SAdm	2		2'000.00		1'615.50		-2'000.00	-100.00%		
1620.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	2	8'780.00	8'780.00		8'780.00		0.00	0.00%		
1620.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Coûts fonctionnement PCi	SAdm	2	14'460.25	17'068.00		14'878.90		-2'607.75	-15.28%		
1620.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	2	662.00	639.00		717.00		23.00	3.60%		
1620.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	2					686.60	-266.00		#DIV/0!	
1620.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	2			6'444.00		6'444.00	6'444.00	100.00%	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
1620.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	2	6'444.00				6'444.00	-6'444.00		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
1621	Etat-major communal de conduite			10'475.05	-	15'417.00	-	8'688.35	-	-4'941.95		
1621.3980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	2	10'475.05		15'417.00		8'688.35	-4'941.95	-32.06%		Part Gibloux, voir compte 1626.4980.00
1626	Protection de la population, collaboration intercommunale			37'658.85	37'658.85	29'567.00	29'567.00	20'100.70	20'100.70	0.00		
1626.3000.01	Traitement des membres de l'ORCOC	RH	2	11'540.00	12'000.00		8'100.00		-460.00	-3.83%		
1626.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	2	927.45	850.00		623.80		77.45	9.11%		
1626.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	2	248.90	328.00		185.00		-79.10	-24.12%		
1626.3099.00	Autres charges de personnel	SAdm	2		200.00				-200.00	-100.00%		
1626.3100.00	Matériel de bureau	SAdm	2		500.00				-500.00	-100.00%		
1626.3101.30	Ravitaillement, subsistance	SAdm	2	195.00	800.00		387.20		-605.00	-75.63%		
1626.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	SAdm	2	364.25	5'000.00		1'142.20		-4'635.75	-92.72%		Report d'acquisition dans l'attente de la définition de la politique future cantonale
1626.3120.00	Frais d'électricité	SAdm	2	1'422.20	1'000.00		1'011.20		422.20	42.22%		
1626.3130.01	Frais d'exploitation des locaux par des tiers	SAdm	2	365.00	400.00		290.00		-35.00	-8.75%		
1626.3130.02	Frais de sinistres	SAdm	2	11'486.90					11'486.90	#DIV/0!		Campagne de dépollution des parcelles suite à l'incendie de Vuisternens-en-Ogoz. A mettre en relation avec le compte 1626.4260.00
1626.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	2	1'308.00	1'400.00		1'308.00		-92.00	-6.57%		
1626.3134.10	Primes d'assurances véhicules	SAdm	2	495.80	489.00		488.80		6.80	1.39%		
1626.3137.10	Impôts sur les véhicules et vignettes	SAdm	2	384.20	500.00		476.00		-115.80	-23.16%		
1626.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	SAdm	2	3'821.15	1'000.00		988.50		2'821.15	282.12%		
1626.3300.67	Amortissements planifiés des machines	SFin	2	5'100.00	5'100.00		5'100.00		0.00	0.00%		
1626.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	2		15'234.30				-15'234.30		#DIV/0!	Remboursement des frais de dépollution des parcelles suite à l'incendie de Vuisternens-en-Ogoz. A mettre en relation avec le compte 1626.3130.02.
1626.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	SAdm	2	537.60		500.00		513.65	-37.60	-7.52%		
1626.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm	2	3'761.90		6'000.00		3'248.70	2'238.10	37.30%		Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
1626.4630.00	Subventions fédérales	SAdm	2	2'550.00	2'550.00		2'550.00		0.00	0.00%		
1626.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	2	1'283.00	1'283.00		1'283.00		0.00	0.00%		
1626.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	2			3'817.00		3'817.00	3'817.00	100.00%	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
1626.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	2	3'817.00				3'817.00	-3'817.00		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
1626.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	2	10'475.05		15'417.00		8'688.35	4'941.95	32.06%	32.06%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 1621.3980.00
2	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		
21	SCOLARITÉ OBLIGATOIRE			10'920'889.43	1'427'585.09	11'310'560.00	1'442'434.00	10'239'371.82	1'386'086.45	-374'821.66		
211	École primaire I			602'574.45	-	597'219.00	-	580'809.80	-	5'355.45		
2110	École infantine 1H-2H			602'574.45	-	597'219.00	-	580'809.80	-	5'355.45		
2110.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Ecoles primaires I	SAdm	1	602'574.45		597'219.00		580'809.80	5'355.45	0.90%		
212	École primaire II			4'255'233.68	519'493.94	4'414'607.00	599'700.00	4'126'490.30	532'031.95	-79'167.26		
2120	École primaire 3H-8H			3'754'157.94	18'418.20	3'837'507.00	22'600.00	3'622'316.75	27'858.40	-79'167.26		
2120.3010.20	Salaires du personnel, patrouilleurs scolaires	RH	1	62'772.10		66'403.00		60'257.25	-3'630.90	-5.47%		

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
2120.3010.21	Salaires du personnel, moniteurs piscine	RH	1					3'000.00	0.00	#DIV/0!	Plus de personnel depuis 2023, frais de moniteurs inclus dans les frais de piscines, voir compte 2120.3130.02
2120.3010.22	Salaires du personnel, aides aux devoirs	RH	1			10'400.00			-10'400.00	-100.00%	Nouvelle prestation, mise en œuvre reportée à 2024
2120.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	1	4'130.00		5'054.00		4'155.90	-924.00	-18.28%	
2120.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1	4'979.60		3'331.00		2'919.65	1'648.60	49.49%	
2120.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	260.75		307.00		289.05	-46.25	-15.07%	
2120.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	1'713.55		2'097.00		1'724.25	-383.45	-18.29%	
2120.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	417.85		521.00		404.75	-103.15	-19.80%	
2120.3100.00	Matériel de bureau	SAdm	1	60.30		500.00		95.90	-439.70	-87.94%	
2120.3100.01	Fournitures scolaires	SAdm	1	16'910.55		25'000.00		21'111.10	-8'089.45	-32.36%	Dépenses des enseignants variant considérablement d'une année à l'autre
2120.3101.00	Achat de matériel et fournitures	SAdm	1	5'220.45		10'000.00		6'452.85	-4'779.55	-47.80%	Diminution des achats de matériel effectués par les enseignants
2120.3102.01	Frais de reproduction	SAdm	1	22'007.55		25'000.00		21'783.60	-2'992.45	-11.97%	
2120.3110.00	Achat de meubles	SAdm	1	4'358.10		5'000.00		1'495.45	-641.90	-12.84%	
2120.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	SAdm	1	517.00		5'000.00		722.00	-4'483.00	-89.66%	Pas de besoins importants cette année
2120.3113.00	Achat de matériel informatique	SAdm	1	43'278.90		45'000.00		45'068.50	-1'721.10	-3.82%	
2120.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	SAdm	1	1'690.55		1'800.00		7'636.70	-109.45	-6.08%	
2120.3130.01	Sous-traitance transports scolaires	SAdm	1	507'073.35		500'000.00		484'752.45	7'073.35	1.41%	
2120.3130.02	Frais de piscines	SAdm	1	64'987.45		67'000.00		59'650.55	-2'012.55	-3.00%	
2120.3130.03	Frais de traduction et interprétariat	SAdm	1	2'377.30		3'000.00		3'065.50	-622.70	-20.76%	
2120.3130.04	Frais d'écolages	SAdm	1	8'539.10		7'000.00		8'353.40	1'539.10	21.99%	
2120.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	1	6'301.80		7'000.00		6'131.00	-698.20	-9.97%	
2120.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	SAdm	1					24'000.00	0.00	#DIV/0!	
2120.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	SAdm	1	2'338.20		5'000.00		2'702.95	-2'661.80	-53.24%	
2120.3153.00	Entretien matériel informatique	SAdm	1	185.80		2'000.00		787.70	-1'814.20	-90.71%	
2120.3158.00	Maintenance informatique	SAdm	1	6'649.95		9'000.00		8'331.30	-2'350.05	-26.11%	
2120.3158.01	Site internet	SAdm	1			1'000.00		88.85	-1'000.00	-100.00%	
2120.3162.00	Mensualités de leasing imprimantes / photocopieurs	SAdm	1	12'859.40		13'500.00		12'859.40	-640.60	-4.75%	
2120.3170.00	Frais de réception	SAdm	1	1'273.75		2'500.00		1'433.30	-1'226.25	-49.05%	
2120.3171.00	Camps scolaires	SAdm	1	61'410.00		63'000.00		52'440.00	-1'590.00	-2.52%	
2120.3171.01	Promenades scolaires	SAdm	1	17'780.00		18'000.00		15'292.50	-220.00	-1.22%	
2120.3171.02	Spectacles scolaires	SAdm	1	20'315.20		20'000.00		19'190.15	315.20	1.58%	
2120.3171.03	Sport scolaire	SAdm	1	16'197.40		17'000.00		14'236.00	-802.60	-4.72%	
2120.3199.10	Autres charges d'exploitation, cadeaux	SAdm	1	1'644.35		3'000.00		2'626.85	-1'355.65	-45.19%	
2120.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Ecoles primaires II	SAdm	1	2'497'974.95		2'473'994.00		2'371'947.25	23'980.95	0.97%	
2120.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	1					975.00	0.00	#DIV/0!	Pas de prestation du SFor en 2023
2120.3980.00	Imput. interne - part collab. intercomm. Serv. aux. Scol.	SFin	1	357'932.69		420'100.00		356'335.65	-62'167.31	-14.80%	Part Gibloux, voir compte 2126.4980.00
2120.4230.00	Écolages, participation des parents	SAdm	1		6'000.00		7'000.00	7'669.40	1'000.00	14.29%	
2120.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	1		1'453.20			6'129.00	-1'453.20	#DIV/0!	
2120.4260.10	Participation des parents	SAdm	1				8'600.00	8'600.00	8'600.00	100.00%	Facturation aux parents pour les prestations d'aides aux devoirs, voir compte 2120.3010.22. Mise en œuvre en 2024
2120.4631.00	Subventions cantonales sur frais scolaires	SAdm	1		10'965.00		7'000.00	14'060.00	-3'965.00	-56.64%	
2126	Services auxiliaires scolaires, collaboration intercomm.			504'075.74	501'075.74	577'100.00	577'100.00	504'173.55	504'173.55	0.00	
2126.3130.01	Participation frais de logopédie, psychologie & psychomotr.	SAdm	1	451'080.14		533'000.00		454'230.55	-81'919.86	-15.37%	
2126.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	1	955.60		1'100.00		903.00	-144.40	-13.13%	
2126.3199.20	Prise en charge de frais pour Flos Carmeli, à refacturer	SAdm	1	6'040.00				6'040.00	6'040.00	#DIV/0!	Voir compte 2126.4260.01
2126.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	1	43'000.00		43'000.00		43'000.00	0.00	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: site Corpataux-Magnedens: 20 m2; Site Farvagny: 154 m2; Site Le Glèbe: 20 m2; Site Rossens: 21 m2. Voir compte 2126.4260.01
2126.4260.01	Remboursements de Flos Carmeli, charges avancées	SAdm	1		14'600.00			14'600.00	-14'600.00	#DIV/0!	Voir comptes 2126.3199.20 et 2126.3920.00 (partiel)
2126.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm	1		128'543.05		157'000.00	133'237.90	28'456.95	18.13%	Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
2126.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	1		357'932.69		420'100.00	356'335.65	62'167.31	14.80%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 2120.3980.00
213	École du cycle d'orientation			3'029'980.00	1'091.00	3'096'535.00	-	2'796'082.72	280.00	-67'646.00	
2130	École du cycle d'orientation			3'029'980.00	1'091.00	3'096'535.00	-	2'796'082.72	280.00	-67'646.00	
2130.3199.20	Prise en charge frais pour parents, écolages CO à refact.	SAdm	1	1'091.00				280.00	1'091.00	#DIV/0!	
2130.3612.10	Part. à une collab. intercomm., Ecoles cycle d'orientation	SAdm	1	3'028'889.00		3'096'535.00		2'795'802.72	-67'646.00	-2.18%	
2130.4230.00	Ecolages, refacturation aux parents particip. CO impayées	SAdm	1		1'091.00			280.00	-1'091.00	#DIV/0!	

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
214	Écoles de musique		143'718.15	-	164'199.00	-	158'920.30	-	-20'480.85			
									0.00			
2140	Écoles de musique, Conservatoire		143'718.15	-	164'199.00	-	158'920.30	-	-20'480.85			
2140.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Conservatoire	SAdm 4	143'718.15		164'199.00		158'920.30		-20'480.85	-12.47%		Nombre d'élèves inscrits en diminution
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			
2170	Bâtiments scolaires Corpataux		128'902.55	4'000.00	139'612.00	4'000.00	104'946.25	4'905.35	-10'709.45			
2170.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	28'923.20		37'044.00		27'296.20		-8'120.80	-21.92%		Budget surévalué, voir comptes 2022
2170.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	162.00		144.00		144.00		18.00	12.50%		
2170.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 7	1'748.85		2'298.00		1'619.20		-549.15	-23.90%		
2170.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	2'598.70		3'455.00		2'475.75		-856.30	-24.78%		
2170.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	125.80		165.00		122.40		-39.20	-23.76%		
2170.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	725.80		953.00		671.90		-227.20	-23.84%		
2170.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	194.00		261.00		181.55		-67.00	-25.67%		
2170.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech 7	1'998.00		2'000.00		1'659.20		-2.00	-0.10%		
2170.3120.00	Frais d'électricité bâtiment Route du Centre 26	STech 7	4'038.00		4'500.00		3'812.30		-462.00	-10.27%		
2170.3120.01	Frais d'électricité bâtiment Route du Centre 28	STech 7	951.05		1'500.00		955.35		-548.95	-36.60%		
2170.3120.10	Frais de combustible pour chauffage Route du Centre 26&28	STech 7	9'639.55		10'000.00		11'248.60		-360.45	-3.60%		
2170.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech 7	20'000.00		20'000.00				0.00	0.00%		
2170.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech 7	1'605.00		1'431.00		1'430.90		174.00	12.16%		
2170.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech 7	5'000.00		5'000.00				0.00	0.00%		
2170.3144.00	Entretien bâtiment Route du Centre 26	STech 7	8'142.50		8'000.00		10'237.30		142.50	1.78%		
2170.3144.01	Entretien bâtiment Route du Centre 28	STech 7	7'138.20		6'000.00		6'335.75		1'138.20	18.97%		
2170.3150.00	Entretien meubles	STech 7	21.15		500.00				-478.85	-95.77%		
2170.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech 7	382.75		500.00		312.85		-117.25	-23.45%		
2170.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech 7	240.00		500.00		240.00		-260.00	-52.00%		
2170.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin 7	31'588.00		31'588.00		31'588.00		0.00	0.00%		
2170.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin 7	1'547.00		1'494.00		1'741.00		53.00	3.55%		
2170.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin 7	2'133.00		2'279.00		2'874.00		-146.00	-6.41%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
2170.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech 7					905.35		0.00		#DIV/0!	
2170.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin 7		4'000.00		4'000.00	4'000.00		0.00	0.00%	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2; Services auxiliaires: 20 m2
2171	Bâtiments scolaires Estavayer-le-Gibloux		509'302.65	245'036.80	550'532.00	228'789.00	477'260.80	231'288.65	-57'477.15			Selon la pratique de la commune de Le Glèbe: comptabilisation des charges de l'école et de la halle polyvalente dans le chapitre 2171, puis ventilation par imputation interne
			Concerné école + halle polyvalente		Concerné école + halle polyvalente		Concerné école + halle polyvalente					
2171.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH 7	2'605.85				2'592.75		2'605.85	#DIV/0!		
2171.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	94'593.50		100'544.00		91'887.30		-5'950.50	-5.92%		
2171.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	367.50		333.00		333.85		34.50	10.36%		
2171.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 7	6'015.85		6'288.00		5'718.25		-272.15	-4.33%		
2171.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	10'623.75		11'281.00		10'470.85		-657.25	-5.83%		
2171.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	378.35		428.00		370.05		-49.65	-11.60%		
2171.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	2'496.20		2'609.00		2'372.80		-122.80	-4.32%		
2171.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	665.40		717.00		640.45		-51.60	-7.20%		
2171.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech 7	6'911.40		7'000.00		5'838.30		-88.60	-1.27%		
2171.3101.20	Achat de matériel et équipements de gymnastique	STech 7	8'654.10		10'000.00		2'437.85		-1'345.90	-13.46%		
2171.3101.30	Achat café et divers pour office halle polyvalente	STech 7			500.00				-500.00	-100.00%		
2171.3110.00	Achat de meubles	STech 7	4'757.00		5'000.00		7'410.85		-243.00	-4.86%		
2171.3120.00	Frais d'électricité	STech 7	16'499.05		25'000.00		16'603.15		-8'500.95	-34.00%		Consommations conformes aux années précédentes, pas d'augmentation de charge malgré les augmentations de tarifs
2171.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech 7	31'843.95		28'000.00		24'239.35		3'843.95	13.73%		
2171.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech 7	98.40		300.00		98.40		-201.60	-67.20%		
2171.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech 7	0.00		25'000.00		15'122.20		-25'000.00	-100.00%		L'étude de mise en conformité du chauffage, prévue au budget, est abandonnée sous cette forme
2171.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech 7	6'834.15		6'032.00		6'032.25		802.15	13.30%		
2171.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech 7			5'000.00		201.75		-5'000.00	-100.00%		Intégré dans le projet d'investissement, voir compte 2171.5030.00
2171.3144.00	Entretien bâtiments	STech 7	32'531.65		30'000.00		14'667.30		2'531.65	8.44%		
2171.3150.00	Entretien meubles	STech 7	253.00		1'000.00		975.10		-747.00	-74.70%		

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
2171.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	22'182.55		25'000.00		3'597.35	-2'817.45	-11.27%		
2171.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	360.00		500.00		360.00	-120.00	-24.00%		
2171.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	239'628.00		239'628.00		239'628.00	0.00	0.00%		
2171.3300.66	Amortissements planifiés du mobilier	SFin	7	3'684.00		3'684.00		6'596.65	0.00	0.00%		
2171.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	13'753.00		13'280.00		15'069.00	473.00	3.56%		
2171.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	3'546.00		3'408.00		3'997.00	138.00	4.05%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
2171.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7	960.80					-960.80	#DIV/0!		
2171.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	7	15'000.00					-15'000.00	#DIV/0!		Affectation de la provision dépense nouvelle 2022 non utilisée
2171.4470.00	Location d'appartements à des tiers	STech	7	9'600.00		9'600.00		9'600.00	0.00	0.00%		
2171.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7	4'200.00		1'000.00		3'500.00	-3'200.00	-320.00%		
2171.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	7	4'376.00		4'376.00		4'376.00	0.00	0.00%		
2171.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7	25'357.00		25'357.00		25'357.00	0.00	0.00%		
2171.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	7	55.00		55.00		55.00	0.00	0.00%		
2171.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	7	168.00		168.00		168.00	0.00	0.00%		
2171.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			56'033.00		56'032.65	56'033.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
2171.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	132'200.00		132'200.00		132'200.00	0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2; AES: 79 m2; Services auxiliaires: 20 m2; Halle polyvalente: 562 m2
2171.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	53'120.00					-53'120.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
2172	Bâtiment scolaire Farvagny-le-Grand			797'129.15	154'527.40	792'202.00	153'841.00	740'488.55	4'240.75			
2172.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	13'049.45		13'181.00		12'949.80	-131.55	-1.00%		
2172.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	154'151.75		157'537.00		145'949.50	-3'385.25	-2.15%		
2172.3010.19	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	7	-6'666.75					-6'666.75	#DIV/0!		Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
2172.3030.00	Travailleurs temporaires	RH	7					7'916.10	0.00	#DIV/0!		
2172.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	568.35		576.00		580.25	-7.65	-1.33%		
2172.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	10'152.50		10'026.00		9'660.55	126.50	1.26%		
2172.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	18'812.10		18'418.00		18'588.30	394.10	2.14%		
2172.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	619.55		707.00		592.15	-87.45	-12.37%		
2172.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	4'212.80		4'387.00		4'006.70	-174.20	-3.97%		
2172.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	1'108.35		1'209.00		1'082.40	-100.65	-8.33%		
2172.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	5'947.45		6'000.00		5'034.80	-52.55	-0.88%		
2172.3110.00	Achat de meubles	STech	7	2'616.50		1'500.00		1'109.05	1'116.50	74.43%		
2172.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	14'119.20		11'000.00		10'169.35	3'119.20	28.36%		
2172.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech	7	37'142.75		40'000.00		30'795.90	-2'857.25	-7.14%		
2172.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	12'348.05		10'970.00		10'970.30	1'378.05	12.56%		
2172.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech	7	28'686.25		25'000.00		2'476.45	1'686.25	6.75%		
2172.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	70'377.45		60'000.00		48'269.05	10'377.45	17.30%		
2172.3150.00	Entretien meubles	STech	7	896.60		1'000.00		341.20	-103.40	-10.34%		
2172.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	2'937.15		3'000.00		1'818.70	-62.85	-2.10%		
2172.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	960.00		500.00		960.00	460.00	92.00%		
2172.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	384'396.00		384'396.00		384'396.00	0.00	0.00%		
2172.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	35'846.65		36'452.00		36'393.00	-605.35	-1.66%		
2172.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	6'847.00		6'343.00		6'429.00	504.00	7.95%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
2172.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7	866.40					-866.40	#DIV/0!		
2172.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7	3'820.00		4'000.00		3'910.00	180.00	4.50%		
2172.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7	37'938.00		37'021.00		37'021.00	-917.00	-2.48%		
2172.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	7	1'303.00		1'303.00		1'303.00	0.00	0.00%		
2172.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	7	4'068.00		4'068.00		4'068.00	0.00	0.00%		
2172.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			29'349.00		29'349.00	29'349.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
2172.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	78'100.00		78'100.00		78'100.00	0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2; AES Farvagny 216 m2; Services auxiliaires Farvagny: 154 m2.
2172.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	28'432.00					-28'432.00	#DIV/0!		Valorisation surfaces à Fr. 100.00/m2; AES Farvagny combles: 40.6 m2 Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
2173	Bâtiments scolaires Rossens			238'430.85	23'614.00	247'864.00	23'614.00	235'897.30	-9'433.15			
2173.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	47'977.20		54'946.00		48'137.30	-6'968.80	-12.68%		
2173.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	135.00		108.00		108.00	27.00	25.00%		
2173.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	3'636.80		3'181.00		3'789.35	455.80	14.33%		
2173.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	3'863.90		4'375.00		3'733.50	-511.10	-11.68%		

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
2173.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	178.10	245.00	205.60	-66.90	-27.31%				
2173.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	1'377.70	1'320.00	1'398.60	57.70	4.37%				
2173.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	323.45	362.00	306.95	-38.55	-10.65%				
2173.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	4'163.70	4'500.00	2'800.70	-336.30	-7.47%				
2173.3110.00	Achat de meubles	STech	7	618.20	2'000.00	1'674.05	-1'381.80	-69.09%				
2173.3120.00	Frais d'électricité bâtiment Route d'Illens 1	STech	7	3'104.75	3'500.00	2'856.65	-395.25	-11.29%				
2173.3120.01	Frais d'électricité bâtiment Route d'Illens 3	STech	7	4'922.50	3'000.00	4'123.65	1'922.50	64.08%				
2173.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	3'848.55	3'435.00	3'434.90	413.55	12.04%				
2173.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech	7	6'955.90	4'000.00		2'955.90	73.90%				
2173.3144.00	Entretien bâtiment Route d'Illens 1	STech	7	2'525.65	5'000.00	3'388.50	-2'474.35	-49.49%				
2173.3144.01	Entretien bâtiment Route d'Illens 3	STech	7		2'000.00	3'412.80	-2'000.00	-100.00%				
2173.3150.00	Entretien meubles	STech	7	218.50	1'000.00	341.25	-781.50	-78.15%				
2173.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	816.95	1'000.00	858.50	-183.05	-18.31%				
2173.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	240.00	500.00	380.00	-260.00	-52.00%				
2173.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	125'081.00	125'081.00	125'081.00	0.00	0.00%				
2173.3930.10	Imputation interne - frais chauffage bât. Route d'Illens 1	SFin	7	12'000.00	12'000.00	12'000.00	0.00	0.00%				
2173.3930.11	Imputation interne - frais chauffage bât. Route d'Illens 3	SFin	7	4'000.00	4'000.00	4'000.00	0.00	0.00%				
2173.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	8'296.00	8'011.00	8'945.00	285.00	3.56%				
2173.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	4'147.00	4'300.00	4'921.00	-153.00	-3.56%				Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
2173.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7			437.65	0.00	#DIV/0!				Pas de participation de la Paroisse de Rossens pour salle de paroisse étant donné le chantier d'extension du centre scolaire
2173.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	7			4'660.95	0.00	#DIV/0!				
2173.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7			200.00	0.00	#DIV/0!				
2173.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	7	2'308.00		2'308.00	0.00	0.00%				
2173.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7	10'875.00	10'875.00	10'875.00	0.00	0.00%				
2173.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	7	60.00	60.00	60.00	0.00	0.00%				
2173.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	7	10'371.00	10'371.00	10'371.00	0.00	0.00%				
2173.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7			16'400.00	0.00	#DIV/0!				Pas d'imputation pour 2023, les locaux mis à disposition pour les services auxiliaires et la bibliothèque ne sont pas disponibles durant le chantier d'extension du centre scolaire de Rossens (voir aussi comptes 3229.4920.00 et 3413.4920.00)
2174	Bâtiment scolaire Vuisternens-en-Ogoz			141'618.20	29'828.25	173'228.00	28'768.00	135'553.90	29'656.30	-32'670.05		
2174.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	50'803.10	64'063.00	50'691.70	-13'259.90	-20.70%				Poste laissé vacant octobre à décembre 2023
2174.3010.19	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	7	-1'282.15		-411.65	-1'282.15	#DIV/0!				Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
2174.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	519.75	450.00	450.00	69.75	15.50%				
2174.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	2'998.65	3'963.00	2'849.40	-964.35	-24.33%				
2174.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	3'511.10	4'213.00	3'641.25	-701.90	-16.66%				
2174.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	272.70	346.00	283.50	-73.30	-21.18%				
2174.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	1'243.70	1'644.00	1'182.15	-400.30	-24.35%				
2174.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	210.35	282.00	203.15	-71.65	-25.41%				
2174.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	3'087.15	3'000.00	2'367.35	87.15	2.91%				
2174.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	3'421.90	5'500.00	4'139.00	-2'078.10	-37.78%				
2174.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech	7	98.40	500.00	98.40	-401.60	-80.32%				
2174.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	1'913.60	1'706.00	1'706.15	207.60	12.17%				
2174.3140.00	Entretien terrains et places de jeux	STech	7	11'877.70	12'000.00		-122.30	-1.02%				
2174.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	16'517.70	20'000.00	24'310.20	-3'482.30	-17.41%				
2174.3150.00	Entretien meubles	STech	7	449.00	1'000.00		-551.00	-55.10%				
2174.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	589.80	1'000.00	919.55	-410.20	-41.02%				
2174.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	120.00	500.00	120.00	-380.00	-76.00%				
2174.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	23'468.00	23'468.00	23'469.00	0.00	0.00%				
2174.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	7		1'600.00		-1'600.00	-100.00%				Plus de prestation du SFor, gestion du chauffage reprise par le STech
2174.3930.20	Imputation interne - fourniture copeaux pour chauffage bât.	SFin	7	16'947.75	23'000.00	13'053.75	-6'052.25	-26.31%				363 m3 à Fr. 44.25/m3
2174.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	1'439.00	1'390.00	1'583.00	49.00	3.53%				
2174.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	3'411.00	3'603.00	4'898.00	-192.00	-5.33%				Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
2174.4240.40	Vente d'énergie à des tiers	STech	7	8'500.00		8'500.00	0.00	0.00%				
2174.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7	1'060.25		887.30	-1'060.25	#DIV/0!				
2174.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7	454.00		454.00	0.00	0.00%				
2174.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			8'314.00	8'314.00	100.00%				Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20

COMPTES DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
2174.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	11'500.00			11'500.00		11'500.00	0.00	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 100.00/m2 (car container): AES: 115 m2
2174.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	8'314.00						-8'314.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
2179	Bâtiments scolaires, divers			20'261.00	9'422.00	19'724.00	9'722.00	20'379.00	9'422.00	837.00		
2179.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	18'706.00		18'706.00		18'706.00		0.00	0.00%	
2179.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	1'555.00		1'018.00		1'673.00		537.00	52.75%	
2179.4660.60	Amortissements des produits d'invest. organ. but non lucrât.	SFin	7		300.00		300.00		300.00	0.00	0.00%	
2179.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7				9'422.00		9'122.00	9'422.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
2179.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7		9'122.00					-9'122.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
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		
2180	Structures d'accueil extrascolaire			753'139.95	440'571.70	808'070.00	394'000.00	659'416.20	379'438.60	-101'501.75		
2180.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	1	28'717.00		28'635.00		27'849.80		82.00	0.29%	
2180.3010.20	Salaires du personnel, encadrement	RH	1	393'141.10		421'318.00		330'679.10		-28'176.90	-6.69%	
2180.3010.29	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	1	-10'432.15				-602.10		-10'432.15	#DIV/0!	Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
2180.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	1	2'205.75		2'727.00		2'522.25		-521.25	-19.11%	
2180.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	1	27'068.55		29'607.00		23'551.35		-2'538.45	-8.57%	
2180.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1	44'202.60		49'095.00		35'972.15		-4'892.40	-9.97%	
2180.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	1'168.90		1'279.00		996.25		-110.10	-8.61%	
2180.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	11'229.70		12'284.00		9'771.30		-1'054.30	-8.58%	
2180.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	2'934.10		3'225.00		2'335.35		-290.90	-9.02%	
2180.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	1	4'236.00		6'100.00		340.00		-1'864.00	-30.56%	
2180.3099.00	Autres charges de personnel	SAdm	1	507.60		600.00				-92.40	-15.40%	
2180.3100.00	Matériel de bureau	SAdm	1	243.25		700.00		906.10		-456.75	-65.25%	
2180.3101.00	Achat de matériel et fournitures	SAdm	1	930.40		2'200.00		260.10		-1'269.60	-57.71%	
2180.3101.20	Achat de matériel et équipements pour les activités	SAdm	1	2'375.30		3'800.00		2'043.50		-1'424.70	-37.49%	
2180.3102.01	Frais de reproduction	SAdm	1	712.75		1'300.00				-587.25	-45.17%	
2180.3105.00	Frais de repas et goûters	SAdm	1	126'779.60		126'000.00		110'255.90		779.60	0.62%	
2180.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	SAdm	1	458.05		1'000.00				-541.95	-54.20%	
2180.3113.00	Achat de matériel informatique	SAdm	1	2'240.75		1'800.00		1'500.00		440.75	24.49%	
2180.3130.01	Frais d'animation	SAdm	1	844.75		1'500.00				-655.25	-43.68%	
2180.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	1	4'545.45		4'500.00		2'953.75		45.45	1.01%	
2180.3130.30	Emoluments de chancellerie	SAdm	1	100.00						100.00	#DIV/0!	
2180.3130.90	Cotisations aux associations	SAdm	1	910.00		1'000.00		835.00		-90.00	-9.00%	
2180.3133.00	Charges pour l'informatique, hébergement	SAdm	1	3'446.40		4'000.00		3'446.40		-553.60	-13.84%	
2180.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	SAdm	1			500.00				-500.00	-100.00%	
2180.3158.00	Maintenance informatique	SAdm	1	774.10		500.00				274.10	54.82%	
2180.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	SAdm	1			600.00				-600.00	-100.00%	
2180.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	1	103'800.00		103'800.00		103'800.00		0.00	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: AES Farvagny: 216 m2; AES Le Glèbe: 79 m2 ; AES Rossens: 146 m2. Valorisation surfaces à Fr. 100.00/m2: AES Farvagny (combles): 40.6 m2; AES Vuisternens (container): 115 m2
2180.4260.10	Participation des parents aux frais d'accueil	SAdm	1		297'736.85		270'000.00		261'433.75	-27'736.85	-10.27%	
2180.4260.11	Participation des parents aux frais de repas	SAdm	1		104'556.60		100'000.00		89'991.00	-4'566.60	-4.56%	
2180.4260.12	Participation des parents aux frais administratifs	SAdm	1		10'250.00		8'000.00		10'100.00	-2'250.00	-28.13%	
2180.4631.00	Subventions cantonales	SAdm	1		28'028.25		16'000.00		17'913.85	-12'028.25	-75.18%	Forte augmentation des 1H et 2H inscrits à l'AES, ouverture de plages supplémentaires et subvention de formation
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs			300'598.80	-	306'768.00	-	203'126.70	-	-6'169.20		
2190	Administration des écoles			300'598.80	-	306'768.00	-	203'126.70	-	-6'169.20		
2190.3000.10	Jetons de présences commission affaires scolaires & extrasco	SAdm	1	1'040.00		5'000.00		960.00		-3'960.00	-79.20%	
2190.3000.11	Jetons de présences du conseil des parents	SAdm	1	3'600.00		4'000.00		2'880.00		-400.00	-10.00%	
2190.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	1	231'112.20		215'057.00		137'071.70		16'055.20	7.47%	
2190.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	1	-16'337.80						-16'337.80	#DIV/0!	Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
2190.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	1	4'320.00		4'500.00		1'301.15		-180.00	-4.00%	
2190.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	1	15'419.50		14'151.00		9'696.80		1'268.50	8.96%	
2190.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1	25'948.45		24'493.00		16'715.60		1'455.45	5.94%	

	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS												
2190.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	615.20	615.00		392.40	0.20	0.03%			
2190.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	6'280.80	5'871.00		3'844.15	409.80	6.98%			
2190.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	1'620.55	1'581.00		990.55	39.55	2.50%			
2190.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	1		1'200.00			-1'200.00	-100.00%			
2190.3091.00	Recrutement du personnel	RH	1	433.80			216.20	433.80	#DIV/0!			
2190.3102.00	Frais d'impressions	SAdm	1	3'816.35	5'000.00		3'354.85	-1'183.65	-23.67%			
2190.3130.01	Rémunération responsable informatique	SAdm	1	22'229.75	23'300.00		22'709.30	-1'070.25	-4.59%			
2190.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	1	500.00	500.00			0.00	0.00%			
2190.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	SAdm	1				2'994.00	0.00	#DIV/0!			
2190.3170.00	Frais de réception	SAdm	1		1'500.00			-1'500.00	-100.00%			
22	ÉCOLES SPÉCIALISÉES			1'099'679.05	-	1'056'717.00	-	988'567.74	-	42'962.05		
220	Écoles spécialisées			1'099'679.05	-	1'056'717.00	-	988'567.74	-	42'962.05		
2200	Écoles spécialisées			1'099'679.05	-	1'056'717.00	-	988'567.74	-	42'962.05		
2200.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Prestataires privés enseig.spéc.	SAdm	1	62'658.15	51'224.00		50'240.72	11'434.15	22.32%			Correctif de l'année 2022 et augmentation de la population
2200.3611.01	Part. aux dép. cantonales, Ecoles spéc. pers. handic. inad.	SAdm	1	1'037'020.90	1'005'493.00		938'327.02	31'527.90	3.14%			
23	FORMATION PROFESSIONNELLE INITIALE			96'467.60	-	90'000.00	-	90'248.70	-	6'467.60		
230	Formation professionnelle initiale			96'467.60	-	90'000.00	-	90'248.70	-	6'467.60		
2300	Formation professionnelle initiale			96'467.60	-	90'000.00	-	90'248.70	-	6'467.60		
2300.3611.00	Part. aux dép. cantonales, SFP domicile personnel	SAdm	1	61'614.80	60'000.00		58'095.90	1'614.80	2.69%			
2300.3611.01	Part. aux dép. cantonales, SFP domicile professionnel	SAdm	1	34'852.80	30'000.00		32'152.80	4'852.80	16.18%			
3	CULTURE, SPORT 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 monuments historiques et protection patrimoine			29'176.40	1'863.55	40'135.00	6'420.00	38'401.90	4'957.25	-6'402.15		
3120	Château d'Illens			25'038.00	-	25'800.00	-	31'687.45	-	-762.00		
3120.3130.90	Cotisations aux associations	STech	9	200.00	200.00		200.00	0.00	0.00%			
3120.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech	9				10'317.45	0.00	#DIV/0!			
3120.3140.00	Entretien terrains et espaces verts	STech	9		3'500.00			-3'500.00	-100.00%			
3120.3636.20	Contribution au projet de préservation du site	STech	9	20'000.00	20'000.00		20'000.00	0.00	0.00%			
3120.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	9	4'838.00	2'100.00		1'170.00	2'738.00	130.38%			Personnel, machines, véhicules, cf. 8200.4910.11
3121	Chapelle Rueyres-St-Laurent			4'138.40	1'863.55	14'335.00	6'420.00	6'714.45	4'957.25	-5'640.15		
3121.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	614.10	624.00		609.90	-9.90	-1.59%			
3121.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	1'266.95	4'593.00		1'274.75	-3'326.05	-72.42%			
3121.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	21.05	27.00		27.20	-5.95	-22.04%			
3121.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	117.35	341.00		117.45	-223.65	-65.59%			
3121.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	224.95	540.00		216.80	-315.05	-58.34%			
3121.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	6.55	18.00		8.15	-11.45	-63.61%			
3121.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	49.10	141.00		49.20	-91.90	-65.18%			
3121.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	13.30	38.00		13.70	-24.70	-65.00%			
3121.3430.40	Entretien bâtiments patrim. financier - entretien courant	STech	7	430.80	2'000.00		1'764.25	-1'569.20	-78.46%			
3121.3430.41	Entretien bâtiments pat. financier - transformation&rénov.	STech	7		2'000.00			-2'000.00	-100.00%			
3121.3431.00	Achat matériel & fournitures pour bâtiments patrimoine fin.	STech	7		500.00			-500.00	-100.00%			
3121.3439.20	Frais d'électricité des bâtiments du patrimoine financier	STech	7	819.55	2'500.00		2'120.55	-1'680.45	-67.22%			
3121.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7	574.70	513.00		512.50	61.70	12.03%			

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
3121.3439.99	Autres charges d'exploitation des bâtiments du patrim. fin.	STech	7		500.00				-500.00	-100.00%		
3121.4432.00	Location de salles et locaux du patrim. fin. à des tiers	STech	7	100.00		500.00	200.00	200.00	400.00		80.00%	
3121.4439.00	Remboursements de tiers et d'assur. sur bâtiments patr. fin	STech	7	1'763.55		5'920.00	3'257.25	3'257.25	4'156.45		70.21%	Participation Paroisse du Glèbe, 50% des frais nets d'exploitation courants
3121.4499.00	Autres revenus du patrimoine financier	STech	7				1'500.00	1'500.00	0.00		#DIV/0!	
32	CULTURE, AUTRES			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		
3210	Bibliothèques			145'919.86	-	149'843.00	-	135'277.35	-	-3'923.14		
3210.3980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	1	145'919.86		149'843.00		135'277.35	-3'923.14	-2.62%		Part Gubloux, voir compte 3216.4980.00
3216	Bibliothèques, collaboration intercommunale			217'744.71	217'744.71	223'943.00	223'943.00	204'367.60	204'367.60	0.00		
3216.3010.20	Salaire du personnel, bibliothécaires	RH	1	115'123.60		113'419.00		111'703.85	1'704.60	1.50%		
3216.3010.21	Salaire du personnel, auxiliaires	RH	1	15'461.90		17'308.00		14'502.55	-1'846.10	-10.67%		
3216.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	1	1'620.00		1'440.00		1'410.00	180.00	12.50%		
3216.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	1	8'393.65		8'391.00		7'744.20	2.65	0.03%		
3216.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1	12'288.50		12'134.00		12'525.45	154.50	1.27%		
3216.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	356.05		343.00		335.35	13.05	3.80%		
3216.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	3'482.55		3'481.00		3'278.15	1.55	0.04%		
3216.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	846.05		627.00		808.50	219.05	34.94%		
3216.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	1	40.00		800.00		445.00	-760.00	-95.00%		
3216.3099.00	Autres charges de personnel	SAdm	1	18.80		500.00			-481.20	-96.24%		
3216.3100.00	Matériel de bureau	SAdm	1	423.25		500.00		430.25	-76.75	-15.35%		
3216.3101.00	Achat de matériel et fournitures	SAdm	1	729.55		1'000.00		887.00	-270.45	-27.05%		
3216.3101.20	Achat de matériel pour équiper les livres	SAdm	1	2'440.25		2'500.00		2'154.40	-59.75	-2.39%		
3216.3102.01	Frais de reproduction	SAdm	1	157.20		500.00			-342.80	-68.56%		
3216.3103.10	Achat de livres	SAdm	1	17'494.95		17'000.00		17'786.50	494.95	2.91%		
3216.3103.11	Abonnements à des revues	SAdm	1	2'478.00		2'800.00		2'388.00	-322.00	-11.50%		
3216.3110.00	Achat de meubles	SAdm	1	2'100.10		2'000.00		1'348.95	100.10	5.01%		
3216.3113.00	Achat de matériel informatique	SAdm	1	1'115.80		1'800.00			-684.20	-38.01%		
3216.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	SAdm	1			1'000.00		600.00	-1'000.00	-100.00%		
3216.3130.01	Frais de nettoyages locaux site Farvagny-le-Grand par tiers	SAdm	1	1'101.00		1'200.00		1'101.00	-99.00	-8.25%		
3216.3130.02	Frais d'animation et d'organisation de manifestations	SAdm	1	1'977.10		2'000.00		1'838.65	-22.90	-1.15%		
3216.3130.10	Frais de ports	SAdm	1	135.55		200.00		83.00	-64.45	-32.23%		
3216.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SAdm	1	1'328.25		1'400.00		1'320.10	-71.75	-5.13%		
3216.3130.50	Frais bancaires et taxes	SAdm	1	10.99					10.99	#DIV/0!		
3216.3130.51	Frais bancaires sur paiements par cartes et électroniques	SAdm	1	9.52					9.52	#DIV/0!		
3216.3130.90	Cotisations aux associations	SAdm	1	540.00		600.00		570.00	-60.00	-10.00%		
3216.3133.00	Charges pour l'informatique, hébergement	SAdm	1	3'762.00		3'800.00		3'762.00	-38.00	-1.00%		
3216.3137.20	Redevances contributions droits d'auteurs	SAdm	1			100.00			-100.00	-100.00%		
3216.3153.00	Entretien matériel informatique	SAdm	1			500.00		519.65	-500.00	-100.00%		
3216.3158.00	Maintenance informatique	SAdm	1	391.75		2'000.00		1'936.80	-1'608.25	-80.41%		
3216.3158.01	Site internet	SAdm	1	440.05		1'700.00		2'009.80	-1'259.95	-74.11%		
3216.3162.00	Mensualités de leasing imprimantes / photocopieurs	SAdm	1	517.00		1'100.00		516.90	-583.00	-53.00%		
3216.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	SAdm	1	1'161.30					1'161.30	#DIV/0!		
3216.3199.00	Autres charges d'exploitation	SAdm	1					161.55	0.00	#DIV/0!		
3216.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux site Rossens	SFin	1	21'800.00		21'800.00		12'200.00	0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Bibliothèque Salle La Tuiffière (provisoire): 109 m2
3216.4210.10	Frais de rappels sur livres non rendus	SAdm	1		896.00		900.00	704.00	4.00	0.44%		
3216.4240.30	Location des livres	SAdm	1	3'410.00		3'400.00		3'696.00	-10.00	-0.29%		
3216.4250.00	Ventes de livres	SAdm	1	738.25		500.00		774.65	-238.25	-47.65%		
3216.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	1	307.00		600.00		529.00	293.00	48.83%		
3216.4260.10	Participation du CO du Gubloux	SAdm	1	6'000.00		6'000.00		6'000.00	0.00	0.00%		
3216.4309.00	Autres revenus d'exploitation	SAdm	1					78.90	0.00	#DIV/0!		
3216.4390.00	Dons de la Loterie romande	SAdm	1	8'070.00		6'700.00		6'726.00	-1'370.00	-20.45%		
3216.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm	1	52'403.60		56'000.00		50'581.70	3'596.40	6.42%		Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gubloux: 7'934)
3216.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	1	145'919.86		149'843.00		135'277.35	3'923.14	2.62%		Part Gubloux, charge nette du chapitre, voir compte 3210.3980.00

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
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			
3229	Bâtiment La Tuffière Corpataux	361'826.20	95'214.65	365'987.00	94'250.00	375'423.65	91'250.55	-5'125.45			
3229.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH 7	10'437.00	10'545.00		10'363.75		-108.00	-1.02%		
3229.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	36'006.50	37'964.00		34'474.65		-1'957.50	-5.16%		
3229.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	410.20	468.00		471.45		-57.80	-12.35%		
3229.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administrat.	RH 7	2'775.50	3'008.00		2'666.40		-232.50	-7.73%		
3229.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	5'531.90	5'813.00		4'776.80		-281.10	-4.84%		
3229.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	195.95	229.00		195.75		-33.05	-14.43%		
3229.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	1'151.85	1'248.00		1'106.55		-96.15	-7.70%		
3229.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	307.00	345.00		299.15		-38.00	-11.01%		
3229.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech 7	1'824.55	2'000.00		1'267.20		-175.45	-8.77%		
3229.3110.00	Achat de meubles	STech 7	932.70	1'000.00		1'855.65		-67.30	-6.73%		
3229.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech 7	1'754.65	2'000.00		1'772.15		-245.35	-12.27%		
3229.3120.00	Frais d'électricité	STech 7	13'961.05	11'000.00		11'145.85		2'961.05	26.92%		
3229.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech 7	9'503.45	13'000.00		9'373.75		-3'496.55	-26.90%		
3229.3130.01	Frais de mise en place et rangement salle	STech 7		500.00				-500.00	-100.00%		
3229.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech 7	98.40	200.00		98.40		-101.60	-50.80%		
3229.3130.40	Frais de location d'équipements et machines	STech 7	9'800.00	5'600.00		9'800.00		4'200.00	75.00%		Dépassement dû à un nombre de manifestations plus important que budgété
3229.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech 7	3'894.15	6'983.00		6'982.70		-3'088.85	-44.23%		
3229.3144.00	Entretien bâtiments	STech 7	14'175.75	15'000.00		34'909.20		-824.25	-5.50%		
3229.3150.00	Entretien meubles	STech 7	275.00	500.00				-225.00	-45.00%		
3229.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech 7	6'178.60	6'000.00		4'620.25		178.60	2.98%		
3229.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech 7	360.00	500.00		360.00		-140.00	-28.00%		
3229.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin 7	221'379.00	222'270.00		216'150.00		-891.00	-0.40%		
3229.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin 7	18'827.00	18'179.00		20'174.00		648.00	3.56%		
3229.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin 7	2'046.00	1'635.00		2'560.00		411.00	25.14%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
3229.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech 7	414.65			5'150.55		-414.65	#DIV/0!		
3229.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech 7	30'550.00		30'000.00	21'850.00		-550.00	-1.83%		
3229.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin 7	7'854.00		7'854.00	7'854.00		0.00	0.00%		
3229.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 7			34'596.00	34'596.00		34'596.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
3229.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin 7	21'800.00		21'800.00	21'800.00		0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Bibliothèque: 109 m2
3229.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 7	34'596.00					-34'596.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
329	Culture, non mentionné ailleurs	172'225.90	60'000.00	176'634.00	62'000.00	167'142.20	61'000.00	-2'408.10			
3290	Culture locale et régionale	108'295.60	-	110'390.00	-	103'315.00	-	-2'094.40			
3290.3636.10	Subventions aux structures locales à but culturel	SAdm 4	55'000.00	58'000.00		60'880.00		-3'000.00	-5.17%		
3290.3636.20	Contributions aux manifestations culturelles locales	SAdm 4	9'600.00	10'000.00				-400.00	-4.00%		
3290.3637.00	Subventions versées aux privés pour abonnements culturels	SAdm 4	2'500.00	2'500.00		2'500.00		0.00	0.00%		
3290.3637.10	Prix culturel communal	SAdm 4	1'525.60	1'500.00		1'550.00		25.60	1.71%		
3290.3980.00	Imput. interne - part sur collab. interc. culture région.	SFin 4	39'670.00	38'390.00		38'385.00		1'280.00	3.33%		Part Gibloux, voir compte 3296.4980.00
3291	Commission culturelle	3'930.30	-	4'244.00	-	2'827.20	-	-313.70			
3291.3000.10	Jetons de présences de la commission de la culture	SAdm 4	3'440.00	3'500.00		2'480.00		-60.00	-1.71%		
3291.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administrat.	RH 4	402.10	248.00		283.30		154.10	62.14%		
3291.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 4				1.35		0.00	#DIV/0!		
3291.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 4	88.20	96.00		62.55		-7.80	-8.13%		
3291.3199.00	Autres charges d'exploitation	SAdm 4		400.00				-400.00	-100.00%		
3296	Culture régionale, collaboration intercommunale	60'000.00	60'000.00	62'000.00	62'000.00	61'000.00	61'000.00	0.00			
3296.3636.10	Subventions aux structures régionales à but culturel	SAdm 4	48'000.00	50'000.00				-2'000.00	-4.00%		Nouveau compte depuis 2023, auparavant rassemblé dans le compte 3296.3636.20
3296.3636.20	Contribution à des manifestations culturelles régionales	SAdm 4	12'000.00	12'000.00		61'000.00		0.00	0.00%		Voir aussi nouveau compte 3296.3636.10
3296.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm 4	13'340.00	13'430.00		13'430.00		90.00	0.67%		Participation de la commune de Hauterive aux manifestations culturelles régionales (à fin 2022: 2'668 habitants)

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
3296.4893.10	Prélèvement sur préfinancement affecté	SAdm	4	6'990.00			9'185.00	-6'990.00		#DIV/0!	Financement par la réserve y relative, compte 29300.00, de l'excédent de charges (voir comptes 3296.3633.10 et 3296.3636.20) après contribution de Fr. 5.00/habitant de Gibloux et Hauterive. Depuis le bouclement des comptes 2022 directement comptabilisé sur ce compte, sans transiter par le chapitre 9900. Voir compte 3296.4940.11	
3296.4940.11	Imputation interne - prélèvements sur préfinancements	SFin	4			10'180.00		10'180.00		100.00%	Compte plus utilisé dès les comptes 2022, voir compte 3296.4893.10	
3296.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	4	39'670.00		38'390.00	38'385.00	-1'280.00		-3.33%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 3290.3980.00	
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		
3410	Promotion du sport			45'022.75	-	49'453.00	-	45'196.25	-	-4'430.25		
3410.3000.10	Jetons de présences de la commission des sports	SAdm	4	1'960.00		3'600.00	3'120.00	-1'640.00		-45.56%		
3410.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	4	222.90		255.00	341.60	-32.10		-12.59%		
3410.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	4				1.65	0.00		#DIV/0!		
3410.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	4	49.85		98.00	78.50	-48.15		-49.13%		
3410.3160.00	Loyers de locaux, salles de sport	SAdm	4	5'425.00		6'000.00	4'970.00	-575.00		-9.58%		
3410.3636.10	Subventions aux structures locales à but sportif	SAdm	4	33'000.00		33'000.00	35'170.00	0.00		0.00%		
3410.3636.20	Contributions aux manifestations sportives locales	SAdm	4	2'850.00		5'000.00		-2'150.00		-43.00%		
3410.3637.10	Mérite sportif communal	SAdm	4	1'515.00		1'500.00	1'514.50	15.00		1.00%		
3411	Halle polyvalente Estavayer-le-Gibloux			112'400.00	-	112'400.00	-	112'400.00	-	0.00		Selon la pratique de la commune de Le Glèbe: comptabilisation des charges de l'école et de la halle polyvalente dans le chapitre 2942, puis ventilation par imputation interne
				Voir chapitre 2171.		Voir chapitre 2171.	Voir chapitre 2942.					
3411.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	112'400.00		112'400.00	112'400.00	0.00		0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Halle gymnastique Le Glèbe: 562 m2	
3412	Salle de sport Farvagny-le-Grand			276'671.85	15'602.40	267'714.00	13'676.00	277'319.60	11'455.10	7'031.45		
3412.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	7'850.85		7'909.00	7'777.60	-58.15		-0.74%		
3412.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	49'206.75		40'814.00	44'820.25	8'392.75		20.56%	Budget sous-évalué	
3412.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	344.75		378.00	380.60	-33.25		-8.80%		
3412.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	3'593.15		3'122.00	3'274.35	471.15		15.09%		
3412.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	5'489.30		5'164.00	5'012.50	325.30		6.30%		
3412.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	225.00		217.00	217.35	8.00		3.69%		
3412.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	1'491.35		1'296.00	1'358.85	195.35		15.07%		
3412.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	397.45		358.00	367.30	39.45		11.02%		
3412.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	4'434.70		5'000.00	4'770.65	-565.30		-11.31%		
3412.3101.20	Achat de matériel et équipements de gymnastique	STech	7	9'270.30		10'000.00	10'095.45	-729.70		-7.30%		
3412.3110.00	Achat de meubles	STech	7	1'985.90		2'000.00	1'791.00	-14.10		-0.70%		
3412.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	3'913.15		4'000.00	2'881.25	-86.85		-2.17%		
3412.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	8'603.05		8'000.00	6'458.70	603.05		7.54%		
3412.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech	7	13'560.80		14'000.00	11'268.10	-439.20		-3.14%		
3412.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	3'653.20		3'256.00	3'255.55	397.20		12.20%		
3412.3140.00	Entretien terrains	STech	7	593.45		2'000.00		-1'406.55		-70.33%		
3412.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	11'710.65		10'000.00	23'587.90	1'710.65		17.11%		
3412.3150.00	Entretien meubles	STech	7			500.00		-500.00		-100.00%		
3412.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	2'059.05		2'000.00	531.20	59.05		2.95%		
3412.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	240.00		500.00	240.00	-260.00		-52.00%		
3412.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	129'753.00		129'753.00	129'753.00	0.00		0.00%		
3412.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	16'048.00		15'496.00	16'861.00	552.00		3.56%		
3412.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	2'248.00		1'951.00	2'617.00	297.00		15.22%	Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01	
3412.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7	911.20			1'669.85	-911.20		#DIV/0!		
3412.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7	4'315.20			3'300.00	-590.75		-30.76%		
3412.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	7	10'253.00		10'253.00	10'253.00	0.00		0.00%		
3412.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			123.00	123.00	123.00		100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20	
3412.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	123.00				-123.00		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom	
3413	Halle polyvalente Rossens			287'487.80	139'872.65	304'783.15	139'160.15	279'147.65	152'322.40	-18'007.85		
3413.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	2'605.85		2'636.00	2'592.75	-30.15		-1.14%		

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
3413.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7	31'458.60		41'545.00		27'773.95	-10'086.40	-24.28%		Budget surévalué
3413.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	124.45		144.00		144.85	-19.55	-13.58%		
3413.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	2'182.40		2'897.00		1'973.00	-714.60	-24.67%		
3413.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	3'374.85		4'465.00		3'040.75	-1'090.15	-24.42%		
3413.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	117.25		145.00		105.65	-27.75	-19.14%		
3413.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	904.85		1'202.00		819.20	-297.15	-24.72%		
3413.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	241.70		325.00		220.45	-83.30	-25.63%		
3413.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	3'717.55		4'500.00		4'425.40	-782.45	-17.39%		
3413.3101.20	Achat de matériel et équipements de gymnastique	STech	7	4'589.15		5'000.00		5'037.50	-410.85	-8.22%		
3413.3110.00	Achat de meubles	STech	7	897.00		1'000.00		3'831.15	-103.00	-10.30%		
3413.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	11'876.60		11'000.00		3'406.90	876.60	7.97%		
3413.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	11'129.65		12'000.00		10'318.95	-870.35	-7.25%		
3413.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	4'721.25		4'210.00		4'209.55	511.25	12.14%		
3413.3140.00	Entretien terrains	STech	7			3'000.00		351.45	-3'000.00	-100.00%		
3413.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	28'507.10		30'000.00		16'099.65	-1'492.90	-4.98%		
3413.3150.00	Entretien meubles	STech	7			500.00			-500.00	-100.00%		
3413.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	2'006.15		2'000.00		1'987.95	6.15	0.31%		
3413.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	240.00		500.00		240.00	-260.00	-52.00%		
3413.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7	162'760.15		162'760.15		175'364.90	0.00	0.00%		
3413.3930.10	Imputation interne - frais de chauffage bâtiment	SFin	7	5'705.25		4'600.00		5'586.65	1'105.25	24.03%		
3413.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	7'974.00		7'699.00		9'020.00	275.00	3.57%		
3413.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	2'354.00		2'655.00		2'597.00	-301.00	-11.34%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
3413.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7					700.00	0.00	#DIV/0!		
3413.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7	3'712.50		3'000.00		7'057.50	-712.50	-23.75%		
3413.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	7	839.00		839.00		839.00	0.00	0.00%		
3413.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	7	2'000.00		2'000.00		2'000.00	0.00	0.00%		
3413.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	7	692.00		692.00		692.00	0.00	0.00%		
3413.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	7	891.00		891.00		891.00	0.00	0.00%		
3413.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	7	150.00		150.00		150.00	0.00	0.00%		
3413.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			98'188.15		110'792.90	98'188.15	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
3413.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	7	33'400.00		33'400.00		29'200.00	0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2; AES Rossens: 146 m2; Services auxiliaires: 21 m2
3413.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	98'188.15					-98'188.15	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
3414	Vestiaires terrain de football Rossens			18'415.85	-	63'973.00	-	16'167.85	-45'557.15			
3414.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7	3'090.15		6'111.00		1'935.70	-3'020.85	-49.43%		
3414.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	202.60		275.00		127.40	-72.40	-26.33%		
3414.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	215.70		357.00		105.40	-141.30	-39.58%		
3414.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	8.95		17.00		5.55	-8.05	-47.35%		
3414.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	84.05		167.00		52.85	-82.95	-49.67%		
3414.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	22.55		45.00		14.30	-22.45	-49.89%		
3414.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	1'997.60		2'000.00		1'028.40	-2.40	-0.12%		
3414.3110.00	Achat de meubles	STech	7	872.35		1'000.00			-127.65	-12.77%		
3414.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	640.00		2'000.00		9'733.60	-1'360.00	-68.00%		
3414.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	2'012.35		2'000.00		1'927.65	12.35	0.62%		
3414.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech	7			200.00			-200.00	-100.00%		
3414.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	1'332.70		350.00			982.70	280.77%		
3414.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	5'858.85		10'000.00			-4'141.15	-41.41%		Moins de travaux d'entretien que prévu au budget
3414.3150.00	Entretien meubles	STech	7			500.00			-500.00	-100.00%		
3414.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	7	275.00		500.00			-225.00	-45.00%		
3414.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7	120.00		500.00		60.00	-380.00	-76.00%		
3414.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin	7			31'493.00			-31'493.00	-100.00%		Pas de frais financiers en 2023 étant donné que le décompte final de la construction du bâtiment a été établi à fin 2023 seulement
3414.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7			5'710.00			-5'710.00	-100.00%		Pas de frais financiers en 2023 étant donné que le décompte final de la construction du bâtiment a été établi à fin 2023 seulement
3414.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	1'683.00		748.00		1'177.00	935.00	125.00%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
3414.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7					333.65	0.00	#DIV/0!		

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
3419	Infrastructures en plein air	218'662.45	15'571.60	233'091.00	12'836.00	198'797.75	13'526.00	-17'164.15			
3419.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 6	39'543.10		39'931.00		22'867.45	-387.90	-0.97%		
3419.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 6	541.65		539.00		297.00	2.65	0.49%		
3419.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 6	2'605.65		2'592.00		1'507.60	13.65	0.53%		
3419.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 6	3'276.45		3'568.00		1'969.50	-291.55	-8.17%		
3419.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 6	376.20		383.00		247.30	-6.80	-1.78%		
3419.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 6	1'080.45		1'076.00		625.80	4.45	0.41%		
3419.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 6	288.15		293.00		168.25	-4.85	-1.66%		
3419.3101.10	Achat de carburant pour les véhicules et machines	STech 6			700.00		500.00	-700.00	-100.00%		
3419.3120.00	Frais d'électricité terrains de football	STech 6	4'526.05		6'000.00		3'928.55	-1'473.95	-24.57%		
3419.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech 4	14'680.00		20'000.00		7'000.00	-5'320.00	-26.60%		Concerne uniquement la pré-étude pour le site sport et loisirs à Vuisternens-en-Ogoz
3419.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech 6	149.50		133.00		132.50	16.50	12.41%		
3419.3143.00	Entretien terrains de football	STech 6	97'760.60		95'000.00		80'664.15	2'760.60	2.91%		
3419.3143.01	Entretien postes Parcours-Vita	STech 6			5'500.00		4'552.25	-5'500.00	-100.00%		Il n'a pas été nécessaire d'utiliser le montant prévu au budget
3419.3143.02	Entretien autres infrastructures sportives de plein air	STech 6	3'296.35		5'000.00		32'730.80	-1'703.65	-34.07%		
3419.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin 6	22'036.00		22'036.00		22'036.00	0.00	0.00%		
3419.3636.20	Contribution aux frais d'expl. terrains football par tiers	STech 6	5'801.00		6'000.00		7'691.60	-199.00	-3.32%		
3419.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin 6	8'323.50		10'500.00		2'210.00	-2'176.50	-20.73%		Personnel, machines, véhicules et fourniture copeaux, cf. 8200.4910.11
3419.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin 6	360.00		347.00		487.00	13.00	3.75%		
3419.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin 6	14'017.80		13'493.00		9'182.00	524.80	3.89%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
3419.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech 6		6'735.60		4'000.00	4'000.00	-2'735.60	-68.39%		
3419.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech 6					620.00	0.00	#DIV/0!		
3419.4472.00	Location de terrains de sport à des tiers	STech 6					70.00	0.00	#DIV/0!		
3419.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 6				8'836.00	8'836.00	8'836.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
3419.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 6		8'836.00				-8'836.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
342	Loisirs	522'376.45	75'358.05	559'334.00	60'800.00	519'415.75	79'828.35	-51'515.60			
3420	Loisirs et animation villageoise	104'513.90	8'990.70	112'394.00	9'000.00	113'762.10	6'900.00	-7'870.80			
3420.3000.10	Jetons de présences de la commission seniors	SAdm 3	680.00		3'000.00			-2'320.00	-77.33%		
3420.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 3	42.40		212.00			-169.60	-80.00%		
3420.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 3	9.50		82.00			-72.50	-88.41%		
3420.3130.01	Frais d'animation	SAdm 4	700.00		1'000.00		300.00	-300.00	-30.00%		
3420.3170.00	Frais de réception, Fête nationale	SAdm 1	7'342.95		11'100.00		8'564.65	-3'757.05	-33.85%		
3420.3170.01	Frais de réception, repas de Noël des Aînés	SAdm 4	29'189.80		30'000.00		27'902.20	-810.20	-2.70%		
3420.3636.10	Subventions aux intersociétés	SAdm 4	5'800.00		5'800.00		5'800.00	0.00	0.00%		
3420.3636.11	Subventions aux sociétés de développement et d'animation	SAdm 4	4'286.00		5'000.00		4'487.00	-714.00	-14.28%		
3420.3636.12	Subventions aux Groupements des Aînés	SAdm 3	1'000.00		1'000.00		1'000.00	0.00	0.00%		
3420.3636.13	Subventions aux Groupements des Dames	SAdm 4	800.00		800.00		800.00	0.00	0.00%		
3420.3636.14	Subvention Gibloux Solidaire	SAdm 3	27'000.00		27'000.00		12'000.00	0.00	0.00%		
3420.3636.20	Contribution à des manifestations et animations locales	SAdm 4	1'900.00		2'000.00		1'600.00	-100.00	-5.00%		
3420.3636.21	Contributions aux colonies, camps, Passeport Vacances	SAdm 4	1'040.00		1'000.00		480.00	40.00	4.00%		
3420.3910.10	Imputation interne - prestat. des services d'exploitation	SFin 4					26'545.00	0.00	#DIV/0!		Pas de prestation du STech en 2023
3420.3980.00	Imputation interne - part sur collab. intercom. ludothèque	SFin 1	24'723.25		24'400.00		24'283.25	323.25	1.32%		Part Gibloux, voir compte 3426.4980.00
3420.4260.10	Participation des paroisses aux repas de Noël des Aînés	SAdm 4		8'990.70		9'000.00	6'900.00	9.30	0.10%		
3421	Places et espaces publics	324'717.80	-	353'842.00	-	297'591.05	-	-29'124.20			
3421.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 6	226'736.90		231'537.00		197'709.50	-4'800.10	-2.07%		
3421.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 6	1'899.00		1'899.00		2'251.80	0.00	0.00%		
3421.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 6	15'017.40		15'095.00		13'108.65	-77.60	-0.51%		
3421.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 6	18'701.10		20'318.00		16'339.00	-1'616.90	-7.96%		
3421.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 6	2'191.15		2'221.00		2'148.90	-29.85	-1.34%		
3421.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 6	6'228.00		6'263.00		5'439.40	-35.00	-0.56%		
3421.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 6	1'663.35		1'702.00		1'437.20	-38.65	-2.27%		
3421.3101.03	Achat de matériel et fourn. pour embelliss. espaces publ.	STech 6	15'412.70		30'000.00		31'643.85	-14'587.30	-48.62%		Renoncement à l'achat des oriflammes prévus au budget
3421.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech 6					1'890.00	0.00	#DIV/0!		
3421.3140.00	Entretien terrains et espaces verts	STech 6	10'994.90		15'000.00		6'562.80	-4'005.10	-26.70%		Moins de dépenses courantes

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
3421.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	6	9'766.30	13'000.00		6'107.45		-3'233.70	-24.87%		
3421.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	6		700.00		1'332.50		-700.00	-100.00%		Pas de prestation du SFor en 2023
3421.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	6	16'107.00	16'107.00		11'620.00		0.00	0.00%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
3422	Sentiers pédestres			12'242.30	1'010.00	13'132.00	1'200.00	40'418.20	1'140.00	-699.70		
3422.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	4	2'294.10	2'343.00		2'023.70		-48.90	-2.09%		
3422.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	4	18.00	18.00		21.60		0.00	0.00%		
3422.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	4	150.95	153.00		134.25		-2.05	-1.34%		
3422.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	4	186.90	204.00		167.75		-17.10	-8.38%		
3422.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	4	20.20	22.00		20.65		-1.80	-8.18%		
3422.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	4	62.95	63.00		55.05		-0.05	-0.08%		
3422.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	4	17.20	17.00		14.40		0.20	1.18%		
3422.3130.01	Participation à la signalisation des sentiers pédestres	STech	4		1'000.00				-1'000.00	-100.00%		Ces signalisations sont réalisées en coordination avec l'Union fribourgeoise du tourisme. Pas de frais en 2023
3422.3141.00	Entretien routes et chemins	STech	4	7'162.00	7'162.00		35'355.80		0.00	0.00%		Contribution aux charges du sentier du tour du Lac de la Gruyère (ASLG)
3422.3636.20	Contribution au tourisme pédestre	STech	4	155.00	150.00		155.00		5.00	3.33%		
3422.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	4	2'175.00	2'000.00		2'470.00		175.00	8.75%		Personnel, machines, véhicules, cf. 8200.4910.11
3422.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	4			1'200.00		1'140.00	190.00	15.83%		
3423	Pavillon communal Rossens			41'380.20	25'650.35	40'470.00	15'200.00	29'744.50	32'595.35	-9'540.15		
3423.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	10'443.40	10'545.00		10'363.75		-101.60	-0.96%		
3423.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	5'900.30	6'218.00		5'416.25		-317.70	-5.11%		
3423.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	241.55	333.00		336.45		-91.45	-27.46%		
3423.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	970.75	1'093.00		1'012.20		-122.25	-11.18%		
3423.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	2'228.85	2'272.00		2'141.75		-43.15	-1.90%		
3423.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	55.00	62.00		58.50		-7.00	-11.29%		
3423.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	403.05	454.00		419.95		-50.95	-11.22%		
3423.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	109.20	123.00		113.40		-13.80	-11.22%		
3423.3101.00	Achat de matériel et fournitures	STech	7	1'892.30	2'000.00				-107.70	-5.39%		
3423.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	1'224.80	1'500.00		767.20		-275.20	-18.35%		
3423.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	7	995.35	500.00		990.00		495.35	99.07%		
3423.3120.00	Frais d'électricité	STech	7	1'500.00	2'000.00		868.55		-500.00	-25.00%		
3423.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	STech	7	1'272.60	4'000.00		2'802.30		-2'727.40	-68.19%		
3423.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	421.10	374.00		373.85		47.10	12.59%		
3423.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	13'225.95	8'000.00		3'317.35		5'225.95	65.32%		Remplacement en urgence lave-vaisselle, pas prévu au budget
3423.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	7		500.00				-500.00	-100.00%		
3423.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	7	496.00	496.00		763.00		0.00	0.00%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
3423.4390.00	Recettes de publicité	STech	7			200.00			200.00	100.00%		
3423.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7		25'650.35		15'000.00		32'595.35	-10'650.35	-71.00%	Locations largement supérieures aux prévisions budgétaires, voir comptes 2022
3424	Cabane forestière La Source Rossens			5'920.25	6'105.00	6'096.00	2'000.00	4'536.90	5'830.00	-4'280.75		
3424.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	7	2'606.05	2'636.00		2'592.75		-29.95	-1.14%		
3424.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	450.45	459.00		544.65		-8.55	-1.86%		
3424.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	58.20	81.00		81.85		-22.80	-28.15%		
3424.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	172.90	201.00		196.30		-28.10	-13.98%		
3424.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	453.90	461.00		447.85		-7.10	-1.54%		
3424.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	9.70	12.00		11.30		-2.30	-19.17%		
3424.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	72.20	83.00		81.50		-10.80	-13.01%		
3424.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	19.80	23.00		21.80		-3.20	-13.91%		
3424.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech	7	412.60	100.00		75.80		312.60	312.60%		
3424.3110.00	Achat de meubles	STech	7	999.55	1'000.00				-0.45	-0.05%		
3424.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	7	45.10	40.00		40.05		5.10	12.75%		
3424.3144.00	Entretien bâtiments	STech	7	619.80	1'000.00		443.05		-380.20	-38.02%		
3424.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	7		140.00				-140.00	#DIV/0!		
3424.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers	STech	7		5'965.00		2'000.00		5'830.00	-3'965.00	-198.25%	

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
3426	Ludothèque, collaboration intercommunale		33'602.00	33'602.00	33'400.00	33'400.00	33'363.00	33'363.00	0.00			
3426.3636.20	Contribution à la ludothèque régionale	SAdm 1	10'602.00		10'400.00		10'363.00		202.00	1.94%		
3426.3920.10	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin 1	23'000.00		23'000.00		23'000.00		0.00	0.00%		
3426.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm 1		8'878.75		9'000.00		9'079.75	121.25	1.35%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Ludothèque au Centre forestier VO: 115 m2
3426.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin 1		24'723.25		24'400.00		24'283.25	-323.25	-1.32%		Répartition de la participation à la ludothèque régionale, au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934) Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 3420.3980.00
4	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			
41	HÔPITAUX, ÉTABLISSEMENTS MÉDICO-SOCIAUX		2'084'429.45	2'276.00	2'108'002.00	2'276.00	2'056'072.00	2'276.00	-23'572.55			
411	Hôpitaux		32'920.55	2'276.00	35'932.00	2'276.00	25'039.00	2'276.00	-3'011.45			
4110	Hôpitaux		32'920.55	2'276.00	35'932.00	2'276.00	25'039.00	2'276.00	-3'011.45			
4110.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Contrib. coûts résiduels soins	SAdm 3	30'644.55		33'656.00		22'763.00		-3'011.45	-8.95%		
4110.3660.10	Amortissements planifiés des contrib. d'invest. canton	SFin 3	2'276.00		2'276.00		2'276.00		0.00	0.00%		
4110.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 3				2'276.00		2'276.00	2'276.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
4110.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 3		2'276.00				-2'276.00	-2'276.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
412	Établissements médico-sociaux & foyers pour personnes âgées		2'051'508.90	-	2'072'070.00	-	2'031'033.00	-	-20'561.10			
4120	Établissements médico-sociaux & foyers pour personnes âgées		2'051'508.90	-	2'072'070.00	-	2'031'033.00	-	-20'561.10			
4120.3612.10	Part. à une collab. intercom., Homes médicalisés district	SAdm 3	711'990.65		712'071.00		705'492.75		-80.35	-0.01%		
4120.3612.11	Part. à une collab. interc., Ratr. frais fin.empruntCODEMS	SAdm 3					29'138.05		0.00	#DIV/0!		Fin du rattrapage en 2022
4120.3631.00	Part. subvention frais accompagnement personnes âgées	SAdm 3	1'339'518.25		1'359'999.00		1'296'402.20		-20'480.75	-1.51%		
42	SOINS AMBULATOIRES		993'891.20	-	999'003.00	-	911'505.60	-	-5'111.80			
421	Soins ambulatoires		893'427.90	-	897'245.00	-	816'527.70	-	-3'817.10			
4210	Soins ambulatoires		893'427.90	-	897'245.00	-	816'527.70	-	-3'817.10			
4210.3612.10	Part. à une collab. intercom., Soins dom. et aide fam. RSS	SAdm 3	451'326.75		454'956.00		396'831.30		-3'629.25	-0.80%		
4210.3612.11	Part. à une collab. intercom., Indemn. forfait. région. RSS	SAdm 3	373'980.25		373'987.00		355'254.25		-6.75	0.00%		
4210.3612.12	Part. à une collab. intercom., Passepartout Sarine RSS	SAdm 3	3'770.05		3'783.00		3'745.10		-12.95	-0.34%		
4210.3612.13	Part. à une collab. intercom., Organe coordination RSS	SAdm 3	35'178.25		35'346.00		34'020.05		-167.75	-0.47%		
4210.3612.14	Part. à une collab. intercom., Puériculture	SAdm 3	29'172.60		29'173.00		26'677.00		-4.40	0.00%		
422	Services de sauvetage		100'463.30	-	101'758.00	-	94'977.90	-	-1'294.70			
4220	Services de sauvetage		100'463.30	-	101'758.00	-	94'977.90	-	-1'294.70			
4220.3612.10	Part. à une collab. intercom., Ambulances	SAdm 3	100'463.30		101'758.00		94'977.90		-1'294.70	-1.27%		
43	PRÉVENTION		44'860.25	23'938.70	56'500.00	35'000.00	47'613.35	29'947.35	-578.45			
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			
4330	Service médical des écoles		44'860.25	23'938.70	56'500.00	35'000.00	47'613.35	29'947.35	-578.45			
4330.3130.01	Frais de prévention santé à l'école	SAdm 1	4'200.00		5'000.00				-800.00	-16.00%		
4330.3130.02	Frais d'information sexuelle à l'école	SAdm 1	7'053.25		2'500.00		3'450.00		4'553.25	182.13%		Budget revu à la baisse en 2023 alors qu'en 2022 (budget de Fr. 5'000.00) des prestations n'avaient pas pu avoir lieu. Ces interventions ont été rattrapées en 2023
4330.3136.00	Honoraires pour visites médicales scolaires	SAdm 1			5'000.00				-5'000.00	-100.00%		Plus de visite médicale en milieu scolaires, changement de système en vue par l'Etat mais reporté (projet dès la 9H)

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
4330.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Service dentaire cantonal	SAdm	1	28'323.10		40'000.00		34'922.75	-11'676.90	-29.19%		Selon fréquentation du dentiste scolaire par les familles / Compte à mettre en relation avec le compte 4330.4300.00
4330.3637.00	Subventions versées aux privés pour soins dentaires	SAdm	1	5'283.90		4'000.00		9'240.60	1'283.90	32.10%		Les subventions dépendent de la capacité financière des parents
4330.4300.00	Participation des parents aux soins dentaires scolaires	SAdm	1		23'938.70		35'000.00	29'947.35	11'061.30	31.60%		En lien avec le compte 4330.3611.00
5	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		
51	MALADIE ET ACCIDENT			4'181.85	3'102.65	8'000.00	-	-3'486.20	-6'920.80			
512	Réductions de primes			4'181.85	3'102.65	8'000.00	-	-3'486.20	-6'920.80			
5120	Réductions de primes			4'181.85	3'102.65	8'000.00	-	-3'486.20	-6'920.80			
5120.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Réduct. primes pers. indigentes	SAdm	3	-395.80		4'000.00		-3'486.20	-4'395.80	-109.90%		Rectifications sur les années antérieures suite à un contrôle détaillé des droits à la réduction
5120.3637.00	Prise en charge de frais pour cas d'indigence	SAdm	3	4'577.65		4'000.00			577.65	14.44%		2 cas d'indigence en 2023. Frais refacturés lorsque cela est possible, voir compte 5120.4260.00
5120.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	SAdm	3		3'102.65				-3'102.65	#DIV/0!		Voir compte 5120.3637.00
52	INVALIDITÉ			2'164'729.75	-	2'127'464.00	-	1'988'706.80	37'265.75			
523	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées			2'164'729.75	-	2'127'464.00	-	1'988'706.80	37'265.75			
5230	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées			2'164'729.75	-	2'127'464.00	-	1'988'706.80	37'265.75			
5230.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Institutions spécial. et handic.	SAdm	3	2'164'729.75		2'127'464.00		1'988'706.80	37'265.75	1.75%		
53	VIEILLESSE ET SURVIVANTS			5'953.80	5'953.80	5'800.00	5'800.00	5'773.90	5'773.90	0.00		
531	Assurance-vieillesse et survivants AVS			5'953.80	5'953.80	5'800.00	5'800.00	5'773.90	5'773.90	0.00		
5310	Assurance-vieillesse et survivants AVS			5'953.80	5'953.80	5'800.00	5'800.00	5'773.90	5'773.90	0.00		
5310.3910.00	Imputation interne - prestations des services admin.	SFin	3	5'953.80		5'800.00		5'773.90	153.80	2.65%		Valorisé au même montant que l'indemnisation versée par la Caisse de compensation. Voir comptes 5310.4611.00 et 0220.4910.00
5310.4611.00	Remboursement du canton, traitement agent AVS	SAdm	3		5'953.80		5'800.00	5'773.90	-153.80	-2.65%		
54	FAMILLE ET JEUNESSE			1'315'520.28	648'079.44	1'353'311.00	654'929.00	1'135'730.20	558'127.50	-30'941.16		
541	Allocations familiales			40'298.10	-	51'643.00	-	47'764.60	-11'344.90			
5410	Allocations familiales			40'298.10	-	51'643.00	-	47'764.60	-11'344.90			
5410.3631.00	Part. Financement AF pour personnes sans activité lucrative	SAdm	3	40'298.10		51'643.00		47'764.60	-11'344.90	-21.97%		Rétrocession sur décompte définitif 2022
543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires			52'806.10	-	58'209.00	-	51'683.35	-5'402.90			
5430	Avance et recouvrement des pensions alimentaires			52'806.10	-	58'209.00	-	51'683.35	-5'402.90			
5430.3631.00	Part. avances sur contributions d'entretien non récupérées	SAdm	3	52'806.10		58'209.00		51'683.35	-5'402.90	-9.28%		
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		
5440	Protection de la jeunesse			43'929.70	500.00	62'051.00	-	36'217.75	1'942.25	-18'621.30		
5440.3000.10	Jetons de présences de la commission enfance et jeunesse	SAdm	1	1'720.00		4'000.00		2'280.00	-2'280.00	-57.00%		
5440.3000.11	Jetons de présences du groupe de pilotage Fritime	SAdm	1	2'200.00		4'000.00		2'445.00	-1'800.00	-45.00%		
5440.3010.20	Salaires du personnel, encadrement	RH	1	8'436.70		19'835.00			-11'398.30	-57.47%		Engagement décalé par rapport à ce qui était prévu au budget pour cette nouvelle prestation

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
5440.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	1	1'138.60					1'138.60	#DIV/0!		
5440.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administr.	RH	1	1'075.50	1'871.00		607.80		-795.50	-42.52%		
5440.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1		1'983.00				-1'983.00	-100.00%		
5440.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	24.15	57.00		1.20		-32.85	-57.63%		
5440.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	344.10	759.00		136.65		-414.90	-54.66%		
5440.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	62.00	146.00				-84.00	-57.53%		
5440.3091.00	Recrutement du personnel	RH	1	462.25	500.00				-37.75	-7.55%		
5440.3130.01	Frais d'animation Fritime	SAdm	1	500.00			1'942.25		500.00	#DIV/0!		L'excédent de charges 2023 après déduction de la subvention reçue (voir 5440.4631.00) est couvert par dissolution de la provision disponible
5440.3170.00	Frais de réception, Promotions civiques	SAdm	1	3'077.10	4'000.00		4'205.45		-922.90	-23.07%		
5440.3636.10	Subventions à des sociétés de jeunesse	SAdm	4	2'400.00	2'400.00		2'400.00		0.00	0.00%		
5440.3980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	1	22'489.30	22'500.00		22'199.40		-10.70	-0.05%		Part Gibloux, voir compte 5446.4980.00
5440.4631.00	Subventions cantonales	SAdm	1		500.00		1'942.25		-500.00	#DIV/0!		
5446	Protection de la jeunesse - Midnight, collaboration interc.			30'565.80	30'565.80	30'500.00	30'500.00	30'500.00	30'500.00	0.00		
5446.3130.02	Frais d'animation Midnight	SAdm	1	30'565.80	30'500.00		30'500.00		65.80	0.22%		
5446.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm	1		8'076.50		8'000.00		8'300.60	-76.50	-0.96%	Répartition au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
5446.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	1		22'489.30		22'500.00		22'199.40	10.70	0.05%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 5440.3980.00
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		
5451	Structures d'accueil extrafamilial de jour			530'906.94	-	526'479.00	-	443'879.25	-	4'427.94		
5451.3130.90	Cotisations aux associations	SAdm	1	50.00	100.00		50.00		-50.00	-50.00%		
5451.3636.00	Subventions versées pour écoles maternelles	SAdm	1	15'300.00	18'000.00		15'300.00		-2'700.00	-15.00%		
5451.3636.01	Subventions versées pour accueils familiaux de jour	SAdm	1	100'355.20	90'000.00		84'026.00		10'355.20	11.51%		
5451.3637.00	Subventions versées aux parents pour écoles maternelles	SAdm	1		2'000.00				-2'000.00	-100.00%		
5451.3637.01	Subventions pour cours baby-sitting	SAdm	1	450.00	500.00		150.00		-50.00	-10.00%		
5451.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux écoles mater.	SFin	1	50'000.00	50'000.00		50'000.00		0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Ecole maternelle Rossens: 120 m2; Ecole maternelle Villardod: 130 m2
5451.3980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale crèche	SFin	1	364'751.74	365'879.00		294'353.25		-1'127.26	-0.31%		Part Gibloux, voir compte 5456.4980.00
5456	Crèche, collaboration intercommunale			617'013.64	617'013.64	624'429.00	624'429.00	525'685.25	525'685.25	0.00		
5456.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	1	2'393.20	2'386.00		2'321.05		7.20	0.30%		
5456.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	1	2'659.55	2'833.00		2'697.75		-173.45	-6.12%		
5456.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	1	76.50	72.00		72.00		4.50	6.25%		
5456.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administr.	RH	1	321.40	334.00		307.60		-12.60	-3.77%		
5456.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	1	607.65	624.00		586.80		-16.35	-2.62%		
5456.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	1	31.40	34.00		32.95		-2.60	-7.65%		
5456.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	1	132.80	138.00		128.15		-5.20	-3.77%		
5456.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	1	36.15	38.00		33.70		-1.85	-4.87%		
5456.3160.00	Loyers de locaux pour les crèches	SAdm	1	36'720.00	36'720.00		36'720.00		0.00	0.00%		Site Grangeneuve
5456.3199.00	Autres charges d'exploitation	SAdm	1		200.00		200.00		-200.00	-100.00%		
5456.3636.00	Subventions versées pour crèches	SAdm	1	75'009.69	106'500.00				-31'490.31	-29.57%		Déficit de la crèche moins important que prévu étant donné un taux d'occupation de 91.82%, supérieur aux prévisions budgétaires. 2023 est le premier exercice complet avec l'augmentation à 68 places d'accueil par journée
5456.3637.00	Subventions versées aux parents pour crèches	SAdm	1	414'475.30	390'000.00		398'035.25		24'475.30	6.28%		
5456.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	1	84'550.00	84'550.00		84'550.00		0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Crèche Farvagny: 266 m2. Valorisation surfaces à Fr. 50.00/m2: Crèche Farvagny jardin: 627 m2
5456.4470.00	Location de locaux à la crèche	SAdm	1		121'270.00		121'550.00		121'270.00	280.00	0.23%	
5456.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SAdm	1		130'991.90		137'000.00		110'062.00	6'008.10	4.39%	Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
5456.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	1		364'751.74		365'879.00		294'353.25	1'127.26	0.31%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 5451.3980.00

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
55		CHÔMAGE	146'779.00	-	142'024.50	-	130'509.00	-	4'754.50		
559		Chômage, non mentionné ailleurs	146'779.00	-	142'024.50	-	130'509.00	-	4'754.50		
5590		Chômage, non mentionné ailleurs	146'779.00	-	142'024.50	-	130'509.00	-	4'754.50		
5590.3631.00	SAdm	3	146'779.00		142'024.50		130'509.00		4'754.50	3.35%	
56		LOGEMENTS SOCIAUX	-	-	-	-	1'314.00	2'628.00	0.00		
560		Logements sociaux	-	-	-	-	1'314.00	2'628.00	0.00		
5600		Logements sociaux	-	-	-	-	1'314.00	2'628.00	0.00		
5600.3611.00	SAdm	3					1'314.00		0.00	#DIV/0!	Fin des subventions en 2022
5600.4260.20	SAdm	3						2'628.00	0.00	#DIV/0!	Fin des subventions en 2022
57		AIDE SOCIALE ET DOMAINE DE L'ASILE	6'523'429.41	5'374'526.09	7'218'811.00	5'929'421.00	6'030'281.88	4'892'976.13	-140'486.68		
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		
5720		Aide matérielle légale	743'529.20	25'660.70	809'782.00	-	687'754.74	-	-91'913.50		
5720.3611.00	SAdm	3	49'782.25		59'082.00		50'948.20		-9'299.75	-15.74%	
5720.3612.10	SAdm/SSoc	3			100'000.00		67'091.40		-100'000.00	-100.00%	Voir compte 5720.4612.10 (correctif en notre faveur)
5720.3980.00	SFin	3	564'521.50		518'800.00		462'527.19		45'721.50	8.81%	Part Gibloux, voir compte 5726.4980.00
5720.3980.01	SFin	3	129'225.45		131'900.00		107'187.95		-2'674.55	-2.03%	Part Gibloux, voir compte 5726.4980.01
5720.4612.10	SAdm/SSoc	3		25'660.70					-25'660.70	#DIV/0!	Correctif en notre faveur. Voir compte 5720.3612.10
5721		Aide matérielle à bien plaire	16'990.75	-	5'500.00	-	15'096.00	-	11'490.75		
5721.3636.10	SAdm	3	16'990.75		5'500.00		15'096.00		11'490.75	208.92%	Dont un don spécial de Fr. 8'000.00 versé à la Chaîne du Bonheur suite au séisme survenu en Turquie et en Syrie
5726		Aide matérielle légale, collaboration intercommunale	4'740'671.32	4'740'671.32	5'239'000.00	5'239'000.00	4'259'588.52	4'259'588.52	0.00		
5726.3199.30	SSoc	3	1'196'078.92		1'100'000.00		872'686.35		96'078.92	8.73%	Équilibré avec le compte 5726.4260.15
5726.3199.31	SSoc	3	552'231.65		500'000.00		424'074.95		52'231.65	10.45%	Équilibré avec le compte 5726.4260.16
5726.3637.00	SSoc	3	1'939'375.50		2'500'000.00		1'991'185.08		-560'624.50	-22.42%	Hausse de l'aide matérielle à accorder prévue au budget pour "l'après Covid". Cette aide a été essentiellement de l'aide administrative et de l'aide à la gestion
5726.3637.02	SSoc	3	668'687.55		800'000.00		623'082.90		-131'312.45	-16.41%	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. Équilibré avec comptes 5726.4260.13 et 5726.4611.02
5726.3637.03	SSoc	3	18'461.20		27'000.00		30'691.44		-8'538.80	-31.63%	Hausse de l'aide matérielle à accorder prévue au budget pour "l'après Covid". Cette aide a été essentiellement de l'aide administrative et de l'aide à la gestion
5726.3637.05	SSoc	3	12'487.05		12'000.00		9'725.25		487.05	4.06%	Équilibré avec le compte 5726.4611.03
5726.3637.06	SSoc	3	353'349.45		300'000.00		308'142.55		53'349.45	17.78%	
5726.4260.10	SSoc	3		409'505.55		576'000.00		436'362.53	166'494.45	28.91%	Comptabilisation des remboursements de l'aide matérielle séparée pour ce qui est de l'aide matérielle pour les bénéficiaires en MIS, voir compte 5726.4260.12. Les remboursements sont proportionnels à l'aide accordée
5726.4260.11	SSoc	3		3'641.90		3'000.00		3'942.50	-641.90	-21.40%	
5726.4260.12	SSoc	3		59'798.60					-59'798.60	#DIV/0!	Voir commentaire sous compte 5726.4260.10
5726.4260.13	SSoc	3		142'332.35		112'000.00		100'986.35	-30'332.35	-27.08%	Voir commentaire sous compte 5726.3637.02
5726.4260.15	SSoc	3		1'196'078.92		1'100'000.00		872'686.35	-96'078.92	-8.73%	Voir commentaire sous compte 5726.3199.30
5726.4260.16	SSoc	3		552'231.65		500'000.00		424'074.95	-52'231.65	-10.45%	Voir commentaire sous compte 5726.3199.31
5726.4260.17	SSoc	3		286'558.55		780'000.00		550'612.05	493'441.45	63.26%	Diminution des revenus liée à la diminution de l'aide matérielle accordée. Voir compte 5726.3637.00
5726.4260.18	SSoc	3				3'500.00		63'196.60	3'500.00	100.00%	

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
5726.4611.00	Part cantonale aide matérielle sédentaires 40%	SSoc	3	503'775.15		467'200.00		406'605.00	-36'575.15	-7.83%	Voir commentaire sous compte 5726.3637.00
5726.4611.02	Part cantonale aide matérielle nomades 100%	SSoc	3	526'355.20		688'000.00		522'096.55	161'644.80	23.49%	Voir commentaire sous compte 5726.3637.02
5726.4611.03	Part cantonale cotisations AVS nomades 100%	SSoc	3	12'487.05		12'000.00		9'725.25	-487.05	-4.06%	Voir commentaire sous compte 5726.3637.05
5726.4611.04	Part cantonale aide matérielle MIS sédentaires 40%	SSoc	3	120'870.20		118'600.00		100'255.45	-2'270.20	-1.91%	
5726.4612.11	Dédomm. collect. publ. locales, frais assistance	SSoc	3	189'834.05		182'000.00		161'827.25	-7'834.05	-4.30%	Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
5726.4612.12	Dédomm. collect. publ. locales, frais MIS, 60%	SSoc	3	43'455.20		46'000.00		37'502.55	2'544.80	5.53%	Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
5726.4980.00	Imput. interne - part collab. intercom., frais assistance	SFin	3	564'521.50		518'800.00		462'527.19	-45'721.50	-8.81%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 5720.3980.00
5726.4980.01	Imput. interne - part collab. intercom., frais MIS, 60%	SFin	3	129'225.45		131'900.00		107'187.95	2'674.55	2.03%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 5720.3980.01
579	Assistance, non mentionné ailleurs			1'022'238.14	608'194.07	1'164'529.00	690'421.00	1'067'842.62	633'387.61	-60'063.93	
5790	Assistance, non mentionné ailleurs			414'044.07	-	474'108.00	-	434'455.01	-	-60'063.93	
5790.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Aide aux victimes d'infraction	SAdm	3	16'781.95		15'687.00		17'508.20	1'094.95	6.98%	
5790.3980.00	Imput. interne - part collab. intercom. Frais fonct. SSoc	SFin	3	397'262.12		458'421.00		416'946.81	-61'158.88	-13.34%	Part Gibloux, voir compte 5796.4980.00
5796	Frais fonctionnement Service social Gibloux, collab.interc.			608'194.07	608'194.07	690'421.00	690'421.00	633'387.61	633'387.61	0.00	
5796.3000.10	Jetons de présences de la commission sociale	SSoc	3	6'960.00		6'500.00		5'760.00	460.00	7.08%	
5796.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	3	183'952.85		182'079.00		183'523.40	1'873.85	1.03%	
5796.3010.20	Salaires du personnel, assistants sociaux	RH	3	214'577.30		256'353.00		216'092.60	-41'775.70	-16.30%	
5796.3010.21	Salaires du personnel, gestion des nomades	RH	3	46'700.00		46'700.00		46'700.00	0.00	0.00%	
5796.3010.29	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	3	-13'403.90		-1'288.30		-13'403.90	#DIV/0!		Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
5796.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	3	6'855.00		7'920.00		7'485.00	-1'065.00	-13.45%	
5796.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	3	29'121.00		31'922.00		29'875.40	-2'601.00	-8.77%	
5796.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	3	57'468.70		62'000.00		55'552.90	-4'531.30	-7.31%	
5796.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	3	1'242.70		1'387.00		1'268.80	-144.30	-10.40%	
5796.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	3	11'956.80		13'244.00		12'269.15	-1'287.20	-9.72%	
5796.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	3	3'158.20		3'566.00		3'215.25	-407.80	-11.44%	
5796.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	3			1'900.00		320.00	-1'900.00	-100.00%	
5796.3091.00	Recrutement du personnel	RH	3			800.00		625.50	-800.00	-100.00%	
5796.3100.00	Matériel de bureau	SSoc	3	1'131.75		1'500.00		1'515.55	-368.25	-24.55%	
5796.3101.30	Achat café et divers pour cafétéria	SSoc	3	1'351.85		1'500.00		1'347.30	-148.15	-9.88%	
5796.3102.01	Frais de reproduction	SSoc	3	1'807.15		2'500.00		1'419.75	-692.85	-27.71%	
5796.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	SSoc	3	462.00		600.00		441.00	-138.00	-23.00%	
5796.3113.00	Achat de matériel informatique	SSoc	3			500.00		761.20	-500.00	-100.00%	
5796.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	SSoc/ SAdm	3	10'000.00		10'000.00		21'056.50	0.00	0.00%	
5796.3130.10	Frais de ports	SSoc	3	991.70		1'500.00		1'477.30	-508.30	-33.89%	
5796.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	SSoc	3	4'206.25		6'000.00		4'608.45	-1'793.75	-29.90%	
5796.3130.50	Frais bancaires et taxes	SSoc	3	1'660.52		1'250.00		1'395.36	410.52	32.84%	
5796.3130.90	Cotisations aux associations	SSoc	3	1'022.00		3'100.00		1'172.00	-2'078.00	-67.03%	
5796.3133.00	Charges pour l'informatique, hébergement	SSoc	3	1'163.15		2'500.00		1'217.00	-1'336.85	-53.47%	
5796.3150.00	Entretien meubles et appareils de bureau	SSoc	3	341.95				341.95	#DIV/0!		
5796.3153.00	Entretien matériel informatique	SSoc/ SAdm	3			1'000.00		399.00	-1'000.00	-100.00%	
5796.3158.00	Maintenance informatique	SSoc/ SAdm	3	2'333.00		10'000.00		1'361.05	-7'667.00	-76.67%	Les développements du logiciel informatique Kiss prévus pour 2023 ne sont pas encore effectués
5796.3162.00	Mensualités de leasing imprimantes / photocopieurs	SSoc	3	4'809.90		5'500.00		4'807.85	-690.10	-12.55%	
5796.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	SSoc	3	724.20		1'000.00		1'408.60	-275.80	-27.58%	
5796.3920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin	3	27'600.00		27'600.00		27'600.00	0.00	0.00%	Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: 206 m2 x 67%, charge nette du SSoc, la part à charge du SCur est désormais directement ventilée dans le chapitre 1406
5796.4260.10	Participations aux frais de formation	SSoc	3	3'274.85				539.70	-3'274.85	#DIV/0!	
5796.4309.00	Autres revenus d'exploitation	SSoc	3	4'989.80				-4'989.80	#DIV/0!		Affectation du solde de la provision dépense nouvelle 2022 non utilisée
5796.4611.00	Remboursement canton, salaires et charges gestion nomades	SSoc	3	46'700.00		46'700.00		46'700.00	0.00	0.00%	
5796.4611.01	Remboursement canton, frais admin. et loyer gestion nomades	SSoc	3	13'300.00		13'300.00		13'300.00	0.00	0.00%	
5796.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	SSoc	3	142'667.30		172'000.00		155'901.10	29'332.70	17.05%	Répartition excédent de charges au prorata de la population légale (à fin 2022: Hauterive: 2'668; Gibloux: 7'934)
5796.4980.00	Imputation interne - part sur collab. intercommunale	SFin	3	397'262.12		458'421.00		416'946.81	61'158.88	13.34%	Part Gibloux, charge nette du chapitre, voir compte 5790.3980.00

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
6		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		
61		CIRCULATION ROUTIÈRE	1'786'845.25	194'918.55	2'108'865.00	224'201.00	1'824'277.20	188'668.70	-292'737.30		
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		
6150		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		
6150.3010.10		Salaires du personnel d'exploitation			248'638.00		213'115.75		-9'353.00	-3.76%	
6150.3040.00		Allocations pour enfants et allocations de formation			2'914.80		3'417.75		-0.20	-0.01%	
6150.3050.00		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.			15'352.00		13'633.65		-626.45	-4.08%	
6150.3052.00		Cotisations patronales caisses de pension			19'093.80		15'953.50		-879.20	-4.40%	
6150.3053.00		Cotisations patronales assurance-accident			2'217.20		2'250.70		-152.80	-6.45%	
6150.3054.00		Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.			6'115.15		5'657.70		-254.85	-4.00%	
6150.3055.00		Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie			1'505.65		1'302.95		-159.35	-9.57%	
6150.3101.00		Achat de matériel et fournitures			7'295.15		5'156.90		2'295.15	45.90%	
6150.3101.10		Achat de carburant pour les machines			5'330.05		6'610.25		-2'669.95	-33.37%	
6150.3101.20		Achat de sel et gravillon pour protection hivernale			72'362.30		59'961.70		-17'637.70	-19.60%	
6150.3101.21		Achat de matériel et équipements de protection hivernale			19'908.00		22'612.10		-92.00	-0.46%	
6150.3101.22		Achat de matériel et fournitures pour numérot. bâtiments			1'323.85		4'667.15		-3'676.15	-73.52%	
6150.3103.00		Littérature spécialisée, normes, lois			1'675.50		2'710.00		-324.50	-16.23%	
6150.3111.00		Achat d'appareils, machines et équipements			7'574.90		8'561.10		-2'425.10	-24.25%	
6150.3112.00		Achat de vêtements et équipements du personnel			6'334.45		10'082.05		-2'665.55	-29.62%	
6150.3120.00		Frais d'électricité, éclairage public			46'729.50		45'338.40		2'729.50	6.20%	
6150.3130.01		Signalisation routière et de quartiers			43'058.25		38'758.60		-9'941.75	-18.76%	
6150.3130.02		Sous-traitance service hivernal			158'458.10		160'462.70		-2'541.90	-20.77%	L'évolution par rapport au budget est liée à la météo, plutôt clémente en 2022 et 2023
6150.3130.03		Frais d'aménagements divers			5'932.15		17'379.60		-24'067.85	-80.23%	Moins de travaux qu prévu au budget
6150.3130.30		Emoluments de chancellerie			295.00		1'000.00		-705.00	-70.50%	
6150.3130.40		Frais de location d'équipements et machines			3'134.95		160.45		-1'865.05	-37.30%	
6150.3132.01		Honoraires d'ingénieurs et de géomètres			26'617.25		66'961.70		-63'382.75	-70.43%	Les honoraires directement liés à des projets d'investissements sont dorénavant pris en charge par les comptes d'investissements
6150.3141.00		Entretien routes et chemins			271'850.60		200'780.60		-68'149.40	-20.04%	Nos prestataires n'ont pas pu réaliser en 2023 l'ensemble des interventions adjudgées
6150.3141.10		Entretien éclairage public			25'395.00		59'619.40		-24'605.00	-49.21%	Seules les réparations urgentes ont été réalisées, les autres seront intégrées dans le crédit d'investissement
6150.3143.10		Entretien canalisations de routes			94'114.40		103'905.75		-885.60	-0.93%	
6150.3151.00		Entretien appareils, machines et équipements			4'845.10		3'993.05		-1'154.90	-19.25%	
6150.3170.10		Frais de déplacements et autres frais			448.40		466.20		248.40	124.20%	
6150.3190.00		Indemnités de tiers			501.90				501.90	#DIV/0!	
6150.3199.00		Autres charges d'exploitation			70.00		40.00		-30.00	-86.00%	
6150.3300.10		Amortissements planifiés des routes			287'491.00		293'970.00		-41'849.00	-12.71%	
6150.3910.11		Imputation interne - prestations du service forestier			41'223.70		3'260.00		-8'576.30	-17.22%	Personnel, machines, véhicules, cf. 8200.4910.11
6150.3940.00		Imputation interne - intérêts			9'286.00		10'775.00		-3'117.00	-25.13%	
6150.3990.00		Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.			76'050.00		126'750.00		0.00	0.00%	Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
6150.4210.00		Emoluments administratifs sur autoris. pose panneaux pub.		490.00		1'000.00		720.00	510.00	51.00%	
6150.4240.20		Indemnités passage sur domaine routier, exploit. gravières		8'000.00		10'000.00		8'000.00	2'000.00	20.00%	
6150.4260.00		Remboursements de tiers et d'assurances		18'917.85			5'908.30		-18'917.85	#DIV/0!	Refacturations diverses de dégâts causés par des tiers
6150.4660.00		Amortissements des produits d'invest. Confédération		7'965.00		12'301.00		7'965.00	4'336.00	35.25%	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	4'601.00	30.40%	Ecart dû à un retard dans l'établissement de décomptes finaux de projets d'investissements
6150.4660.50		Amortissements des produits d'invest. entrep. privées		1'501.00		11'293.00		1'501.00	9'792.00	86.71%	Ecart dû à un retard dans l'établissement de décomptes finaux de projets d'investissements
6150.4660.70		Amortissements des produits d'invest. ménages privés		3'985.00		3'985.00		3'985.00	0.00	0.00%	
6150.4895.00		Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA				94'689.00		73'875.00	94'689.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
6150.4940.20		Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA		67'396.00					-67'396.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires	
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS					
COMPTE DE RÉSULTATS												
619		Routes, non mentionné ailleurs	283'682.60	76'130.70	280'289.00	75'799.00	315'962.50	76'181.40	3'061.90			
6190		Bâtiment édilitaire Rossens	59'236.85	9'902.80	53'500.00	9'338.00	64'299.25	10'320.40	5'172.05			
6190.3010.10		Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	8'899.35		8'353.00		8'155.65	546.35	6.54%		
6190.3040.00		Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	126.00		117.00		117.00	9.00	7.69%		
6190.3050.00		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 7	527.95		505.00		477.35	22.95	4.54%		
6190.3052.00		Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	823.05		784.00		760.55	39.05	4.98%		
6190.3053.00		Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	51.80		57.00		51.70	-5.20	-9.12%		
6190.3054.00		Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	218.60		210.00		198.55	8.60	4.10%		
6190.3055.00		Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	59.00		59.00		52.05	0.00	0.00%		
6190.3101.01		Achat de matériel et produits de conciergerie	STech 7	1'084.60		1'000.00		1'003.25	84.60	8.46%		
6190.3111.00		Achat d'appareils, machines et équipements	STech 7	478.50		2'000.00		4'623.05	-1'521.50	-76.08%		
6190.3120.00		Frais d'électricité	STech 7	3'968.25		3'000.00		2'253.85	968.25	32.28%	Augmentation de la consommation électrique étant donné que nous avons plus de véhicules électriques	
6190.3120.10		Frais de combustible pour chauffage	STech 7	4'768.85		5'000.00		4'724.95	-231.15	-4.62%		
6190.3130.20		Frais de téléphones et de télécommunications	STech 7	1'128.00		1'500.00		1'202.85	-372.00	-24.80%		
6190.3134.00		Primes d'assurances bâtiments	STech 7	694.30		619.00		619.05	75.30	12.16%		
6190.3144.00		Entretien bâtiments	STech 7	9'936.60		4'000.00		13'851.40	5'936.60	148.42%	Dépassement dû au remplacement d'urgence d'un onduleur (cet élément permet la production d'électricité solaire, donc une économie de consommation durant son fonctionnement) et à l'installation de 2 bornes de recharge pour les véhicules électriques	
6190.3199.00		Autres charges d'exploitation	STech 7	120.00		500.00		120.00	-380.00	-76.00%		
6190.3300.40		Amortissements planifiés des bâtiments	SFin 7	23'642.00		23'642.00		23'642.00	0.00	0.00%		
6190.3940.00		Imputation interne - intérêts	SFin 7	1'187.00		1'146.00		1'313.00	41.00	3.58%		
6190.3990.00		Imputation interne - taxes eau-épuraton s/ propri. commun.	SFin 7	1'523.00		1'008.00		1'133.00	515.00	51.09%	Valorisation des taxes eau et épuraton pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01	
6190.4250.00		Ventes d'énergie installation solaire photovoltaïque	STech 7	3'564.80			3'000.00		3'982.40	-564.80	-18.83%	
6190.4660.40		Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin 7	3'290.00			3'290.00		3'290.00	0.00	0.00%	
6190.4895.00		Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 7				3'048.00		3'048.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20	
6190.4940.20		Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 7	3'048.00					-3'048.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom	
6191		Locaux édilitaires annexes	20'897.15	292.00	21'123.00	292.00	10'184.55	292.00	-225.85			
6191.3010.10		Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	578.15		668.00		617.35	-89.85	-13.45%		
6191.3040.00		Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	11.30		9.00		9.00	2.30	25.56%		
6191.3050.00		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 7	32.10		39.00		29.75	-6.90	-17.69%		
6191.3052.00		Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	51.00		59.00		55.80	-8.00	-13.56%		
6191.3053.00		Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	4.60		6.00		5.40	-1.40	-23.33%		
6191.3054.00		Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	13.50		16.00		12.20	-2.50	-15.63%		
6191.3055.00		Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	3.75		5.00		3.50	-1.25	-25.00%		
6191.3120.00		Frais d'électricité	STech 7	204.80		300.00		199.20	-95.20	-31.73%		
6191.3134.00		Primes d'assurances bâtiments	STech 7	258.75		229.00		229.45	29.75	12.99%		
6191.3144.00		Entretien bâtiments	STech 7	19'447.20		19'500.00		8'730.90	-52.80	-0.27%		
6191.3300.40		Amortissements planifiés des bâtiments	SFin 7	292.00		292.00		292.00	0.00	0.00%		
6191.4895.00		Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 7				292.00		292.00	100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20	
6191.4940.20		Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 7	292.00					-292.00	#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom	
6192		Véhicules Service technique	203'548.60	65'935.90	205'666.00	66'169.00	241'478.70	65'569.00	-1'884.30			
6192.3010.10		Salaires du personnel d'exploitation	RH 6	10'993.65		11'195.00		9'564.35	-201.35	-1.80%		
6192.3040.00		Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 6	117.00		117.00		131.40	0.00	0.00%		
6192.3050.00		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 6	721.35		731.00		633.95	-9.65	-1.32%		
6192.3052.00		Cotisations patronales caisses de pension	RH 6	948.60		1'016.00		825.85	-67.40	-6.63%		
6192.3053.00		Cotisations patronales assurance-accident	RH 6	105.35		107.00		104.60	-1.65	-1.54%		
6192.3054.00		Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 6	298.20		303.00		262.40	-4.80	-1.58%		
6192.3055.00		Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 6	79.85		82.00		70.15	-2.15	-2.62%		
6192.3101.10		Achat de carburant pour les véhicules	STech 6	38'916.05		40'000.00		42'270.65	-1'083.95	-2.71%		
6192.3111.10		Achat de véhicules	STech 6	0.00				45'000.00	0.00	#DIV/0!		
6192.3130.30		Emoluments de chancellerie	STech 6	100.00		500.00		150.00	-400.00	-80.00%		
6192.3130.41		Frais de location de véhicules	STech 6			4'500.00			-4'500.00	-100.00%	Il n'a pas été nécessaire d'utiliser le montant prévu au budget, pour des remplacements ponctuels de véhicules en panne	
6192.3134.10		Primes d'assurances véhicules	STech 6	11'271.30		15'000.00		9'518.70	-3'728.70	-24.86%	Un véhicule dont l'achat était prévu en 2023 a été livré en 2024	

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
6192.3137.10	Impôts sur les véhicules et vignettes	STech	6	8'862.65		10'000.00		7'808.50			
6192.3151.10	Entretien véhicules	STech	6	50'115.05		40'000.00		50'981.15		-11.37%	Dépassement dû en particulier à des réparations importantes sur le tracteur John Deere et à davantage de pannes
6192.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	6	181.55		500.00				-318.45	-63.69%
6192.3300.65	Amortissements planifiés des véhicules	SFin	6	79'359.00		80'109.00		73'059.00		-750.00	-0.94%
6192.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	6	1'479.00		1'506.00		1'098.00		-27.00	-1.79%
6192.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	6		539.05					-539.05	#DIV/0!
6192.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	6		877.85					-877.85	#DIV/0!
6192.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	6		4'496.00		4'596.00	3'996.00		100.00	2.18%
6192.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	6		41.00		41.00	41.00		0.00	0.00%
6192.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	6			61'532.00		61'532.00		61'532.00	100.00%
6192.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	6	59'982.00						-59'982.00	#DIV/0!
62	TRANSPORTS PUBLICS			529'824.00	69'780.08	550'543.00	70'000.00	525'038.00	67'780.00	-20'499.08	
621	Infrastructure de transports publics			65'841.00	-	55'531.00	-	63'737.00	-	10'310.00	
6210	Infrastructure de transports publics			65'841.00	-	55'531.00	-	63'737.00	-	10'310.00	
6210.3610.00	Part. aux dép. fédérales, Fonds féd. infrastr. ferroviaire	SAdm	2	65'841.00		55'531.00		63'737.00		10'310.00	18.57%
622	Trafic régional et d'agglomération			393'983.00	-	425'012.00	-	391'301.00	-	-31'029.00	
6220	Trafic régional et d'agglomération			393'983.00	-	425'012.00	-	391'301.00	-	-31'029.00	
6220.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Dépenses trafic régional	SAdm	2	393'983.00		425'012.00		391'301.00		-31'029.00	-7.30%
629	Transports publics, non mentionné ailleurs			70'000.00	69'780.08	70'000.00	70'000.00	70'000.00	67'780.00	219.92	
6290	Cartes journalières CFF			70'000.00	69'780.08	70'000.00	70'000.00	70'000.00	67'780.00	219.92	
6290.3109.00	Achats cartes journalières CFF	SAdm	2	70'000.00		70'000.00		70'000.00		0.00	0.00%
6290.4250.00	Ventes cartes journalières CFF	SAdm	2		69'780.08		70'000.00	67'780.00		219.92	0.31%
63	TRAFIC, AUTRES			3'835.55	-	7'144.00	-	5'612.05	-	-3'308.45	
634	Planification générale des transports			3'835.55	-	7'144.00	-	5'612.05	-	-3'308.45	
6340	Planification générale des transports			3'835.55	-	7'144.00	-	5'612.05	-	-3'308.45	
6340.3000.10	Jetons de présences de la commission des transports	SAdm	2			3'000.00		1'360.00		-3'000.00	-100.00%
6340.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	2	3'149.40		3'150.00		3'432.85		-0.60	-0.02%
6340.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	2	54.00		54.00				0.00	0.00%
6340.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	2	200.60		419.00		350.65		-218.40	-52.12%
6340.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	2	319.15		321.00		316.00		-1.85	-0.58%
6340.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	2	6.75		9.00		9.40		-2.25	-25.00%
6340.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	2	83.10		168.00		119.40		-84.90	-50.54%
6340.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	2	22.55		23.00		23.75		-0.45	-1.96%
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	
7101	Approvisionnement communal 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	
7101.3000.10	Jetons de présences de la commission des eaux	STech	5	1'200.00		2'000.00		1'940.00		-800.00	-40.00%

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires		
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS						
COMPTE DE RÉSULTATS													
7101.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	5	144'602.00		164'457.00		95'022.20		-19'855.00			
7101.3010.19	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	5					-10'621.35	0.00	#DIV/0!		Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)	
7101.3030.00	Travailleurs temporaires	RH	5					6'244.45	0.00	#DIV/0!			
7101.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	5	1'800.00		1'800.00		1'200.00	0.00	0.00%			
7101.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	5	10'334.60		10'821.00		5'339.00	-486.40	-4.49%			
7101.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	5	20'110.20		21'800.00		15'137.60	-1'689.80	-7.75%			
7101.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	5	1'393.50		1'583.00		855.75	-189.50	-11.97%			
7101.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	5	3'994.20		4'490.00		2'179.65	-495.80	-11.04%			
7101.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	5	1'062.15		1'209.00		575.55	-146.85	-12.15%			
7101.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	5	9'045.75		500.00		1'040.05	8'545.75	1709.15%		Prise en charge des de formation d'un collaborateur, réglé par convention	
7101.3091.00	Recrutement du personnel	RH	5	356.60		500.00		-143.40	-28.68%				
7101.3101.00	Achat de matériel et fournitures	STech	5	2'941.15		15'000.00		561.00	-12'058.85	-80.39%		Moins d'achats nécessaire que prévu au budget	
7101.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	5	10'692.30		9'500.00		2'897.80	1'192.30	12.55%			
7101.3111.01	Achat de compteurs d'eau	STech	5	11'002.15		10'000.00		7'180.00	1'002.15	10.02%			
7101.3111.10	Achat de véhicules	STech	5	0.00				40'000.00	0.00	#DIV/0!			
7101.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	RH	5	2'332.15		400.00		195.70	1'932.15	483.04%			
7101.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	STech	5	8'200.95		8'600.00		23'324.00	-399.05	-4.64%			
7101.3120.00	Frais d'électricité	STech	5	72'749.20		60'300.00		49'473.20	12'449.20	20.65%		Consommation supplémentaire d'une part suite à la mise en fonction de pompes supplémentaires liées à la liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux, et d'autre part pour le fonctionnement des UV et du turbidimètre de Kaisa	
7101.3130.01	Frais d'analyses de l'eau	STech	5	10'813.65		15'000.00		13'224.45	-4'186.35	-27.91%		Moins d'analyses effectuées étant donné que les puits de Kaisa étaient partiellement hors service	
7101.3130.02	Frais de détections et de contrôle du réseau	STech	5	12'363.00		20'000.00		5'518.00	-7'637.00	-38.19%		Moins de contrôles effectués que prévu	
7101.3130.03	Sous-traitance permanence, intervention et surveill. réseau	STech	5	60'301.00		60'000.00		73'924.90	301.00	0.50%			
7101.3130.04	Frais d'aménagements divers	STech	5	39'566.20		50'000.00		30'200.00	-10'433.80	-20.87%		Moins de travaux nécessaires que prévu	
7101.3130.05	Frais de déplacement de conduites et amélioration du réseau	STech	5	45'899.00		80'000.00		-34'101.00	-42.63%			Moins d'interventions que prévu	
7101.3130.10	Frais de ports	STech	5	1'181.35		3'000.00		3'195.20	-1'818.65	-60.62%			
7101.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech	5	3'091.30		5'000.00		2'676.00	-1'908.70	-38.17%			
7101.3130.30	Emoluments de chancellerie	STech	5					50.00	0.00	#DIV/0!			
7101.3130.90	Cotisations aux associations	STech	5	100.00		500.00		-400.00	-80.00%				
7101.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	STech	5	45'610.05		45'000.00		4'554.60	610.05	1.36%			
7101.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	5	1'654.10		1'484.00		1'484.05	170.10	11.46%			
7101.3134.10	Primes d'assurances véhicules	STech	5	1'587.20		901.00		901.00	686.20	76.16%			
7101.3137.10	Impôts sur les véhicules et vignettes	STech	5	348.25		250.00		217.65	98.25	39.30%			
7101.3143.10	Entretien conduites et infrastructures du réseau	STech	5	73'226.25		50'000.00		92'102.10	23'226.25	46.45%		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	
7101.3143.11	Entretien hydrantes	STech	5	27'650.00		28'000.00		21'348.05	-350.00	-1.25%			
7101.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	5	55'057.10		68'000.00		100'720.10	-12'942.90	-19.03%			
7101.3151.10	Entretien véhicules	STech	5	204.45		1'000.00		2'529.75	-795.55	-79.56%			
7101.3158.00	Maintenance informatique	STech	5	8'985.40		18'000.00		13'421.70	-9'014.60	-50.08%		Frais de maintenance moins élevés que prévu	
7101.3161.00	Mensualités de leasing véhicules	STech	5					1'017.85	0.00	#DIV/0!			
7101.3170.00	Frais de réception	STech	5			1'000.00		407.40	-1'000.00	-100.00%			
7101.3181.00	Pertes sur créances effectives	STech	5			2'000.00		6'788.10	-2'000.00	-100.00%			
7101.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	5	817.70		500.00		0.05	317.70	63.54%			
7101.3199.60	Correctifs REDIP TVA	SFin	5	205.05				9'356.35	205.05	#DIV/0!			
7101.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin	5	151'628.00		151'815.00		150'298.00	-187.00	-0.12%			
7101.3320.90	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	SFin	5	1'905.00		1'905.00		1'905.00	0.00	0.00%			
7101.3510.00	Attribution au financement spécial maintien de la valeur	SFin	5	349'003.40		350'004.00		500'632.75	-1'000.60	-0.29%		Attribution au financement spécial (réserve) de l'excédent de revenus des taxes de base par rapport aux frais financiers et part investissements	
7101.3510.01	Attribution au financement spécial équilibre du compte	SFin	5			6'026.00			-6'026.00	-100.00%		Attribution au financement spécial (réserve) de l'excédent de revenus des taxes d'exploitation par rapport aux charges nettes d'exploitation hors frais financiers	
7101.3910.00	Imputation interne - prestations des services admin.	SFin	5	70'000.00		70'000.00		50'000.00	0.00	0.00%		Valorisé selon budget à 3% du total du compte de résultats et des investissements, à raison de 1% sur 0210.4910.00 et 2% sur 0220.4910.00	
7101.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	5	8'106.00		9'900.00		9'295.00	-1'794.00	-18.12%		Personnel, machines, véhicules, cf. 8200.4910.11	
7101.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	5	6'006.00		4'965.00		7'032.00	1'041.00	20.97%			
7101.4240.00	Taxes base fonds raccordés, art. 42 règlement communal	STech	5		235'927.00		283'000.00		47'073.00	16.63%			
7101.4240.01	Taxes base fonds non raccordés mais raccordables, art42a5	STech	5		49'573.50		50'000.00		50'489.80	426.50	0.85%		
7101.4240.10	Taxes exploitation, art. 43 règlement communal	STech	5		527'048.75		619'500.00		348'380.40	92'451.25	14.92%		
7101.4240.11	Ventes d'eau à d'autres communes	STech	5		109'219.55		80'000.00		76'866.20	-29'219.55	-36.52%		Ventes aux autres communes supérieures au budget, qui avait été revu à la baisse étant donné les travaux pour les puits de pompage Kaisa

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
7101.4240.50	Prestations à des tiers, services divers	STech	5	12'835.00		3'000.00		1'946.00	-9'835.00	-327.83%	En application du nouveau règlement communal, des prestations communales liées aux chantiers de construction dans la commune sont refacturées aux privés
7101.4240.99	Taxes, acomptes en cours d'année	STech	5	0.00					0.00	#DIV/0!	Nouveau compte utilisé dès 2023 pour les facturations d'acomptes de taxes. Ventilé dans les divers comptes 7101.4240.xx lors de la facturation annuelle
7101.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	5	13'291.80		5'000.00		6'200.85	-8'291.80	-165.84%	Remboursements d'assurances et refacturations à des tiers de frais liés à des fuites sur le réseau, voir compte 7101.3143.10
7101.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	5	610.45				0.55	-610.45	#DIV/0!	Affectation du solde de la provision dépense nouvelle 2022 non utilisée
7101.4479.00	Location d'emplacements à des tiers, antenne Swisscom	STech	5	6'500.00		6'500.00		6'500.00	0.00	0.00%	
7101.4510.01	Prélèvement sur financement spécial équilibre du compte	SFin	5	9'655.30				199'357.10	-9'655.30	#DIV/0!	Prélèvement sur le financement spécial (réserve) de l'excédent de charges nettes d'exploitation hors frais financiers et part investissements par rapport aux revenus des taxes d'exploitation
7101.4634.00	Subventions de l'ECAB	STech	5	4'600.00					-4'600.00	#DIV/0!	Aucun montant n'est prévu au budget, par souci de prudence
7101.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	5	6'579.00		8'454.00		6'579.00	1'875.00	22.18%	
7101.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	5	7'181.00		8'431.00		7'181.00	1'250.00	14.83%	
7101.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	5	301.00		301.00		301.00	0.00	0.00%	
7101.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	5	9'012.00		8'990.00		8'990.00	-22.00	-0.24%	
7101.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	5	25'514.00		14'596.00		14'596.00	-10'918.00	-74.80%	Concerne l'amortissement des taxes de raccordement facturées. Leur volume est difficile à prévoir au budget
7101.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	5	231'547.00		239'019.00		227'019.00	7'472.00	3.13%	
7101.4990.00	Imputation interne - taxes base s/ propriétés communales	SFin	5	11'998.00		11'998.00		12'137.00	0.00	0.00%	Valorisation des taxes pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes de nature .3990.00 dans les différents chapitres
7101.4990.01	Imputation interne - taxes exploitation s/ propri. commun.	SFin	5	15'733.00		18'421.00		10'792.00	2'688.00	14.59%	Valorisation des taxes pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes de nature .3990.00 dans les différents chapitres
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	
					100%		100%				Taux de couverture
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	
7201	Traitement communal 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	
7201.3000.10	Jetons de présences de la commission des eaux	STech	5	1'200.00		2'000.00		1'940.00	-800.00	-40.00%	
7201.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	5	4'587.75		4'685.00		10'585.90	-97.25	-2.08%	
7201.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	5	36.00		36.00		43.20	0.00	0.00%	
7201.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	5	431.70		305.00		889.45	126.70	41.54%	
7201.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	5	375.60		408.00		969.55	-32.40	-7.94%	
7201.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	5	44.75		45.00		115.20	-0.25	-0.56%	
7201.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	5	155.45		127.00		334.80	28.45	22.40%	
7201.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	5	33.25		34.00		77.75	-0.75	-2.21%	
7201.3101.00	Achat de matériel et fournitures	STech	5	72.60		3'000.00		1'047.00	-2'927.40	-97.58%	
7201.3120.00	Frais d'électricité	STech	5	4'581.45		7'000.00		5'250.50	-2'418.55	-34.55%	
7201.3130.01	Frais de traitement des boues par des tiers	STech	5			500.00			-500.00	-100.00%	
7201.3130.02	Frais d'aménagements divers, ouvrages protect. intempéries	STech	5			20'000.00			-20'000.00	-100.00%	Nous n'avons heureusement pas eu besoin de procéder des mesures d'urgence, prévues au budget
7201.3130.03	Frais d'aménagements divers	STech	5	6'930.10		20'000.00		1'070.00	-13'069.90	-65.35%	Moins de travaux qu prévu au budget
7201.3130.10	Frais de ports	STech	5	1'024.95					1'024.95	#DIV/0!	
7201.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech	5	526.95		500.00		384.80	26.95	5.39%	
7201.3130.90	Cotisations aux associations, VSA	STech	5	600.00		1'000.00		600.00	-400.00	-40.00%	
7201.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	STech	5	66'920.60		70'000.00		4'807.30	-3'079.40	-4.40%	
7201.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	5	137.95		123.00		122.95	14.95	12.15%	
7201.3143.10	Entretien collecteurs et infrastructures du réseau	STech	5	79'898.40		80'000.00		31'269.35	-101.60	-0.13%	
7201.3158.00	Maintenance informatique	STech	5	2'082.50		1'000.00		979.00	1'082.50	108.25%	
7201.3181.00	Pertes sur créances effectives	STech	5			2'000.00		6'460.05	-2'000.00	-100.00%	
7201.3190.00	Indemnités de tiers	STech	5					3'358.15	0.00	#DIV/0!	
7201.3192.00	Indemnités pour servitudes	STech	5	400.00		3'000.00			-2'600.00	-86.67%	
7201.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	5	16.75		500.00		17.10	-483.25	-96.65%	
7201.3199.01	Autres charges d'exploitation, soldes d'investiss. bouclés	STech	5	2'687.40		3'000.00		360.00	-312.60	-10.42%	
7201.3199.60	Correctifs REDIP TVA	SFin	5					1'553.45	0.00	#DIV/0!	
7201.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin	5	149'566.00		180'796.00		141'974.00	-31'230.00	-17.27%	Frais financiers moins importants que prévu au budget étant donné un décalage dans le temps de la réalisation de plusieurs investissements
7201.3320.90	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	SFin	5	27'146.20		27'146.20		7'149.00	0.00	0.00%	

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
7201.3510.00	Attribution au financement spécial maintien de la valeur	SFin	5	1'178'450.65		1'150'962.80		1'198'052.60	27'487.85	2.39%	Attribution au financement spécial (réserve) de l'excédent de revenus des taxes de base par rapport aux frais financiers et part investissements
7201.3510.01	Attribution au financement spécial équilibre du compte	SFin	5					18'053.00	0.00	#DIV/0!	Attribution au financement spécial (réserve) de l'excédent de revenus des taxes d'exploitation par rapport aux charges nettes d'exploitation hors frais financiers
7201.3610.00	Part. aux dép. fédérales, Taxe et financem. micropolluants	STech	5	66'240.00		65'682.00		65'682.00	558.00	0.85%	
7201.3612.10	Part. à une collab. intercom., AEGN Stat.épur. - frais expl.	STech	5	608'756.50		597'199.00		553'245.25	11'557.50	1.94%	
7201.3612.11	Part. à une collab. intercom., AEGN Stat.épur. - frais fin.	STech	5	150'095.30		161'653.00		160'191.50	-11'557.70	-7.15%	
7201.3612.12	Part. à une collab. intercom., AEGN Stat.épur. - investiss.	STech	5					115'192.00	0.00	#DIV/0!	
7201.3612.13	Part. à une collab. intercom., Raccordements sur autre STEP	STech	5	3'000.00		3'000.00		3'000.00	0.00	0.00%	
7201.3612.14	Part. à une collab. intercom., ABVGN Stat.épur. - frais expl.	STech	5	10'926.30		15'649.00		8'680.25	-4'722.70	-30.18%	Remboursement en 2023 d'un excédent relatif aux comptes 2022 de l'association
7201.3612.15	Part. à une collab. intercom., ABVGN Stat.épur. - frais fin.	STech	5	1'001.35		1'078.00			-76.65	-7.11%	
7201.3910.00	Imputation interne - prestations des services admin.	SFin	5	120'000.00		120'000.00		110'000.00	0.00	0.00%	Valorisé selon budget à 3% du total du compte de résultats et des investissements, à raison de 1% sur 0210.4910.00 et 2% sur 0220.4910.00
7201.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	5	29'565.00		42'766.00		27'588.00	-13'201.00	-30.87%	Frais financiers moins importants que prévu au budget étant donné un décalage dans le temps de plusieurs projets
7201.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin	5	2'030.00		1'830.00		3'034.00	200.00	10.93%	Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
7201.4240.00	Taxes base fonds zone à bâtir, part surface, art. 38règl.co	STech	5	571'887.10		619'000.00		960'525.00	47'112.90	7.61%	Nouveau règlement communal en vigueur depuis le 1er janvier 2023
7201.4240.01	Taxes base fonds zone à bâtir, part EH, art. 38 règl.comm.	STech	5	212'013.45		236'000.00		229'378.40	23'986.55	10.16%	Nouveau règlement communal en vigueur depuis le 1er janvier 2023
7201.4240.02	Taxes base sur consommation, art. 38 règl.comm.	STech	5	427'487.85		407'000.00			-20'487.85	-5.03%	Nouveau règlement communal en vigueur depuis le 1er janvier 2023
7201.4240.05	Taxes base fonds construits hors zone à bâtir, art. 39règl.	STech	5	14'356.20		18'000.00		29'489.70	3'643.80	20.24%	Nouveau règlement communal en vigueur depuis le 1er janvier 2023
7201.4240.10	Taxes exploitation générales, art. 41 règlement communal	STech	5	702'680.90		733'000.00		663'446.00	30'319.10	4.14%	Nouveau règlement communal en vigueur depuis le 1er janvier 2023
7201.4240.11	Taxes exploitation spéciales et convent., art. 42-43 règl.	STech	5	121'045.25		113'000.00		101'354.70	-8'045.25	-7.12%	Nouveau règlement communal en vigueur depuis le 1er janvier 2023
7201.4240.99	Taxes, acomptes en cours d'année	STech	5	0.00					0.00	#DIV/0!	Nouveau compte utilisé dès 2023 pour les facturations d'acomptes de taxes. Ventilé dans les divers comptes 7201.4240.xx lors de la facturation annuelle
7201.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	5	1'542.65					-1'542.65	#DIV/0!	
7201.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	5	5.05				0.30	-5.05	#DIV/0!	
7201.4510.01	Prélèvement sur financement spécial équilibre du compte	SFin	5	12'760.20		18'072.00			5'311.80	29.39%	Prélèvement sur le financement spécial (réserve) de l'excédent de charges nettes d'exploitation hors frais financiers et part investissements par rapport aux revenus des taxes d'exploitation
7201.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	5	1'906.00		1'906.00		1'577.00	0.00	0.00%	
7201.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	5	3'356.00		3'356.00		3'050.00	0.00	0.00%	
7201.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	5	5'105.00		5'105.00		5'105.00	0.00	0.00%	
7201.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	SFin	5	348.00		100.00			-248.00	-248.00%	
7201.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	5	32'170.00		23'031.00		23'031.00	-9'139.00	-39.68%	Concerne l'amortissement des taxes de raccordement facturées. Leur volume est difficile à prévoir au budget
7201.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	5	275'007.00		277'163.00		268'613.00	2'156.00	0.78%	
7201.4990.00	Imputation interne - taxes base s/ propriétés communales	SFin	5	118'726.00		116'741.00		180'808.00	-1'985.00	-1.70%	Valorisation des taxes pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes de nature .3990.00 dans les différents chapitres
7201.4990.01	Imputation interne - taxes exploitation s/ propri. commun.	SFin	5	19'124.80		15'551.00		17'699.00	-3'573.80	-22.98%	Valorisation des taxes pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes de nature .3990.00 dans les différents chapitres
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	
					78%		79%		84%		Taux de couverture
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	
7301	Gestion communale des déchets			858'482.46	669'601.85	814'550.00	645'939.00	776'465.45	650'899.50	20'269.61	
7301.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	6	207'471.05		208'180.00		187'501.85	-708.95	-0.34%	
7301.3010.19	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	6					-258.60	0.00	#DIV/0!	Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
7301.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	6	451.80		452.00		515.25	-0.20	-0.04%	
7301.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	6	13'649.35		13'673.00		12'339.20	-23.65	-0.17%	
7301.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	6	5'279.40		5'591.00		4'709.75	-311.60	-5.57%	
7301.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	6	1'930.15		1'891.00		1'948.15	39.15	2.07%	
7301.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	6	5'662.00		5'673.00		5'119.50	-11.00	-0.19%	
7301.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	6	743.20		443.00		486.70	300.20	67.77%	
7301.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	6	480.00		4'500.00		3'365.00	-4'020.00	-89.33%	Pas de formation particulière à part des frais mineurs
7301.3101.00	Achat de matériel et fournitures	STech	6	8'971.00		12'000.00		1'252.75	-3'029.00	-25.24%	
7301.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	STech	6			500.00		9.75	-500.00	-100.00%	
7301.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	6	1'404.00		4'000.00		2'146.95	-2'596.00	-64.90%	

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
7301.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	RH	6	482.85		4'000.00		2'496.80	-3'517.15	-87.93%		
7301.3120.00	Frais d'électricité	STech	6	159.90		500.00		318.55	-340.10	-68.02%		
7301.3130.01	Frais de ramassage et traitement ordures ménagères	STech	6	123'371.45		125'000.00		115'518.55	-1'628.55	-1.30%		
7301.3130.02	Frais de ramassage et traitement déchets spéciaux	STech	6	110'640.50		30'000.00		83'769.20	80'640.50	268.80%		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 2024
7301.3130.03	Frais de ramassage et traitement déchets verts	STech	6	113'395.35		120'000.00		122'681.85	-6'604.65	-5.50%		
7301.3130.04	Frais de méthanisation déchets de ménage	STech	6	31'245.55		35'000.00		33'219.50	-3'754.45	-10.73%		
7301.3130.05	Frais de ramassage et traitement déchets encombrants	STech	6	34'321.70		35'000.00		34'526.70	-678.30	-1.94%		
7301.3130.06	Frais d'aménagements divers	STech	6	13'362.50		25'000.00		2'429.00	-11'637.50	-46.55%		Renoncement à l'aménagement d'une clôture autour zone libre de la déchetterie de Farvagny-le-Grand
7301.3130.10	Frais de ports	STech	6	556.05				543.60	556.05	#DIV/0!		
7301.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech	6	20'882.10		25'000.00			-4'117.90	-16.47%		
7301.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech	6	27.55		26.00		25.90	1.55	5.96%		
7301.3143.00	Entretien infrastructures et places aménagées	STech	6	5'974.95		10'000.00		2'954.95	-4'025.05	-40.25%		Moins d'entretien que prévu au budget
7301.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	6	8'446.20		10'000.00		6'966.00	-1'553.80	-15.54%		
7301.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	STech	6	216.55		1'000.00		351.65	-783.45	-78.35%		
7301.3181.00	Pertes sur créances effectives	STech	6	10'253.90		2'000.00		12'094.45	8'253.90	412.70%		Passage en pertes sur débiteurs des créances pour lesquelles nous avons reçu un acte de défaut de biens (Fr. 6'000.00), des contentieux à l'étranger sous surveillance (Fr. 3'000.00) et diverses créances irrécouvrables (Fr. 1'000.00)
7301.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	6	5.16		500.00			-494.84	-98.97%		
7301.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin	6	39'145.00		39'145.00		39'145.00	0.00	0.00%		
7301.3300.67	Amortissements planifiés des machines	SFin	6	31'027.00		31'027.00		31'027.00	0.00	0.00%		
7301.3637.00	Subventions versées aux privés pour élim. couches culottes	STech	6	41'541.25		37'000.00		39'212.00	4'541.25	12.27%		
7301.3910.00	Imputation interne - prestations des services admin.	SFin	6	25'000.00		25'000.00		20'000.00	0.00	0.00%		Valorisé selon budget à 3% du total du compte de résultats et des investissements, à raison de 1% sur 0210.4910.00 et 2% sur 0220.4910.00
7301.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	6					6'727.50	0.00	#DIV/0!		Pas de prestation du SFor en 2023
7301.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	6	1'040.00		1'004.00		1'247.00	36.00	3.59%		
7301.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuraton s/ propri. commun.	SFin	6	1'345.00		1'445.00		2'074.00	-100.00	-6.92%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
7301.4210.00	Emoluments administratifs sur remplacement cartes compact.	STech	6	2'620.00		2'000.00		3'078.60	-620.00	-31.00%		
7301.4240.00	Taxes base ménages privés	STech	6	255'347.90		252'000.00		248'898.30	-3'347.90	-1.33%		
7301.4240.01	Taxes base entreprises	STech	6	36'129.15		33'000.00		30'866.65	-3'129.15	-9.48%		
7301.4240.10	Taxes exploitation, pondérales	STech	6	292'561.25		288'000.00		284'588.40	-4'561.25	-1.58%		
7301.4250.00	Valorisation des déchets	STech	6	39'588.20		30'000.00		38'933.55	-9'588.20	-31.96%		Rémunération plus élevée que prévu pour certains matériaux
7301.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	6	4'615.30				290.00	-4'615.30	#DIV/0!		Remboursements d'assurances, voir compte 7301.3130.06, et refacturations à des tiers de dégâts suite à des mauvaises manipulations des compacteurs
7301.4270.00	Amendes	STech	6			1'000.00			1'000.00	100.00%		
7301.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	6	1.05		1'200.00		5'505.00	1'198.95	99.91%		
7301.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	6	4'658.00		4'658.00		4'658.00	0.00	0.00%		
7301.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	6			34'081.00		34'081.00	34'081.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
7301.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	6	34'081.00					-34'081.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
74	AMÉNAGEMENTS			67'873.85	31'375.65	93'375.65	66'375.65	55'085.35	9'498.20			
741	Corrections de cours d'eau			67'873.85	31'375.65	93'375.65	66'375.65	55'085.35	9'498.20			
7410	Corrections de cours d'eau			67'873.85	31'375.65	93'375.65	66'375.65	55'085.35	9'498.20			
7410.3130.30	Emoluments de chancellerie	STech	8			600.00			-600.00	-100.00%		
7410.3142.00	Entretien cours d'eau et ouvrages d'aménagement	STech	8	3'527.20		6'200.00		439.70	-2'672.80	-43.11%		
7410.3300.20	Amortissements planifiés des aménag. de cours d'eau	SFin	8	31'375.65		51'375.65		31'375.65	-20'000.00	-38.93%		Ecart dû à une erreur d'évaluation au budget
7410.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	SFin	8	32'971.00		35'200.00		23'270.00	-2'229.00	-6.33%		Personnel, machines, véhicules, cf. 8200.4910.11
7410.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	8					805.60	0.00	#DIV/0!		
7410.4631.00	Subventions cantonales	STech	8			15'000.00			15'000.00	100.00%		Les subventions attendues pour 2023 n'ont pas été versées
7410.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	8	14'136.15		23'136.15		18'625.00	9'000.00	38.90%		Voir commentaire sous compte 7410.3300.20
7410.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	8	7'427.00		14'427.00		9'766.90	7'000.00	48.52%		Voir commentaire sous compte 7410.3300.20
7410.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	8	695.00		695.00		695.00	0.00	0.00%		Voir commentaire sous compte 7410.3300.20
7410.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	8			4'000.00			4'000.00	100.00%		Voir commentaire sous compte 7410.3300.20
7410.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	8			9'117.50		2'288.75	9'117.50	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
7410.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	8	9'117.50					-9'117.50		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
75	PROTECTION DES ESPÈCES ET DU PAYSAGE			10'972.50	-	16'095.00	-	11'372.15	-5'122.50			
750	Protection des espèces et du paysage			10'972.50	-	16'095.00	-	11'372.15	-5'122.50			
7500	Protection des espèces et du paysage			10'972.50	-	16'095.00	-	11'372.15	-5'122.50			
7500.3000.10	Jetons de présences de la commission CG nature et environn.	STech	8	1'360.00		4'000.00		2'080.00	-2'640.00		-66.00%	
7500.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	8	6'298.85		6'301.00		6'865.10	-2.15		-0.03%	
7500.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	8	108.00		108.00			0.00		0.00%	
7500.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administr.	RH	8	589.10		698.00		707.90	-108.90		-15.60%	
7500.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	8	638.85		643.00		632.00	-4.15		-0.65%	
7500.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	8	13.20		18.00		26.10	-4.80		-26.67%	
7500.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	8	205.90		281.00		234.30	-75.10		-26.73%	
7500.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	8	44.65		46.00		42.75	-1.35		-2.93%	
7500.3130.01	Frais d'organisation d'actions de protection de la nature	STech	8	1'713.95		4'000.00		784.00	-2'286.05		-57.15%	
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	Autre 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		
7690	Énergie			39'725.40	11'209.00	45'399.00	7'209.00	23'807.25	7'209.00	-9'673.60		
7690.3000.10	Jetons de présences de la commission de l'énergie	STech	2	2'680.00		3'000.00		1'600.00	-320.00		-10.67%	
7690.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	2	2'707.55		2'707.00		2'874.60	0.55		0.02%	
7690.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	2	45.05		45.00		9.00	0.05		0.11%	
7690.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administr.	RH	2	504.95		178.00		392.45	326.95		183.68%	
7690.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	2	272.55		275.00		289.15	-2.45		-0.89%	
7690.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	2	6.90		9.00		10.85	-2.10		-23.33%	
7690.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	2	145.05		74.00		120.20	71.05		96.01%	
7690.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	2	19.55		20.00		20.00	-0.45		-2.25%	
7690.3130.02	Frais d'animation et d'organisation de manifestations	STech	2			2'000.00			-2'000.00		-100.00%	
7690.3130.90	Cotisations aux associations	STech	2	3'000.00		3'000.00		2'600.00	0.00		0.00%	
7690.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech	2	15'819.80		10'000.00			5'819.80		58.20%	Accompagnement recertification Cité de l'énergie, pas prévu au budget, mais compensé en partie par une subvention reçue, voir compte 7690.4630.00
7690.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin	2	9'091.00		9'091.00		9'091.00	0.00		0.00%	
7690.3637.00	Subventions versées aux privés pour actions énergie	STech	2	5'200.00		15'000.00		6'800.00	-9'800.00		-65.33%	Moins de subventions à verser par rapport au budget
7690.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	2	233.00					233.00		#DIV/0!	
7690.4630.00	Subventions fédérales	STech	2	4'000.00					-4'000.00		#DIV/0!	Lié à l'accompagnement de la recertification Cité de l'énergie, voir compte 7690.3132.00
7690.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	2	1'113.00			1'113.00	1'113.00	0.00		0.00%	
7690.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	2	3'263.00			3'263.00	3'263.00	0.00		0.00%	
7690.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	2	1'275.00			1'275.00	1'275.00	0.00		0.00%	
7690.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	2			1'558.00		1'558.00	1'558.00		100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
7690.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	2	1'558.00					-1'558.00		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
7691	Assainissement de sites pollués			26'967.30	4'000.00	47'238.00	3'990.00	2'413.00	-20'280.70			
7691.3130.01	Frais d'aménagements divers, assainiss. et remises en état	STech	8			20'000.00			-20'000.00		-100.00%	Concerne travaux sur secteur Gros Devin Farvagny-le-Grand et sur site ancienne décharge tir aux pigeons, reportés au budget 2024
7691.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	STech	8	19'222.30		20'000.00		2'413.00	-777.70		-3.89%	
7691.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin	8	7'316.00		6'792.00			524.00		7.71%	
7691.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	8	429.00		446.00			-17.00		-3.81%	
7691.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	SFin	8		2'400.00		2'400.00		0.00		0.00%	
7691.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	8		1'600.00		1'590.00		-10.00		-0.63%	

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
77		PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT, AUTRES	97'324.05	28'125.05	104'096.00	28'386.00	83'238.75	35'525.50	-6'511.00		
771		Cimetières, crématoires	97'324.05	28'125.05	104'096.00	28'386.00	83'238.75	35'525.50	-6'511.00		
7710		Cimetières communaux	97'324.05	28'125.05	104'096.00	28'386.00	83'238.75	35'525.50	-6'511.00		
7710.3010.10		Salaires du personnel d'exploitation	RH 2	11'332.70		11'619.00		9'880.30		-286.30	-2.46%
7710.3040.00		Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 2	117.00		117.00		131.40		0.00	0.00%
7710.3050.00		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 2	743.45		759.00		655.00		-15.55	-2.05%
7710.3052.00		Cotisations patronales caisses de pension	RH 2	993.55		1'072.00		865.55		-78.45	-7.32%
7710.3053.00		Cotisations patronales assurance-accident	RH 2	106.50		109.00		105.70		-2.50	-2.29%
7710.3054.00		Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 2	307.40		315.00		270.95		-7.60	-2.41%
7710.3055.00		Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 2	82.45		85.00		72.45		-2.55	-3.00%
7710.3101.00		Achat de matériel et fournitures pour entretien extérieur	STech 2	8'183.75		9'000.00				-816.25	-9.07%
7710.3101.02		Achat de matériel et fournitures pour columbariums	STech 2	35'192.40		35'000.00		1'057.20		192.40	0.55%
7710.3101.03		Achat de matériel et fournitures pour embelliss. cimetières	STech 2	2'764.30		2'000.00		1'865.05		764.30	38.22%
7710.3111.00		Achat appareils, machines et équipements entretien extéri.	STech 2			1'000.00				-1'000.00	-100.00%
7710.3111.10		Achat appareils, machines et équipements chambres mortu.	STech 2	41.95		1'000.00		100.00		-958.05	-95.81%
7710.3130.01		Frais d'inhumations	STech 2	450.00		1'000.00		1'419.30		-550.00	-55.00%
7710.3130.02		Frais d'aménagements divers	STech 2					9'669.20		0.00	#DIV/0!
7710.3132.01		Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	STech 2			1'000.00		6'677.40		-1'000.00	-100.00%
7710.3140.00		Entretien terrains et espaces verts	STech 2	12'933.95		15'000.00		24'459.75		-2'066.05	-13.77%
7710.3144.00		Entretien locaux	STech 2	554.65		1'000.00		1'783.50		-445.35	-44.54%
7710.3199.00		Autres charges d'exploitation	STech 2			500.00				-500.00	-100.00%
7710.3300.30		Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin 2	23'386.00		23'386.00		23'386.00		0.00	0.00%
7710.3990.00		Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin 2	134.00		134.00		840.00		0.00	0.00%
7710.4240.00		Taxes d'entrée	STech 2		900.00			4'600.00		1'100.00	55.00%
7710.4240.01		Taxes de concessions	STech 2		2'089.05			3'100.20		-89.05	-4.45%
7710.4240.02		Taxes de mise à disposition de la chambre mortuaire	STech 2		200.00			250.00		300.00	60.00%
7710.4260.10		Participation de tiers aux frais d'inhumation	STech 2		1'550.00			4'189.30		-1'050.00	-21.00%
7710.4660.70		Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin 2		45.00			45.00		0.00	0.00%
7710.4895.00		Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 2					23'341.00		23'341.00	100.00%
7710.4940.20		Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 2		23'341.00					-23'341.00	#DIV/0!
											Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
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		
7900		Aménagement du territoire	194'336.30	53'623.55	322'145.10	84'472.10	174'504.55	53'758.20	-96'960.25		
7900.3000.10		Jetons de présences de la commission d'aménagement	STech 8	1'560.00		6'400.00		4'160.00		-4'840.00	-75.63%
7900.3010.00		Salaires du personnel administratif	RH 8	34'644.40		34'655.00		37'789.50		-10.60	-0.03%
7900.3040.00		Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 8	594.00		594.00				0.00	0.00%
7900.3050.00		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 8	2'367.65		2'280.00		2'766.55		87.65	3.84%
7900.3052.00		Cotisations patronales caisses de pension	RH 8	3'511.60		3'536.00		3'823.60		-24.40	-0.69%
7900.3053.00		Cotisations patronales assurance-accident	RH 8	74.05		99.00		99.55		-24.95	-25.20%
7900.3054.00		Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 8	951.00		946.00		1'062.15		5.00	0.53%
7900.3055.00		Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 8	246.45		255.00		260.35		-8.55	-3.35%
7900.3102.10		Frais de publications	STech 8	508.65		5'000.00				-4'491.35	-89.83%
7900.3130.01		Frais d'exploitation du système d'information du territoire	STech 1	31'326.20		50'000.00		42'079.80		-18'673.80	-37.35%
7900.3130.30		Emoluments de chancellerie	STech 8	13'253.75		20'000.00		349.35		-6'746.25	-33.73%
7900.3132.01		Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	STech 8	8'900.85		10'000.00		409.05		-1'099.15	-10.99%
7900.3132.02		Honoraires d'avocats	STech 8	2'328.35		27'000.00				-24'671.65	-91.38%
7900.3132.03		Honoraires d'urbanistes	STech 8	29'494.90		40'000.00		18'224.35		-10'505.10	-26.26%
7900.3320.90		Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	SFin 8	43'124.10		96'249.10		53'179.10		-53'125.00	-55.20%
7900.3612.10		Part. à une collab. intercom., Association Région Sarine	STech 8	21'450.35		24'500.00		10'301.20		-3'049.65	-12.45%
											Le montant prévu au budget pour des frais liés à l'harmonisation du PAL n'a pas été utilisé
											Réduction du mandat de mise à jour et d'adaptation pour l'année 2023, moins de prestations de relevés par le géomètre
											Le montant prévu au budget pour des frais liés à l'harmonisation du PAL et au dossier de PAD n'a été que partiellement utilisé
											Moins de litiges nécessitant un soutien externe pour l'harmonisation du PAL
											Moins de problèmes à traiter pour l'harmonisation du PAL
											Frais financiers moins importants que prévu au budget étant donné un décalage dans le temps de la réalisation de plusieurs investissements

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
7900.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	8		631.00				-631.00	-100.00%		Pas de charge d'intérêts étant donné un décalage dans le temps de la réalisation de plusieurs investissements
7900.4210.00	Emoluments administratifs sur examens de plans	STech	8	4'700.00		20'000.00			15'300.00	76.50%		Seuls certains PAD ont évolué en 2023, la refacturation des éventuels frais pour les autres interviendra probablement en 2024
7900.4260.20	Refacturation aux privés des frais et émoluments de tiers	STech	8	5'799.45		1'000.00		579.10	-4'799.45	-479.95%		Frais facturés à des tiers pour des projets d'aménagements
7900.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	8	4'628.00		4'628.00		6'346.00	0.00	0.00%		
7900.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	8			58'844.10		46'833.10	58'844.10	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
7900.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	8	38'496.10					-38'496.10	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
8	ÉCONOMIE 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		
81	AGRICULTURE			299.50	-	400.00	-	258.50	-	-100.50		
811	Administration, exécution et contrôle			180.00	-	400.00	-	180.00	-	-220.00		
8110	Administration, exécution et contrôle			180.00	-	400.00	-	180.00	-	-220.00		
8110.3130.90	Cotisations aux associations	SAdm	6	180.00		400.00		180.00	-220.00	-55.00%		
814	Améliorations de la production végétale			119.50	-	-	-	78.50	-	119.50		
8140	Lutte contre le feu bactérien			119.50	-	-	-	78.50	-	119.50		
8140.3130.01	Sous-traitance contrôle du feu bactérien	STech	8	119.50				78.50	119.50	#DIV/0!		
82	SYLVICULTURE			882'832.05	950'515.90	981'570.00	999'513.00	970'536.18	909'574.77	-49'740.85		
820	Sylviculture			882'832.05	950'515.90	981'570.00	999'513.00	970'536.18	909'574.77	-49'740.85		
8200	Forêts			840'187.30	921'684.90	934'098.00	970'782.00	926'180.58	880'843.77	-44'813.60		
8200.3010.00	Salaires du personnel administratif	RH	8	9'491.35		9'632.00		9'394.15	-140.65	-1.46%		
8200.3010.11	Salaires du personnel forestier	RH	8	419'696.05		431'795.00		419'529.35	-12'098.95	-2.80%		
8200.3010.19	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	RH	8	-73'381.30				-30'314.40	-73'381.30	#DIV/0!		Indemnités reçues lors d'arrêts de travail maladie/accident (jamais prévu au budget)
8200.3030.00	Travailleurs temporaires	RH	8	28'737.50				28'737.50	28'737.50	#DIV/0!		Remplacement d'un collaborateur durant une période d'arrêt de travail
8200.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	8	7'440.00		7'560.00		7'564.25	-120.00	-1.59%		
8200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administrat.	RH	8	22'952.80		28'400.00		25'871.25	-5'447.20	-19.18%		
8200.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	8	42'592.85		47'406.00		47'238.75	-4'813.15	-10.15%		
8200.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	8	11'760.60		14'273.00		17'047.50	-2'512.40	-17.60%		
8200.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	8	9'522.55		11'783.00		10'733.10	-2'260.45	-19.18%		
8200.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	8	2'485.35		3'192.00		2'907.05	-706.65	-22.14%		
8200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	RH	8	4'779.30		8'800.00		4'643.00	-4'020.70	-45.69%		Formations reportées à 2024
8200.3091.00	Recrutement du personnel	RH	8	350.00					350.00	#DIV/0!		
8200.3099.00	Autres charges de personnel	STech	8	1'453.45					1'453.45	#DIV/0!		
8200.3101.00	Achat de matériel et fournitures	STech	8	8'302.95		7'200.00		7'677.95	1'102.95	15.32%		
8200.3101.02	Achat de produits de traitement	STech	8			2'000.00			-2'000.00	-100.00%		
8200.3101.10	Achat de carburant pour les véhicules et machines	STech	8	31'114.85		38'000.00		37'861.55	-6'885.15	-18.12%		
8200.3101.20	Achat de plants, matériel grainier, reboisement	STech	8	647.80		7'000.00		3'312.20	-6'352.20	-90.75%		Charge surévaluée au budget, montant fluctuant d'année en année
8200.3101.22	Achat de sapins de Noël	STech	8	7'524.95		5'500.00		5'375.00	2'024.95	36.82%		
8200.3102.01	Frais de reproduction	STech	8	215.55		300.00		150.90	-84.45	-28.15%		
8200.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech	8	8'910.70		3'000.00		7'542.65	5'910.70	197.02%		Dépassement dû à l'achat de tronçonneuses, non prévues au budget, afin de bénéficier de conditions avantageuses proposées par le fournisseur
8200.3111.10	Achat de véhicules	STech	8	6'801.30		7'000.00			-198.70	-2.84%		
8200.3112.00	Achat de vêtements et équipements du personnel	RH	8	10'254.25		7'500.00		7'006.70	2'754.25	36.72%		
8200.3113.00	Achat de matériel informatique	STech	8	1'759.10		1'500.00			259.10	17.27%		
8200.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	STech	8	730.00		1'800.00		180.00	-1'070.00	-59.44%		
8200.3130.00	Prestations de tiers diverses	STech	8	486.55		1'200.00		3'771.00	-713.45	-59.45%		
8200.3130.01	Frais de déchetage et transport de copeaux	STech	8	89'882.10		72'000.00		86'252.55	17'882.10	24.84%		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

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
8200.3130.02	Frais d'abattage et débardage	STech	8	33'380.05	68'000.00		88'397.60		-34'619.95	-50.91%		Volume de travail surévalué en forêt protectrice
8200.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech	8	1'450.70	2'500.00		1'481.60		-1'049.30	-41.97%		
8200.3130.30	Emoluments de chancellerie	STech	8	120.00	500.00		95.00		-380.00	-76.00%		
8200.3130.40	Frais de location d'équipements et machines	STech	8	1'798.90	3'350.00				-1'551.10	-46.30%		
8200.3130.41	Frais de location de véhicules	STech	8	67'760.00	48'000.00		61'280.30		19'760.00	41.17%		Charge sous-évaluée année après année
8200.3130.90	Cotisations aux associations	STech	8	984.00	1'600.00		984.00		-616.00	-38.50%		
8200.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	STech	8	1'424.75	1'200.00		1'477.55		224.75	18.73%		
8200.3134.10	Primes d'assurances véhicules	STech	8	2'892.20	2'892.00		2'892.20		0.20	0.01%		
8200.3137.00	Impôts charges et contributions immobilières	STech	8	189.55	300.00		204.15		-110.45	-36.82%		Nous sommes propriétaires d'une forêt sur la Commune de Villorsonnens
8200.3137.10	Impôts sur les véhicules et vignettes	STech	8	1'082.50	1'200.00		958.95		-117.50	-9.79%		
8200.3141.00	Entretien routes et chemins	STech	8		7'900.00		891.15		-7'900.00	-100.00%		Aucun travail réalisé
8200.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech	8	9'259.65	13'500.00		7'963.05		-4'240.35	-31.41%		Economie grâce au bon usage du matériel
8200.3151.10	Entretien véhicules	STech	8	14'324.65	8'500.00		28'608.40		5'824.65	68.53%		Dépassement dû en particulier à des réparations du Valtra N124 et du treuil, pas prévus au budget
8200.3162.00	Mensualités de leasing imprimantes / photocopieurs	STech	8	960.80	1'200.00		960.00		-239.20	-19.93%		
8200.3170.00	Frais de réception	STech	8	932.70	1'200.00		470.65		-267.30	-22.28%		
8200.3170.10	Frais de déplacements et autres frais	STech	8	3'145.80	6'500.00		4'405.30		-3'354.20	-51.60%		
8200.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech	8	0.10	1'000.00				-999.90	-99.99%		
8200.3199.20	Remb. à des tiers, ventes de bois et subventions	STech	8	65.20	3'000.00		5'384.80		-2'934.80	-97.83%		
8200.3199.60	Correctifs REDIP TVA	SFin	8	2'291.05			3'023.70		2'291.05	#DIV/0!		
8200.3300.50	Amortissements planifiés des forêts	SFin	8	4'442.00	4'442.00		4'442.00		0.00	0.00%		
8200.3300.65	Amortissements planifiés des véhicules	SFin	8	15'272.00	15'272.00		15'273.00		0.00	0.00%		
8200.3300.67	Amortissements planifiés des machines	SFin	8	3'768.00	3'768.00		6'545.78		0.00	0.00%		
8200.3499.10	Escomptes sur factures	STech	8	5'112.60	5'500.00		1'752.90		-387.40	-7.04%		
8200.3612.10	Part. à une collab. intercom., Plan de gestion PetiteSarine	STech	8	12'533.00	12'533.00		12'533.00		0.00	0.00%		
8200.3636.20	Contribution au Fonds Suisse du Bois	STech	8	2'486.50	3'400.00		2'411.00		-913.50	-26.87%		
8200.4240.50	Prestations à des tiers, services divers	STech	8	1'485.00	12'000.00		13'729.80		10'515.00	87.63%		Prestations plus ou moins terminées secteur La Longivue
8200.4240.51	Prestations à des tiers, travaux forestiers divers	STech	8	6'005.25	25'000.00		33'006.60		18'994.75	75.98%		Prestations plus ou moins terminées secteur La Longivue
8200.4240.52	Prestations à des tiers, travaux for. Plan ges. PetiteSarin	STech	8		7'000.00		24'570.00		7'000.00	100.00%		Selon le plan établi, pas de prestation à refacturer en 2023, reprise en 2024
8200.4240.53	Prestations à des tiers, tâches étiatiques	STech	8	2'388.75	46'000.00		35'310.00		43'611.25	94.81%		Une partie des tâches n'a pas pu être assumée étant donné un arrêt de travail
8200.4240.54	Prestations à des tiers, livraisons de bois à domicile	STech	8		13'500.00				13'500.00	100.00%		Compte plus utilisé depuis 2022, voir nouveau compte 8200.4250.08
8200.4250.00	Ventes de grumes résineuses	STech	8	226'997.55	205'000.00		209'136.10		-21'997.55	-10.73%		
8200.4250.01	Ventes de grumes feuillues	STech	8	459.05					-459.05	#DIV/0!		
8200.4250.04	Ventes de bois de feu résineux	STech	8		900.00		738.10		900.00	100.00%		
8200.4250.05	Ventes de bois de feu feuillus	STech	8	16'210.30	50'000.00		29'147.95		33'789.70	67.58%		A mettre en parallèle avec nouveau compte 8200.4250.08
8200.4250.06	Ventes de copeaux Farcad	STech	8	277'552.25	180'000.00		183'511.99		-97'552.25	-54.20%		Augmentation de la quantité de copeaux de chauffage livrée par rapport aux prévisions (utilisation de plus de copeaux et de moins de gaz), et augmentation des tarifs. Voir aussi compte 8200.3130.01
8200.4250.07	Ventes de sapins de Noël	STech	8	1'634.90	2'000.00		1'565.85		365.10	18.26%		
8200.4250.08	Ventes de bois de feu, livraison à domicile	STech	8	45'271.15			36'739.05		-45'271.15	#DIV/0!		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
8200.4250.09	Ventes d'autres bois	STech	8				14'824.65		0.00	#DIV/0!		
8200.4250.21	Ventes de fournitures diverses	STech	8	258.10	8'000.00				7'741.90	96.77%		Beaucoup moins de vente de carburant. Montant surévalué ces dernières années, correction apportée au budget 2024
8200.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech	8	4'140.50			4'508.00		-4'140.50	#DIV/0!		Remboursement de l'armée suite à un cas de bois ballé
8200.4309.00	Autres revenus d'exploitation	STech	8	0.10			0.30		-0.10	#DIV/0!		
8200.4320.40	Augmentations de stocks de bois et copeaux	STech	8	43'300.00			32'100.00		-43'300.00	#DIV/0!		Augmentation en particulier des stocks de copeaux et de bois long
8200.4631.00	Subventions cantonales	STech	8	90'926.65	192'000.00		88'585.00		101'073.35	52.64%		Subventions totalement surévaluées, en lien avec les comptes 2022. Le revenu a été adapté pour le budget 2024
8200.4631.01	Subventions cantonales, fonction d'accueil en forêt	STech	8	18'434.00	18'000.00		18'434.00		-434.00	-2.41%		
8200.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin	8	1'139.00	1'139.00		1'139.00		0.00	0.00%		
8200.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	SFin	8	2'003.00	2'003.00		2'003.00		0.00	0.00%		
8200.4660.50	Amortissements des produits d'invest. entrep. privées	SFin	8	100.00	100.00		100.00		0.00	0.00%		
8200.4699.00	Redistribution impôt sur les huiles minérales	STech	8	7'932.90	5'500.00		6'867.60		-2'432.90	-44.23%		
8200.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	8		20'240.00		23'018.78		20'240.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
8200.4910.11	Imputation interne - prestat. forest. pour autres services	SFin	8	97'637.20	111'800.00		77'255.00		14'162.80	12.67%		Valorisation des prestations fournies pour d'autres services communaux: personnel, machines, véhicules: Fr. 90'483.70; fourniture copeaux: Fr. 7'153.50
8200.4930.20	Imputation interne - fournit. copeaux chauffage bât. comm.	SFin	8	57'569.25	70'600.00		44'553.00		13'030.75	18.46%		Livraisons pour les chauffages gérés par la commune: CAD Rossens (818 m3 à Fr. 44.25/m3), Ecole Vuisternens (383 m3 à Fr. 44.25/m3), Centre forestier Vuisternens (100 m3 à Fr. 44.25/m3)
8200.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	8	20'240.00					-20'240.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom

Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS											
8201	Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz	42'644.75	28'831.00	47'472.00	28'731.00	44'355.60	28'731.00	-4'927.25			
8201.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	4'844.80	5'978.00		4'882.80		-1'133.20	-18.96%		
8201.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	47.30	45.00		45.00		2.30	5.11%		
8201.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 7	296.75	388.00		291.80		-91.25	-23.52%		
8201.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	588.25	785.00		619.20		-196.75	-25.06%		
8201.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	24.85	28.00		24.25		-3.15	-11.25%		
8201.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	123.35	161.00		121.15		-37.65	-23.39%		
8201.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	31.15	44.00		32.20		-12.85	-29.20%		
8201.3101.01	Achat de matériel et produits de conciergerie	STech 7	996.30	1'000.00		1'014.75		-3.70	-0.37%		
8201.3110.00	Achat de meubles	STech 7		500.00				-500.00	-100.00%		
8201.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	STech 7				160.00		0.00	#DIV/0!		
8201.3120.00	Frais d'électricité	STech 7	600.85	2'000.00		653.85		-1'399.15	-69.96%		
8201.3134.00	Primes d'assurances bâtiments	STech 7	2'314.00	2'051.00		2'050.50		263.00	12.82%		
8201.3144.00	Entretien bâtiments	STech 7	8'405.15	8'000.00		8'017.10		405.15	5.06%		
8201.3199.00	Autres charges d'exploitation	STech 7	120.00	500.00		120.00		-380.00	-76.00%		
8201.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	SFin 7	15'731.00	15'731.00		15'731.00		0.00	0.00%		
8201.3930.20	Imputation interne - fourniture copeaux pour chauffage bât.	SFin 7	4'425.00	6'200.00		4'956.00		-1'775.00	-28.63%		100 m3 à Fr. 44.25/m3
8201.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin 7	2'032.00	1'962.00		2'138.00		70.00	3.57%		
8201.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. commun.	SFin 7	2'064.00	2'099.00		3'498.00		-35.00	-1.67%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
8201.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	STech 7		100.00				-100.00	#DIV/0!		
8201.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin 7				5'731.00	5'731.00	5'731.00	100.00%		Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
8201.4920.00	Imputation interne - loyer et frais de locaux	SFin 7	23'000.00	23'000.00		23'000.00		0.00	0.00%		Valorisation surfaces à Fr. 200.00/m2: Ludothèque au Centre forestier VO: 115 m2
8201.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin 7	5'731.00					-5'731.00	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
84	TOURISME	52'823.00	-	51'100.00	-	33'468.00	-	1'723.00			
840	Tourisme	52'823.00	-	51'100.00	-	33'468.00	-	1'723.00			
8401	Promotion du tourisme	52'823.00	-	51'100.00	-	33'468.00	-	1'723.00			
8401.3636.20	Contribution à la Société des remontées mécaniques La Berra	SAdm 4	39'670.00	38'400.00		23'031.00		1'270.00	3.31%		
8401.3636.21	Contribution à l'Association du Télési Mont-Gibloux	SAdm 4	7'934.00	7'700.00		5'500.00		234.00	3.04%		
8401.3636.22	Contribution à entente intercom. promotion Tour du Gibloux	SAdm 4	5'219.00	5'000.00		4'937.00		219.00	4.38%		
87	COMBUSTIBLES ET ÉNERGIE	95'821.55	78'467.65	121'809.00	72'458.00	130'041.50	76'364.05	-31'997.10			
879	Énergie, non mentionné ailleurs	95'821.55	78'467.65	121'809.00	72'458.00	130'041.50	76'364.05	-31'997.10			
8791	Chauffage à distance Rossens	67'759.55	57'991.65	78'927.00	45'742.00	98'425.50	55'888.05	-23'417.10			
8791.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH 7	5'524.40	5'329.00		5'136.65		195.40	3.67%		
8791.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH 7	166.50	162.00		162.00		4.50	2.78%		
8791.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH 7	351.70	341.00		315.45		10.70	3.14%		
8791.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH 7	604.65	622.00		598.80		-17.35	-2.79%		
8791.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH 7	51.55	51.00		53.45		0.55	1.08%		
8791.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH 7	146.05	141.00		131.10		5.05	3.58%		
8791.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH 7	36.75	39.00		35.60		-2.25	-5.77%		
8791.3120.00	Frais d'électricité	STech 7	2'212.45	4'000.00		3'595.65		-1'787.55	-44.69%		
8791.3120.10	Frais de combustible pour chauffage (mazout)	STech 7	9'854.95	10'000.00		19'839.35		-145.05	-1.45%		
8791.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	STech 7	210.20	100.00		158.00		110.20	110.20%		
8791.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	STech 7				28'109.70		0.00	#DIV/0!		
8791.3151.00	Entretien appareils, machines et équipements	STech 7	8'661.85	13'000.00		10'004.50		-4'338.15	-33.37%		Une partie des entretiens ont été réalisés dans le cadre du changement de la chaudière, voir compte d'investissement 8791.5040.01
8791.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin 7	3'742.00	3'742.00		3'742.00		0.00	0.00%		
8791.3930.20	Imputation interne - fourniture copeaux pour chauff. dist.	SFin 7	36'196.50	41'400.00		26'543.25		-5'203.50	-12.57%		818 m3 à Fr. 44.25/m3
8791.4240.40	Vente d'énergie à des tiers	STech 7					23'489.00	-13'658.95	-91.06%		Budget sous-estimé
8791.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	SFin 7		105.00			105.00	0.00	0.00%		

	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS												
8791.4660.70	Amortissements des produits d'invest. ménages privés	SFin	7	500.00		500.00		500.00	0.00		0.00%	
8791.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			3'137.00		3'137.00	3'137.00		100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
8791.4930.10	Imputation interne - fourniture chauffage bâtiments comm.	SFin	7	25'590.70		27'000.00		28'657.05	1'409.30		5.22%	
8791.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	3'137.00					-3'137.00		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
8792	Chauffage à distance Farvagny-le-Grand			28'062.00	20'476.00	42'882.00	26'716.00	31'616.00	20'476.00	-8'580.00		
8792.3300.30	Amortissements planifiés des autres ouvrages de génie civil	SFin	7	26'716.00		39'616.00		26'716.00	-12'900.00		-32.56%	Frais financiers moins importants que prévu au budget étant donné un décalage dans le temps de la réalisation de plusieurs investissements
8792.3940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	7	1'346.00		3'266.00		4'900.00	-1'920.00		-58.79%	Frais financiers moins importants que prévu au budget étant donné un décalage dans le temps de la réalisation de plusieurs investissements
8792.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	SFin	7			26'716.00		20'476.00	26'716.00		100.00%	Changement de mode de comptabilisation sur instruction du SCom, voir nature 4940.20
8792.4940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	7	20'476.00					-20'476.00		#DIV/0!	Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom
89	AUTRES EXPLOITATIONS ARTISANALES			-	284'725.00	-	271'000.00	-	287'813.50	-13'725.00		
890	Autres exploitations artisanales			-	284'725.00	-	271'000.00	-	287'813.50	-13'725.00		
8900	Gravières			-	284'725.00	-	271'000.00	-	287'813.50	-13'725.00		
8900.4120.00	Concession extraction gravier, Gravière Grands-Champs FG	STech	8	250'000.00		250'000.00		250'000.00	0.00		0.00%	
8900.4240.20	Taxe déversement matériaux gravière Le Tê Estavayer-Gx	STech	8	34'725.00		21'000.00		37'813.50	-13'725.00		-65.36%	Taxe fluctuant d'année en année en gré des volumes déversés
9	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		
91	IMPÔTS			1'202'938.65	27'035'409.08	100'000.00	25'805'284.00	1'222'899.85	26'149'712.10	-127'186.43		
910	Impôts			1'202'938.65	27'035'409.08	100'000.00	25'805'284.00	1'222'899.85	26'149'712.10	-127'186.43		
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		
9100.3180.00	Remises d'impôts	SFin	9	2'662.15					2'662.15		#DIV/0!	
9100.3181.00	Pertes sur créances effectives	SFin	9	200'276.50		100'000.00		222'899.85	100'276.50		100.28%	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 des personnes physiques	SFin	9	1'000'000.00				1'000'000.00	1'000'000.00		#DIV/0!	Octroi d'une remise d'impôt de 5 points sur l'impôt sur le revenu des personnes physiques 2023
9100.4000.00	Impôts sur revenu personnes physiques - année fiscale	SFin	9	17'700'000.00		18'250'000.00		17'500'000.00	550'000.00		3.01%	
9100.4000.10	Impôts sur revenu personnes physiques - années précédentes	SFin	9	20'182.65				-11'111.57	-20'182.65		#DIV/0!	
9100.4000.20	Rappels d'impôts sur revenu des personnes physiques	SFin	9	6'089.70				60'787.35	-6'089.70		#DIV/0!	
9100.4000.30	Impôts sur les prestations en capital	SFin	9	422'208.40		390'000.00		797'638.75	-32'208.40		-8.26%	
9100.4000.60	Imputation forfaitaire impôts sur revenu pers. physiques	SFin	9	-6'998.15		-2'000.00		-3'373.70	4'998.15		-249.91%	
9100.4001.00	Impôts sur fortune personnes physiques - année fiscale	SFin	9	1'100'000.00		1'150'000.00		1'000'000.00	50'000.00		4.35%	
9100.4001.10	Impôts sur fortune personnes physiques - années précédentes	SFin	9	50'385.90				-99'070.48	-50'385.90		#DIV/0!	
9100.4001.20	Rappels d'impôts sur fortune des personnes physiques	SFin	9	15'275.40				54'722.05	-15'275.40		#DIV/0!	
9100.4002.00	Impôts à la source	SFin	9	389'990.09		420'000.00		401'271.15	30'009.91		7.15%	
9100.4010.00	Impôts sur bénéfice personnes morales - année fiscale	SFin	9	1'300'000.00		1'000'000.00		900'000.00	-300'000.00		-30.00%	
9100.4010.10	Impôts sur bénéfice personnes morales - années précédentes	SFin	9	295'827.50				431'821.70	-295'827.50		#DIV/0!	
9100.4011.00	Impôts sur capital personnes morales - année fiscale	SFin	9	80'000.00		60'000.00		50'000.00	-20'000.00		-33.33%	
9100.4011.10	Impôts sur capital personnes morales - années précédentes	SFin	9	43'369.30				36'022.85	-43'369.30		#DIV/0!	
9100.4029.00	Récupération de pertes sur créances d'impôts	SFin	9	141'893.25		20'000.00		25'170.35	-121'893.25		-609.47%	Montant fluctuant au gré des succès rencontrés par les entreprises que nous mandatons pour le recouvrement de créances
9100.4611.00	Compensation cantonale de base - Réforme fiscale	SFin	9	154'283.94		154'284.00		215'467.00	0.06		0.00%	
9101	Impôts communaux spéciaux			-	5'322'901.10	-	4'363'000.00	-	4'790'366.65	-959'901.10		
9101.4021.00	Contribution immobilière - année fiscale	SFin	9	2'503'211.80		2'550'000.00		2'399'564.25	46'788.20		1.83%	
9101.4021.10	Contribution immobilière - années précédentes	SFin	9	80'221.60				60'611.05	-80'221.60		#DIV/0!	
9101.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers et les plus-values	SFin	9	1'053'401.10		650'000.00		625'122.60	-403'401.10		-62.06%	Revenus très fluctuants d'une année à l'autre, obligeant à une certaine prudence dans les estimations budgétaires

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
9101.4023.00	Impôts sur les mutations	SFin	9	1'548'372.10		1'100'000.00		1'651'295.80	-448'372.10		-40.76%	Revenus très fluctuants d'une année à l'autre, obligeant à une certaine prudence dans les estimations budgétaires
9101.4024.00	Impôt sur les successions et donations	SFin	9	84'014.50		10'000.00		1'772.95	-74'014.50		-740.15%	Revenus très fluctuants d'une année à l'autre, obligeant à une certaine prudence dans les estimations budgétaires
9101.4033.00	Impôt sur les chiens	SFin	9	53'680.00		53'000.00		52'000.00	-680.00		-1.28%	
93	PÉRÉQUATION FINANCIÈRE INTERCOMMUNALE			-	1'432'380.00	-	1'432'380.00	-	1'531'475.00	0.00		
930	Péréquation financière intercommunale			-	1'432'380.00	-	1'432'380.00	-	1'531'475.00	0.00		
9300	Péréquation financière intercommunale			-	1'432'380.00	-	1'432'380.00	-	1'531'475.00	0.00		
9300.4621.00	Attribution de la péréquation des besoins	SFin	9	344'993.00		344'993.00		384'980.00	0.00		0.00%	
9300.4622.00	Attribution de la péréquation des ressources	SFin	9	1'087'387.00		1'087'387.00		1'146'495.00	0.00		0.00%	
95	PARTS AUX RECETTES, AUTRES			15'990.60	639'626.30	15'800.00	630'000.00	15'353.70	614'148.80	-9'435.70		
950	Parts aux recettes sans affectation, autres			15'990.60	639'626.30	15'800.00	630'000.00	15'353.70	614'148.80	-9'435.70		
9500	Parts aux recettes sans affectation, autres			15'990.60	639'626.30	15'800.00	630'000.00	15'353.70	614'148.80	-9'435.70		
9500.3130.01	Frais de perception des impôts par le canton	SFin	9	15'990.60		15'800.00		15'353.70	190.60		1.21%	Commission de 2.5% sur les impôts sur les véhicules, perçus par le canton pour notre compte (voir compte 9500.4601.00)
9500.4601.00	Part à l'impôt cantonal sur les véhicules à moteur	SFin	9	639'626.30		630'000.00		614'148.80	-9'626.30		-1.53%	
96	ADMINISTRATION DE LA FORTUNE ET DE LA DETTE			423'519.25	1'547'725.55	360'608.00	445'200.00	369'364.74	468'601.85	-1'039'614.30		
961	Intérêts			259'873.00	276'393.35	280'000.00	259'000.00	255'787.19	284'295.35	-37'520.35		
9610	Intérêts			259'873.00	276'393.35	280'000.00	259'000.00	255'787.19	284'295.35	-37'520.35		
9610.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	SFin	9	179'506.65		230'000.00		191'384.54	-50'493.35		-21.95%	Charge moins élevée que prévu au budget grâce au remboursement des emprunts arrivés à échéance en 2023, et au fait qu'il n'a pas été nécessaire de recourir à de nouveaux emprunts en cours d'année. Charge ventilée en imputations internes dans les différents chapitres (voir compte 9610.4940.00)
9610.3440.00	Pertes sur diminutions cours de titres	SFin	9					26.95	0.00		#DIV/0!	Mise à jour des valeurs vénales
9610.3499.20	Bonification d'intérêts sur impôts	SFin	9	80'366.35		50'000.00		64'375.70	30'366.35		60.73%	Dépassement en lien avec l'augmentation du volume d'impôts facturés
9610.4400.00	Intérêts des liquidités	SFin	9		5'046.33			9.90	-5'046.33		#DIV/0!	Intérêts à nouveau versés depuis 2023
9610.4401.00	Intérêts des comptes courants	SFin	9		1'640.10				-1'640.10		#DIV/0!	Intérêts à nouveau versés depuis 2023
9610.4401.10	Intérêts de retard sur paiements	SFin	9		18'303.32		8'000.00	16'038.75	-10'303.32		-128.79%	Fluctuations possibles en fonction des paiements des débiteurs, ce qui rend les prévisions budgétaires difficiles
9610.4401.11	Intérêts moratoires et compensatoires sur bordereaux impôts	SFin	9		70'938.15		50'000.00	75'905.70	-20'938.15		-41.88%	Augmentation en lien avec l'augmentation du volume d'impôts facturés
9610.4402.00	Intérêts des placements financiers	SFin	9		956.00		1'000.00	956.00	44.00		4.40%	
9610.4440.00	Gains sur augmentations cours de titres	SFin	9		2.80				-2.80		#DIV/0!	Mise à jour des valeurs vénales
9610.4940.00	Imputation interne - intérêts	SFin	9		179'506.65		200'000.00	191'385.00	20'493.35		10.25%	Voir compte 9610.3401.00
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		
9630	Ferme d'Ilens Rossens			-	-	-	-	5'095.50	-	0.00		Bâtiment vendu en 2022
9630.3411.40	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	SFin	7					1'500.00	0.00		#DIV/0!	
9630.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	7					94.65	0.00		#DIV/0!	
9630.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7					3'500.85	0.00		#DIV/0!	
9631	Fermette La Chauderette Rossens			771.30	7'200.00	2'834.00	7'200.00	3'475.00	7'200.00	-2'062.70		
9631.3010.10	Salaires du personnel d'exploitation	RH	7	327.70		418.00		373.25	-90.30		-21.60%	
9631.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	2.25					2.25		#DIV/0!	
9631.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	15.90		23.00		13.55	-7.10		-30.87%	
9631.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	19.80		27.00		25.20	-7.20		-26.67%	

COMPTE DE RÉSULTATS	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
9631.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	2.60	4.00	2.80	-1.40	-35.00%				
9631.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	6.40	9.00	5.70	-2.60	-28.89%				
9631.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	1.85	3.00	1.60	-1.15	-38.33%				
9631.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	7		2'000.00	2'702.50	-2'000.00	-100.00%				
9631.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7	394.80	350.00	350.40	44.80	12.80%				
9631.4430.00	Location de bâtiments du patrimoine financier à des tiers	STech	7				7'200.00	0.00		0.00%		
9632	Alpages			25'820.85	23'000.00	27'128.00	23'000.00	53'120.90	23'000.00	-1'307.15		
9632.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	6	23'986.45	25'000.00	51'492.80	-1'013.55	-4.05%				
9632.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	6	1'834.40	1'628.00	1'628.10	206.40	12.68%				
9632.3439.99	Autres charges d'exploitation des bâtiments du patrim. fin.	STech	6		500.00		-500.00	-100.00%				
9632.4430.20	Location d'alpages à des tiers, secteur Le Glèbe	SAdm	6		11'000.00	11'000.00	11'000.00	0.00		0.00%		
9632.4430.21	Location d'alpages à des tiers, secteur Vuisternens-en-Ogoz	SAdm	6		12'000.00	12'000.00	12'000.00	0.00		0.00%		
9633	Ancienne école Magnedens			9'935.30	6'610.90	11'752.00	4'800.00	19'527.50	866.65	-3'627.60		
9633.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7			637.85	0.00	#DIV/0!				
9633.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7			41.80	0.00	#DIV/0!				
9633.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7			58.90	0.00	#DIV/0!				
9633.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7			1.85	0.00	#DIV/0!				
9633.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7			17.35	0.00	#DIV/0!				
9633.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7			4.65	0.00	#DIV/0!				
9633.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	7	2'047.00	5'000.00	10'922.65	-2'953.00	-59.06%				
9633.3439.20	Frais d'électricité des bâtiments du patrimoine financier	STech	7	1'091.70	1'000.00	439.25	91.70	9.17%				
9633.3439.21	Frais de combustible pour chauffage bâtiments patrim. fin.	STech	7	5'823.50	5'000.00	6'172.30	823.50	16.47%				
9633.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7	479.10	427.00	426.90	52.10	12.20%				
9633.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuraton s/ propri. commun.	SFin	7	494.00	325.00	804.00	169.00	52.00%				Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
9633.4432.00	Location de salles et locaux du patrim. fin. à des tiers	STech	7	5'850.00		4'800.00	720.00	-1'050.00		-21.88%		
9633.4439.00	Remboursements de tiers et d'assur. sur bâtiments patr. fin	STech	7	760.90			146.65	-760.90		#DIV/0!		
9634	Ancienne administration communale Rueyres-St-Laurent			13'513.50	7'200.00	14'599.00	7'200.00	10'425.10	7'200.00	-1'085.50		
9634.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7	2'028.00	2'537.00	1'772.15	-509.00	-20.06%				
9634.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	15.80	9.00	9.00	6.80	75.56%				
9634.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	116.00	152.00	83.80	-36.00	-23.68%				
9634.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	166.45	212.00	143.35	-45.55	-21.49%				
9634.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	12.20	17.00	12.35	-4.80	-28.24%				
9634.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	48.45	63.00	34.35	-14.55	-23.10%				
9634.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	13.25	19.00	9.65	-5.75	-30.26%				
9634.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	7	4'723.90	5'000.00	214.95	-276.10	-5.52%				
9634.3439.20	Frais d'électricité des bâtiments du patrimoine financier	STech	7	382.75	700.00	393.65	-317.25	-45.32%				
9634.3439.21	Frais de combustible pour chauffage bâtiments patrim. fin.	STech	7	4'977.60	5'000.00	6'689.25	-22.40	-0.45%				
9634.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7	724.10	646.00	645.60	78.10	12.09%				
9634.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuraton s/ propri. commun.	SFin	7	305.00	244.00	417.00	61.00	25.00%				Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
9634.4430.00	Location d'appartements du patrimoine financier à des tiers	STech	7		7'200.00	7'200.00	7'200.00	0.00		0.00%		
9635	Ancienne école Villarsel-le-Gibloux			8'954.35	21'600.00	12'946.00	21'600.00	6'442.15	21'600.00	-3'991.65		
9635.3010.10	Salaire du personnel d'exploitation	RH	7	2'003.80	1'997.00	1'951.35	6.80	0.34%				
9635.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	RH	7	72.00	72.00	72.00	0.00	0.00%				
9635.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administ.	RH	7	132.15	131.00	128.15	1.15	0.88%				
9635.3052.00	Cotisations patronales caisses de pension	RH	7	250.80	252.00	244.20	-1.20	-0.48%				
9635.3053.00	Cotisations patronales assurance-accident	RH	7	18.90	19.00	20.80	-0.10	-0.53%				
9635.3054.00	Cotisations patronales caisse compensation pour alloc. fam.	RH	7	54.60	55.00	53.35	-0.40	-0.73%				
9635.3055.00	Cotisations patronales assurance indemnités journ. maladie	RH	7	14.90	15.00	14.30	-0.10	-0.67%				
9635.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	7	2'451.90	5'000.00	499.40	-2'548.10	-50.96%				
9635.3439.20	Frais d'électricité des bâtiments du patrimoine financier	STech	7	276.00	2'000.00	305.60	-1'724.00	-86.20%				

	Service	Dicastère	COMPTES 2023		BUDGET 2023		COMPTES 2022		Différence entre comptes 2023 et budget 2023	Différence charges en %	Différence produits en %	Commentaires
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS				
COMPTE DE RÉSULTATS												
9635.3439.21	Frais de combustible pour chauffage bâtiments patrim. fin.	STech	7	2'588.70	2'500.00		2'035.25		88.70	3.55%		
9635.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7	541.60	483.00		482.75		58.60	12.13%		
9635.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. comun.	SFin	7	549.00	422.00		635.00		127.00	30.09%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
9635.4430.00	Location d'appartements du patrimoine financier à des tiers	STech	7	16'800.00	16'800.00		16'800.00		0.00	0.00%		
9635.4430.01	Location de locaux du patrimoine financier à des tiers	STech	7	4'800.00	4'800.00		4'800.00		0.00	0.00%		
9636	Cabane des bûcherons Villarod			26.80	-	2'024.00	-	23.80	-1'997.20			
9636.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	STech	7		2'000.00				-2'000.00	-100.00%		
9636.3439.34	Primes d'assurances bâtiments du patrimoine financier	STech	7	26.80	24.00		23.80		2.80	11.67%		
9639	Terrains du patrimoine financier			104'624.15	1'205'721.30	9'325.00	122'400.00	15'467.60	124'439.85	-988'022.15		
9639.3430.00	Entretien terrains patrimoine financier	SAdm	9	464.45			348.95		464.45	#DIV/0!		
9639.3439.00	Honoraires ingénieurs et géomètres pour terrains pat.fin.	SAdm	9				2'491.85		0.00	#DIV/0!		Compte plus utilisé depuis 2023, voir compte 9639.3439.32
9639.3439.30	Emoluments de chancellerie pour terrains du patr. financier	SAdm	9		1'000.00		329.55		-1'000.00	-100.00%		
9639.3439.32	Honoraires ingénieurs et géomètres pour terrains pat.fin.	SAdm	6	834.70			325.25		834.70	#DIV/0!		
9639.3441.00	Pertes sur diminutions valeurs vénales terrains	SFin	9	95'000.00					95'000.00	#DIV/0!		Mise à jour de la valeur vénale du terrain ZAct restreintes Route d'Illens RO
9639.3990.00	Imputation interne - taxes eau-épuration s/ propri. comun.	SFin	9	8'325.00	8'325.00		11'972.00		0.00	0.00%		Valorisation des taxes eau et épuration pour les bâtiments et terrains communaux, voir comptes 7101.4990.00, 7101.4990.01, 7201.4990.00 et 7201.4990.01
9639.4430.10	Location parquets comm. à des tiers, secteur Corpataux-M	SAdm	6	4'750.00	4'700.00		4'750.00		-50.00	-1.06%		
9639.4430.11	Location parquets comm. à des tiers, secteur Farvagny	SAdm	6	31'493.40	33'300.00		31'239.00		1'806.60	5.43%		
9639.4430.12	Location parquets comm. à des tiers, secteur Le Glèbe	SAdm	6	23'793.65	24'000.00		23'989.70		206.35	0.86%		
9639.4430.13	Location parquets comm. à des tiers, secteur Rossens	SAdm	6	31'474.00	31'400.00		31'474.00		-74.00	-0.24%		
9639.4430.14	Location parquets comm. à des tiers, secteur Vuistemens-O	SAdm	6	9'315.80	9'300.00		9'315.80		-15.80	-0.17%		
9639.4430.15	Locations diverses	SAdm	8	50.00	100.00		1'030.55		50.00	50.00%		
9639.4430.30	Revenus de droits de superficies	SAdm	8	20'039.00	19'500.00		19'550.00		-539.00	-2.76%		
9639.4430.40	Servitudes et indemnités	SAdm	8	1'805.45	100.00		3'090.80		-1'705.45	-1705.45%		
9639.4443.00	Gains sur augmentations valeurs vénales terrains	SFin	9	1'083'000.00					-1'083'000.00	#DIV/0!		Mise à jour des valeurs vénales des terrains ZAct Longivue FG
97	REDISTRIBUTIONS			-	3'330.60	-	2'000.00	-	4'149.35	-1'330.60		
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2			-	3'330.60	-	2'000.00	-	4'149.35	-1'330.60		
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2			-	3'330.60	-	2'000.00	-	4'149.35	-1'330.60		
9710.4699.00	Redistribution taxe CO2	SAdm	9		3'330.60		2'000.00		4'149.35	-1'330.60	-66.53%	
99	POSTES NON VENTILABLES			642'183.05	629'056.75	60'180.00	10'180.00	-	-	-36'873.70		
990	Postes non ventilables			642'183.05	629'056.75	60'180.00	10'180.00	-	-	-36'873.70		
9900	Postes non ventilables			642'183.05	629'056.75	60'180.00	10'180.00	-	-	-36'873.70		
9900.3199.50	Autres charges d'exploitation, dépenses non spécifiées	SFin	9	13'126.30	50'000.00				-36'873.70	-73.75%		Les montants pris en charge en 2023 concernent d'une part un soutien de Fr. 10'000.00 accordé à l'Association Téléskis Mont-Giboux pour l'aménagement d'un local sanitaire au bas des pistes, et d'autre part des frais d'aménagement de douches provisoires au terrain de football de Vuistemens-en-Ogoz, pour Fr. 3'126.30
9900.3940.11	Imputation interne - prélèvements sur préfinancements	SFin	9		10'180.00				-10'180.00	-100.00%		Concerne réserve pour activités culturelles régionales. Compte plus utilisé depuis les comptes 2022, directement comptabilisé dans le chapitre 3296, sans transférer par le chapitre 9900
9900.3940.20	Imputation interne - prélèvement sur réserve réévaluation PA	SFin	9	629'056.75					629'056.75	#DIV/0!		Nouveau mode de comptabilisation sur instruction du SCom: prélèvement centralisé au compte 9900.4895.00 puis ventilé dans les chapitres concernés par imputation interne, compte 9900.3940.20 et comptes de nature 4940.20 dans divers chapitres
9900.4510.10	Prélèvements sur préfinancements	SFin	9			10'180.00			10'180.00	100.00%		Concerne réserve pour activités culturelles régionales. Compte plus utilisé depuis les comptes 2022, directement comptabilisé dans le chapitre 3296, sans transférer par le chapitre 9900

