



Rapport de gestion spécifique aux comptes 2023

En droit

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

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

Les chiffres des comptes de l'année précédente, hormis le tableau des flux de trésorerie, doivent également être présentés au Conseil général pour comparaison.

- Présentation des comptes – principes

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

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

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

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

Estavayer-le-Lac, le 24 avril 2024 / syb

Table des matières

1	Introduction	5
1.1	Message du Conseiller communal	5
2	Synthèses	6
3	Quotité d'impôt et taxes communales	8
3.1	Quotité d'impôt	8
3.2	Taxes communales	8
3.2.1	Taxes de l'approvisionnement en eau potable règlement 2022	8
3.2.2	Taxes de l'évacuation et l'épuration des eaux règlement 2022	9
3.2.3	Taxes déchets	9
3.2.4	Taxes d'inhumations	9
3.2.5	Taxes d'exemption du Service du feu	9
4	Principes relatifs à la présentation des comptes selon MCH2	10
4.1	Généralités	10
4.2	Amortissements	10
4.3	Compte des investissements/ limite d'activation à l'actif du bilan	10
5	Résultat	11
5.1	Vue d'ensemble	11
5.2	Clôture du compte de résultats (résultat global)	11
5.3	Compte des investissements	12
6	Compte de résultats	13
6.1	Aperçu du compte de résultats par nature	13
6.2	Aperçu du compte de résultat par fonction	15
6.3	Compte de résultat liste des dépassements selon le règlement des finances	16
6.3.1	Liste des dépassements supérieurs à 20% mais inférieurs à CHF 20'000.00	16
6.3.2	Liste des dépassements supérieurs à 20% et à CHF 20'000.00	22
7	Compte des investissements	23
7.1	Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières	23
8	Bilan	24
9	Tableau des flux de trésorerie	25
10	Annexes aux comptes annuels	26
10.1	Etat du capital propre (art. 18 al. 1 let. c LFCo)	26
10.2	Tableau des participations (art. 18 al. 1 let. e LFCo)	27
10.3	Tableau des garanties (art. 18 al. 1 let. e LFCo)	28
10.4	Tableau des immobilisations (art. 18 al. 1 let. f LFCo)	29
10.5	Etat des investissements	30

11 Indicateurs financiers et limitation de l'endettement	34
11.1 Taux d'endettement net (art. 23 al.1 let a LFCo)	34
11.2 Le degré d'autofinancement (art. 23 al.1 let b LFCo).....	35
11.3 La part des charges d'intérêts (art. 23 al.1 let c LFCo)	36
11.4 La dette brute par rapport aux revenus (art. 23 al.1 let d LFCo).....	37
11.5 La proportion des investissements (art. 23 al. 1 let e LFCo)	38
11.6 La part du service de la dette (art. 23 al.1 let f LFCo).....	39
11.7 La dette nette par habitant (art. 23 al.1 let g LFCo)	40
11.8 Le taux d'autofinancement (art. 23 al.1 let f LFCo).....	41
11.9 Synthèse des indicateurs financiers MCH2	42
12 Bases légales	43

1 Introduction

Le principe de « vérité du bilan » dénommé aussi « image fidèle du bilan » est essentiel et peut être la plus importante des règles de mise en œuvre de MCH2 (modèle comptable harmonisé 2).

Vous trouverez dans ce rapport, toutes les informations relatives aux comptes 2023 et nous restons à votre entière disposition pour tout renseignement complémentaire.

Les comptes 2023 détaillés sont à votre disposition sur notre site internet www.estavayer.ch.

1.1 Message du Conseiller communal

L'année 2023 n'a pas été un long fleuve tranquille ! En effet, fin février, le chef du Service des finances devait interrompre son activité en raison de soucis de santé. Or, le Service des finances a des échéances légales et ne pas les respecter n'est pas sans conséquences politiques. Le Conseil communal soumet chaque année les comptes à l'approbation du Conseil général dans les cinq mois qui suivent la fin de l'exercice et le budget est décidé par le Conseil général jusqu'au 31 décembre qui précède l'exercice comptable. Et la mauvaise surprise fut de constater que les suppléances du personnel n'étaient pas vraiment organisées pour mener ces travaux à bien et dans les délais.

Cette situation a contraint le Conseil communal à trouver rapidement un remplaçant connaissant les dispositions financières communales, les nouvelles normes comptables MCH2 et surtout être disponible en mars déjà. C'est Monsieur Pierre Spielmann, ancien administrateur des finances de la Ville de Morat qui a accepté de nous aider à réaliser le bouclage des comptes 2022. Il faut souligner que les collaboratrices du Service des finances, très compétentes dans leur secteur respectif, n'ont pas hésité à retrousser les manches et à s'investir aux côtés de Monsieur Spielmann. C'est ainsi que nous avons présenté les comptes 2022 en juin après une dérogation d'un mois accordée par le Service des Communes et le Préfet.

Dès le 1^{er} août, nous avons engagé une nouvelle cheffe du Service des finances; cette nomination s'est faite à l'interne, le dossier de Madame Sylvie Bise étant nettement supérieur à celui des autres candidats ayant répondu à notre annonce.

Très rapidement, Madame Bise a pris le Service en mains, avec la collaboration spontanée de ses collègues. Avec des appuis ponctuels de Monsieur Spielmann, le Service des finances a construit le budget 2024 et l'a présenté à la Commission financière dans les délais; il a été adopté par le Conseil général en décembre.

Sur le plan politique, le Conseil communal et la Commission financière se rencontrent 1-2 fois par année pour évoquer la planification financière de la commune et la priorisation des investissements. La cheffe du Service participe à ces réunions.

Philippe Aegerter, Conseiller communal

2 Synthèses

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

a) Les adaptations législatives

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

Règlement sur les finances (RFin)

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 6 Compétences financières du Conseil communal (art. 67 al. 2, 1^e phr. LFCo)

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

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

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

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

¹ Le Conseil communal est compétent pour décider les dépenses liées.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 10 Autres compétences décisionnelles du Conseil communal (art. 67 al. 2, 2^e phr. LFCo, art. 100 LCo)

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

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

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

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

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

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

Art. 12 Referendum facultatif (art. 69 LFCo)

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

b) Les spécificités communales

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

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

3 Quotité d'impôt et taxes communales

3.1 Quotité d'impôt

Les comptes 2023 sont présentés avec une quotité d'impôt en % de l'impôt cantonal de base soit :

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

Autres impôts

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

3.2 Taxes communales

Les taxes communales sont les suivantes :

3.2.1 Taxes de l'approvisionnement en eau potable règlement 2022

Taxe de raccordement :

- Surface de parcelle x IBUS CHF 14.00/m² HT
- Surface de parcelle x IM (Indice de masse) CHF 1.80/m² HT
- Surface au plancher (SP) CHF 14.00/m² HT
- Surface de parcelle (hors zone à bâtir) : 1'000 m² x IBUS 0.80 CHF 14.00/m² HT

Taxes annuelles :

- Taxe d'exploitation (m³ d'eau consommée) CHF 0.85/m³ HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 15mm CHF 38.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 20mm CHF 38.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 25mm CHF 59.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 32mm CHF 95.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 40mm CHF 151.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 50mm CHF 227.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 65mm CHF 379.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 80mm CHF 569.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 100mm CHF 880.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 150mm CHF 1'951.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 200mm CHF 3'441.00 HT
- Taxe de base a) : Diamètre du compteur 250mm CHF 4'795.00 HT
- Taxe de base b) : Par tranche de consommation de 50 m³ CHF 10.30/m³ HT
- Relevé manuel du compteur d'eau CHF 50.00 HT
- Prélèvement d'eau temporaire : par m³ CHF 3.00/m³ HT
- Prélèvement d'eau temporaire : forfait installation CHF 200.00 HT

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

Taxes de raccordement :

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

Taxes annuelles :

- Taxe d'exploitation (m ³ d'eau consommée)	CHF 1.65/m ³ HT
- Taxe de base a) : Surface de parcelle x IBUS	CHF 0.25/m ² HT
- Taxe de base a) : Surface de parcelle x IM (Indice de masse ≤ 3m ³ /m ²)	CHF 0.15/m ² HT
- Taxe de base a) : Surface de parcelle x IM (Indice de masse > 3m ³ /m ²)	CHF 0.10/m ² HT
- Taxe de base a) : Surface au plancher (SP)	CHF 0.25/m ² HT
- Taxe de base a) : Surface exploitée à des fins agricoles (Toitures + surface théorique max. 1'000 m ² x IBUS)	CHF 0.25/m ² HT
- Taxe de base b) : Par tranche de consommation de 60 m ³ (Sources : 60 m ³ par habitant)	CHF 34.00/m ³ HT

3.2.3 Taxes déchets

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

3.2.4 Taxes d'inhumations

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

3.2.5 Taxes d'exemption du Service du feu

Taxe d'exemption annuelle (dès le 1 ^{er} janvier des 20 ans jusqu'au 31 décembre des 50 ans)	CHF 100.00
--	------------

4 Principes relatifs à la présentation des comptes selon MCH2

4.1 Généralités

Les comptes 2023 ont été établis en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à la loi sur les finances communales (LFCo) du 22 mars 2018.

4.2 Amortissements

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

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

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

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

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

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

5 Résultat

5.1 Vue d'ensemble

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
90	Clôture du compte de résultats	-2 378 813.02	-	2 744 951.17
400	Impôts directs, personnes physiques	24 870 475.87	26 200 000.00	28 327 150.98
401	Impôts directs, personnes morales	1 378 468.30	2 455 500.00	1 595 379.40
4021	Impôts fonciers	3 433 374.85	3 150 000.00	3 601 792.65
5 ./ 6	Investissements nets	2 335 391.84	-	5 499 766.87

5.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	50 526 436.38	51 603 537.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	46 056 508.67	48 140 522.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-4 469 927.71	-3 463 015.00
34	Charges financières	1 078 305.18	1 046 760.00
44	Revenus financiers	2 631 136.70	2 352 290.00
	Résultat provenant de financement	1 552 831.52	1 305 530.00
	Résultat opérationnel	-2 917 096.19	-2 157 485.00
38	Charges extraordinaires	-	-
48	Revenus extraordinaires	538 283.17	537 700.00
	Résultat extraordinaire	538 283.17	537 700.00
39	Imputations internes	315 733.85	279 240.00
49	Imputations internes	315 733.85	279 240.00
	Total imputations internes	-	-
	Résultat total, compte de résultats	-2 378 813.02	-1 619 785.00

Commentaires :

Les recettes fiscales sur les personnes physiques étaient surestimées au budget. Le prélèvement de la provision RFFA de CHF 1'000'000.- prévu au budget a été transféré au capital lors du précédent boucllement. Ces deux éléments expliquent en majeure partie la variation du résultat de l'activité d'exploitation par rapport au budget 2023.

5.3 Compte des investissements

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023
690	Report au bilan des dépenses	4 832 707.54	-
590	Report au bilan des recettes	2 497 315.70	-
	Résultat du compte des investissements	2 335 391.84	-

Commentaire :

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

6 Compte de résultats

6.1 Aperçu du compte de résultats par nature

(Généré automatiquement par le système informatique)

CHARGES		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30	Charges du personnel	11 323 961.16	-	11 272 510.00	-	11 092 269.02	-
31	Charges de biens et services et autres ch.	10 365 707.21	-	11 023 341.00	-	10 442 888.36	-
33	Amortissements du patrimoine administratif	4 005 334.85	-	4 122 990.00	-	3 769 431.45	-
34	Charges financières	1 078 305.18	-	1 046 760.00	-	948 992.11	-
35	Attributions aux financements spéciaux	1 720 986.91	-	928 906.00	-	1 452 731.25	-
36	Charges de transfert	23 110 446.25	-	24 255 790.00	-	22 451 921.34	-
37	Subventions redistribuées	-	-	-	-	-	-
38	Charges extraordinaires	-	-	-	-	-	-
39	Imputations internes	315 733.85	-	279 240.00	-	293 213.30	-
3	Total des charges	51 920 475.41	-	52 929 537.00	-	50 451 446.83	-
REVENUS		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
40	Revenus fiscaux	-	32 354 088.82	-	34 285 900.00	-	36 371 991.78
41	Revenus régaliens et de concessions	-	-	-	-	-	-
42	Taxes	-	9 182 433.24	-	9 438 022.00	-	8 473 833.32
43	Revenus divers	-	24 935.80	-	22 000.00	-	26 501.30
44	Revenus financiers	-	2 631 136.70	-	2 352 290.00	-	2 280 625.98
45	Prélèvements sur les financements spéc.	-	305 508.67	-	316 570.00	-	344 804.90
46	Revenus de transfert	-	4 189 542.14	-	4 078 030.00	-	4 867 144.25
47	Subventions à redistribuer	-	-	-	-	-	-
48	Revenus extraordinaires	-	538 283.17	-	537 700.00	-	538 283.17
49	Imputations internes	-	315 733.85	-	279 240.00	-	293 213.30
4	Total des revenus	-	49 541 662.39	-	51 309 752.00	-	53 196 398.00
CLÔTURE		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
90	Excédent de charges	-	2 378 813.02	-	1 619 785.00	-	-
90	Excédent de produits	-	-	-	-	2 744 951.17	-

Commentaire :

Comparé au budget 2023, nous relevons des charges inférieures de CHF 1'009'061.59 ou 1.91. et des produits inférieurs de CHF 1'768'089.61 ou 3.45%.

Une économie de CHF 657'633.79 relative aux charges de biens et services a été réalisée. Les attributions aux financements spéciaux résultent d'un excédent de recettes dans les fonctions 710 approvisionnement en eau, 720 traitement des eaux usées et 162 réserve protection civile, et, une diminution de recettes dans la fonction 615 pour le fonds de construction des places de stationnement.

Pour la nature 40, le budget des recettes d'impôt était trop optimiste et les prélèvements des provisions RFFA de CHF 1'000'000.00 prévus au budget ont été transférés au capital lors du précédent boucllement, ce qui totalise un manque de CHF 1'931'811.18 par rapport au budget .

6.2 Aperçu du compte de résultat par fonction

(Généré automatiquement par le système informatique)

Comptes de résultats		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	5 991 509.42	561 568.15	5 724 840.00	504 660.00	5 694 790.74	492 089.06
	Excédent de produits/charges	-	5 429 941.27	-	5 220 180.00	-	5 202 701.68
1	Ordre et sécurité publics - défense	1 920 395.27	1 062 757.53	2 002 390.00	1 029 870.00	2 378 013.33	1 538 495.60
	Excédent de produits/charges	-	857 637.74	-	972 520.00	-	839 517.73
2	Formation	15 431 305.46	1 526 802.65	15 491 930.00	1 308 710.00	14 962 568.63	1 334 505.70
	Excédent de produits/charges	-	13 904 502.81	-	14 183 220.00	-	13 628 062.93
3	Culture – Sports – Loisirs – Eglises	2 609 271.25	813 879.57	2 671 110.00	719 700.00	2 490 135.60	809 513.55
	Excédent de produits/charges	-	1 795 391.68	-	1 951 410.00	-	1 680 622.05
4	Santé	4 743 269.70	11 680.10	4 639 600.00	-	4 456 376.45	7 329.90
	Excédent de produits/charges	-	4 731 589.60	-	4 639 600.00	-	4 449 046.55
5	Prévoyance sociale	6 187 369.03	612 981.90	6 460 830.00	667 950.00	5 888 983.15	629 182.85
	Excédent de produits/charges	-	5 574 387.13	-	5 792 880.00	-	5 259 800.30
6	Traffic et télécommunication	4 365 648.65	164 237.05	4 457 870.00	104 630.00	4 422 034.48	154 618.35
	Excédent de produits/charges	-	4 201 411.60	-	4 353 240.00	-	4 267 416.13
7	Protection de l'environnement – amén. terr.	8 354 128.40	7 713 596.96	8 950 737.00	8 162 352.00	7 798 348.57	7 214 758.31
	Excédent de produits/charges	-	640 531.44	-	788 385.00	-	583 590.26
8	Economie publique	473 053.49	33 276.35	465 920.00	26 500.00	512 841.41	33 124.35
	Excédent de produits/charges	-	439 777.14	-	439 420.00	-	479 717.06
9	Finances et impôts	-534 288.28	34 662 069.11	2 064 310.00	38 785 380.00	1 847 354.47	40 982 780.33
	Excédent de produits/charges	35 196 357.39	-	36 721 070.00	-	39 135 425.86	-
	Totaux	49 541 662.39	47 162 849.37	52 929 537.00	51 309 752.00	50 451 446.83	53 196 398.00
	Excédent de produits/charges	-	2 378 813.02	-	1 619 785.00	2 744 951.17	-

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

La plupart des écarts sont commentés dans les comptes 2023.

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

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
01100.3130.02	Mise sous pli matériel de vote et frais de port	26 227.90	20 000.00	6 227.90	31.14%
02100.3099.00	Autres charges du personnel	13 697.30	1 800.00	11 897.30	660.96%
02100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3 182.20	200.00	2 982.20	1491.10%
02200.3099.00	Autres charges de personnel	50 671.55	41 600.00	9 071.55	21.81%
02200.3100.00	Matériel de bureau	36 955.25	25 000.00	11 955.25	47.82%
02200.3113.00	Matériel informatique	39 352.15	30 000.00	9 352.15	31.17%
02200.3181.00	Pertes sur créances effectives	343.90	200.00	143.90	71.95%
02200.3636.00	Dons et subventions	35 808.00	23 900.00	11 908.00	49.82%
02910.3120.00	Eau et épuration	948.85	400.00	548.85	137.21%
02910.3120.02	Chauffage	17 693.00	12 000.00	5 693.00	47.44%
02915.3120.02	Chauffage	9 651.00	3 000.00	6 651.00	221.70%
02915.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1 206.45	500.00	706.45	141.29%
02920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	24 236.20	6 750.00	17 486.20	259.05%
02930.3120.00	Eau et épuration	468.40	340.00	128.40	37.76%
02990.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 005.85	0.00	1 005.85	1005.85%
02990.3118.00	Logiciels et licences informatiques	323.10	0.00	323.10	323.10%
02990.3120.00	Eau et épuration	1 471.50	0.00	1 471.50	1471.50%
02990.3160.00	Loyers locaux et terrains	716.00	0.00	716.00	716.00%
11100.3112.00	Vêtements de travail	7 193.35	4 000.00	3 193.35	79.83%
11100.4260.00	Remboursements et participations de tiers	13 015.90	16 280.00	3 264.10	20.05%
15000.3130.03	Frais d'intervention Estavayer	9 245.70	0.00	9 245.70	9245.70%
15000.3611.00	Part. charges cant. centre de Renfort	1 728.10	0.00	1 728.10	1728.10%
15060.3130.00	Frais de téléphones	4 133.81	0.00	4 133.81	4133.81%
15060.3153.00	Entretien de matériel informatique	555.08	0.00	555.08	555.08%
15060.3162.00	Mensualités de leasing	633.28	0.00	633.28	633.28%
16200.3120.00	Eau et épuration	412.40	340.00	72.40	21.29%
16200.3510.00	Attribution réserve protection civile	18 883.55	0.00	18 883.55	18883.55%
21200.4231.00	Participations aux devoirs surveillés	11 043.50	15 000.00	3 956.50	26.38%

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
21700.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6 957.00	2 150.00	4 807.00	223.58%
21701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	3 423.05	2 300.00	1 123.05	48.83%
21701.3300.40	Amortissements bâtiments	4 473.85	3 500.00	973.85	27.82%
21702.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	5 328.70	1 100.00	4 228.70	384.43%
21703.3120.02	Chauffage	16 084.00	13 200.00	2 884.00	21.85%
21704.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4 074.75	2 300.00	1 774.75	77.16%
21705.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	740.00	0.00	740.00	740.00%
21705.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	33 302.70	18 350.00	14 952.70	81.49%
21705.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	220.00	0.00	220.00	220.00%
21706.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7 698.10	5 000.00	2 698.10	53.96%
21706.3120.01	Electricité	12 397.50	5 000.00	7 397.50	147.95%
21707.3120.00	Eau et épuration	13 350.60	6 480.00	6 870.60	106.03%
21707.3120.02	Chauffage	45 606.25	35 000.00	10 606.25	30.30%
21707.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	59 553.50	43 550.00	16 003.50	36.75%
21707.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1 208.05	0.00	1 208.05	1208.05%
21708.4250.00	Vente de production électrique	32 480.70	45 000.00	12 519.30	27.82%
21709.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 266.05	1 000.00	266.05	26.61%
21709.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4 873.60	1 250.00	3 623.60	289.89%
21710.3120.00	Eau et épuration	7 995.60	3 600.00	4 395.60	122.10%
21710.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	9 847.65	3 800.00	6 047.65	159.15%
21710.3300.40	Amortissements bâtiments	6 061.35	3 600.00	2 461.35	68.37%
21711.3134.00	Assurances	9 292.00	3 400.00	5 892.00	173.29%
21711.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	58 268.55	40 450.00	17 818.55	44.05%
21711.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	742.10	300.00	442.10	147.37%
21712.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	630.00	0.00	630.00	630.00%
21712.3120.00	Eau et épuration	1 859.55	640.00	1 219.55	190.55%
21712.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	33 328.90	17 850.00	15 478.90	86.72%
21800.3110.00	Meubles et appareils de bureau	167.75	0.00	167.75	167.75%
21800.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1 542.25	0.00	1 542.25	1542.25%
21800.3130.00	Frais de téléphones	1 651.90	1 300.00	351.90	27.07%
21800.3132.00	Etudes et analyses	150.00	0.00	150.00	150.00%
21800.3137.00	Impôts et taxes	525.00	0.00	525.00	525.00%
21900.3113.00	Matériel informatique	41 688.40	24 280.00	17 408.40	71.70%
21900.3130.04	Frais de traduction	3 690.90	2 500.00	1 190.90	47.64%

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
21900.3153.00	Entretien de matériel informatique	30 532.36	25 000.00	5 532.36	22.13%
21900.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	55.60	0.00	55.60	55.60%
21940.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 816.90	1 300.00	2 516.90	193.61%
21940.3104.00	Matériel didactique	2 028.50	1 400.00	628.50	44.89%
21940.3153.00	Entretien de matériel informatique	157.56	100.00	57.56	57.56%
21940.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3 604.75	2 000.00	1 604.75	80.24%
31100.3099.00	Autres charges de personnel	750.00	600.00	150.00	25.00%
31100.3100.00	Matériel de bureau	773.75	500.00	273.75	54.75%
31100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	232.80	0.00	232.80	232.80%
31100.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	6 054.10	0.00	6 054.10	6054.10%
31200.3120.01	Electricité	323.80	0.00	323.80	323.80%
32280.3110.00	Meubles et appareils de bureau	135.55	0.00	135.55	135.55%
32280.3130.02	Technicien de scène	46 544.75	30 000.00	16 544.75	55.15%
32280.3137.00	Impôts et taxes	312.50	250.00	62.50	25.00%
32280.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	6 131.60	4 100.00	2 031.60	49.55%
32280.3161.00	Location de matériel	3 990.45	3 000.00	990.45	33.02%
32290.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	23 919.75	18 300.00	5 619.75	30.71%
34110.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	332.60	120.00	212.60	177.17%
34110.4630.00	Subventions fédérales	5 005.00	8 500.00	3 495.00	41.12%
34120.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	65.00	0.00	65.00	65.00%
34130.3140.00	Entretien des terrains de tennis	163.90	0.00	163.90	163.90%
34130.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	131.05	0.00	131.05	131.05%
34140.3140.00	Entretien des terrains de football Estavayer-le-Lac	19 681.97	10 800.00	8 881.97	82.24%
34140.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16 019.05	7 500.00	8 519.05	113.59%
34140.3320.90	Amortissements études	25 859.25	13 690.00	12 169.25	88.89%
34150.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2 107.70	500.00	1 607.70	321.54%
34160.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	5 370.45	0.00	5 370.45	5370.45%
34170.3140.00	Entretien du terrain de football Murist	11 136.96	6 900.00	4 236.96	61.41%
34170.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1 386.10	0.00	1 386.10	1386.10%
34180.3120.01	Electricité	848.00	0.00	848.00	848.00%
34180.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	25 074.85	16 750.00	8 324.85	49.70%
34190.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	193.90	0.00	193.90	193.90%
34210.3120.00	Eau et épuration	5 159.25	4 200.00	959.25	22.84%
34210.3120.01	Electricité	7 224.90	4 800.00	2 424.90	50.52%

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
34210.3130.00	Frais de téléphones	193.05	0.00	193.05	193.05%
34210.3137.00	Impôts et taxes	48 936.50	34 000.00	14 936.50	43.93%
43300.3130.02	Frais médicaux et dentaires	38 375.40	25 000.00	13 375.40	53.50%
43300.3181.00	Pertes sur créances effectives	2 306.20	0.00	2 306.20	2306.20%
54510.3110.00	Meubles et appareils de bureau	3 250.90	2 000.00	1 250.90	62.55%
54510.3130.00	Frais de téléphones	1 070.59	600.00	470.59	78.43%
54510.3132.00	Etudes et analyses	100.00	0.00	100.00	100.00%
57900.3636.00	Dons et subventions	8 000.00	5 700.00	2 300.00	40.35%
57910.3153.00	Entretien de matériel informatique	188.97	100.00	88.97	88.97%
57910.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1 930.75	1 500.00	430.75	28.72%
57910.4260.00	Remboursements et participations de tiers	470.00	1 350.00	880.00	65.19%
61500.3099.00	Autres charges de personnel	13 662.25	10 700.00	2 962.25	27.68%
61500.3120.04	Electricité (bornes manifestations)	14 908.05	7 200.00	7 708.05	107.06%
61500.3130.02	Transports des déchets	18 333.55	15 000.00	3 333.55	22.22%
61500.3130.04	Cotisations	2 857.00	2 000.00	857.00	42.85%
61500.3161.00	Location de machines et véhicules	23 244.45	15 000.00	8 244.45	54.96%
61500.4200.00	Contribution de remplacement places de parc	-10 000.00	0.00	10 000.00	10000.00%
61510.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	35.10	0.00	35.10	35.10%
61510.3120.00	Eau et épuration	3 467.15	1 440.00	2 027.15	140.77%
61510.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	3 059.20	750.00	2 309.20	307.89%
62900.3109.00	Achat de cartes journalières	598.00	0.00	598.00	598.00%
64000.3130.02	Fibre optique	6 717.40	5 000.00	1 717.40	34.35%
71010.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	592.56	400.00	192.56	48.14%
71010.3320.90	Amortissements études	14 237.80	7 400.00	6 837.80	92.40%
71010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	74 952.70	60 000.00	14 952.70	24.92%
71010.4612.10	Participation d'associations de communes	0.00	3 000.00	3 000.00	100.00%
72010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	4 127.99	1 130.00	2 997.99	265.31%
72010.3190.00	Dédommagements à des tiers	1 400.00	500.00	900.00	180.00%
72010.3199.00	Réduction de l'impôt préalable	82.55	0.00	82.55	82.55%
72010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	47 685.45	35 000.00	12 685.45	36.24%
73010.3112.00	Vêtements de travail	828.25	500.00	328.25	65.65%
73010.3140.00	Entretien des déchetteries	8 234.21	5 000.00	3 234.21	64.68%
73010.3181.00	Pertes sur créances effectives	7 145.05	5 000.00	2 145.05	42.90%
73010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	12 301.60	10 000.00	2 301.60	23.02%

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
73010.4240.01	Taxes clips containers	0.00	1 000.00	1 000.00	100.00%
74100.3142.01	Entretien des ruisseaux	67 774.55	54 300.00	13 474.55	24.82%
77100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 805.00	3 000.00	1 805.00	60.17%
77100.3120.00	Eau et épuration	131.70	0.00	131.70	131.70%
77100.3130.02	Transports et élimination des déchets	3 471.20	1 500.00	1 971.20	131.41%
77100.3181.00	Pertes sur créances effectives	1 200.00	0.00	1 200.00	1200.00%
77160.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	126.55	80.00	46.55	58.19%
77160.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	48.05	10.00	38.05	380.50%
77160.4612.10	Participation des communes	7 071.25	9 030.00	1 958.75	21.69%
79000.3130.03	Emoluments administratifs pour permis de construire	23 805.00	15 000.00	8 805.00	58.70%
84000.3320.90	Amortissements études	18 466.50	0.00	18 466.50	18466.50%
84010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	50 537.30	36 050.00	14 487.30	40.19%
84010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	651.90	510.00	141.90	27.82%
84010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	280.00	200.00	80.00	40.00%
84010.3134.00	Assurances	1 976.10	480.00	1 496.10	311.69%
91000.4010.20	Impôts sur le bénéfice, pers. morales-rappels d'impôts	0.00	5 000.00	5 000.00	100.00%
91000.4011.20	Impôts sur le capital, pers. morales-rappels d'impôts	0.00	500.00	500.00	100.00%
96100.3499.00	Intérêts rémunérateurs sur acomptes impôts	41 856.53	32 000.00	9 856.53	30.80%
96300.3099.00	Autres charges de personnel	2 339.25	1 200.00	1 139.25	94.94%
96300.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	4 595.35	2 800.00	1 795.35	64.12%
96300.3161.00	Location véhicules	710.80	0.00	710.80	710.80%
96300.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	8 199.85	5 000.00	3 199.85	64.00%
96301.3132.00	Etudes et analyses	8 616.00	0.00	8 616.00	8616.00%
96301.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	160.85	0.00	160.85	160.85%
96302.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1 735.05	1 000.00	735.05	73.51%
96302.3439.00	Eau et épuration	2 555.40	1 200.00	1 355.40	112.95%
96303.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	12 289.75	2 000.00	10 289.75	514.49%
96303.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	3 021.45	800.00	2 221.45	277.68%
96307.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	4 795.80	2 650.00	2 145.80	80.97%
96308.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	9 390.60	3 920.00	5 470.60	139.56%
96308.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	617.55	260.00	357.55	137.52%
96308.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1 009.90	480.00	529.90	110.40%
96308.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	292.30	130.00	162.30	124.85%
96308.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	234.80	100.00	134.80	134.80%

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
96308.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	53.70	40.00	13.70	34.25%
96308.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	7 805.80	600.00	7 205.80	1200.97%
96308.3431.02	Achat et entretien de machines et mobilier	4 338.95	2 500.00	1 838.95	73.56%
96308.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	1 526.90	750.00	776.90	103.59%
96315.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	4 088.20	0.00	4 088.20	4088.20%
96315.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	2 101.85	1 000.00	1 101.85	110.19%
96318.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	7 815.40	1 600.00	6 215.40	388.46%
96318.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	2 559.45	1 000.00	1 559.45	155.95%
96319.3140.00	Entretien des installations extérieures	1 588.55	0.00	1 588.55	1588.55%
96319.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	2 393.65	1 850.00	543.65	29.39%
96319.3439.00	Eau et épuration	1 186.60	520.00	666.60	128.19%
97100.4699.00	Redistribution de la taxe CO2	5 382.40	7 000.00	1 617.60	23.11%

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

La plupart des écarts sont commentés dans les comptes 2023.

N° compte	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Différence CHF	Variation %
01200.3132.00	Etudes diverses non budgétées	68 174.05	0.00	68 174.05	68174.05%
02200.3091.00	Recrutement du personnel	60 285.85	15 000.00	45 285.85	301.91%
02200.3132.01	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	79 982.20	38 000.00	41 982.20	110.48%
02200.3320.90	Amortissements études	45 575.90	24 600.00	20 975.90	85.27%
11100.3130.02	Service de surveillance et sécurité	125 752.45	104 000.00	21 752.45	20.92%
11100.3137.00	Impôts et taxes	91 964.00	750.00	91 214.00	12161.87%
15000.3411.00	Pertes réalisées sur les immobilisations du PF	35 539.15	0.00	35 539.15	35539.15%
15000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales	0.00	48 900.00	48 900.00	100.00%
16200.4501.00	Prélèvement sur réserve protection civile	0.00	47 470.00	47 470.00	100.00%
21705.3120.02	Chauffage	153 593.90	96 000.00	57 593.90	59.99%
32290.4250.00	Vente de marchandises	23 977.10	60 000.00	36 022.90	60.04%
34210.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	87 263.25	65 900.00	21 363.25	32.42%
54510.4260.03	Participations à la crèche privée	0.00	99 000.00	99 000.00	100.00%
57900.3637.01	Subv. aux émoluments curateurs personnes indigentes	46 305.00	20 000.00	26 305.00	131.53%
61500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	144 131.81	40 500.00	103 631.81	255.88%
61500.3300.60	Amortissements biens meubles	163 933.15	131 800.00	32 133.15	24.38%
61500.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	28 830.25	0.00	28 830.25	28830.25%
71010.3510.00	Attribution réserve approvisionnement en eau	719 383.10	461 986.00	257 397.10	55.72%
72010.3510.00	Attribution réserve traitement des eaux usées	992 720.26	466 920.00	525 800.26	112.61%
72010.4240.03	Prestations de services	73 777.50	100 000.00	26 222.50	26.22%
72010.4510.00	Prélèvement réserve traitement des eaux usées	71 658.15	269 100.00	197 441.85	73.37%
73010.4250.00	Valorisation des déchets	36 958.35	75 000.00	38 041.65	50.72%
77100.3143.00	Entretien des cimetières et creuses	41 311.85	20 000.00	21 311.85	106.56%
79000.3132.00	Etudes et analyses aménagement du territoire	122 240.59	91 200.00	31 040.59	34.04%
91000.4000.20	Impôts sur le revenu, pers. physiques-rappels d'impôts	9 057.80	100 000.00	90 942.20	90.94%
91000.4001.20	Impôts sur la fortune, pers. physiques-rappels d'impôts	7 789.55	100 000.00	92 210.45	92.21%
91000.4010.10	Impôts sur bénéfice, pers. morales - années précéd.	-182 996.70	0.00	182 996.70	182996.70%
91010.4022.00	Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values	766 863.10	1 000 000.00	233 136.90	23.31%
96300.3030.00	Travailleurs temporaires	140 847.70	0.00	140 847.70	140847.70%

7 Compte des investissements

7.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

(Généré automatiquement par le système informatique)

DEPENSES		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50	Immobilisations corporelles	4 378 783.75	-	-	-	5 926 894.47	-
51	Investissements pour le compte de tiers	-	-	-	-	-	-
52	Immobilisations incorporelles	453 923.79	-	-	-	897 847.80	-
54	Prêts	-	-	-	-	-	-
55	Participations et capital social	-	-	-	-	-	-
56	Propres subventions d'investissements	-	-	-	-	267 026.00	-
57	Subventions des investissements à redist.	-	-	-	-	-	-
58	Investissements extraordinaires	-	-	-	-	-	-
5	Total dépenses	4 832 707.54	-	-	-	7 091 768.27	-
RECETTES		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
60	Transferts d'immobilisations corporelles	-	606 794.45	-	-	-	-
61	Remboursement de tiers	-	-	-	-	-	134 899.45
62	Transferts d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
63	Subventions d'investissements acquises	-	1 890 521.25	-	-	-	1 457 101.95
64	Remboursement de prêts	-	-	-	-	-	-
65	Report de participations	-	-	-	-	-	-
66	Remboursement de propres subventions	-	-	-	-	-	-
67	Subventions d'investissement à redistr.	-	-	-	-	-	-
68	Recettes d'investissements extra.	-	-	-	-	-	-
6	Total recettes	-	2 497 315.70	-	-	-	1 592 001.40
CLÔTURE		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
590	Report au bilan des recettes	2 497 315.70	-	-	-	1 592 001.40	-
690	Report au bilan des dépenses	-	4 832 707.54	-	-	-	7 091 768.27

8 Bilan

(Généré automatiquement par le système informatique)

	1.1.2023	Augmentation	Diminution	31.12.2023	
1	ACTIF	209 730 850.85	246 874 101.05	246 657 723.81	209 947 228.09
10	Patrimoine financier	88 935 615.28	216 527 609.86	215 767 731.86	89 695 493.28
100	Disponibilités et placements à court terme	4 690 127.25	71 003 775.25	69 855 353.80	5 838 548.70
101	Créances	4 254 580.76	72 796 716.35	77 192 795.25	-141 498.14
104	Actifs de régularisation	9 098 332.30	71 805 647.51	68 199 829.71	12 704 150.10
107	Placements financiers à long terme	1 449 120.45	-	-	1 449 120.45
108	Immobilisations corporelles	69 443 454.52	704 458.10	302 740.45	69 845 172.17
14	Patrimoine administratif	120 795 235.57	30 346 491.19	30 889 991.95	120 251 734.81
140	Immobilisations corporelles	108 582 085.16	16 932 790.25	16 894 397.80	108 620 477.61
142	Immobilisations incorporelles	5 460 530.81	1 104 599.04	1 405 567.85	5 159 562.00
144	Prêts	377 681.50	-	74 323.40	303 358.10
145	Participations, capital social	74 901.00	-	10 000.00	64 901.00
146	Subventions d'investissement	6 300 045.10	-	196 609.00	6 103 436.10
1499	Compte de passage PA	-8.00	12 309 101.90	12 309 093.90	-
2	PASSIF	209 730 850.85	94 474 660.66	94 691 037.90	209 947 228.09
20	Capitaux de tiers	93 581 930.12	88 481 884.05	89 730 351.23	94 830 397.30
200	Engagements courants	4 026 633.55	55 037 737.40	55 613 636.72	4 602 532.87
201	Engagements financiers à court terme	7 000 000.00	22 000 000.00	24 000 000.00	9 000 000.00
204	Passifs de régularisation	1 945 667.49	1 945 788.14	1 209 452.26	1 209 331.61
206	Engagements financiers à long terme	79 154 065.14	8 426 446.95	8 304 878.70	79 032 496.89
208	Provisions à long terme	488 411.56	488 411.56	-	-
209	Engagements envers finance. spéciaux et fonds capitaux tiers	967 152.38	583 500.00	602 383.55	986 035.93
29	Capital propre	116 148 920.73	5 992 776.61	4 960 686.67	115 116 830.79
290	Financement spéciaux enregistrés sous capital propre	18 463 901.54	330 729.25	1 737 323.94	19 870 496.23
291	Fonds enregistrés sous capital propre	79 400.00	-	-10 000.00	69 400.00
295	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	4 844 546.10	538 283.17	-	4 306 262.93
296	Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	-	-	-	-
299	Excédent ou découvert au bilan	92 761 073.09	5 123 764.19	3 233 362.73	90 870 671.63

9 Tableau des flux de trésorerie

Comptes	Libellés	CHF
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
90	Clôture du compte de résultats	-2 378 813.02
33	Amortissement du patrimoine administratif	4 005 334.85
35	Attributions aux financements spéciaux	1 720 986.91
364	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	-
365	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	-
366	Amortissements, subventions d'investissements	196 609.00
389	Attributions aux capitaux propres	488 411.56
45	Prélèvement sur les financements spéciaux	305 508.67
466	Amortissements des subventions des investissements	495 568.20
4490	Revalorisation du patrimoine financier	-
489	Prélèvement sur les capitaux propres	538 283.17
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation		2 693 169.26
ACTIVITÉS D'OPÉRATION		
101	Variation des créances	4 396 078.90
102	Variation des placements financiers à court terme	-
104	Variation des actifs de régularisation	-3 605 817.80
106	Variation des marchandises, fournitures et travaux en cours	-983.50
107	Variation des placements financiers à long terme	-
109	Variation des créances financements spéciaux et fonds capitaux de tiers	-
200	Variation des engagements courants	575 899.32
201	Variation des engagements financiers à court terme	2 000 000.00
204	Variation des passifs de régularisations	-736 335.88
205	Variation des provisions à court terme	-
208	Variation des provisions à long terme	-488 411.56
209	Variation des engagements des financements spéciaux	18 883.55
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle		2 159 313.03
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
690 /. 590	Résultat du compte des investissements	2 335 391.84
144	Variation prêts	119 349.00
145	Variation participations	-
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement		-2 454 740.84
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
2064	Variation des emprunts	-1 249 320.00
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement		-1 249 320.00
VARIATION DE TRESORERIE		1 148 421.45
FLUX DE TRESORERIE SELON BILAN		
100	Solde de trésorerie au 1er janvier	4 690 127.25
100	Solde de trésorerie au 31 décembre	5 838 548.70
VARIATION DE TRESORERIE SELON BILAN		1 148 421.45

10 Annexes aux comptes annuels

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

Capitaux propres au 1er janvier 2023			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2023				
Comptes	Libellés	CHF	Motif de l'augmentation			Motif de la diminution			Comptes	Libellés	CHF		
			Compte	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF					
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	18 463 901.54	Attributions aux FS, capitaux propres			1 712 103.36	Prélèvements sur les FS, capitaux propres			305 508.67	2900	Financement spéciaux enregistrés sous capital propre	19 870 496.23
29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	8 571 867.86	35	Attribution à la réserve approvisionnement en eau	719 383.10	45	Prélèvement réserve approvisionnement en eau	184 564.40	29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	9 106 686.56		
29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	9 842 747.56	35	Attribution à la réserve traitement des eaux usées	992 720.26	45	Prélèvement réserve traitement des eaux usées	71 658.15	29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	10 763 809.67		
29003	Financement spécial, élimination des déchets	49 286.12	35	Attribution réserve déchets	0.00	45	Prélèvement réserve déchets	49 286.12	29003	Financement spécial, élimination des déchets	0.00		
29004	Financement spécial, entreprise électrique	0.00	35		0.00	45		0.00	29004	Financement spécial, entreprise électrique	0.00		
29005	Autres 1	0.00	35		0.00	45		0.00	29005	Autres 1	0.00		
Capitaux propres au 1er janvier 2023			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2023				
Comptes	Libellés	CHF	Motif de l'augmentation			Motif de la diminution			Comptes	Libellés	CHF		
			Compte	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF					
2950	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	4 844 546.10	Attributions à la réserve liée au retraitement			0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement			0.00	295	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	4 306 262.93
29500	Patrimoine administratif, autres	4 844 546.10							29500	Patrimoine administratif, autres	4 306 262.93		
29501	Approvisionnement en eau	0.00							29501	Approvisionnement en eau	0.00		
29502	Traitement des eaux usées	0.00							29502	Traitement des eaux usées	0.00		
29503	Gestion des déchets	0.00							29503	Gestion des déchets	0.00		
29504	Entreprise électrique	0.00							29504	Entreprise électrique	0.00		
2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	0.00	Attributions à la réserve liée au retraitement du PF			0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF			0.00	2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	0.00
29600	Prêt à court terme	0.00							29600	Prêt à court terme	0.00		
Comptes	Libellés	CHF	Compte	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF		
2980	Autres capitaux propres	0.00	Attributions aux autres capitaux propres			0.00	Prélèvements aux autres capitaux propres			0.00	2980	Autres capitaux propres	0.00
29800	Autres capitaux propres	0.00	3898		0.00	4898		0.00	29800	Autres capitaux propres	0.00		
299	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	93 249 484.65			0.00			2 378 813.02	299	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	90 870 671.63		
29990	Compte général	93 249 484.65	29900	Excédent (+)	0.00	29900	Déficit (-)	2 378 813.02	29990	Compte général	90 870 671.63		

10.2 Tableau des participations (art. 18 al. 1 let. e LFCo)

Nom, siège, forme juridique	Domaine d'activité	Capital nominatif	Part de propriété	Part des voix E = Exécutif / L = Législatif	Autres détenteurs de parts importantes	Valeur comptable au 31.12	Valeur d'acquisition	Norme de présentation des comptes (mch1, mch2, CO, etc)	Flux financiers pendant l'exercice	Risques spécifiques
Groupement de communes selon article 121 Lcom										
Association du cycle d'orientation	Ecole obligatoire					6 632 202.00				
Association pour les Services médicaux-soiaux	Soins médicaux					6 723 743.40				
Corporation forestière de l'enclave d'Estavayer-le-Lac	Gestion et entretien des forêts					39 360.00				
ERES Epuration des eaux de la région d'Estavayer-le-Lac	Environnement					197 152.61				
Syndicats de communes selon article 123 Lcom										
Personnes morales de droit privé										
Société simple, en nom collectif ou commandite										
Rapport contractuels conclus en vue de l'accomplissement de tâches communales										
TOTAL part de la commune aux dettes						13 592 458.01	voir le calcul des indices financiers			

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

Nom des destinataires/du cocontractant ou de la cocontractante	Rapport juridique	Indications sur les prestations couvertes par la garanties; nature, montant, caducité, intérêts, etc	Flux financiers pendant l'exercice (CHF)	Autre précisions spécifiques
Entreprises de droit privé selon CO/CCS				
L'Habitat de la Prillaz SA		Prêt actionnaire	900 360.00	
Entreprises de droit public				
Paroisse catholique		Cédule hypothécaire en faveur de la paroisse catholique sur le b'atiment de la crèche	500 000.00	
Contrats de droit public				
Autres engagements / leasing				
René Faigle SA	Bureautique	Contrat de leasing pour photocopieurs et 1 plotter	38 832.00	fin du contrat : 31.12.2025

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

Compte / Num. d'immobilisation	Désignation	Valeur d'acquisition / coût de	Amortissements	Valeur au bilan	Amortissement	Revalorisation / Dépréciation	Vente	Transfert	Valeur résiduelle
			au 31.12.2022	au 01.01.2023	annuel planifié 2023				au 31.12.2023
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF		146 425 113.49	-33 622 407.33	108 582 085.16	-3 475 281.85	0.00	0.00	-727 579.35	108 620 477.61
1400	Terrains (bâti et non bâti)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Routes et voies de communication	21 794 779.12	-9 840 451.09	11 954 328.03	-451 580.85	0.00	0.00	6 048 651.90	17 551 399.08
1402	Aménagement des cours d'eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	43 083 278.13	-16 797 795.15	26 285 482.98	-434 641.20	0.00	0.00	4 583 305.10	30 434 146.88
1404	Bâtiments	49 678 127.55	-511 574.08	49 166 553.47	-1 765 297.40	0.00	0.00	167 507.95	47 568 764.02
1405	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Biens meubles	4 595 348.16	-2 931 281.96	1 664 066.20	-325 172.15	0.00	0.00	-531 794.45	807 099.60
1407	Installations en construction	20 871 927.61	0.00	16 630 673.96	0.00	0.00	0.00	-11 346 537.70	9 525 389.91
1409	Autres immobilisations corporelles	6 401 652.92	-3 541 305.05	2 880 980.52	-498 590.25	0.00	0.00	351 287.85	2 733 678.12
AUTRES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF		23 726 612.40	-10 898 948.81	12 163 158.41	-726 662.00	-34 323.40	0.00	229 084.19	11 631 257.20
1420	Logiciels	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immobilisations incorporelles en cours	3 315 270.67	324 252.59	2 991 018.08	0.00	0.00	0.00	-551 262.26	2 439 755.82
1429	Autres immobilisations incorporelles	7 921 586.52	-5 452 073.79	2 469 512.73	-530 053.00	0.00	0.00	780 346.45	2 719 806.18
1441 à 1448	Prêts	333 681.50	0.00	317 681.50	0.00	-14 323.40	0.00	0.00	303 358.10
145-1,-2,-4,-5,-6,-8	Participations	84 901.00	0.00	84 901.00	0.00	-20 000.00	0.00	0.00	64 901.00
1460 à 1469	Subventions d'investissement	12 071 172.71	-5 771 127.61	6 300 045.10	-196 609.00	0.00	0.00	0.00	6 103 436.10
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE FINANCIER		69 634 806.02	0.00	69 330 752.02	0.00	-85 345.00	0.00	521 066.65	69 766 473.67
1080	Terrains non bâtis	57 863 706.02	0.00	57 863 706.02	0.00	-105 576.00	0.00	217 012.65	57 975 142.67
1084	Bâtiments	11 771 100.00	0.00	11 771 100.00	0.00	20 231.00	0.00	0.00	11 791 331.00
1086	Biens meubles	0.00	0.00	-304 054.00	0.00	0.00	0.00	304 054.00	0.00
1087	Installations en construction	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089	Autres immobilisations corporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRITES AU PASSIF		-22 480 210.18	12 196 504.39	-10 283 705.79	495 568.20	0.00	0.00	-1 623 319.95	-10 947 016.89
2068	Subventions d'investissement passif	-22 480 210.18	12 196 504.39	-10 283 705.79	495 568.20	0.00	0.00	-1 623 319.95	-10 947 016.89

No de compte	Libellé	Secteur	C = FINI T = EN COURS	Date de la décision	CREDIT VOTE		Etat des investissements au 31.12.2022		Montant utilisé ou reçu durant l'année 2023		Etat des investissements au 31.12.2023	
					Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
10.5	Etat des investissements											
022	Services généraux, autres											
02200.5060.00	Matériel informatique		T	02.11.2023	310 000.00							
02200.5200.00	Implémentation GED administration communale+projets		T	28.03.2023	680 000.00			129 671.20			129 671.20	
029	Bâtiments administratifs											
02910.5040.01	Travaux Bastians 1 Centre de Jeunes	Estavayer-le-Lac	T	15.09.2020	31 500.00		18 526.95				18 526.95	
02910.5040.02	Travaux Bastians 1 Secr. général et Conseil comm.	Estavayer-le-Lac	T	24.02.2021	270 000.00		224 034.65		20 935.65		244 970.30	
02910.5040.03	Travaux Bastians 1 Rez-de-Chaussée	Estavayer-le-Lac	T	25.05.2022	246 000.00		104 487.10		96 288.70		200 775.80	
02990.5294.00	Etude salle villageoise Font	Estavayer-le-Lac		03.10.2016	45 000.00		25.00				25.00	
150	Ordre et sécurité publics, défenses											
15000.6060.00	Transfert biens meubles dans le PF - désinvest - vente ADIS								267 201.3	-606 794.45		
217	Bâtiments scolaires											
21705.5040.00	Rénovation bâtiment historique Sacré-Cœur 2	Estavayer-le-Lac	T	28.03.2023	23 400 000.00				196 143.25		196 143.25	
21705.60	Subvention rénovation bâtiment historique Sacré-Cœur 2	Estavayer-le-Lac	T	28.03.2023		-860 000.00						
21705.5294.00	Etude rénovation bâtiment historique Sacré-Cœur 2	Estavayer-le-Lac	C	31.03.2022	86 000.00		75 029.35				75 029.35	
21706.5040.00	Nouveau bâtiment scolaire Sacré-Cœur 4	Estavayer-le-Lac	T	07.11.2017	20 672 000.00		19 036 593.95		49 543.70		19 086 137.65	
21706.6340.00	Subventions d'investissements (Sacré-Cœur 4)	Estavayer-le-Lac	T	07.11.2017		-867 000.00		-180 391.40		-1 083 500.00		-1 263 891.40
21707.5040.00	Assainissement bassin Stavia	Estavayer-le-Lac	C	27.02.2019	482 200.00		506 745.18		2 145.40		508 890.58	
21710.5040.00	Rénovation toiture école de Montbrelloz et panneaux ph.	Montbrelloz	T	17.11.2022	334 000.00				74 308.00		74 308.00	
21710.6310.00	Subv.rénovation toiture école de Montbrelloz et panneaux ph.	Montbrelloz	T	17.11.2022		-48 922.00						
21711.5040.00	Construction halle sport, salle classe, local AES, biblio.	Murist	T	26.02.2018	6 600 000.00		6 485 488.40		49 995.00		6 535 483.40	
21711.6	Subvention halle sport, salle classe, local AES, biblio.	Murist	T	26.02.2018					-216 950.50			-216 950.50
21711.5040.01	Travaux agrandissement école Murist	Murist	T	23.05.2023	1 550 000.00				261 432.60		261 432.60	
21711.6310.00	Subvention travaux agrandissement école Murist	Murist	T	23.05.2023		79 161.60				-150 000.00		-150 000.00
21712.5040.00	Agrandissement école Rueyres-les-Prés	Rueyres-les-Prés	T	17.11.2022	4 045 000.00		753.90		1 708 545.00		1 709 298.90	
21712.6	Subvention agrandissement école Rueyres-les-Prés	Rueyres-les-Prés	T	17.11.2022		-290 000.00						
	Conservation des monuments											
31210.5040.00	Travaux assainissement Chapelle Morens	Morens	T	27.05.2020	128 500.00		71 897.10		2 481.00		74 378.10	
	Culture											
32900.5090.00	Concept de vaisselle réutilisable	Estavayer	C	15.02.2020	113 000.00		61 925.80				61 925.80	
341	Sport											
34130.6340.00	Subventions investissements entreprises publiques	Estavayer-le-Lac	C	17.11.2021		-91 500.00		-91 500.00				-91 500.00
34140.5000.00	Terrains football et bâtiment service	Estavayer-le-Lac	T	24.05.2016	6 990 000.00		121 844.25				121 844.25	
34140.5000.01	Achat parcelles RF 2944, 2952, 2943, 2941, 2219 Estavayer	Estavayer-le-Lac	T	07.11.2017	6 110 000.00		30.00				30.00	
34160.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Forel	Forel	T	28.06.2023	350 000.00				69 267.20		69 267.20	
34160.60	Subvention remplacement éclairage terrain football Forel	Forel	T	28.06.2023		-79 500.00						
34180.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Bussy	Bussy	T	25.05.2022	88 500.00		59 950.65				59 950.65	
34180.6340.00	Subv.entreprises.publ.éclairage terrain football Bussy			25.05.2022		-28 476.70				-28 476.70		-28 476.70
342	Loisirs											
34210.5040.00	Démolition et construction sanitaires camping	Estavayer-le-Lac		26.02.2018	1 264 800.00		1 164 081.05				1 164 081.05	
615	Routes communales											
61500.5010.00	Aménagement zone Les Marais	Estavayer-le-Lac	C	31.05.2012	90 000.00		538.55				538.55	

No de compte	Libellé	Secteur	C = FINI T = EN COURS	Date de la décision	CREDIT VOTE		Etat des investissements au 31.12.2022		Montant utilisé ou reçu durant l'année 2023		Etat des investissements au 31.12.2023	
					Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
61500.5010.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	Estavayer-le-Lac	T	03.09.2013	287 000.00		221 254.15		9 086.65		230 340.80	
61500.5010.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	Estavayer-le-Lac	C	23.02.2015	7 000.00		7 000.00				7 000.00	
61500.5010.03	Valtraloc Font et réseau Grands Jordils (compl.)	Estavayer-le-Lac	T	14.12.2017	773 000.00		62 658.40		1 122.13		63 780.53	
61500.5010.05	Assainissement complet Rte Grandcour	Estavayer-le-Lac	C	17.12.2015	2 798 000.00	-848 000.00	3 605 283.79	-960 000.00	2 401.10		3 607 684.89	-960 000.00
61500.5010.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	Estavayer-le-Lac	C	01.02.2016	1 100 000.00		1 338 289.59		217 862.00		1 556 151.59	
61500.5010.07	Aménag. carrefour battoir + arrêt de bus Gd Rue 10	Vuissens	T	12.05.2016	215 000.00		78 393.65				78 393.65	
61500.5010.09	Aménagement de la zone Vulliamia	Murist	C	10.10.2016	546 000.00	-316 680.00	431 987.12	-114 996.60				-114 996.60
61500.5010.10	Aménagements de routes et trottoirs (Montbrelloz/Caillette/Rte de l'Ecole/Cure/Bel-Air)	Morens	T	07.12.2016	700 000.00		354 720.47				354 720.47	
61500.5010.11	Arrêt de bus TPF à Montbrelloz	Vernay	T	09.12.2015	70 000.00		11 619.45	-4 769.00	295.00		11 914.45	-4 769.00
61500.5010.12	Trottoir/arrêt bus Rte soleil et Ch. Léchère - Rueyres	Rueyres-les-Prés	C	07.11.2017	246 000.00		218 166.60	-16 985.00			218 166.60	-16 985.00
61500.5010.13	Mesures circulation secteur Murist	Murist	C	29.03.2018	384 000.00		288 302.70				288 302.70	
61500.5010.14	Assainissement lumineux au LED	Estavayer	T	27.05.2019	1 809 000.00		1 628 463.30	-18 953.70	30 261.24		1 658 724.54	-18 953.70
61500.5010.15	Prolongation trottoir route Chavane Rueyres	Rueyres-les-Prés	C	18.09.2019	202 000.00		224 979.50				224 979.50	
61500.5010.16	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	Estavayer-le-Lac	T	14.09.2021	598 000.00		5 494.34		1 084.36		6 578.70	
61500.5010.18	Remplacement luminaires vieille-ville	Estavayer-le-Lac	C	12.11.2018	302 000.00		299 177.35	-1 400.00	9 143.75		308 321.10	-1 400.00
61500.5010.19	Trottoir chemin de la Bata	Estavayer-le-Lac	T	22.02.2022	156 000.00							
61500.5010.20	Crédit-cadre entretien réseau routier communal	Estavayer	T	22.02.2022	2 600 000.00		159 316.45		97 555.22		256 871.67	
61500.5010.21	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/routes	Estavayer-le-Lac	T	22.02.2022	134 000.00				5 385.00		5 385.00	
61500.5010.23	Carrefour à la route de Tousvents	Estavayer-le-Lac	T	14.09.2023	677 000.00				165 619.80		165 619.80	
61500.5290.00	Etude assainissement Rte de Lully	Estavayer-le-Lac	T	01.02.2016	200 000.00		59 089.65				59 089.65	
61500.5290.01	Etude concept mobilité village Autavaux	Autavaux	T	04.09.2018	88 800.00		74 534.61				74 534.61	
61500.5290.02	Crédit étude aménagements route cantonale Murist/Vounaise	Murist	T	02.04.2019	76 000.00		86 723.55				86 723.55	
61500.5290.04	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	Estavayer-le-Lac	T	19.02.2020	37 600.00							
61500.5290.05	Etude aménagement voie dédiée mobilité douce Gare-rte de la Chapelle	Estavayer-le-Lac	T	28.03.2023	48 000.00				7 539.00		7 539.00	
61500.6310.00	Subventions investissements cantonales	Estavayer-le-Lac								-72 900.00		-72 900.00
61500.6350.00	Subvention Carrefour à la route de Tousvents	Estavayer-le-Lac	T	14.09.2023		-677 000.00				-165 619.80		-165 619.80
6151	Bâtiment de l'Edilité											
61510.5040.00	Mise en conformité bâtiment de la voirie	Estavayer-le-Lac	T	01.02.2016	3 174 000.00		2 881 203.45	-13 232.00	3 965.20		2 885 168.65	-13 232.00
621	Infrastructures transport public urbains											
62100.5090.00	Infrastructures transport public urbains	Estavayer-le-Lac	T	17.11.2022	245 000.00		5 380.30		27 285.80		32 666.10	
640	Télécommunications											
64000.5010.00	Pose tube fibre optique chemin du Moulin dans le cadre du projet secteur « Gare Casino »	Estavayer-le-Lac	T	14.09.2023	19 000.00					-31 356.00		-31 356.00
710	Approvisionnement en eau											
71010.5031.00	Aménagement zone Les Marais	Estavayer-le-Lac	C	31.05.2012	290 000.00		151 476.60				151 476.60	
71010.5031.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	Estavayer-le-Lac	T	03.09.2013	36 000.00		24 739.32				24 739.32	
71010.5031.02	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	Estavayer-le-Lac	T	23.02.2015	440 000.00		74 781.06		588.80		75 369.86	
71010.5031.03	Assainissement complet Rte Grandcour	Estavayer-le-Lac	C	17.12.2015	962 000.00	-292 000.00	522 911.79	-56 309.50			522 911.79	-56 309.50
71010.5031.04	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	Estavayer-le-Lac	C	01.02.2016	745 000.00		671 047.19		49 352.41		720 399.60	

No de compte	Libellé	Secteur	C = FINI T = EN COURS	Date de la décision	CREDIT VOTE		Etat des investissements au 31.12.2022		Montant utilisé ou reçu durant l'année 2023		Etat des investissements au 31.12.2023	
					Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
71010.5031.06	Bouclage du réseau d'eau potable Vulliamia	Murist	C	10.10.2016	200 000.00		8 184.88				8 184.88	
71010.5031.07	Raccordement EC secteur Cure/Bel-Air/Mme Cudré	Morens	T	07.12.2016	170 000.00		73 071.85	-13 198.45			73 071.85	-13 198.45
71010.5031.08	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	Estavayer-le-Lac	T	14.09.2021	515 000.00		4 396.43		867.68		5 264.11	
71010.5031.09	Réseau d'eau extension Forel village	Vernay	C	09.12.2015	280 000.00	-70 000.00	276 874.15	-8 207.50			276 874.15	-8 207.50
71010.5031.10	Travaux non-planifiables eau potable	Estavayer	C	12.11.2018	270 000.00		120 674.96	-9 487.60			120 674.96	-9 487.60
71010.5031.13	Bouclage réseau eau potable Rueyres au GRAC	Rueyres-les-Prés	T	15.09.2020	253 000.00		82 800.00		106 966.01		189 766.01	
71010.5031.14	Crédit-cadre travaux non-planifiables eau potable	Estavayer	T	27.05.2021	325 000.00		65 292.13		28 551.91		93 844.04	
71010.5031.15	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/eau	Estavayer-le-Lac	T	22.02.2022	53 500.00				2 000.00		2 000.00	
71010.5031.16	Bouclage réseau eau potable Rueyres réseau GRAC	Rueyres-les-Prés	T	21.12.2022	46 000.00							
71010.5031.17	Mise en place système curage conduites prise eau au lac pour production eau potable lien moules Quagga	Estavayer-le-Lac	T	28.03.2023	786 500.00				36 275.02		36 275.02	
71010.5031.18	Déplacement conduite au chemin du Moulin dans le cadre du projet d'immeubles dans le secteur « Gare Casino »	Estavayer-le-Lac		2023	170 800.00				234 784.96		234 784.96	
71010.5291.00	Etude concept mobilité village Autavaux	Autavaux	T	04.09.2018	10 800.00		7 154.99				7 154.99	
71010.5291.01	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	Estavayer-le-Lac	T	19.02.2020	37 600.00							
71010.5291.02	Etude construction nouvelle STAP	Estavayer-le-Lac	C	29.03.2018	108 000.00		68 662.60				68 662.60	
71010.5291.03	Etudes projet AquaVia	Estavayer	T	24.02.2021	380 000.00		168 436.15		57 780.39		226 216.54	
71010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés	Estavayer	T					-129 259.60		-118 001.90		-247 261.50
720	Traitement des eaux usées											
72010.5032.00	Aménagement zone Les Marais	Estavayer-le-Lac	C	31.05.2012	403 000.00		261 264.20				261 264.20	
72010.5032.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	Estavayer-le-Lac	T	03.09.2013	60 000.00		2 718.30				2 718.30	
72010.5032.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	Estavayer-le-Lac	T	23.02.2015	433 000.00		28 120.56		724.29		28 844.85	
72010.5032.03	Valtraloc Font et réseau Grands Jordils (compl.)	Estavayer-le-Lac	T	14.12.2017	67 000.00		5 062.83				5 062.83	
72010.5032.05	Assainissement complet Rte Grandcour	Estavayer-le-Lac	C	17.12.2015	1 220 000.00	-370 000.00	809 827.93				809 827.93	
72010.5032.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	Estavayer-le-Lac	C	01.02.2016	1 500 000.00		995 032.93				995 032.93	
72010.5032.07	Aménagement de la zone Vulliamia	Murist	C	10.10.2016	306 000.00	-177 480.00	249 790.98	-76 123.80			249 790.98	-76 123.80
72010.5032.08	Raccordement EU secteur Cure/Bel-Air/Mme Cudré	Morens	T	07.12.2016	123 000.00		59 433.19				59 433.19	
72010.5032.09	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	Estavayer-le-Lac	T	14.09.2021	507 000.00		14 190.25		854.04		15 044.29	
72010.5032.10	Travaux non-planifiables eaux usées et claires	Estavayer-le-Lac	C	12.11.2018	270 000.00		50.00				50.00	
72010.5032.11	Crédit-cadre travaux non-planifiables EC/EU	Estavayer	T	27.05.2021	325 000.00		155 789.72		13 935.78		169 725.50	
72010.5032.12	Collecteurs eaux claires/usées secteur Prillaz	Estavayer-le-Lac	T	28.03.2013	526 000.00		287 189.95				287 189.95	
72010.5032.14	Bassin de rétention et canalisations EC/EU Murist	Murist	T	19.11.2019	784 000.00		656 905.03		29 782.90		686 687.93	
72010.5032.15	Séparatif hameau des Pêles à Bussy	Bussy	T	15.09.2020	85 000.00		650.00				650.00	
72010.5032.16	Remplacement collecteurs Rte Chavane Rueyres	Rueyres-les-Prés	C	24.02.2021	180 000.00		160 625.34		9 744.25		170 369.59	
72010.5032.17	Remplac. collecteur eaux claires Pernalla/Marechets Bussy	Bussy	T	22.12.2021	155 000.00		4 742.44		116 318.15		121 060.59	
72010.5032.18	Remplac. collecteur eaux claires Beauregard Vuissens	Vuissens	C	22.12.2021	221 000.00				175 386.90		175 386.90	
72010.5032.19	Système séparatif réseau eaux sur Les Roches	Estavayer-le-Lac	T	22.02.2022	141 000.00				26 660.11		26 660.11	
72010.5032.20	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/épuration	Estavayer-le-Lac	T	22.02.2022	80 500.00				10 725.02		10 725.02	
72010.5032.21	Equipements secteur "Gare-Casino"	Estavayer-le-Lac	T						165 911.47		165 911.47	
72010.5292.00	Etude concept mobilité village Autavaux	Autavaux	T	04.09.2018	20 400.00		13 515.01				13 515.01	

No de compte	Libellé	Secteur	C = FINI T = EN COURS	Date de la décision	CREDIT VOTE		Etat des investissements au 31.12.2022		Montant utilisé ou reçu durant l'année 2023		Etat des investissements au 31.12.2023	
					Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
72010.5292.01	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	Estavayer-le-Lac	T	19.02.2020	37 800.00							
72010.5292.02	Ruisseau à ciel ouvert Valleton - Etude étape 2	Rueyres-les-Prés	C	15.12.2014	50 000.00	-40 000.00	31 696.47				31 696.47	
72010.6350.00	Subventions investissements entreprises privées	Estavayer	T						-130 270.85			-130 270.85
72010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés	Estavayer	T					-113 862.00		-99 596.00		-213 458.00
730	Gestion des déchets											
73010.5033.00	Containers enterrés	Estavayer-le-Lac		17.09.2014	1 400 000.00		1 147 277.52				1 147 277.52	
73010.5033.01	Containers enterrés et poubelles dans villages	Estavayer		23.05.2018	275 000.00		140 403.05				140 403.05	
741	Entretien des rives du lac et des ruisseaux											
74100.5295.00	Dragage ports Sichel et débarcadère	Estavayer-le-Lac		24.02.2021	400 000.00		328 217.45				328 217.45	
750	Protection du paysage											
75000.5090.01	Assainissement stands de tir Font et Estavayer	Estavayer-le-Lac	T	19.02.2020	639 000.00		266 179.55	-289 858.25			266 179.55	-289 858.25
	Subvention à recevoir stands de tir Font et Estavayer											
75000.5294.00	Etude réalisation planification énergétique	Estavayer	T	14.09.2021	137 000.00		3 424.86	-10 800.00	72 159.00	-10 800.00	75 583.86	-21 600.00
	Subvention planification énergétique											
779	Protection de l'environnement											
77900.5294.00	Etude analyse état falaises et travaux	Estavayer-le-Lac	T	03.09.2013	361 000.00		456 501.50	-50 091.95	39 785.10		496 286.60	-50 091.95
77900.5294.01	Etudes et travaux renforcement falaises	Estavayer-le-Lac	T	18.09.2019	500 000.00		414 600.18		4 324.20		418 924.38	
	Subvention à recevoir							-266 630.00		-270 468.55		-270 468.55
790	Aménagement du territoire											
79000.5293.00	Etude mise à l'enquête PAD Sichel	Estavayer-le-Lac	C	27.02.2019	129 000.00		134 147.50		2 009.20		136 156.70	
79000.5293.02	Etude construction 3 terrains de foot "Maladeire"	Estavayer-le-Lac	C	23.06.2020	370 000.00		261 794.55		50 204.00		311 998.55	
79000.5293.03	Etude planification zone activités Plein Sud	Estavayer-le-Lac	C	27.05.2021	135 000.00		217 012.65				217 012.65	
79000.5293.03	Etude planification zone activités Plein Sud	Estavayer-le-Lac	C	14.09.2023	82 012.65							
79000.5293.04	Etude pour MEP secteur Care-Casino	Estavayer-le-Lac	T	27.05.2021	271 250.00		261 844.30		7 050.10		268 894.40	
79000.5293.05	Crédit-cadre études aménagement territoire	Estavayer	T	17.11.2021	1 700 000.00		142 014.91		83 401.60		225 416.51	
840	Tourisme											
84000.5294.00	Crédit étude attraction culturelle et touristique	Estavayer	T	27.05.2019	185 000.00	-80 000.00	184 665.10	-40 000.00			184 665.10	-40 000.00
	TOTAUX				111 537 062.65	-5 324 027.10	49 989 182.65	-2 686 845.40	4 832 707.54	-2 497 315.70	54 122 701.77	-4 577 366.65
	Total des dépenses 2023								4 832 707.54			
	Total des recettes 2023									-2 497 315.70		
	Investissements nets 2023									2 335 391.84		

Commentaire :

La colonne « C=fini T=en cours » détermine les investissements qui sont terminés au 31.12.2023.
Dès lors, les amortissements pour les investissements ayant la lettre C débuteront en 2024.
Le compte ne sera plus affiché dans les investissements 2024.
Les investissements ayant la lettre T font partie des travaux en cours de réalisation.

11 Indicateurs financiers et limitation de l'endettement

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

1. TAUX D'ENDETTEMENT NET		
Capitaux de tiers	20	94 830 397.30
Part de la commune aux dettes des associations intercommunales	+	13 592 458.01
Subventions d'investissements inscrites au passif	- 2068	10 947 016.89
Patrimoine financier	- 10	89 695 493.28
= Dette nette		7 780 345.14
Revenus fiscaux	40	32 354 088.82
TAUX D'ENDETTEMENT NET		24.05%
(Dette nette / Revenus fiscaux)		

Remarques:

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

Valeurs indicatives:

< 100% bon

100% – 150% suffisant

> 150% mauvais

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT

Solde du compte de résultats		-2 378 813.02
Amortissement du PA	+ 33	4 005 334.85
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+ 35	1 720 986.91
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 45	305 508.67
Réévaluations emprunts PA	+ 364	-
Réévaluations participations PA	+ 365	-
Amortissements des subventions d'investissements	+ 366	196 609.00
Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	- 466	495 568.20
Attributions au capital propre	+ 389	-
Prélèvements sur le capital propre	- 489	538 283.17
Réévaluations PA	- 4490	-
= Autofinancement		2 204 757.70
Immobilisations corporelles	50	4 111 582.45
Investissements pour le compte de tiers	+ 51	-
Immobilisations incorporelles	+ 52	453 923.79
Prêts	+ 54	-
Participations et capital social	+ 55	-
Propres subventions d'investissements	+ 56	-
Investissements extraordinaires	+ 58	-
= Investissements bruts		4 565 506.24
T transferts d'immobilisations corporelles dans le PF	60	339 593.15
Remboursements	+ 61	-
Vente d'immobilisations incorporelles	+ 62	-
Subventions d'investissements acquises	+ 63	1 890 521.25
Remboursement de prêts	+ 64	-
T transfert de participations	+ 65	-
Remboursement de propres subventions d'investissement	+ 66	-
Recettes d'investissement extraordinaires	+ 68	-
= Recettes d'investissement		2 230 114.40
Investissements bruts		4 565 506.24
Recettes d'investissement	-	2 230 114.40
= Investissements nets		2 335 391.84
DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT		94%
(Autofinancement / Investissements nets)		

Valeurs indicatives:

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

Haute conjoncture : > 100%

Cas normal : 80 -100%

Récession : 50 – 80%

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS

Charges d'intérêt	340	795 168.40
Revenus des intérêts	- 440	195 043.30
= Charges d'intérêts net		600 125.10
Revenus fiscaux	40	32 354 088.82
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	9 182 433.24
Revenus divers	+ 43	24 935.80
Revenus financiers	+ 44	2 631 136.70
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	305 508.67
Revenus de transfert	+ 46	4 189 542.14
Revenus extraordinaires	+ 48	538 283.17
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538 283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538 283.17
= Revenus courants		49 225 928.54

PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS

(Charges d'intérêts net / Revenus courants)

1%

Valeurs indicatives:

0% – 4% bon

4% – 9% suffisant

> 9% mauvais

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS

Engagements courants	200	4 602 532.87
Part de la commune aux dettes des associations intercommunales	+	13 592 458.01
Engagements financiers à court terme	+ 201	9 000 000.00
Engagements financiers à long terme	+ 206	79 032 496.89
Subventions d'investissements inscrites au passif	- 2068	10 947 016.89
= Dette brute		95 280 470.88

Revenus fiscaux	40	32 354 088.82
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	9 182 433.24
Revenus divers	+ 43	24 935.80
Revenus financiers	+ 44	2 631 136.70
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	305 508.67
Revenus de transfert	+ 46	4 189 542.14
Revenus extraordinaires	+ 48	538 283.17
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538 283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538 283.17
= Revenus courants		49 225 928.54

DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS

(Dette brute / revenus courants)

194%

Valeurs indicatives:

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

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS

Immobilisations corporelles	50	4 111 582.45
Investissements pour le compte de tiers	+ 51	-
Immobilisations incorporelles	+ 52	453 923.79
Prêts	+ 54	-
Participations et capital social	+ 55	-
Propres subventions d'investissements	+ 56	-
Investissements extraordinaires	+ 58	-
= Investissements bruts		4 565 506.24
Charges de personnel	30	11 323 961.16
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	+ 31	10 365 707.21
Réévaluations sur créances	- 3180	-247 348.24
Charges financières	+ 34	1 078 305.18
Réévaluations, immobilisations PF	- 344	-
Charges de transfert	+ 36	23 110 446.25
Réévaluations, emprunts PA	- 364	-
Réévaluations, participations PA	- 365	-
Amortissements, subventions d'investissements	- 366	196 609.00
Charges de personnel extraordinaires	+ 380	-
Charges de biens et service et charges d'exploitation extraordinaires	+ 381	-
Charges financières extraordinaires (avec incidence sur la trésorerie)	+ 3840	-
Charges de transfert extraordinaires	+ 386	-
= Dépenses courantes		45 929 159.04
Dépenses courantes		45 929 159.04
Investissements bruts	+	4 565 506.24
Dépenses totales		50 494 665.28
PROPORTION DES INVESTISSEMENTS		9%
(Investissements bruts / Dépenses totales)		

Valeurs indicatives:

- < 10% effort d'investissement faible
- 10% – 20% effort d'investissement moyen
- 20% – 30% effort d'investissement élevé
- > 40% effort d'investissement très élevé

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

6. PART DU SERVICE DE LA DETTE

Charges d'intérêts	340	795 168.40
Revenus des intérêts	- 440	195 043.30
Amortissements du patrimoine administratif	+ 33	4 005 334.85
Réévaluations emprunts patrimoine administratif	+ 364	-
Réévaluations participations patrimoine administratif	+ 365	-
Amortissements subventions d'investissements	+ 366	196 609.00
Dissolutions des subventions d'investissements portées au passif	- 466	495 568.20
= Service de la dette		4 306 500.75
Revenus fiscaux	40	32 354 088.82
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	9 182 433.24
Revenus divers	+ 43	24 935.80
Revenus financiers	+ 44	2 631 136.70
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	305 508.67
Revenus de transfert	+ 46	4 189 542.14
Revenus extraordinaires	+ 48	538 283.17
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538 283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538 283.17
= Revenus courants		49 225 928.54
PART DU SERVICE DE LA DETTE		9%
(Service de la dette / Revenus courants)		

Valeurs indicatives:

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

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS

Capitaux de tiers	20	94 830 397.30
Part de la commune aux dettes des associations intercommunales	+	13 592 458.01
Subventions d'investissements inscrites au passif	- 2068	10 947 016.89
Patrimoine financier	- 10	89 695 493.28
= Dette nette		7 780 345.14

Population résidente permanente **10 237**

DETTE NETTE PAR HABITANT **760.02**

(Dette nette / Population résidente permanente)

Valeurs indicatives:

< 0 CHF patrimoine net

0 – 1'000 CHF endettement faible

1'001 – 2'500 CHF endettement moyen

2'501 – 5'000 CHF endettement important

> 5'000 CHF endettement très important

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT

Solde du compte de résultats		-2 378 813.02
Amortissement du PA	+ 33	4 005 334.85
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+ 35	1 720 986.91
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 45	305 508.67
Réévaluations emprunts PA	+ 364	-
Réévaluations participations PA	+ 365	-
Amortissements des subventions d'investissements	+ 366	196 609.00
Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	- 466	495 568.20
Attributions au capital propre	+ 389	-
Prélèvements sur le capital propre	- 489	538 283.17
Réévaluations PA	- 4490	-
= Autofinancement		2 204 757.70
Revenus fiscaux	40	32 354 088.82
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	9 182 433.24
Revenus divers	+ 43	24 935.80
Revenus financiers	+ 44	2 631 136.70
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	305 508.67
Revenus de transfert	+ 46	4 189 542.14
Revenus extraordinaires	+ 48	538 283.17
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538 283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538 283.17
= Revenus courants		49 225 928.54
TAUX D'AUTOFINANCEMENT		4%
(Autofinancement / Revenus courants)		

Valeurs indicatives:

> 20% bon

10% – 20% moyen

< 10% mauvais

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

11.9 Synthèse des indicateurs financiers MCH2

(Généré automatiquement par le système informatique)

1. TAUX D'ENDETTEMENT NET			24.05%
Valeurs indicatives:			
< 100% bon	100% – 150% suffisant	> 150% mauvais	
L'indicateur renseigne sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.			
2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT			94%
Valeurs indicatives:			
A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle :			
Haute conjoncture : > 100%	Cas normal : 80 -100%	Récession : 50 – 80%	
Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.			
3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS			1%
Valeurs indicatives:			
0% – 4% bon	4% – 9% suffisant	> 9% mauvais	
Cet indicateur renseigne sur la part du «revenu disponible» absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manoeuvre est élevée			
4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS			194%
Valeurs indicatives:			
< 50% très bon	100% – 150% moyen	> 200% critique	
50% – 100% bon	150% – 200% mauvais		
Cet indicateur renseigne sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.			
5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS			9%
Valeurs indicatives:			
< 10% effort d'investissement faible	20% – 30% effort d'investissement élevé	> 40% effort d'investissement très élevé	
10% – 20% effort d'investissement moyen			
Cet indicateur renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité			
6. PART DU SERVICE DE LA DETTE			9%
Valeurs indicatives:			
< 5% charge faible	5% – 15% charge acceptable	> 15% charge forte	
Cet indicateur mesure l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manoeuvre budgétaire			
7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS			760.02
Valeurs indicatives:			
< 0 CHF patrimoine net	1'001 – 2'500 CHF endettement moyen	> 5'000 CHF endettement très important	
0 – 1'000 CHF endettement faible	2'501 – 5'000 CHF endettement important		
Cet indicateur n'a qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.			
8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT			4%
Valeurs indicatives:			
> 20% bon	10% – 20% moyen	< 10% mauvais	
Cet indice renseigne sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.			

12 Bases légales

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

https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts_of_law/140.6

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

https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts_of_law/140.61

Directives de comptabilité MCH2

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

Règlement communal des finances

https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload.pdf

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

https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload/04_Reglement_Tarifs/06_Eaux_epuration/.pdf

Tarifs eau potable

https://www.estavayer.ch/fileadmin/04_Reglement_Tarifs/06_Eaux_epuration/.pdf

Règlement relatif à la gestion des déchets

https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement_gestion_dechets.pdf

Règlement communal du cimetière

https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement_cimetieres_janvier_2020.pdf

Statuts de l'Association des communes pour l'organisation et la gestion e la défense incendie et des secours du district de la Broye (ADIS-Broye)

https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload/Nouvelle_arborescence/02_Administration/02_Im_pots_Taxes_communales/Statuts_ADIS-Broye.pdf



COMPTES 2023

Compte de résultats

Compte des investissements

Bilan

Rapport de l'organe de révision

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0	ADMINISTRATION GENERALE	5,991,509.42	561,568.15	5,724,840.00	504,660.00	5,694,790.74	492,089.06
			5,429,941.27		5,220,180.00		5,202,701.68
01	Législatif et exécutif	1,002,159.75	24,889.90	952,760.00	22,000.00	1,019,821.54	26,501.30
011	Législatif (Conseil général)	148,916.35		149,310.00		132,246.65	
01100	Législatif (Conseil général)	148,916.35		149,310.00		132,246.65	
01100.3000.00	Frais, commissions, délégations et jetons du Cons. gén.	89,083.00		90,800.00		85,111.60	
01100.3000.01	Frais et jetons commissions hors Conseil général	8,335.00		10,000.00		11,677.50	
01100.3000.02	Frais et jetons des scrutateurs	11,780.35		15,000.00		5,850.00	
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	397.90		360.00		409.25	
01100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	151.20		150.00		155.50	
01100.3130.02	Mise sous pli matériel de vote et frais de port	26,227.90		20,000.00		16,118.80	
	C) Les frais de port ont été budgétisés dans le compte 02200.3130.02						
01100.3132.00	Honoraires organe de révision	12,941.00		13,000.00		12,924.00	
012	Exécutif (Conseil communal)	853,243.40	24,889.90	803,450.00	22,000.00	887,574.89	26,501.30
01200	Exécutif (Conseil communal)	853,243.40	24,889.90	803,450.00	22,000.00	887,574.89	26,501.30
01200.3000.00	Salaires, commissions, délégations et jetons du Cons. comm.	654,157.80		669,100.00		654,402.80	
01200.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-415.75					
01200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	38,971.50		40,800.00		40,146.10	
01200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	60,828.00		61,200.00		61,237.10	
01200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9,820.25		9,100.00		10,520.75	
01200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	15,291.90		15,900.00		15,560.40	
01200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,863.40		3,000.00		2,899.85	
01200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	780.00		1,000.00		1,871.90	
01200.3130.00	Frais de téléphones	1,865.00		1,850.00		1,845.00	
01200.3132.00	Etudes diverses non budgétées	68,174.05				93,074.09	
	C) Le crédit-cadre a été accepté par le CG ce qui autorise la dépense mais MCH2 impose la comptabilisation de la dépense dans le compte de résultat.						
01200.3144.00	Travaux non-planifiables bâtiments					5,200.60	
01200.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	907.25		1,500.00		816.30	
01200.4309.00	Honoraires et jetons de présence du Conseil communal		24,889.90		22,000.00		26,501.30

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02	Services généraux	4,989,349.67	536,678.25	4,772,080.00	482,660.00	4,674,969.20	465,587.76
021	Administration des finances et contributions	949,150.66	92,714.85	857,660.00	90,000.00	828,025.06	85,513.66
02100	Administration des finances et contributions	949,150.66	92,714.85	857,660.00	90,000.00	828,025.06	85,513.66
02100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	672,667.25		568,500.00		541,844.10	
	C) Une absence longue durée a été compensée par un produit de l'indemnité journalière de l'assurance. Une convention a défini la fin des rapports de travail. De plus, l'engagement d'un administrateur des finances externe pour palier à cette absence a engendré des coûts supplémentaires.						
02100.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-34,943.40					
02100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	45,210.40		37,960.00		35,656.60	
	C) Une absence longue durée pour raison de maladie a provoqué une rupture de contrat d'un cadre. Une convention a été signée ce qui a engendré des coûts supplémentaires liés aux assurances sociales.						
02100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	48,579.55		55,360.00		46,665.00	
02100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8,660.65		8,920.00		8,782.60	
02100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	15,697.30		14,410.00		13,545.95	
02100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,978.40		3,010.00		3,484.25	
02100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,840.70		2,900.00		2,982.70	
02100.3099.00	Autres charges du personnel	13,697.30		1,800.00		1,215.25	
	C) Une absence longue durée pour raison de maladie a provoqué une rupture de contrat d'un cadre. Dans le but de soutenir la réorientation professionnelle de l'employé, selon une convention signée, l'employeur finance à forfait un outplacement. La Commune a payé les frais de repas de l'administrateur des finances ad intérim.						
02100.3130.02	Frais bancaires et postaux	19,564.31		23,000.00		20,731.71	
02100.3130.03	Frais de rappel et de poursuites	96,054.90		85,000.00		92,729.45	
02100.3130.04	Frais de perception d'impôts	49,489.10		46,600.00		52,403.65	
02100.3132.00	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	6,472.00		10,000.00		5,923.50	
02100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3,182.20		200.00		2,060.30	
	C) La Commune a payé les frais de déplacement de l'administrateur des finances ad intérim.						
02100.4260.00	Remboursements frais de rappel et de poursuites		92,244.85		90,000.00		85,043.66
02100.4260.01	Remboursements et participations de tiers		470.00				470.00
022	Services généraux, autres	3,702,490.06	344,827.90	3,585,340.00	303,560.00	3,547,125.66	308,703.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2023	Budget	2023	Comptes	2022
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02200	Services généraux, autres	3,702,490.06	344,827.90	3,585,340.00	303,560.00	3,547,125.66	308,703.00
02200.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2,041,790.95		1,974,250.00		1,897,222.05	
02200.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-2,952.00				-11,037.70	
02200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	132,936.80		130,740.00		121,767.00	
02200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	184,739.80		189,960.00		164,648.25	
02200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30,447.25		30,120.00		30,558.55	
02200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	50,719.80		49,580.00		46,403.95	
02200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	10,168.20		10,660.00		10,689.95	
02200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	13,794.40		38,450.00		19,767.10	
02200.3091.00	Recrutement du personnel	60,285.85		15,000.00		31,514.20	
	C) Montant spécifique aux recrutements et clairement sous-estimé compte tenu du nombre d'annonces et de l'accompagnement par un bureau spécialisé pour le recrutement de plusieurs cadres (secrétaire général, administratrice des finances, et plusieurs chefs de service et de secteur).						
02200.3099.00	Autres charges de personnel	50,671.55		41,600.00		45,608.25	
	C) Plusieurs départs de personnel avec repas et bons Scave selon directives de départ CHF 3'500.00 Mise en place du nettoyage des gobelets et tasses à café à la Rosière non budgétisé CHF 3'140.00 Plusieurs formations mises sur ce compte au lieu du 02200.3090.00 (séminaire Prévis CHF 1'000.00, séminaire Weka CH 743.15, apprenti CHF 290.00)						
02200.3100.00	Matériel de bureau	36,955.25		25,000.00		31,105.05	
	C) Le budget attribué pour ce compte en 2023 a diminué de 55% par rapport au budget 2022, le montant n'a pas été estimé correctement.						
02200.3102.00	Imprimés, publications	43,399.80		40,500.00		40,309.30	
02200.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	1,339.00		2,500.00		2,167.50	
02200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	6,944.05		10,000.00		9,675.75	
02200.3113.00	Matériel informatique	39,352.15		30,000.00		50,817.90	
	C) L'achat de 3 laptops pour les formatrices de la crèche et AES et 6 forfaits pour les ordinateurs des apprentis ne pouvaient pas être budgetés en 2023 car les directives cantonales sont arrivées après le budget.						
02200.3118.00	Logiciels et licences informatiques	51,914.50		55,070.00		24,151.66	
02200.3130.00	Frais de téléphones	18,670.04		18,000.00		21,330.75	
02200.3130.02	Frais de port	64,025.50		100,000.00		71,640.70	
02200.3130.03	Emoluments cartes d'identité, passeports et autres	9,232.50		9,000.00		10,869.30	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02200.3130.04	Cotisations	136,569.70		138,630.00		149,119.35	
02200.3132.00	Santé et sécurité au travail	93,007.95		100,000.00		84,285.75	
02200.3132.01	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	79,982.20		38,000.00		42,230.20	
	C) Les frais de Tribunal fédéral et d'avocats de l'affaire Hôtel du Lac en fin d'année 2023 ont été payés par la Commune puis remboursés par la Protection juridique mais apparaissent dans le compte 02200.4260.00. Un mandat focus group pour l'analyse de l'organisation n'était pas prévu au budget.						
02200.3134.00	Assurances	52,163.56		55,800.00		55,231.88	
02200.3137.00	Impôts et taxes	286.00		500.00		317.75	
02200.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau			500.00			
02200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1,463.95		2,250.00		1,744.80	
02200.3153.00	Entretien de matériel informatique	5,684.30		5,000.00		5,550.61	
02200.3158.00	Maintenance informatique	197,667.85		214,200.00		222,478.19	
02200.3158.01	Site internet	11,274.25		10,230.00		47,954.45	
02200.3161.00	Location de matériel	2,256.75		2,800.00		2,833.65	
02200.3162.00	Mensualités de leasing	9,923.54		10,400.00		10,397.43	
02200.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	7,934.32		10,000.00		13,232.74	
02200.3170.01	Frais de réceptions et délégations	29,289.90		29,100.00		22,164.15	
02200.3181.00	Pertes sur créances effectives	343.90		200.00		560.00	
02200.3190.00	Dédommagements à des tiers					71,773.35	
02200.3300.60	Amortissements biens meubles	148,822.60		148,800.00		148,822.60	
02200.3320.90	Amortissements études	45,575.90		24,600.00		24,569.25	
	C) Les investissements relatifs aux études non planifiables effectués jusqu'en 2021 doivent être amortis à raison de 10% et ne figuraient pas au budget 2023.						
02200.3636.00	Dons et subventions	35,808.00		23,900.00		24,650.00	
	C) Le Comptoir Broyard a créé le club des 5000 auquel la Commune a adhéré. Il y a eu plus d'arrivées de nouveaux habitants que budgétés, de ce fait les bons Scave attribués sont 50% plus élevés que la somme prévue au budget 2023 (CHF 25.00 par habitant)						
02200.4210.00	Emoluments administratifs		50,477.50		40,000.00		50,614.00
02200.4260.00	Remboursements et participations de tiers		79,494.50		49,650.00		26,889.00
	C) Remboursement de Protekta des frais de Tribunal et d'avocats liés à l'Hôtel du Lac CHF 32'000.-.						
02200.4309.00	Autres revenus d'exploitation		45.90				
02200.4612.10	Participation des collectivités publiques locales		66,700.00		66,300.00		65,200.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02200.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		30,400.00		29,900.00		29,000.00
02200.4930.00	Imputations internes pour frais admin. et d'exploitation		117,710.00		117,710.00		137,000.00
029	Bâtiments administratifs	337,708.95	99,135.50	329,080.00	89,100.00	299,818.48	71,371.10
02900	Estavayer-le-Lac - Bâtiment de la Grenette	168,976.40	1,471.90	181,400.00		122,992.00	4,940.55
02900.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	36,538.70		31,830.00		32,292.35	
02900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	2,405.00		2,170.00		2,125.45	
02900.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	3,453.60		3,300.00		3,109.90	
02900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,135.10		1,030.00		1,061.90	
02900.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	913.45		830.00		807.45	
02900.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	210.35		260.00		237.85	
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,896.60		3,100.00		2,723.60	
	C) Peu d'achats de consommable, utilisation du stock restant.						
02900.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	3,845.40		3,500.00			
02900.3120.00	Eau et épuration	977.00		1,080.00		973.45	
02900.3120.01	Electricité	10,720.85		12,000.00		8,782.80	
02900.3120.02	Chauffage	20,909.00		33,600.00		20,652.00	
	C) Nouvelle méthode de calcul de répartition des charges entre les bâtiments du groupe "Bastians".						
02900.3132.00	Etudes et analyses	45,000.00		45,000.00			
02900.3134.00	Assurances	2,821.55		2,500.00		2,489.15	
02900.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	15,733.90		16,200.00		23,355.10	
02900.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils					144.65	
02900.3161.00	Location d'appareils	1,005.65		1,800.00		1,092.15	
	C) Montant surestimé.						
02900.3162.00	Mensualités de leasing	1,238.55		3,000.00		2,972.50	
	C) Nouvelle méthode de facturation par année civile.						
02900.3300.40	Amortissements bâtiments	7,096.10		7,100.00		7,096.10	
02900.3320.90	Amortissements études	13,075.60		13,100.00		13,075.60	
02900.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,471.90				4,940.55
	C) Remboursements sinistres par assurance et remboursement frais conciergerie par la Bourgeoisie.						
02910	Estavayer-le-Lac - Bâtiment des Bastians 1	78,491.50	30,334.95	76,900.00	28,480.00	84,043.75	3,856.75
02910.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	160.00		2,060.00		1,920.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02910.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances					-1,142.40	
02910.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	10.55		130.00		63.80	
02910.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2.05		30.00		13.55	
02910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	4.00		50.00		24.15	
02910.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	0.90		20.00		-2.60	
02910.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			500.00		542.90	
02910.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			500.00		13.90	
02910.3120.00	Eau et épuration	948.85		400.00		632.85	
	C) Pas d'historique de la consommation d'eau (pour estimation budget) et exploitation à 100% du bâtiment à partir de 2023.						
02910.3120.01	Electricité	2,420.80		3,000.00		2,679.40	
02910.3120.02	Chauffage	17,693.00		12,000.00		13,769.00	
	C) Nouvelle méthode de calcul de répartition des charges entre les bâtiments du groupe "Bastians"						
02910.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments					329.55	
02910.3134.00	Assurances	1,023.00		910.00		902.45	
02910.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,846.30		2,500.00		16,834.70	
02910.3300.40	Amortissements bâtiments	54,382.05		54,800.00		47,462.50	
02910.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4,854.95		3,000.00		3,376.75
02910.4470.00	Locations		25,480.00		25,480.00		480.00
02915	Estavayer-le-Lac - Grand'Rue 9 (Salle St-Jo et magasin)	16,541.95	8,233.20	11,110.00	7,200.00	39,963.75	7,200.00
02915.3120.00	Eau et épuration	404.45		530.00		521.85	
02915.3120.01	Electricité	988.05		3,000.00		-229.20	
02915.3120.02	Chauffage	9,651.00		3,000.00		8,414.00	
	C) Nouvelle méthode de calcul de répartition des charges entre les bâtiments du groupe "Bastians"						
02915.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	3,644.75		3,500.00		1,063.05	
02915.3134.00	Assurances	647.25		580.00		571.05	
02915.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,206.45		500.00		29,623.00	
	C) Diverses réparations imprévues.						
02915.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,033.20				
	C) Remboursement sinistre par assurance.						
02915.4470.00	Locations		7,200.00		7,200.00		7,200.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2023	Budget	2023	Comptes	2022
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02920	Forel - Ex-Administration et école	44,676.35	18,600.00	32,850.00	18,600.00	27,389.60	18,600.00
02920.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	895.60		1,500.00		1,000.00	
02920.3120.00	Eau et épuration	2,460.95		3,600.00		2,501.70	
02920.3120.01	Electricité	496.40		1,800.00		472.70	
02920.3120.02	Chauffage	15,253.00		18,000.00		13,842.40	
02920.3134.00	Assurances	1,334.20		1,200.00		1,177.05	
02920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	24,236.20		6,750.00		8,395.75	
	C) Remise en état de l'appartement suite aux problèmes de moisissure, remplacement de la colonne de lavage et protections des radiateurs de la salle de la garderie.						
02920.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,800.00		1,800.00		1,800.00
02920.4470.00	Locations		16,800.00		16,800.00		16,800.00
02930	Morens - Ex-Administration	5,983.85	8,400.00	7,060.00	8,600.00	4,939.10	7,100.00
02930.3120.00	Eau et épuration	468.40		340.00		335.75	
	C) Pas d'historique lors de l'établissement du budget.						
02930.3120.01	Electricité	5,096.25		6,360.00		4,246.80	
02930.3134.00	Assurances	404.20		360.00		356.55	
02930.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	15.00					
	C) Divers et imprévus (produits de nettoyage).						
02930.4470.00	Locations		8,400.00		8,600.00		7,100.00
02990	Autres bâtiments du patrimoine administratif	23,038.90	32,095.45	19,760.00	26,220.00	20,490.28	29,673.80
02990.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,005.85				203.55	
	C) Montant pour consommables sanitaire omis au budget.						
02990.3118.00	Logiciels et licences informatiques	323.10					
	C) Licence Enercoach pour Cité de l'énergie pas prévue au budget.						
02990.3120.00	Eau et épuration	1,471.50				1,456.40	
	C) Eau et épuration des WC public omis au budget.						
02990.3120.01	Electricité	4,627.15		5,280.00		5,717.80	
02990.3134.00	Assurances	1,619.95		1,480.00		1,439.25	
02990.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	13,275.35		13,000.00		11,357.28	
02990.3160.00	Loyers locaux et terrains	716.00				316.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Les frais de CHF 400.- liés à ce compte sont liés aux produits du compte 02990.4470.00 et le solde n'a pas été budgeté.						
02990.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,475.45				250.00
	C) Remboursement sinistre par assurance et vente de mobilier.						
02990.4470.00	Locations		30,620.00		26,220.00		29,423.80

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE	1,920,395.27	1,062,757.53	2,002,390.00	1,029,870.00	2,378,013.33	1,538,495.60
			857,637.74		972,520.00		839,517.73
11	Sécurité publique	847,566.14	517,216.41	795,560.00	399,280.00	748,268.30	365,205.80
111	Police	847,566.14	517,216.41	795,560.00	399,280.00	748,268.30	365,205.80
11100	Police	847,566.14	517,216.41	795,560.00	399,280.00	748,268.30	365,205.80
11100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	411,400.30		443,930.00		428,268.35	
11100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	27,070.85		29,360.00		28,181.25	
11100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	39,029.00		42,540.00		41,559.30	
11100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6,179.40		6,750.00		7,324.75	
11100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,285.05		11,130.00		10,706.75	
11100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,955.45		2,130.00		1,581.60	
11100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,128.25		5,300.00		1,742.60	
11100.3099.00	Autres charges de personnel	2,281.90		2,000.00		1,880.75	
11100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,142.90		7,500.00		9,613.40	
11100.3101.01	Signalisation routière	9,241.15		11,500.00		16,152.56	
11100.3102.00	Imprimés, publications	1,596.60		4,000.00		2,323.05	
11100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	11,546.60		11,000.00		76.40	
11100.3112.00	Vêtements de travail	7,193.35		4,000.00		8,120.15	
	C) Les vêtements nécessaires sont achetés pour les nouveaux agents au sein du service communal.						
11100.3118.00	Logiciels et licences informatiques			9,530.00		2,442.65	
11100.3130.00	Frais de téléphones	6,907.21		7,800.00		5,195.62	
11100.3130.02	Service de surveillance et sécurité	125,752.45		104,000.00		98,433.15	
	C) Des patrouilles de sécurité ont effectué plus d'heures (en lien avec le compte 11100.4240.00)						
11100.3130.03	Service de parcage	27,630.00		30,000.00		21,710.00	
11100.3130.04	Emoluments administratifs	200.00		1,500.00		558.75	
11100.3134.00	Assurances	968.50		1,340.00		692.20	
11100.3137.00	Impôts et taxes	91,964.00		750.00		719.00	
	C) Le SEN a remarqué qu'une concession n'était pas facturée pour le parking de la plage alors qu'un document avait été signé en 1999. Ils ont procédé à une facturation rétroactive pour 5 ans.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
11100.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	23,808.20		20,500.00		19,389.76	
11100.3158.00	Maintenance informatique	1,470.10		2,000.00		1,470.10	
11100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,067.78		1,000.00		1,069.71	
11100.3181.00	Pertes sur créances effectives	2,709.55		4,000.00		7,018.90	
11100.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	32,037.55		32,000.00		32,037.55	
11100.4240.00	Taxes d'utilisation zones de stationnement		234,481.56		200,000.00		179,790.85
11100.4240.01	Taxes d'utilisation du domaine public		54,743.95		43,000.00		49,335.05
11100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		13,015.90		16,280.00		12,633.70
	C) Les encaissements sont dans la même grandeur d'ordre que l'année 2022.						
11100.4270.00	Amendes		214,975.00		140,000.00		123,446.20
14	Questions juridiques	374,378.95		390,000.00		192,977.25	
140	Questions juridiques	374,378.95		390,000.00		192,977.25	
14000	Office des curatelles	374,378.95		390,000.00		192,977.25	
14000.3612.10	Participation au Réseau Santé Social	374,378.95		390,000.00		192,977.25	
15	Service du feu	649,866.43	532,814.87	762,910.00	576,670.00	1,407,839.23	1,144,361.25
150	Service du feu	649,866.43	532,814.87	762,910.00	576,670.00	1,407,839.23	1,144,361.25
15000	Service du feu	607,773.60	300,370.30	714,300.00	320,900.00	588,958.14	325,645.45
15000.3130.03	Frais d'intervention Estavayer	9,245.70				36,683.15	
	C) L'ADIS facture toutes les interventions sur le domaine de la Commune puis nous refacturons aux personnes concernées (voir compte 15000.4260.00). Si l'auteur des dégâts reste inconnu, la refacturation n'est pas possible.						
15000.3181.00	Pertes sur créances effectives	3,711.70		4,000.00		7,871.59	
15000.3300.60	Amortissements biens meubles			102,500.00		102,575.30	
15000.3411.00	Pertes réalisées sur les immobilisations du PF	35,539.15					
	C) L'ADIS a repris le matériel et les véhicules des pompiers au 1er janvier 2023. Les inventaires comptabilisés au 01.01.2023 moins le remboursement de l'ECAB engendrent une perte comptable.						
15000.3611.00	Part. charges cant. centre de Renfort	1,728.10					
	C) Les frais étaient auparavant comptabilisés dans le compte 15060.3611.00 et n'ont pas été répercutés dans ce compte lors du budget.						
15000.3612.10	Part. à l'Entente intercommunale Service du feu					441,828.10	
15000.3612.11	Participation à l'ADIS-Broye	557,548.95		607,800.00			

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) La gestion rigoureuse de l'ADIS a permis une économie en 2023.						
15000.4200.00	Contributions de remplacement		284,700.10		272,000.00		276,770.50
15000.4260.00	Remboursements des frais d'intervention		6,700.20				
	C) Facturation des frais liés aux interventions de l'ADIS (lié au compte 15000.3130.03).						
15000.4631.00	Subventions cantonales		8,970.00				
15000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales				48,900.00		48,874.95
15060	Service du feu - Entente intercommunale	5,322.17	5,322.17			769,674.94	769,674.90
	C) La situation transitoire pour les frais de l'ADIS payés par la Commune ont été entièrement refacturés à l'ADIS. Les charges et les produits du compte 15060 se balancent.						
15060.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation					192,055.25	
15060.3010.01	Soldes et indemnités					138,180.05	
15060.3010.02	Soldes de piquets de week-end					53,696.00	
15060.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.					18,692.85	
15060.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension					18,922.80	
15060.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents					4,571.35	
15060.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.					4,801.70	
15060.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM					849.05	
15060.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel					38,957.85	
15060.3099.00	Autres charges de personnel					28,722.05	
15060.3100.00	Matériel de bureau					2,237.90	
15060.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures					1,546.25	
15060.3101.01	Achat de produits, minéraux et huiles minérales					9,239.75	
15060.3102.00	Imprimés, publications					410.95	
15060.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux					756.00	
15060.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils					17,406.25	
15060.3112.00	Vêtements de travail, équipement de corps					39,181.55	
15060.3118.00	Logiciels et licences informatiques					1,279.30	
15060.3130.00	Frais de téléphones	4,133.81				17,809.73	
15060.3130.02	Frais d'intervention Centre de Renfort					62,358.00	
15060.3130.04	Cotisations					7,159.70	
15060.3134.00	Assurances					11,688.80	
15060.3137.00	Impôts et taxes					127.70	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
15060.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils					68,302.72	
15060.3153.00	Entretien de matériel informatique	555.08				287.91	
15060.3160.00	Loyers locaux et terrains					3,600.00	
15060.3162.00	Mensualités de leasing	633.28				633.28	
15060.3170.00	Frais de déplacement et autres frais					1,760.50	
15060.3611.00	Part. charges cant. centre de Renfort					2,839.70	
15060.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation					21,600.00	
15060.4260.00	Remboursements des frais d'intervention						103,243.25
15060.4260.01	Remboursements et participations de tiers		5,322.17				21,132.00
15060.4612.10	Participation des communes conventionnées						497,232.65
15060.4631.00	Subventions cantonales						148,067.00
15090	Bâtiments du Feu	36,770.66	227,122.40	48,610.00	255,770.00	49,206.15	49,040.90
15090.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie					680.00	
15090.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents					22.40	
15090.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures					1,000.00	
15090.3120.00	Eau et épuration	4,306.80		7,440.00		5,883.00	
15090.3120.01	Electricité	-171.50		500.00		9,311.95	
15090.3120.02	Chauffage	23,788.05		33,000.00		23,605.75	
15090.3134.00	Assurances	1,956.65		1,720.00		1,728.90	
15090.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6,890.66		5,950.00		6,974.15	
	C) Diverses réparations sanitaire et chauffage.						
15090.4260.00	Remboursements et participations de tiers		36,273.00		40,440.00		3,256.10
15090.4470.00	Locations		190,849.40		215,330.00		12,044.00
15090.4612.10	Participation des communes conventionnées						33,740.80
16	Défense	48,583.75	12,726.25	53,920.00	53,920.00	28,928.55	28,928.55
162	Défense civile	48,583.75	12,726.25	53,920.00	53,920.00	28,928.55	28,928.55
16200	Protection civile	48,583.75	12,726.25	53,920.00	53,920.00	28,928.55	28,928.55
16200.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	6.60		1,500.00			
	C) Remplacé par un réfrigérateur en stock.						
16200.3120.00	Eau et épuration	412.40		340.00		330.55	
16200.3120.01	Electricité	4,966.45		12,240.00		5,561.70	
16200.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments			2,000.00		560.05	
	C) Pas eu d'utilisation des abris nécessitant le nettoyage par l'entreprise.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
16200.3134.00	Assurances	1,158.30		1,040.00		1,021.75	
16200.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4,158.80		4,350.00		1,956.95	
16200.3510.00	Attribution réserve protection civile	18,883.55					
	C) CHF 18'883.55 ont été prélevés de la réserve en 2022 alors que cela n'avait pas lieu d'être. Une réattribution à la réserve pour le même montant a dû être effectuée dans les comptes 2023 pour correction.						
16200.3631.00	Subv. charges cant. protection civile PCi XXI	18,997.65		22,450.00		19,497.55	
16200.3631.01	Subv. charges cant. dispositif sanitaire évén. majeurs			10,000.00			
16200.4470.00	Locations		9,676.25		3,400.00		6,995.00
16200.4501.00	Prélèvement sur réserve protection civile				47,470.00		18,883.55
	C) Le compte de protection civile ne peut pas être financé par la réserve pour combler les frais d'entretien.						
16200.4631.00	Subventions cantonales		3,050.00		3,050.00		3,050.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
2	FORMATION	15,431,305.46	1,526,802.65	15,491,930.00	1,308,710.00	14,962,568.63	1,334,505.70
			13,904,502.81		14,183,220.00		13,628,062.93
21	Scolarité obligatoire	13,529,985.21	1,526,802.65	13,543,380.00	1,308,710.00	13,122,188.08	1,334,505.70
211	Ecole primaire I	816,310.90	4,491.45	824,960.00	3,750.00	794,274.10	5,167.85
21100	Ecole enfantine	816,310.90	4,491.45	824,960.00	3,750.00	794,274.10	5,167.85
21100.3100.00	Matériel de bureau			2,500.00		92.10	
21100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			300.00			
21100.3104.00	Matériel didactique	2,650.00		4,080.00		4,240.00	
21100.3110.00	Meubles et appareils de bureau	233.60		1,650.00		11,619.20	
21100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	519.00		1,010.00		482.00	
21100.3130.02	Activités scolaires	21,249.35		30,420.00		16,697.60	
21100.3181.00	Pertes sur créances effectives			300.00		40.00	
21100.3611.00	Part. charges cant. personnel enseignant	791,658.95		784,700.00		761,103.20	
21100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		200.00				
	C) Le Restauroute a versé une rémunération pour la décoration du sapin de Noël exposé dans le hall.						
21100.4631.00	Subventions cantonales		4,291.45		3,750.00		5,167.85
212	Ecole primaire II	3,413,096.35	25,838.20	3,427,650.00	25,800.00	3,273,187.15	29,451.85
21200	Ecole primaire	3,413,096.35	25,838.20	3,427,650.00	25,800.00	3,273,187.15	29,451.85
21200.3010.00	Salaires du personnel pour les devoirs surveillés	11,997.80		15,000.00		14,772.25	
21200.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances					-315.05	
21200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	5.40		100.00		202.05	
21200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	60.95		80.00		71.80	
21200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	2.05		30.00		75.20	
21200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	0.45				4.90	
21200.3100.00	Matériel de bureau	1,931.10		8,000.00		10,010.25	
21200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	492.15		630.00			
21200.3104.00	Matériel didactique	9,984.95		11,900.00		9,644.00	
21200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	32,399.65		31,330.00		52,217.80	
21200.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	99.90		4,050.00		11,650.90	
21200.3130.02	Activités scolaires	71,044.95		100,380.00		64,294.20	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	5,210.30		5,250.00		4,065.65	
21200.3181.00	Pertes sur créances effectives	78.00		500.00		285.65	
21200.3611.00	Part. charges cant. personnel enseignant	3,279,788.70		3,250,400.00		3,106,207.55	
	C) Les charges cantonales relatives au personnel enseignant ont augmenté.						
21200.4231.00	Participations aux devoirs surveillés		11,043.50		15,000.00		13,741.00
	C) Il y a moins d'élèves qui participent aux devoirs surveillés (lien avec le compte de charges 21200.3010.00).						
21200.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,600.00				
	C) Le Restauroute a versé une rémunération pour la décoration du sapin de Noël exposé dans le hall.						
21200.4631.00	Subventions cantonales		13,194.70		10,800.00		15,710.85
213	Ecole du cycle d'orientation	4,003,923.85		4,063,300.00		4,111,496.05	
21300	Ecole du cycle d'orientation	4,003,923.85		4,063,300.00		4,111,496.05	
21300.3612.10	Participation aux frais d'exploitation	3,547,429.65		3,598,600.00		3,661,232.85	
21300.3612.11	Participation aux frais financiers	278,577.00		286,700.00		272,346.00	
21300.3660.20	Amortissements subventions investissements	177,917.20		178,000.00		177,917.20	
214	Ecoles de musique	170,652.60		169,800.00		175,173.50	
21400	Ecoles de musique, Conservatoire	170,652.60		169,800.00		175,173.50	
21400.3611.00	Part. charges cant. conservatoire de Fribourg	170,652.60		169,800.00		175,173.50	
217	Bâtiments scolaires	2,945,930.22	498,296.90	2,951,270.00	406,180.00	2,879,334.58	467,235.15
21700	Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 9	32,125.20		29,710.00		29,022.65	
21700.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,619.60		1,500.00		1,500.00	
21700.3120.00	Eau et épuration	624.00		610.00		656.10	
21700.3120.01	Electricité	1,017.10		3,600.00		1,666.70	
21700.3120.02	Chauffage	6,390.50		6,250.00		3,650.90	
21700.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	8,760.00		9,000.00		8,588.40	
21700.3134.00	Assurances	786.35		700.00		693.70	
21700.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6,957.00		2,150.00		6,296.20	
	C) Diverses réparations sanitaire.						
21700.3300.40	Amortissements bâtiments	5,970.65		5,900.00		5,970.65	
21701	Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 11	58,444.55		57,370.00		43,703.60	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21701.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,116.75		2,000.00		1,650.80	
21701.3120.00	Eau et épuration	1,061.45		1,030.00		978.25	
21701.3120.01	Electricité	2,003.75		2,400.00		1,676.95	
21701.3120.02	Chauffage	8,535.75		8,750.00		4,604.35	
21701.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	28,589.00		28,000.00		27,216.05	
21701.3134.00	Assurances	939.80		840.00		829.20	
21701.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	7,301.15		8,550.00		2,274.15	
21701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	3,423.05		2,300.00			
	C) Diverses réparations électroménager.						
21701.3300.40	Amortissements bâtiments	4,473.85		3,500.00		4,473.85	
21702	Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 13	23,693.10		21,420.00		18,459.20	
21702.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			500.00		500.00	
21702.3120.00	Eau et épuration	195.25		360.00		207.25	
21702.3120.01	Electricité	720.65		1,200.00		644.65	
21702.3120.02	Chauffage	3,331.70		3,750.00		1,770.70	
21702.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	8,545.20		9,000.00		8,377.80	
21702.3134.00	Assurances	344.65		310.00		304.10	
21702.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	5,328.70		1,100.00		1,427.75	
	C) Sinistre dégât d'eau conduite introduction d'eau.						
21702.3300.40	Amortissements bâtiments	5,226.95		5,200.00		5,226.95	
21703	Estavayer-le-Lac - Bâtiment rue de Forel 6	75,156.05	17,838.10	78,970.00	2,500.00	124,989.15	20,362.70
21703.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,163.70		2,000.00		1,734.15	
21703.3120.00	Eau et épuration	835.00		840.00		3,253.45	
21703.3120.01	Electricité	4,798.00		5,400.00		4,188.70	
21703.3120.02	Chauffage	16,084.00		13,200.00		16,063.00	
	C) Nouvelle méthode de calcul de répartition des charges entre les bâtiments du groupe "Bastians"						
21703.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	19,005.60		19,000.00		18,783.12	
21703.3134.00	Assurances	2,525.10		2,230.00		2,227.65	
21703.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	29,744.65		36,300.00		78,739.08	
	C) Pas installé de programateur de clés.						
21703.4260.00	Remboursements et participations de tiers		15,742.10				17,450.70
	C) Remboursement sinistre par assurance.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21703.4472.00	Locations		2,096.00		2,500.00		2,912.00
21704	Estavayer-le-Lac - Bâtiment route d'Yverdon 7	50,201.90		53,220.00		48,558.60	
21704.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,913.00		3,500.00		3,811.75	
21704.3120.00	Eau et épuration	1,177.40		1,200.00		1,117.05	
21704.3120.01	Electricité	5,248.00		4,800.00		4,005.05	
21704.3120.02	Chauffage	13,647.45		18,000.00		11,913.60	
21704.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	21,537.60		22,000.00		21,115.20	
21704.3134.00	Assurances	1,603.70		1,420.00		1,414.75	
21704.3140.00	Entretien des installations extérieures					2,313.10	
21704.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4,074.75		2,300.00		2,868.10	
	C) Diverses réparations imprévues.						
21705	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 2	618,607.70	38,548.30	537,480.00	37,580.00	582,310.26	40,816.85
21705.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	740.00				380.00	
	C) Remplacement des roulette du piano.						
21705.3120.00	Eau et épuration	4,179.90		4,320.00		3,124.00	
21705.3120.01	Electricité			2,500.00			
	C) Facturation sur 21706.3120.01.						
21705.3120.02	Chauffage	153,593.90		96,000.00		135,388.30	
	C) Pas d'historique sur la répartition des frais de chauffage lors de l'établissement du budget (suite à mise en service nouveau bâtiment).						
21705.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	20,116.05		18,500.00		18,600.21	
21705.3134.00	Assurances	12,017.65		10,610.00		10,602.00	
21705.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	33,302.70		18,350.00		25,894.45	
	C) Diverses réparations (sanitaire, électricité) et remises en état de l'ascenseur suite aux inondation de la fosse.						
21705.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	220.00				120.00	
	C) Accordage du piano.						
21705.3161.00	Location d'appareils					1,999.45	
21705.3300.40	Amortissements bâtiments	227,021.80		227,000.00		227,021.80	
21705.3320.90	Amortissements études	166,683.00		159,200.00		159,180.05	
21705.4260.00	Remboursements et participations de tiers		387.70				2,600.00
	C) Remboursement sinistre par assurance.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21705.4472.00	Locations		31,207.40		30,580.00		31,263.65
21705.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		6,953.20		7,000.00		6,953.20
21706	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 4	715,357.32	4,047.00	791,680.00		695,523.06	
21706.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7,698.10		5,000.00		4,870.05	
	C) Sous-estimation de la quantité de consommables.						
21706.3120.00	Eau et épuration	2,522.60		2,160.00		2,546.35	
21706.3120.01	Electricité	12,397.50		5,000.00		2,064.55	
	C) Facturation concerne Sacré-Coeur nouveau et historique.						
21706.3120.02	Chauffage	28,688.00		96,000.00		30,658.05	
21706.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	92,689.25		92,000.00		91,248.61	
21706.3134.00	Assurances	7,270.45		6,420.00		6,414.00	
21706.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16,109.87		37,100.00		9,739.90	
	C) Mandat du suivi énergétique imputé en 2022 et réalisé en 2023-2024..						
21706.3300.40	Amortissements bâtiments	547,981.55		548,000.00		547,981.55	
21706.4660.10	Amortissement subventions cantonales		4,047.00				
21707	Estavayer-le-Lac - Piscine et Halle Stavia	335,392.30	174,922.15	304,360.00	134,800.00	308,410.08	166,532.30
21707.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5,912.15		6,000.00		10,311.40	
21707.3120.00	Eau et épuration	13,350.60		6,480.00		16,268.85	
	C) Pas d'historique lors de l'établissement du budget.						
21707.3120.01	Electricité	19,279.90		18,000.00		14,346.15	
21707.3120.02	Chauffage	45,606.25		35,000.00		36,923.90	
	C) Correction de la répartition des coûts entre le bâtiment administratif et le bâtiment sportif.						
21707.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	46,131.40		50,000.00		45,917.18	
21707.3130.02	Cotisations	250.00		250.00		250.00	
21707.3134.00	Assurances	2,689.75		2,380.00		2,372.95	
21707.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	59,553.50		43,550.00		38,388.10	
	C) Plusieurs réparations de la filtration d'eau de piscine et des installations de ventilation.						
21707.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1,208.05				1,090.00	
	C) Réparation du robot de nettoyage de la piscine.						
21707.3162.00	Mensualités de leasing	807.75		2,000.00		1,938.60	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Nouvelle méthode de facturation par année civile.						
21707.3300.40	Amortissements bâtiments	140,602.95		140,700.00		140,602.95	
21707.4260.00	Remboursements et participations de tiers		676.90				1,263.55
	C) Refacturation frais de remise en état et de location des installations.						
21707.4472.00	Locations		169,463.50		130,000.00		160,487.00
	C) Budget sous-estimé.						
21707.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,781.75		4,800.00		4,781.75
21708	Estavayer-le-Lac - Salle Amarante	275,321.55	228,696.95	315,290.00	219,300.00	312,448.23	213,955.35
21708.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,620.65		3,000.00		2,853.60	
21708.3120.00	Eau et épuration	5,712.10		6,240.00		5,693.45	
21708.3120.01	Electricité	18,079.30		20,400.00		15,752.30	
21708.3120.02	Chauffage	24,210.25		30,000.00		23,831.50	
21708.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	108,709.45		105,000.00		105,075.08	
21708.3134.00	Assurances	6,056.70		5,350.00		5,343.25	
21708.3140.00	Entretien des installations extérieures	37,805.75		54,000.00		55,186.75	
	C) Aménagements en partie financés par le compte 34200.3140.00.						
21708.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	40,653.30		58,200.00		65,826.60	
	C) Coût d'étanchéité de la verrière surestimé.						
21708.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils			300.00		411.65	
21708.3162.00	Mensualités de leasing	2,697.40		3,000.00		2,697.40	
21708.3300.40	Amortissements bâtiments	29,776.65		29,800.00		29,776.65	
21708.4250.00	Vente de production électrique		32,480.70		45,000.00		32,779.00
	C) Production électrique plus faible qu'en 2022.						
21708.4260.00	Remboursements et participations de tiers		750.00				445.00
21708.4472.00	Locations		191,197.40		170,000.00		176,462.50
21708.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,268.85		4,300.00		4,268.85
21709	Font - Bâtiment sous la ville 26	34,359.55		36,080.00		37,625.25	
21709.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,266.05		1,000.00		1,000.00	
	C) Augmentation de consommables sanitaires.						
21709.3120.00	Eau et épuration	3,068.30		4,800.00		5,191.45	
21709.3120.01	Electricité	2,026.25		1,800.00		1,089.85	
21709.3120.02	Chauffage	3,260.60		7,500.00		2,079.40	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21709.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	19,046.40		19,000.00		18,673.80	
21709.3134.00	Assurances	818.35		730.00		722.00	
21709.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4,873.60		1,250.00		8,868.75	
	C) Diverses réparations (stores, chauffage)						
21710	Montbrelloz - Bâtiment Au jardinier 20	67,394.05		62,220.00		62,018.90	
21710.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	19,321.40		20,680.00		19,125.25	
21710.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,075.60		1,140.00		1,013.90	
21710.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1,572.50		1,600.00		1,492.80	
21710.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	603.50		700.00		628.85	
21710.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	408.90		420.00		384.90	
21710.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	93.90		130.00		113.20	
21710.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,766.85		5,000.00		4,554.25	
21710.3110.00	Meubles et appareils de bureau	7,564.25		9,500.00			
	C) Coût des armoires surévalué.						
21710.3120.00	Eau et épuration	7,995.60		3,600.00		7,876.20	
	C) Pas d'historique lors de l'établissement du budget.						
21710.3120.01	Electricité (inclus chauffage)	7,275.70		8,400.00		7,767.80	
21710.3134.00	Assurances	1,301.75		1,150.00		1,148.45	
21710.3140.00	Entretien des installations extérieures	505.10		2,500.00			
	C) Nouveau fournisseur de filets moins cher.						
21710.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	9,847.65		3,800.00		14,276.50	
	C) Plusieurs réparations imprévues (stores, électricité, chauffage)						
21710.3300.40	Amortissements bâtiments	6,061.35		3,600.00		3,636.80	
21711	Murist - Bâtiment Le Rosset 55	401,139.85	22,309.50	406,080.00	12,000.00	357,289.20	17,488.10
21711.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	49,657.30		56,650.00		51,539.00	
21711.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-701.00					
21711.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	2,901.95		3,820.00		3,205.90	
21711.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	3,206.40		5,570.00		4,197.00	
21711.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,539.05		1,810.00		1,648.45	
21711.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	1,102.60		1,450.00		1,218.05	
21711.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	253.55		440.00		340.50	
21711.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			500.00			

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21711.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9,357.35		10,150.00		10,380.55	
21711.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils					853.95	
21711.3120.00	Eau et épuration	6,160.55		8,640.00		6,036.05	
21711.3120.01	Electricité	7,549.90		12,000.00		1,551.65	
21711.3120.02	Chauffage	28,495.20		35,000.00		14,152.00	
21711.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	2,056.80		2,500.00		2,016.00	
21711.3134.00	Assurances	9,292.00		3,400.00		1,399.85	
	C) Nouvelle estimation du bâtiment par l'ECAB.						
21711.3140.00	Entretien des installations extérieures					338.45	
21711.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	58,268.55		40,450.00		31,801.45	
	C) Diverses réparations imprévues (stores, chauffage, sanitaire, électricité), remplacement de vitrages cassés, sinistres dégâts d'eau et remplacement de concierge.						
21711.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	742.10		300.00		3,123.45	
	C) Réparation autolaveuse.						
21711.3162.00	Mensualités de leasing	743.15		2,900.00		2,972.50	
	C) Nouvelle méthode de facturation par année civile.						
21711.3300.40	Amortissements bâtiments	194,116.70		194,100.00		194,116.70	
21711.3320.90	Amortissements études	26,397.70		26,400.00		26,397.70	
21711.4260.00	Remboursements et participations de tiers		10,814.70				1,661.85
	C) Remboursement sinistres par assurance.						
21711.4472.00	Locations		11,494.80		12,000.00		15,826.25
21712	Rueyres-les-Prés - Bâtiment rte du soleil	258,737.10	11,934.90	257,390.00		258,976.40	8,079.85
21712.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	630.00					
21712.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	19.75					
21712.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,619.75		4,500.00		6,640.25	
21712.3120.00	Eau et épuration	1,859.55		640.00		1,752.85	
	C) Pas d'historique lors de l'établissement du budget.						
21712.3120.01	Electricité	9,044.20		9,600.00		9,243.80	
21712.3120.02	Chauffage	7,405.20		12,250.00		5,193.00	
21712.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	49,094.15		60,000.00		47,390.05	
21712.3134.00	Assurances	3,561.30		3,150.00		3,141.75	
21712.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	33,328.90		17,850.00		36,004.90	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Contrat traitement contre les rongeurs, remises en état de stores suite à vandalisme, remplacement de vitrages cassés et remises en état du chauffage.						
21712.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils			300.00		435.50	
21712.3300.40	Amortissements bâtiments	149,174.30		149,100.00		149,174.30	
21712.4260.00	Remboursements et participations de tiers		11,934.90				8,079.85
	C) Cas de sinistre, remboursement assurance.						
218	Accueil de jour	856,618.25	681,360.35	848,010.00	537,000.00	714,121.18	588,221.25
21800	Structures d'accueil extrascolaire	856,618.25	681,360.35	848,010.00	537,000.00	714,121.18	588,221.25
21800.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	598,760.50		556,820.00		477,386.85	
21800.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-23,628.65				-5,195.70	
21800.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	37,614.10		35,020.00		30,079.50	
21800.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	42,948.00		37,080.00		35,262.85	
21800.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8,746.70		8,450.00		7,736.30	
21800.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	14,292.80		13,290.00		11,428.15	
21800.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3,193.60		3,300.00		3,366.95	
21800.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10,391.45		10,950.00		2,739.00	
21800.3099.00	Autres charges de personnel	2,538.25		2,800.00		1,333.55	
21800.3100.00	Matériel de bureau	2,146.25		2,300.00		1,771.50	
21800.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7,987.35		10,000.00		6,577.50	
21800.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux					285.00	
21800.3105.00	Achat de repas	139,667.05		155,000.00		127,747.45	
21800.3110.00	Meubles et appareils de bureau	167.75				1,611.10	
21800.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1,542.25					
	C) La réparation du chariot pour le buffet chaud a engendré des frais.						
21800.3130.00	Frais de téléphones	1,651.90		1,300.00		1,372.58	
21800.3130.02	Activités extrascolaires	1,852.65		3,600.00		1,274.60	
21800.3130.03	Cotisations	992.50		900.00		902.50	
21800.3132.00	Etudes et analyses	150.00					
	C) Le SEJ a facturé des frais pour l'approbation du règlement AES						
21800.3137.00	Impôts et taxes	525.00					
	C) Examen d'un règlement par le SCom et divers renouvellements d'autorisations n'étaient pas prévus au budget.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21800.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5,078.80		6,200.00		7,287.40	
21800.3181.00	Pertes sur créances effectives			1,000.00		1,154.10	
21800.4260.00	Participations aux frais		490,447.70		360,000.00		400,691.30
21800.4260.01	Participations aux repas		116,658.40		123,000.00		101,031.00
21800.4630.00	Subventions fédérales		16,311.15		1,000.00		43,855.65
21800.4631.00	Subventions cantonales		57,943.10		53,000.00		42,643.30
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs	1,323,453.04	316,815.75	1,258,390.00	335,980.00	1,174,601.52	244,429.60
21900	Administration scolaire	780,985.84	227,363.85	713,190.00	255,900.00	708,982.00	169,444.05
21900.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	108,458.90		108,500.00		89,404.95	
21900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	6,610.10		7,200.00		5,559.80	
21900.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	10,351.00		10,660.00		8,637.40	
21900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,571.85		1,600.00		1,393.70	
21900.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	2,511.25		2,750.00		2,112.20	
21900.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	577.40		570.00		622.55	
21900.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			2,600.00		1,080.00	
21900.3099.00	Autres charges de personnel	5,516.90		9,900.00		6,013.00	
21900.3102.00	Imprimés, publications	341.00		1,750.00		200.00	
21900.3113.00	Matériel informatique	41,688.40		24,280.00		29,652.00	
	C) L'achat de 8 postes de travail et un beamer pour l'école de Rueyres ainsi qu'un laptop pour la secrétaire des écoles n'étaient pas budgétés.						
21900.3118.00	Logiciels et licences informatiques	13,843.95		14,400.00		12,579.80	
21900.3130.00	Frais de téléphones	7,558.17		8,000.00		8,200.71	
21900.3130.02	Activités scolaires	7,081.65		8,300.00		1,461.70	
21900.3130.03	Frais de transport des écoliers	466,954.25		400,000.00		450,338.35	
	C) Des abonnements pour le bus de ligne ainsi que le transport pour classe relais par Taxi Doudou n'étaient pas budgétés.						
21900.3130.04	Frais de traduction	3,690.90		2,500.00		2,342.00	
	C) Il y a plus d'élèves nécessitant une aide.						
21900.3132.00	Etudes et analyses	20,000.00		25,000.00			
21900.3134.00	Assurances	8,209.08		8,600.00		8,209.08	
21900.3137.00	Impôts et taxes	2,731.60		2,500.00		2,297.10	
21900.3153.00	Entretien de matériel informatique	30,532.36		25,000.00		29,164.24	
	C) Le budget a été sous-évalué.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21900.3158.00	Maintenance informatique	30,472.80		32,700.00		31,867.20	
21900.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,000.00		3,000.00		3,000.00	
21900.3162.00	Mensualités de leasing	8,228.68		8,300.00		8,301.82	
21900.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	55.60				134.40	
21900.3612.10	Participation à d'autres cercles scolaires	1,000.00		5,080.00		6,410.00	
21900.4260.00	Remboursements et participations de tiers		3,910.00		1,800.00		
21900.4611.00	Participation du canton		10,693.40		9,500.00		10,770.60
21900.4612.10	Participation des communes conventionnées		212,760.45		244,600.00		158,673.45
	C) CHF 24'600.- avait été budgeté à double.						
21940	Sport scolaire	542,467.20	89,451.90	545,200.00	80,080.00	465,619.52	74,985.55
21940.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	275,593.10		274,860.00		234,564.00	
21940.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-4,927.05				-1,109.10	
21940.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	17,084.25		17,780.00		15,117.35	
21940.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	21,497.40		22,510.00		18,733.35	
21940.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3,798.10		4,160.00		3,544.70	
21940.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	6,505.50		6,900.00		5,742.50	
21940.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,233.45		1,370.00		1,110.95	
21940.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3,816.90		1,300.00		2,033.45	
	C) Une formation de CHF 2145.- (module vélos) a été réalisée.						
21940.3099.00	Autres charges de personnel	576.60		1,500.00		711.85	
21940.3100.00	Matériel de bureau	283.00		500.00		358.30	
21940.3104.00	Matériel didactique	2,028.50		1,400.00		1,427.90	
	C) Du matériel de protection pour ordinateurs et claviers a été acheté.						
21940.3130.00	Frais de téléphones	900.00		900.00		900.00	
21940.3130.02	Classes de neige et classes vertes	171,879.25		170,300.00		147,413.05	
21940.3130.03	Activités scolaires	38,219.25		39,000.00		32,209.80	
21940.3153.00	Entretien de matériel informatique	157.56		100.00		142.99	
21940.3162.00	Mensualités de leasing	316.64		320.00		237.48	
21940.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3,604.75		2,000.00		2,312.95	
	C) Il y a eu plus de déplacements liés aux activités sportives.						
21940.3181.00	Pertes sur créances effectives	-100.00		300.00		168.00	
21940.4260.00	Participations aux classes de neige et classes vertes		30,602.00		33,000.00		25,280.00
21940.4260.01	Remboursements et participations de tiers		9,660.00		10,380.00		8,862.15

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21940.4630.00	Subventions fédérales		28,689.65		21,000.00		21,651.00
21940.4631.00	Subventions cantonales		19,996.25		15,100.00		18,608.40
21940.4635.00	Subventions des entreprises privées		504.00		600.00		584.00
22	Ecoles spécialisées	1,807,693.15		1,853,550.00		1,752,962.50	
220	Ecoles spécialisées	1,807,693.15		1,853,550.00		1,752,962.50	
22000	Ecoles spécialisées	1,807,693.15		1,853,550.00		1,752,962.50	
22000.3611.01	Part. charges cant. mesures pédago-thérapeutiques	80,024.55		67,300.00		68,940.55	
22000.3612.10	Participation cours spéciaux logopédie et psychologie	403,225.35		465,150.00		396,443.50	
22000.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	1,324,443.25		1,321,100.00		1,287,578.45	
23	Formation professionnelle initiale	93,627.10		95,000.00		87,418.05	
230	Formation professionnelle initiale	93,627.10		95,000.00		87,418.05	
23000	Formation professionnelle initiale	93,627.10		95,000.00		87,418.05	
23000.3611.00	Part. charges cant. formation professionnelle	93,627.10		95,000.00		87,418.05	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	2,609,271.25	813,879.57	2,671,110.00	719,700.00	2,490,135.60	809,513.55
			1,795,391.68		1,951,410.00		1,680,622.05
31	Héritage culturel	290,136.67	30,873.25	324,980.00	16,700.00	312,477.45	54,953.75
311	Musées	201,317.92	29,001.70	226,700.00	15,000.00	216,006.85	53,082.20
31100	Musée	201,317.92	29,001.70	226,700.00	15,000.00	216,006.85	53,082.20
31100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	126,580.25		139,790.00		128,771.60	
31100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	7,973.65		9,270.00		8,290.95	
31100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	7,961.40		11,640.00		10,734.60	
31100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,863.70		2,120.00		2,129.50	
31100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	3,029.15		3,610.00		3,150.00	
31100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	583.75		830.00		869.55	
31100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			1,400.00		640.00	
31100.3099.00	Autres charges de personnel	750.00		600.00		402.00	
31100.3100.00	Matériel de bureau	773.75		500.00		463.70	
	C) 2 plaques en aluminium ont été posées sur la borne devant le musée.						
31100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,253.10		4,000.00		4,023.45	
31100.3102.00	Imprimés, publications	6,676.15		7,100.00		3,277.30	
31100.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1,077.00		1,100.00		1,077.00	
31100.3120.00	Eau et épuration	99.75		170.00		99.75	
31100.3120.01	Electricité	1,592.60		1,800.00		1,320.30	
31100.3130.00	Frais de téléphones	383.62		540.00		511.45	
31100.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	5,142.00		5,500.00		5,041.80	
31100.3130.02	Cotisations	530.00		650.00		530.00	
31100.3134.00	Assurances	644.25		580.00		568.35	
31100.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8,868.45		8,200.00		7,124.70	
	C) Remise en état de l'éclairage de secours.						
31100.3159.00	Entretien et conditionnement d'objets	10,659.55		20,000.00		21,089.15	
	C) Moins de ressources humaines à disposition.						
31100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	232.80				652.05	
31100.3300.40	Amortissements bâtiments	4,787.50		4,800.00		4,787.50	
31100.3636.00	Dons et subventions	2,801.40		2,500.00		5,544.20	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
31100.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation C) Répartition des frais de chauffage omis au budget.	6,054.10				4,907.95	
31100.4250.00	Ventes de billets et objets C) Entrées supplémentaires de visiteur.		27,666.70		15,000.00		20,654.75
31100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,335.00				6,040.80
31100.4512.00	Prélèvement réserve actions culturelles						26,386.65
312	Conservation monuments hist. et protection patrimoine	88,818.75	1,871.55	98,280.00	1,700.00	96,470.60	1,871.55
31200	Conservation monuments hist. et protection patrimoine	87,813.10	1,671.55	92,610.00	1,700.00	94,107.75	1,671.55
31200.3120.01	Electricité C) Frais d'électricité omis au budget.	323.80				218.05	
31200.3134.00	Assurances	1,536.90		1,510.00		1,486.95	
31200.3149.00	Entretien des tours et remparts	19,721.90		20,000.00		11,498.05	
31200.3300.40	Amortissements bâtiments	5,135.50		5,100.00		5,135.50	
31200.3636.00	Dons et subventions	61,095.00		66,000.00		75,769.20	
31200.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		1,671.55		1,700.00		1,671.55
31210	Chapelle de Morens	1,005.65	200.00	5,670.00		2,362.85	200.00
31210.3120.00	Eau et épuration	53.40		100.00		55.30	
31210.3120.01	Electricité C) Remboursement du Groupe-E sur acomptes 2022-2023.	537.00		3,000.00		1,941.25	
31210.3134.00	Assurances	415.25		370.00		366.30	
31210.3300.40	Amortissements bâtiments			2,200.00			
31210.4636.00	Subventions des organisations privées à but non lucratif		200.00				200.00
32	Culture, autres	893,349.53	269,192.12	953,320.00	262,200.00	848,010.20	234,807.10
321	Bibliothèques et littérature	47,000.00		47,000.00		47,000.00	
32100	Bibliothèque publique	47,000.00		47,000.00		47,000.00	
32100.3636.00	Dons et subventions	47,000.00		47,000.00		47,000.00	
322	Salle de spectacles	594,234.88	269,192.12	621,620.00	262,200.00	566,607.00	234,807.10
32280	Salle de la Prillaz	484,011.28	195,323.67	490,730.00	161,900.00	455,453.70	168,346.55
32280.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures C) Peu de divers.	8,575.75		12,300.00		5,594.15	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
32280.3105.00	Achat de marchandises C) Moins de consommations de la part des locataires. cf. 32280.4260.01	37,075.85		50,000.00		42,538.70	
32280.3110.00	Meubles et appareils de bureau C) Renforcement du chariot à tables.	135.55				157.05	
32280.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils C) Moins d'achat de matériel que prévu.	3,504.45		6,500.00			
32280.3111.01	Equipements scéniques	24,717.90		25,000.00		5,048.60	
32280.3118.00	Logiciels et licences informatiques			1,010.00		2,112.35	
32280.3120.00	Eau et épuration	7,099.90		6,600.00		8,134.90	
32280.3120.01	Electricité	47,222.00		39,600.00		19,749.20	
32280.3120.02	Chauffage	33,018.10		36,000.00		27,754.65	
32280.3130.00	Frais de téléphones	133.38		150.00		136.10	
32280.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	68,144.25		65,000.00		68,451.05	
32280.3130.02	Technicien de scène C) Augmentation des demandes de technicien de scène.	46,544.75		30,000.00		33,168.60	
32280.3130.03	Evacuation des déchets	1,938.60		2,000.00		1,938.60	
32280.3132.00	Etudes et analyses C) L'étude a été effectuée par le technicien de la salle.	280.00		10,000.00			
32280.3134.00	Assurances	16,452.40		14,520.00		14,514.30	
32280.3137.00	Impôts et taxes C) Augmentation de la taxe d'exploitation.	312.50		250.00		237.50	
32280.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles C) Coûts de l'installation ventilation surévalué et maintenance ventilation pas effectuée.	15,329.80		21,950.00		23,848.35	
32280.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	2,070.05		2,000.00		1,789.95	
32280.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils C) Entretien des moulins à café pas prévu.	6,131.60		4,100.00		34,749.20	
32280.3151.01	Entretien équipements scéniques C) Coûts de maintenance des équipements scéniques plus importants que prévus.	7,865.25		6,950.00		4,861.70	
32280.3161.00	Location de matériel C) Nombre de location du beamer sous-estimé.	3,990.45		3,000.00		3,300.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
32280.3162.00	Mensualités de leasing	2,697.60		3,000.00		2,697.60	
32280.3181.00	Pertes sur créances effectives					3,900.00	
32280.3300.40	Amortissements bâtiments	150,771.15		150,800.00		150,771.15	
32280.4250.00	Vente de marchandises		56,084.25		70,000.00		48,644.70
	C) cf. 32280.3105.00						
32280.4260.00	Remboursements technicien de scène et matériel		65,361.22		38,000.00		54,255.30
32280.4260.01	Remboursements et participations de tiers						286.85
32280.4472.00	Locations		70,031.00		50,000.00		61,312.50
32280.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		3,847.20		3,900.00		3,847.20
32290	Grande salle de Rueyres-les-Prés	110,223.60	73,868.45	130,890.00	100,300.00	111,153.30	66,460.55
32290.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	21,904.20		19,080.00		26,966.10	
32290.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,343.50		1,340.00		1,773.80	
32290.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1,949.30		1,860.00		1,767.60	
32290.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	684.10		620.00		648.10	
32290.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	510.15		500.00		674.45	
32290.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	117.60		160.00		134.50	
32290.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			500.00			
32290.3099.00	Autres charges de personnel					69.70	
32290.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6,464.50		7,500.00		3,850.00	
	C) Peu de divers.						
32290.3105.00	Achat de marchandises	15,609.00		30,000.00		18,673.75	
32290.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	3,009.70		4,500.00		1,198.20	
	C) Matériel moins cher que prévu.						
32290.3120.00	Eau et épuration	1,431.85		3,840.00		2,494.05	
32290.3120.01	Electricité	3,771.10		6,000.00		3,439.50	
32290.3120.02	Chauffage	9,128.15		15,000.00		8,825.20	
32290.3130.00	Frais de téléphones	514.50		520.00		513.30	
32290.3134.00	Assurances	3,188.95		2,820.00		2,813.35	
32290.3137.00	Impôts et taxes	227.00		250.00		212.50	
32290.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	23,919.75		18,300.00		18,913.05	
	C) Remplacement de vitrages cassés.						
32290.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	544.95		1,000.00		1,150.00	
32290.3162.00	Mensualités de leasing	807.75		2,000.00		1,938.60	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Nouvelle méthode de facturation par année civile.						
32290.3300.40	Amortissements bâtiments	15,097.55		15,100.00		15,097.55	
32290.4250.00	Vente de marchandises		23,977.10		60,000.00		31,175.05
	C) Moins de lotos (1/2), donc moins de consommation.						
32290.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5,725.85				
	C) Remboursement sinistre par assurance.						
32290.4472.00	Locations		43,905.00		40,000.00		35,025.00
32290.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		260.50		300.00		260.50
329	Culture, non mentionné ailleurs	252,114.65		284,700.00		234,403.20	
32900	Culture, non mentionné ailleurs	252,114.65		284,700.00		234,403.20	
32900.3110.01	Objets culturels			3,000.00			
32900.3170.00	Frais de réceptions et délégations	39,433.80		50,000.00		53,526.40	
32900.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	9,288.85		9,200.00			
32900.3636.00	Dons et subventions	203,392.00		222,500.00		180,876.80	
34	Sport et loisirs	1,425,785.05	513,814.20	1,392,810.00	440,800.00	1,329,647.95	519,752.70
341	Sport	621,432.20	93,481.95	598,990.00	56,000.00	549,698.30	71,048.95
34100	Sport	154,454.00		170,450.00		163,599.20	
34100.3101.01	Matériel de sport	16,736.50		18,200.00		19,611.70	
34100.3111.01	Engins et installations sportives					25,499.85	
34100.3130.02	Cotisations	500.00		750.00		750.00	
34100.3130.03	Activités sportives	8,297.45		9,500.00		6,911.30	
34100.3151.01	Entretien engins et installations sportives	12,526.05		15,000.00		10,647.35	
	C) Entretien engins Murist pas effectué car matériel neuf.						
34100.3636.00	Dons et subventions	116,394.00		127,000.00		100,179.00	
34110	Sport-Loisirs	46,424.65	34,291.00	47,320.00	36,500.00	49,372.80	34,350.50
34110.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	23,018.00		24,000.00		22,859.00	
34110.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	594.30		500.00		483.00	
34110.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	332.60		120.00		112.80	
34110.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	225.85		200.00		183.60	
34110.3099.00	Autres charges de personnel	800.00		800.00		800.00	
34110.3102.00	Imprimés, publications	360.00		700.00		117.95	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34110.3105.00	Achat de repas	5,417.85		5,500.00		5,338.00	
34110.3130.02	Activités et transport	15,676.05		15,500.00		19,478.45	
34110.4260.00	Remboursements et participations de tiers		29,286.00		28,000.00		26,190.00
34110.4630.00	Subventions fédérales		5,005.00		8,500.00		4,660.50
34110.4631.00	Subventions cantonales						2,000.00
34110.4636.00	Subventions des organisations privées à but non lucratif						1,500.00
34120	Estavayer-le-Lac - Patinoire	180,408.90	15,000.00	188,900.00	15,000.00	129,511.35	15,000.00
34120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,100.00		2,000.00		1,938.40	
34120.3130.02	Frais d'exploitation	120,000.00		120,000.00		120,000.00	
34120.3130.03	Transport et mise en place	3,791.05		13,000.00		7,572.95	
	C) Le transport et la mise en place des containers ont été réalisés par une entreprise plus compétitive que prévu au budget.						
	Le transport a été compté deux fois par erreur au budget.						
34120.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	65.00					
	C) Réparations containers de la buvette.						
34120.3161.00	Location de matériel	4,598.75		4,000.00			
34120.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	49,854.10		49,900.00			
34120.4635.00	Subventions des entreprises privées		15,000.00		15,000.00		15,000.00
34130	Estavayer-le-Lac - Terrains de tennis et buvette	58,110.80	14,817.00	57,700.00	1,100.00	13,480.70	5,208.20
34130.3134.00	Assurances	434.20		400.00		383.15	
34130.3140.00	Entretien des terrains de tennis	163.90					
	C) Entretien du système d'arrosage pas prévu au budget.						
34130.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	131.05				5,456.90	
	C) Réparations diverses imprévues (tuiles, sanitaire, etc.).						
34130.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	57,381.65		57,300.00		7,640.65	
34130.4260.00	Remboursements et participations de tiers						4,116.20
34130.4660.40	Amortissements subv. invest. entreprises publiques		14,817.00		1,100.00		1,092.00
34140	Estavayer-le-Lac - Terrains de football et buvette	80,140.87	7,550.95	50,470.00		98,700.05	11,740.15
34140.3134.00	Assurances	657.50		580.00		579.95	
34140.3140.00	Entretien des terrains de football Estavayer-le-Lac	19,681.97		10,800.00		38,941.35	
	C) Travaux imprévus pour la récupération des eaux de surface et dalles antichute.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34140.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16,019.05		7,500.00		27,329.30	
	C) Diverses réparations sanitaire et chauffage.						
34140.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	17,923.10		17,900.00		17,923.10	
34140.3320.90	Amortissements études	25,859.25		13,690.00		13,926.35	
34140.4260.00	Remboursements et participations de tiers		7,550.95				11,740.15
	C) Remboursement sinistres par assurances.						
34150	Estavayer-le-Lac - Place de skater et buvette	2,474.90		830.00		3,465.80	1,311.15
34150.3134.00	Assurances	367.20		330.00		324.00	
34150.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2,107.70		500.00		3,141.80	
	C) Remise en état des douches.						
34150.4260.00	Remboursements et participations de tiers						1,311.15
34160	Forel - Terrains foot./pét., place skater, buvette	41,126.05		35,900.00		57,900.60	
34160.3140.00	Entretien des terrains de football Forel	7,640.40		7,800.00		7,538.50	
34160.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	5,370.45				22,246.90	
	C) Diverses réparations sanitaire.						
34160.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	28,115.20		28,100.00		28,115.20	
34170	Murist - Terrains foot./pét., place skater, buvette	12,914.91	1,886.10	7,250.00	500.00	10,047.65	500.00
34170.3134.00	Assurances	391.85		350.00		345.65	
34170.3140.00	Entretien du terrain de football Murist	11,136.96		6,900.00		9,702.00	
	C) La tonte du terrain par un mandataire externe (environ CHF 5'000.00) n'était pas inscrite au budget 2023. Ces montants étaient les années précédentes imputés sur le compte 34200.3140.00. Dès 2024 la tonte de ce terrain de foot sera assurée par le secteur de la voirie et des espaces verts comme tous les autres terrains de la commune.						
34170.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,386.10					
	C) Réparation de stores.						
34170.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,886.10		500.00		500.00
34180	Bussy - Terrain de football, place de skater et buvette	38,989.27	16,997.95	33,870.00		17,426.20	
34180.3120.01	Electricité	848.00					
	C) Frais d'électricité comptabilisés par le solde du COMEQ.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34180.3134.00	Assurances	1,023.75		920.00		903.20	
34180.3140.00	Entretien du terrain de football Bussy	6,640.82		7,700.00		7,743.00	
34180.3140.01	Entretien de la place de skater	5,401.85		8,500.00			
	C) Réparations de toiture moins importantes que prévues.						
34180.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	25,074.85		16,750.00		8,780.00	
	C) Travaux d'aménagement de la buvette financés par le solde du COMEQ (compte 34180.4260.00). Les portes d'accès au vestiaires n'ont pas été remplacées.						
34180.4260.00	Remboursements et participations de tiers		16,997.95				
	C) Remboursement sinistre par assurance et versement du solde du COMEQ.						
34190	Autres installations sportives	6,387.85	2,938.95	6,300.00	2,900.00	6,193.95	2,938.95
34190.3120.01	Electricité	500.00		600.00		500.00	
34190.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	193.90					
	C) Réparation du sanitaire de la pétanque.						
34190.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	5,693.95		5,700.00		5,693.95	
34190.4660.60	Amortissements subv. invest. org. but non-lucratif		2,938.95		2,900.00		2,938.95
342	Loisirs	804,352.85	420,332.25	793,820.00	384,800.00	779,949.65	448,703.75
34200	Parcs et chemins pédestres	363,282.10		382,000.00		312,828.20	121.70
34200.3101.01	Décorations florales	69,504.80		71,000.00		64,342.10	
34200.3140.00	Entretien espaces verts, zones loisirs, chem. pédestres	193,368.10		191,900.00		141,529.55	
34200.3140.01	Entretien et aménagement places de jeux	3,566.95		20,000.00		10,236.20	
	C) Une étude globale sur la réfection et mise aux normes des places de jeux est en cours aussi aucun investissement important n'a été fait en 2023.						
34200.3161.00	Location de WC	3,682.30		5,900.00		3,560.40	
	C) Le budget 2023 était surestimé et a été corrigé pour 2024.						
34200.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	93,159.95		93,200.00		93,159.95	
34200.4260.00	Remboursements et participations de tiers						121.70
34210	Plage communale et camping	366,737.35	419,167.25	334,160.00	384,300.00	415,114.40	447,964.05
34210.3120.00	Eau et épuration	5,159.25		4,200.00		4,365.70	
	C) Pas d'historique lors de l'établissement du budget.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34210.3120.01	Electricité	7,224.90		4,800.00		5,001.75	
	C) Installation d'un sauna extérieur temporaire (hiver). Refacturation à venir.						
34210.3130.00	Frais de téléphones	193.05					
	C) La Commune a pris en charge les frais d'abonnement téléphonique du restaurant de la plage dès la cessation d'activité de l'ancien locataire jusqu'à la reprise par le nouveau locataire.						
34210.3130.02	Evacuation des déchets verts	2,138.15		1,800.00		268.20	
	C) Varie en fonction des volumes effectifs de déchets verts.						
34210.3130.03	Service de surveillance et sécurité	6,736.20		6,000.00		6,456.50	
34210.3134.00	Assurances	5,342.95		4,860.00		4,868.05	
34210.3137.00	Impôts et taxes	48,936.50		34,000.00		33,836.50	
	C) le SEN a facturé rétroactivement sur 5 ans la concession de la terrasse du restaurant sur la base d'une convention signée en 1999.						
34210.3140.00	Entretien de la plage	24,594.90		27,500.00		23,941.50	
34210.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	87,263.25		65,900.00		127,454.55	
	C) Remplacement de sous-compteurs électriques au camping. Remplacement centrale alarme effraction restaurant défectueuse. Contrôle périodique électricité repoussé à 2024. Remplacement de stores.						
34210.3149.00	Entretien du camping	3,513.90		4,700.00		34,575.25	
34210.3149.01	Entretien du toboggan	2,861.95		4,000.00			
34210.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	84.55		2,000.00			
	C) Il n'y a pas eu de réparation à faire en 2023, les services ont été effectués par l'atelier communal.						
34210.3162.00	Mensualités de leasing	1,184.70		2,900.00		2,843.30	
	C) Nouvelle méthode de facturation par année civile.						
34210.3300.40	Amortissements bâtiments	123,588.25		123,600.00		123,588.25	
34210.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	41,715.40		41,700.00		41,715.40	
34210.3320.90	Amortissements études	6,199.45		6,200.00		6,199.45	
34210.4260.00	Remboursements et participations de tiers		7,295.80		6,200.00		25,861.05
34210.4470.00	Locations du camping		311,019.20		262,400.00		320,363.10
34210.4470.01	Locations du complexe		97,906.80		112,800.00		98,794.45
34210.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		2,945.45		2,900.00		2,945.45

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34220	Autres loisirs	74,333.40	1,165.00	77,660.00	500.00	52,007.05	618.00
34220.3000.00	Frais et jetons du Conseil des aînés	2,832.50		4,000.00		1,930.00	
34220.3170.00	Repas, cadeaux et animations pour les aînés	67,000.90		69,160.00		45,577.05	
34220.3636.00	Dons et subventions colonies de vac. et passeport vac.	4,500.00		4,500.00		4,500.00	
34220.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,165.00		500.00		618.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4	SANTE	4,743,269.70	11,680.10	4,639,600.00		4,456,376.45	7,329.90
			4,731,589.60		4,639,600.00		4,449,046.55
41	Hôpitaux, établissements médico-sociaux	2,697,806.35		2,792,000.00		2,731,547.60	
411	Hôpitaux	185,259.90		199,500.00		187,979.00	
41100	Hôpitaux	185,259.90		199,500.00		187,979.00	
41100.3611.00	Part. charges cant. coûts résiduels des soins	39,138.05		44,300.00		29,905.90	
41100.3612.10	Part. au Service Mobile d'Urgence et de Réanimation	146,121.85		155,200.00		158,073.10	
412	Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes âgées	2,512,546.45		2,592,500.00		2,543,568.60	
41200	Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes âgées	2,512,546.45		2,592,500.00		2,543,568.60	
41200.3612.10	Participation aux frais financiers	801,571.80		805,700.00		840,362.55	
41200.3631.00	Subv. charges cant. frais accompagnement dans EMS	1,710,974.65		1,786,800.00		1,703,206.05	
42	Soins ambulatoires	1,992,680.55		1,806,600.00		1,664,349.45	
421	Soins ambulatoires	1,992,680.55		1,806,600.00		1,664,349.45	
42100	Soins ambulatoires	1,992,680.55		1,806,600.00		1,664,349.45	
42100.3612.10	Participation au service aide et de soins à domicile	1,509,660.50		1,344,800.00		1,196,577.15	
	C) Les charges du RSSBF relatives au personnel et les coûts du matériel médical de protection sont en augmentation par rapport au budget.						
42100.3612.11	Participation aux indemnités forfaitaires	444,693.25		423,400.00		432,814.30	
	C) Augmentation des situations et cas plus lourds que budgétisés. Les indemnités forfaitaires se situent encore entre CHF 15.00 et CHF 25.00 par journée selon le degré d'impotence.						
42100.3636.00	Dons et subventions	38,326.80		38,400.00		34,958.00	
43	Prévention	52,782.80	11,680.10	41,000.00		60,479.40	7,329.90
433	Service médical des écoles	52,782.80	11,680.10	41,000.00		60,479.40	7,329.90
43300	Service médical des écoles	52,782.80	11,680.10	41,000.00		60,479.40	7,329.90
43300.3130.02	Frais médicaux et dentaires	38,375.40		25,000.00		49,096.70	
	C) La charge annuelle est inférieure aux précédentes années et le montant du budget devra être adapté. Ce compte est en lien avec les recettes 43300.4260.00.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
43300.3130.03	Frais de prévention / Infos sexuelles	6,526.65		10,000.00		5,981.30	
43300.3181.00	Pertes sur créances effectives	2,306.20				1,199.10	
43300.3637.00	Subsides dentaires	5,574.55		6,000.00		4,202.30	
43300.4260.00	Remboursements et participations de tiers		11,680.10				7,329.90
	C) La facturation est établie aux parents en relation avec le compte 43300.3130.02.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
5	PRÉVOYANCE SOCIALE	6,187,369.03	612,981.90	6,460,830.00	667,950.00	5,888,983.15	629,182.85
			5,574,387.13		5,792,880.00		5,259,800.30
52	Invalidité	2,764,709.65		2,795,100.00		2,728,916.50	
523	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2,764,709.65		2,795,100.00		2,728,916.50	
52300	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2,764,709.65		2,795,100.00		2,728,916.50	
52300.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	2,764,709.65		2,795,100.00		2,728,916.50	
53	Vieillesse et survivants		7,493.10		7,400.00		7,460.20
531	Assurance-vieillesse et survivants AVS		7,493.10		7,400.00		7,460.20
53100	Assurance-vieillesse et survivants AVS		7,493.10		7,400.00		7,460.20
53100.4611.00	Participation du canton au traitement Agent AVS		7,493.10		7,400.00		7,460.20
54	Famille et jeunesse	1,601,855.64	583,479.10	1,700,000.00	644,000.00	1,369,151.51	596,694.15
541	Allocations familiales	51,467.15		67,900.00		62,752.85	
54100	Allocations familiales	51,467.15		67,900.00		62,752.85	
54100.3631.00	Subv. charges cant. alloc. familiales pour non-actifs	51,467.15		67,900.00		62,752.85	
545	Prestations aux familles	1,550,388.49	583,479.10	1,632,100.00	644,000.00	1,306,398.66	596,694.15
54510	Crèche Les Canetons	1,163,857.99	583,479.10	1,246,100.00	644,000.00	938,327.19	596,694.15
54510.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	870,219.00		803,820.00		723,558.05	
54510.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-2,347.55				-7,196.75	
54510.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	56,513.45		51,710.00		46,357.05	
54510.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	68,568.95		73,960.00		59,009.70	
54510.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,515.25		12,140.00		11,287.30	
54510.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	21,471.70		19,710.00		17,612.65	
54510.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	4,685.70		4,760.00		4,647.55	
54510.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6,404.50		7,950.00		6,257.85	
54510.3099.00	Autres charges de personnel	3,475.10		5,600.00		5,414.00	
54510.3100.00	Matériel de bureau	543.25		500.00		436.35	
54510.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11,298.25		12,000.00		13,810.90	
54510.3105.00	Achat de repas	63,346.25		70,900.00		45,563.90	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
54510.3110.00	Meubles et appareils de bureau	3,250.90		2,000.00		2,940.40	
	C) L'achat de divers mobiliers était nécessaire pour remplacer les meubles défectueux.						
54510.3130.00	Frais de téléphones	1,070.59		600.00		1,222.44	
54510.3130.02	Cotisations	3,305.00		4,950.00		3,277.50	
54510.3130.03	Activités et fêtes	2,745.50		4,000.00		46.15	
54510.3130.04	Participation à la crèche privée	33,800.00		165,000.00			
	C) Le montant représente les subventions communales pour les places crèche TotUp. La Commune ne fait pas la banque.						
54510.3132.00	Etudes et analyses	100.00					
	C) L'autorisation pour la crèche a été renouvelée.						
54510.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2,973.70		5,500.00		2,907.25	
54510.3181.00	Pertes sur créances effectives	-81.55		500.00		674.90	
54510.3636.00	Dons et subventions			500.00		500.00	
54510.4260.00	Participations à la crèche communale		405,892.25		410,000.00		416,556.80
54510.4260.01	Participations aux repas		29,565.00		35,000.00		27,235.00
54510.4260.02	Remboursements et participations de tiers		20.00				5,195.00
54510.4260.03	Participations à la crèche privée				99,000.00		
	C) Ce montant ne devait pas être budgeté car la commune paie la subvention pour la crèche privée et ne facture pas aux parents (lien avec le compte 54510.3130.04)						
54510.4631.00	Subventions cantonales		148,001.85		100,000.00		147,707.35
54511	Accueil familial de jour	333,372.80		320,200.00		330,765.70	
54511.3130.02	Cotisations	20,172.00		20,200.00		19,976.00	
54511.3612.10	Participation à l'accueil familial de jour	313,200.80		300,000.00		310,789.70	
54550	Bâtiment de la Crèche	53,157.70		65,800.00		37,305.77	
54550.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,225.15		1,500.00		1,000.00	
54550.3120.00	Eau et épuration	558.70		2,400.00		551.00	
54550.3120.01	Electricité	935.80		1,800.00		618.00	
54550.3120.02	Chauffage	4,825.00		7,800.00		4,589.00	
	C) Nouvelle méthode de calcul de répartition des charges entre les bâtiments du groupe "Bastians"						
54550.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	24,463.80		24,000.00		23,059.20	
54550.3134.00	Assurances	489.85		450.00		432.15	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
54550.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles C) Il a été possible de réparer la porte d'entrée au lieu de la changer.	14,985.35		22,250.00		1,382.37	
54550.3300.40	Amortissements bâtiments	5,674.05		5,600.00		5,674.05	
55	Chômage	187,460.50		186,600.00		171,462.00	
559	Chômage	187,460.50		186,600.00		171,462.00	
55900	Chômage	187,460.50		186,600.00		171,462.00	
55900.3611.00	Part. charges cant. fonds cantonal de l'emploi	187,460.50		186,600.00		171,462.00	
56	Logements sociaux					5,220.00	
560	Logements sociaux					5,220.00	
56000	Logements sociaux					5,220.00	
56000.3636.00	Dons et subventions					5,220.00	
57	Aide sociale et domaine de l'asile	1,633,343.24	22,009.70	1,779,130.00	16,550.00	1,614,233.14	25,028.50
579	Assistance, non mentionné ailleurs	1,633,343.24	22,009.70	1,779,130.00	16,550.00	1,614,233.14	25,028.50
57900	Assistance, non mentionné ailleurs	1,208,646.35		1,316,600.00		1,187,104.85	5,871.30
57900.3611.00	Part. charges cant. services sociaux spécialisés	18,148.40		16,100.00		14,110.00	
57900.3611.01	Part. charges cant. contr. entretien non-récupérées	67,441.90		76,500.00		67,901.30	
57900.3611.03	Part. charges cant. aide aux victimes d'infractions	21,433.25		20,700.00		23,002.15	
57900.3612.10	Participation au service social broyard	1,047,312.80		1,122,500.00		1,006,726.20	
57900.3636.00	Dons et subventions C) Des bons Karyion sont offerts lors de naissance, l'estimation du nombre de naissances est aléatoire lors du budget.	8,000.00		5,700.00		7,800.00	
57900.3637.00	Subv. aux cotisations des assurances obligatoires C) Le décompte annuel présente un solde en faveur de la Commune car il y a eu des corrections sur les années antérieures dues à des imputations de salaires, de rentes AI ou de prestations complémentaires. Dès lors le solde habituel annuel de la facture de la Caisse de compensation est d'environ CHF 40'000.00 et exceptionnellement, il est en notre faveur. Une facture de pompes funèbres complète le compte.	5.00		55,100.00		44,505.20	
57900.3637.01	Subv. aux émoluments curateurs personnes indigentes C) Des rattrapages de frais de curatelles pour des années antérieures ont été facturés en 2023.	46,305.00		20,000.00		23,060.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
57900.4260.00	Remboursements et participations de tiers						5,871.30
57910	Cohésion sociale	394,491.19	14,755.60	420,000.00	15,350.00	403,674.99	13,049.25
57910.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	261,732.75		260,180.00		247,456.35	
57910.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-12,463.85				-5,049.35	
57910.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	13,643.95		17,310.00		16,143.90	
57910.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	21,131.50		22,150.00		21,006.60	
57910.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2,977.15		4,030.00		3,790.30	
57910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	5,183.85		6,600.00		6,133.50	
57910.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,112.30		1,500.00		1,627.75	
57910.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,617.00		3,670.00		4,420.85	
57910.3090.01	Formation agents Estasympa	15,136.60		16,000.00		15,609.30	
57910.3099.00	Autres charges de personnel	1,048.55		1,300.00		925.65	
57910.3100.00	Matériel de bureau	424.70		1,200.00		1,654.35	
57910.3102.00	Imprimés, publications	1,176.90		1,200.00		1,695.75	
57910.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	76.00		160.00		73.00	
57910.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1,172.20		1,200.00		1,456.45	
57910.3130.00	Frais de téléphones	2,520.11		3,010.00		2,352.27	
57910.3130.02	Animations	10,981.10		14,700.00		20,534.85	
57910.3130.04	Projets et actions Estasympa	13,023.05		13,300.00		11,277.35	
57910.3130.05	Cotisations	50,570.00		50,570.00		50,080.00	
57910.3153.00	Entretien de matériel informatique	188.97		100.00		410.39	
57910.3162.00	Mensualités de leasing	307.61		320.00		313.63	
57910.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,930.75		1,500.00		1,762.10	
	C) Il y a eu plus de frais de déplacement professionnel avec les véhicules privés.						
57910.4250.00	Ventes diverses		985.60		400.00		82.25
57910.4260.00	Remboursements et participations de tiers		470.00		1,350.00		767.00
57910.4631.00	Subventions cantonales		13,300.00		13,600.00		12,200.00
57920	Maison des Régents	30,205.70	7,254.10	42,530.00	1,200.00	23,453.30	6,107.95
57920.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	895.75		1,000.00			
57920.3120.00	Eau et épuration	558.45		610.00		531.85	
57920.3120.01	Electricité	2,162.50		2,400.00		1,622.75	
57920.3120.02	Chauffage	13,453.60		15,000.00		10,906.55	
57920.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	7,309.20		10,000.00		5,370.60	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
57920.3134.00	Assurances	1,098.75		970.00		969.25	
57920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4,727.45		12,550.00		4,052.30	
	C) Coûts de remise en état électricité et de la réfection du parquet moins importants qu'estimés.						
57920.4470.00	Locations		1,200.00		1,200.00		1,200.00
57920.4930.00	Imputation interne frais de chauffage		6,054.10				4,907.95
	C) Part de chauffage du Musée omis au budget.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	4,365,648.65	164,237.05	4,457,870.00	104,630.00	4,422,034.48	154,618.35
			4,201,411.60		4,353,240.00		4,267,416.13
61	Circulation routière	3,653,560.25	163,639.05	3,714,470.00	104,630.00	3,696,799.43	154,618.35
615	Routes communales	3,653,560.25	163,639.05	3,714,470.00	104,630.00	3,696,799.43	154,618.35
61500	Routes communales F	3,489,327.65	163,639.05	3,551,840.00	104,630.00	3,520,320.48	153,918.30
61500.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1,465,951.70		1,437,200.00		1,598,203.45	
	C) Les dépassements sont liés aux remboursements des assurances pour perte de gains comptabilisés dans le compte 61500.3010.09.						
61500.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-38,706.35				-36,061.05	
	C) Les remboursements des assurances pour perte de gains sont liés aux surcoûts comptabilisés dans le compte 61500.3010.00.						
61500.3030.00	Travailleurs temporaires	146,114.25		138,200.00		182,811.10	
	C) Correspond à environ 3.0 EPT sur la période estivale. Dépassement de 6 % du budget en lien avec l'indexation des salaires et le recours ponctuel supplémentaire à du travail temporaire pour suppléer à ces absences maladies. Au compte 61500.3010.09 « Remboursement salaires du personnel par assurance » environ CHF 39'000.00 sont porté au crédit communal.						
61500.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	92,465.50		95,660.00		99,814.75	
61500.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	127,819.70		132,620.00		130,355.55	
61500.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	42,086.45		44,350.00		46,344.55	
61500.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	35,129.55		35,160.00		38,068.80	
61500.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	6,818.60		6,990.00		7,229.85	
61500.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	13,110.55		25,800.00		19,394.45	
	C) Nombre des 21 EPT n'ont pas ou peu fait appel à des formations en 2023.						
61500.3099.00	Autres charges de personnel	13,662.25		10,700.00		11,037.35	
	C) Les coûts machine à café ont été plus importants que prévus en lien avec l'augmentation du nombre de consommateurs depuis le regroupement des services.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
61500.3100.00	Matériel de bureau	1,179.35		2,500.00		1,714.80	
61500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	144,131.81		40,500.00		42,491.60	
	C) En lien avec l'annonce faite au conseil général du 2 Novembre 2023 (Communication N°56) des dépenses d'un montant d'environ CHF 94'000.00 ont été engagées afin de tester la fiabilité câbles d'ancrages des décorations en ville et afin de reposer ceux qui devaient l'être. Ils ont tous été remis sauf un pour cause de refus du propriétaire de l'immeuble concerné.						
61500.3101.01	Achat de produits, minéraux et huiles minérales	23,322.25		32,700.00		32,107.60	
	C) Les achats de carburants pour les véhicules et machines ont été regroupés sur le compte 61500.3151.00 « Entretien machines, appareils, véhicules, outils ».						
61500.3102.00	Imprimés, publications	1,455.15		2,000.00		1,452.25	
61500.3110.00	Meubles et appareils de bureau			4,000.00		202.55	
	C) Aucun besoin particulier en 2023.						
61500.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	48,556.75		53,200.00		56,599.90	
	C) L'achat de 3 vélos électriques prévu au budget a été supprimé par mesure d'économie.						
61500.3111.01	Infrastructures mobilité douce			15,000.00			
	C) Aucune construction nouvelle de place pour vélo n'a été mise en place.						
61500.3112.00	Vêtements de travail	19,098.70		16,600.00		13,608.56	
	C) Dépenses en fonction des besoins effectif de renouvellement et d'équipement de nouveaux collaborateurs temporaires.						
61500.3120.03	Electricité éclairage public	33,142.80		72,000.00		40,240.05	
	C) Les modifications des éclairages avec le passage en LED, l'éclairage dynamique et les extinctions nocturnes ont considérablement diminué les consommations d'énergie électriques, les charges en découlant sont à la baisse malgré les augmentations successives significatives du coût de l'électricité, pour mémoire, en 2018 ce poste représentait environ CHF 88'000.00 soit environ 2.7 fois plus.						
61500.3120.04	Electricité (bornes manifestations)	14,908.05		7,200.00			

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Le secteur C3 du chantier de la Prillaz s'est branché sur le tableau de la Prillaz. Environ CHF 13'300.00 ont été refacturés au promoteur et apparaissent au crédit du compte 61500.4260.00 remboursement et participation de tiers ».						
61500.3130.00	Frais de téléphones	5,316.99		6,500.00		6,261.45	
61500.3130.02	Transports des déchets	18,333.55		15,000.00		6,251.45	
	C) Les transports dépendent des volumes effectifs de déchets qui varient notamment en fonction des événements météorologiques (balayures de routes en particulier).						
61500.3130.03	Elimination des déchets	43,561.00		40,000.00		47,423.20	
61500.3130.04	Cotisations	2,857.00		2,000.00		1,825.00	
	C) Hausse depuis 2022 de la Cotisation Association suisse Infrastructures communales ASIC de CHF 700.00 car la commune d'Estavayer est une commune de plus de 10'000 habitants.						
61500.3132.00	Etudes et analyses	700.05		25,000.00		22,305.00	
	C) Était prévu en 2023 l'élaboration de la stratégie et du plan d'entretien des routes. Cette dernière doit se baser sur l'état des lieux des routes. En 2022 cet état des lieux a été fait pour les routes en revêtement en béton bitumineux. En 2023 cet état des lieux a été complété par celui des chemins en bétons ciment. Il est apparu judicieux de ne pas lancer l'élaboration de la stratégie précitée avant d'avoir réalisé l'ensemble de ces états des lieux.						
61500.3134.00	Assurances	10,192.35		12,150.00		13,333.95	
61500.3137.00	Impôts et taxes	17,502.30		20,000.00		17,277.40	
61500.3141.00	Entretien courant des routes et giratoires	86,854.63		77,350.00		73,470.30	
	C) Un rattrapage d'entretien a été effectué sur des routes communales dans certaines localités.						
61500.3141.01	Déneigement et salage	100,253.01		97,500.00		85,204.66	
61500.3141.02	Signalisation routière	50,989.60		56,000.00		24,056.20	
61500.3141.03	Entretien de l'éclairage public	94,908.05		95,000.00		88,707.40	
61500.3141.04	Réfection des routes	46,615.50		45,000.00		105,683.75	
61500.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	126,829.31		126,350.00		124,953.55	
61500.3153.00	Entretien de matériel informatique	991.94		1,200.00		848.70	
61500.3161.00	Location de machines et véhicules	23,244.45		15,000.00		16,951.30	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Location d'une nacelle en l'absence de nacelle propriété de la commune hors service pour des raisons de sécurité.						
61500.3162.00	Mensualités de leasing	22,748.96		30,960.00		19,374.26	
	C) Les frais de maintenance (environ CHF 7'600 TTC) de la balayeuse en leasing étaient au budget 2023 dans ce compte mais ont été imputés sur le compte de maintenance 61500.3151.00. Cela est désormais le cas dès le budget 2024.						
61500.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	701.40		1,850.00		4,463.45	
61500.3181.00	Pertes sur créances effectives			500.00		329.80	
61500.3300.10	Amortissements routes	451,580.85		568,200.00		411,296.25	
61500.3300.60	Amortissements biens meubles	163,933.15		131,800.00		132,551.05	
61500.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	28,830.25					
61500.3320.90	Amortissements études	12,136.25		12,100.00		12,136.25	
61500.3510.00	Attribution aux fonds comme capital propre	-10,000.00				20,000.00	
	C) Ce compte est lié au produit du compte 61500.4200.00 Contribution de remplacement de places de parc.						
61500.4200.00	Contribution de remplacement places de parc		-10,000.00				20,000.00
	C) Un permis de construire effectué en 2022 a été modifié en 2023, dès lors la facturation pour la contribution pour le remplacement de la place de parc a été extourné en 2023.						
61500.4240.00	Travaux pour tiers		61,903.00		42,000.00		31,970.00
	C) Dont environ 48'400.00 pour l'entretien des espaces verts du château, le solde étant pour des prestations diverses également en lien avec la redéfinition des prix des prestations (en particulier les livraisons du matériel loué) du Service des eaux et du domaine public.						
61500.4240.01	Location de matériel		1,015.00				1,310.00
	C) Ce compte n'a jusqu'à aujourd'hui jamais été mis au budget. Il correspond aux locationx de matériel fait par le secteur.						
61500.4260.00	Remboursements et participations de tiers		22,498.50		5,000.00		27,935.95
	C) Dont environ CHF 13'300.00 pour l'utilisation par le chantier de la Prillaz d'électricité depuis un tableau communal. Cette consommation électrique est inscrite en charge sur le compte 61500.3120.04 – « Electricité (bornes manifestations) ».						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
61500.4449.00	Réévaluation autres immobilisations corporelles PF						2,000.00
61500.4660.00	Amortissements subv. invest. de la Confédération		2,000.00		2,000.00		2,000.00
61500.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		32,717.65		29,000.00		29,727.45
61500.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		26,874.90				12,874.90
61500.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		26,630.00		26,630.00		26,100.00
61510	Bâtiment de l'Edilité	164,232.60		162,630.00		176,478.95	700.05
61510.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,128.85		3,500.00		3,304.40	
61510.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	35.10					
	C) Achat petit outillage pas prévu au budget.						
61510.3118.00	Logiciels et licences informatiques			510.00		1,056.20	
	C) Plus besoin de licence pour l'écran dynamique.						
61510.3120.00	Eau et épuration	3,467.15		1,440.00		2,558.60	
	C) Utilisation de l'eau du réseau pour le lavage des véhicules et machines.						
61510.3120.01	Electricité	2,776.10		3,600.00		2,283.20	
61510.3120.02	Chauffage	13,869.10		15,000.00		13,754.40	
61510.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	24,511.20		25,000.00		24,031.20	
61510.3134.00	Assurances	2,912.90		2,580.00		2,569.80	
61510.3137.00	Impôts et taxes	933.35		950.00		933.35	
61510.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	12,002.95		13,000.00		29,762.40	
61510.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	3,059.20		750.00			
	C) Remplacement écran affichage dynamique.						
61510.3161.00	Location d'appareils	1,794.20		1,500.00		1,482.90	
61510.3300.40	Amortissements bâtiments	88,358.50		88,400.00		88,358.50	
61510.3320.90	Amortissements études	6,384.00		6,400.00		6,384.00	
61510.4260.00	Remboursements et participations de tiers						700.05
62	Transports publics	702,071.00	598.00	735,100.00		693,251.00	
621	Infrastructure de transports publics	86,502.00		72,800.00		83,522.00	
62100	Infrastructure de transports publics	86,502.00		72,800.00		83,522.00	
62100.3611.00	Part. charges cant. fonds fédéral infrastructure ferroviaire	86,502.00		72,800.00		83,522.00	
622	Trafic régional et d'agglomération	614,971.00		662,300.00		609,729.00	
62200	Trafic régional et d'agglomération	614,971.00		662,300.00		609,729.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
62200.3611.00	Part. charges cant. trafic régional	614,971.00		662,300.00		609,729.00	
629	Trafic, autres tâches	598.00	598.00				
62900	Transports publics, non mentionné ailleurs	598.00	598.00				
62900.3109.00	Achat de cartes journalières	598.00					
	C) La charge de ce compte est compensée par le produit du compte 62900.4250.00.						
62900.4250.00	Vente cartes journalières		598.00				
	C) Le produit de ce compte est compensé par la charge du compte 62900.3109.00.						
63	Trafic, autres	3,300.00		3,300.00		23,165.30	
631	Navigation	3,300.00		3,300.00		23,165.30	
63100	Navigation	3,300.00		3,300.00		23,165.30	
63100.3130.02	Abonnements LNM	3,300.00		3,300.00		3,300.00	
63100.3132.00	Etudes et analyses					19,865.30	
64	Télécommunications	6,717.40		5,000.00		8,818.75	
640	Télécommunications	6,717.40		5,000.00		8,818.75	
64000	Télécommunications	6,717.40		5,000.00		8,818.75	
64000.3130.02	Fibre optique	6,717.40		5,000.00		8,818.75	
	C) Coûts des équipements pour Hôtel de ville - bureau communal, Place de l'église 4, salle Saint-Joseph, Tour des Dominicaines.						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU	8,354,128.40	7,713,596.96	8,950,737.00	8,162,352.00	7,798,348.57	7,214,758.31
			640,531.44		788,385.00		583,590.26
71	Approvisionnement en eau	3,543,431.45	3,543,431.45	3,605,192.00	3,605,192.00	2,912,199.10	2,912,199.10
710	Approvisionnement en eau	3,543,431.45	3,543,431.45	3,605,192.00	3,605,192.00	2,912,199.10	2,912,199.10
71010	Approvisionnement en eau	3,543,431.45	3,543,431.45	3,605,192.00	3,605,192.00	2,912,199.10	2,912,199.10
71010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	408,044.40		421,480.00		379,106.10	
71010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	26,349.55		27,500.00		24,342.25	
71010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	37,680.60		38,320.00		33,936.50	
71010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,682.20		13,150.00		12,379.90	
71010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,011.25		10,460.00		9,248.25	
71010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,839.95		1,930.00		1,547.15	
71010.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,260.02		15,300.00		1,910.02	
	C) Les frais de formation de fontainier avec Brevet Fédéral ont été repoussés en 2024 le cours de formation étant complet en 2023.						
71010.3099.00	Autres charges de personnel	1,209.92		1,500.00		1,436.45	
71010.3100.00	Matériel de bureau	795.83		1,000.00		772.97	
71010.3101.01	Achat d'eau (ARRIBRU)	47,106.80		63,000.00		45,065.75	
	C) Les consommations varient essentiellement fonctions de la météo.						
71010.3101.02	Achat d'eau (GRAC)	467,802.39		507,000.00		470,896.20	
	C) La consommation a été plus modérée que prévue au budget d'environ 27'000m³. Ces variations sont essentiellement fonctions de la météo.						
71010.3101.03	Achat d'eau (La Menthue)	36,540.95		35,000.00		43,192.50	
71010.3101.04	Produits pour traitement de l'eau	82,228.64		129,900.00		89,885.18	
	C) Un seul filtre à charbon a été renouvelé alors que deux étaient inscrits au budget. Ces choix sont guidés par les coûts volatils du charbon actif ainsi que par les résultats mesurés des efficacités de traitement.						
71010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	860.45		900.00		860.45	
71010.3110.00	Meubles et appareils de bureau			1,500.00		2,239.86	
71010.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	131,772.02		150,000.00		130,119.22	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2023	Budget	2023	Comptes	2022
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
71010.3112.00	Vêtements de travail	2,621.90		8,500.00		7,508.36	
71010.3113.00	Matériel informatique			1,000.00		1,654.67	
71010.3118.00	Logiciels et licences informatiques	8,401.77		8,510.00		8,166.77	
71010.3120.01	Electricité	688,714.52		738,776.00		241,777.31	
	C) Les volumes traités (consommés) ont été inférieurs à ceux prévus au budget. Par ailleurs le budget 2023 avait été légèrement surestimé. Les coûts électriques varient en fonction des consommations répartie sur les plages horaires de nuit et de jour ce qui induit des variations dans les estimations.						
71010.3130.00	Frais de téléphones	3,885.14		3,500.00		3,701.08	
71010.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	2,105.01		4,500.00		1,872.00	
71010.3130.02	Cotisations	5,661.70		5,735.00		5,099.67	
71010.3130.03	Frais de port	44.40		700.00		125.25	
71010.3130.04	Transports et élimination des déchets	37.51		600.00			
71010.3132.00	Etudes et analyses	49,503.62		95,000.00		86,778.27	
	C) La campagne d'analyses de micropolluants a été rationalisée. Les CHF 25'000.00 au budget pour des études diverses selon les besoins n'ont pas été actionnés. Les études concernant le traitement des moules invasives, celle en lien avec le chlorothalonil et celles en lien avec l'augmentation de la capacité de production étant financées par ailleurs.						
71010.3134.00	Assurances	17,325.51		17,490.00		17,355.19	
71010.3137.00	Impôts et taxes	38,745.40		37,600.00		38,627.95	
71010.3143.00	Entretien du réseau d'eau et hydrantes	232,806.92		284,600.00		221,843.15	
	C) Le budget prévoyait une somme de CHF 45'000.00 pour des actions en lien avec la lutte contre les moules invasives. Ces éléments sont à présent financés par le crédit d'investissement ad-hoc. .						
71010.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	13,053.93		11,900.00		11,506.91	
71010.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	40,949.13		55,520.00		48,124.06	
71010.3153.00	Entretien de matériel informatique	233.10		500.00		293.22	
71010.3158.00	Maintenance informatique	4,450.69		21,700.00		47,380.87	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Peu de modifications faites, une demande de crédit d'investissement sera présentée en 2024 par le conseil communal au conseil général pour l'assainissement d'éléments informatiques et logiciels en lien avec l'obsolescence du système actuel, la fin annoncée du réseau 3G et la sécurisation du système indispensable d'après l'audit réalisé sur la sécurité informatique.						
71010.3162.00	Mensualités de leasing	1,319.67		1,360.00		1,353.00	
71010.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	592.56		400.00		606.30	
	C) Des frais de déplacement n'étaient pas prévus au budget.						
71010.3181.00	Pertes sur créances effectives			500.00		342.80	
71010.3190.00	Dédommagements à des tiers	425.00		425.00		425.00	
71010.3300.30	Amortissements génie civil	257,235.95		259,000.00		240,555.20	
71010.3300.60	Amortissements biens meubles	5,104.55		5,100.00		5,104.55	
71010.3320.90	Amortissements études	14,237.80		7,400.00		7,371.55	
71010.3510.00	Attribution réserve approvisionnement en eau	719,383.10		461,986.00		521,515.37	
	C) La législation fixe l'autofinancement des tâches de l'eau potable à 100%, le solde positif est attribué au financement spécial pour l'équilibre du compte.						
71010.3612.10	Participation au Fonds de renouvellement ARRIBRU	3,604.90		3,300.00		3,604.90	
71010.3636.00	Dons et subventions	5,000.00		5,000.00		5,000.00	
71010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	17,800.00		17,600.00		17,000.00	
71010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	69,050.00		69,050.00		67,700.00	
71010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	74,952.70		60,000.00		52,866.95	
	C) Les intérêts étaient sous-évalués lors du budget 2023.						
71010.4240.00	Taxes d'exploitation		2,417,991.10		2,532,500.00		2,120,438.75
	C) Les ventes dépendent des quantités d'eau distribuées.						
71010.4240.02	Travaux pour tiers		6,895.00		7,000.00		6,755.00
71010.4240.03	Taxes de base		760,216.20		896,392.00		461,249.50
	C) Lors du budget 2023, une tranche de consommation de CHF 145'000.00 a été comptée deux fois.						
71010.4250.00	Vente d'eau aux habitants et industries		31.95				
71010.4250.03	Vente de matériel		2,382.00		1,500.00		906.00
71010.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4,384.20				16,951.60
	C) L'assurance a remboursé un sinistre.						
71010.4510.00	Prélèvement réserve approvisionnement en eau		184,564.40				139,738.10

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Les intérêts et amortissements sont compensés par le financement spécial lié au compte 71010 eau potable.						
71010.4612.10	Participation d'associations de communes				3,000.00		
	C) Il n'y a pas de participation en 2023.						
71010.4660.40	Amortissements subv. invest. cantonales		17,654.10		16,600.00		16,847.65
71010.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		1,018.55				1,018.55
71010.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		148,293.95		148,200.00		148,293.95
72	Traitement des eaux usées	3,290,505.89	3,290,505.89	3,786,700.00	3,786,700.00	3,359,948.17	3,359,948.17
720	Traitement des eaux usées	3,290,505.89	3,290,505.89	3,786,700.00	3,786,700.00	3,359,948.17	3,359,948.17
72010	Traitement des eaux usées	3,290,505.89	3,290,505.89	3,786,700.00	3,786,700.00	3,359,948.17	3,359,948.17
72010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	419,417.30		421,890.00		404,842.90	
72010.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-5,154.00					
72010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	27,259.85		27,810.00		26,640.15	
72010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	41,981.65		42,650.00		40,450.20	
72010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,155.40		12,440.00		12,509.30	
72010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,357.05		10,560.00		10,121.20	
72010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,963.75		2,030.00		1,881.70	
72010.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			2,400.00			
	C) Pas de formations souhaitées en 2023.						
72010.3099.00	Autres charges de personnel	706.50		1,500.00		995.70	
72010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	4,127.99		1,130.00		146.35	
	C) Le coût de l'abonnement aux normes VSS est plus onéreux que prévu au budget.						
72010.3110.00	Meubles et appareils de bureau			1,500.00			
72010.3118.00	Logiciels et licences informatiques	5,679.02		5,680.00		5,444.01	
72010.3120.01	Electricité	1,333.22		2,400.00		1,187.97	
72010.3130.00	Frais de téléphones	2,141.86		2,200.00		2,165.40	
72010.3132.00	Etudes et analyses	606.19		70,000.00		39,235.97	
	C) Il n'a pas été utilisé de mission de conseil ponctuelle significative d'ingénieur hydraulicien.						
72010.3143.00	Entretien des canalisations	236,418.55		328,000.00		269,613.58	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Les réparations pour casses ou mesures urgentes ont été plus faibles que prévues au budget.						
72010.3159.00	Entretien des installations techniques	1,280.00		5,000.00		411.02	
	C) Pas d'entretien particulier significatif en 2023 sur les équipements électrotechniques des réseaux communaux d'évacuation des eaux.						
72010.3162.00	Mensualités de leasing	885.00		890.00		885.00	
72010.3181.00	Pertes sur créances effectives			500.00		992.65	
72010.3190.00	Dédommagements à des tiers	1,400.00		500.00		900.00	
	C) Les inscriptions de diverses servitudes ont engendré des coûts (tableau électrique de station de pompage à Morens).						
72010.3199.00	Réduction de l'impôt préalable	82.55					
72010.3300.30	Amortissements génie civil	175,493.10		167,400.00		141,805.05	
72010.3510.00	Attribution réserve traitement des eaux usées	992,720.26		466,920.00		911,215.88	
	C) La législation fixe l'autofinancement des tâches des eaux usées à 100%, le solde positif est attribué au financement spécial pour l'équilibre du compte. Les attributions au financement spécial doivent en particulier permettre les investissements à venir d'assainissement de la STEP et de mise en séparatif des réseaux.						
72010.3612.10	Participation à l'ERES	1,082,896.85		1,625,500.00		1,246,310.99	
	C) Les participations effectives ont été décomptées. Le budget 2023 a été surestimé.						
72010.3612.11	Participation à l'AIPG/EPARSE	152,476.55		152,500.00		149,472.00	
72010.3660.20	Amortissements subventions investissements	18,691.80		342,700.00			
72010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	12,600.00		12,300.00		12,000.00	
72010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	45,300.00		45,300.00		44,400.00	
72010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	47,685.45		35,000.00		36,321.15	
	C) Les intérêts étaient sous-évalués lors du budget 2023.						
72010.4240.00	Taxes d'exploitation		1,496,201.94		1,826,000.00		941,335.75
	C) Les taxes varient en fonction des volumes effectivement consommés. Ils varient également pour l'industrie.						
72010.4240.01	Taxes de base		1,074,886.35		1,035,000.00		1,044,032.60
72010.4240.02	Taxes d'épuration grandes entreprises						704,721.07
72010.4240.03	Prestations de services		73,777.50		100,000.00		87,232.50

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Les prestations varient selon les aléas de l'exploitation d'ouvrages de traitement.						
72010.4260.00	Remboursements et participations de tiers		613.10				
72010.4510.00	Prélèvement réserve traitement des eaux usées		71,658.15		269,100.00		31,160.30
	C) Les intérêts et amortissements sont compensés par le financement spécial lié au compte 72010 traitement des eaux usées.						
72010.4612.10	Participation de l'ERES		421,848.45		409,500.00		404,500.05
72010.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		3,853.20		3,900.00		3,853.20
72010.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		1,221.00		1,300.00		1,221.00
72010.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		146,446.20		141,900.00		141,891.70
73	Gestion des déchets	796,603.49	677,110.47	824,795.00	658,330.00	827,030.96	758,127.14
730	Gestion des déchets	796,603.49	677,110.47	824,795.00	658,330.00	827,030.96	758,127.14
73010	Gestion des déchets	796,603.49	677,110.47	824,795.00	658,330.00	827,030.96	758,127.14
73010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	27,888.65		33,070.00		26,590.20	
73010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	933.15		1,240.00		822.15	
73010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	581.00		720.00		667.80	
73010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	507.65		1,030.00		506.30	
73010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	354.60		420.00		312.15	
73010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	113.70		260.00		74.60	
73010.3099.00	Autres charges de personnel	343.02		500.00		967.55	
73010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	30,658.84		32,400.00		11,748.22	
73010.3102.00	Imprimés, publications	290.00		500.00		1,196.90	
73010.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils					3,259.81	
73010.3112.00	Vêtements de travail	828.25		500.00			
	C) Les vêtements sont achetés en fonction des besoins effectifs.						
73010.3120.01	Electricité	1,181.18		1,200.00		1,008.55	
73010.3130.02	Cotisations	4,153.20		8,600.00		8,271.55	
	C) La participation de la Communà la CODEB a été moins importante.						
73010.3130.03	Transports des déchets	19,688.62		30,000.00		23,579.01	
	C) La répartition est différente de celle imaginée au budget. Ce compte est en lien avec les comptes 61500.3130.02, 61500.3130.03 et 73010.3130.04 .						

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
73010.3130.04	Elimination des déchets	34,279.73		30,000.00		47,767.56	
73010.3130.05	Participation déchetterie principale	403,440.02		403,440.00		399,520.01	
73010.3130.06	Frais de prévention	693.48		2,000.00			
73010.3132.00	Etudes et analyses	25,349.58		30,000.00			
	C) Les études ont coûté moins cher que prévu.						
73010.3134.00	Assurances	25.30		25.00		23.55	
73010.3140.00	Entretien des déchetteries	8,234.21		5,000.00		56,830.41	
	C) La pose des éclairages Ecopoints de Murist et Vuissens n'était pas prévue au budget 2023.						
73010.3149.00	Entretien des infrastructures	41,455.06		41,300.00		32,419.00	
73010.3158.00	Maintenance informatique	6,548.25		18,000.00		6,344.00	
	C) Les modifications de plateforme de carte de paiement n'ont pas été nécessaires dans la mesure où le prestataire ayant remporté l'appel d'offres de collecte des déchets ménagers est le même que celui qui en est le propriétaire.						
73010.3161.00	Location de bennes	18,000.30		18,000.00		39,000.00	
73010.3181.00	Pertes sur créances effectives	7,145.05		5,000.00		7,172.85	
73010.3199.00	Réduction de l'impôt préalable					912.49	
73010.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	121,619.05		121,600.00		121,619.05	
73010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	26,630.00		26,630.00		26,100.00	
73010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	3,360.00		3,360.00		3,300.00	
73010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	12,301.60		10,000.00		7,017.25	
73010.4240.00	Taxes de base annuelle		498,393.40		494,330.00		492,772.97
73010.4240.01	Taxes clips containers				1,000.00		-0.20
	C) La vente de clips est difficilement estimable lors du budget.						
73010.4240.02	Location de bennes et évacuation déchets privés		4,981.50		3,000.00		7,497.75
73010.4250.00	Valorisation des déchets		36,958.35		75,000.00		45,431.07
	C) Fonction des volumes de déchets et des prix du marché.						
73010.4260.00	Participation déchetterie régionale		66,043.65		70,000.00		67,588.20
73010.4270.00	Amendes		8,900.00		2,000.00		3,300.00
73010.4510.00	Prélèvement réserve déchets		49,286.12				128,636.30

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Le prélèvement à la réserve est uniquement de CHF 49'286.12 (au lieu de CHF 133'920.65) car les financements spéciaux pour le maintien de la valeur et de l'équilibre du compte au bilan sont épuisés.						
73010.4622.00	Péréquation des transports		12,547.45		13,000.00		12,901.05
74	Aménagements	76,926.75	19,422.25	107,100.00	21,100.00	47,079.25	15,969.15
741	Corrections de cours d'eau	76,926.75	19,422.25	107,100.00	21,100.00	47,079.25	15,969.15
74100	Entretien des rives du lac et des ruisseaux	76,926.75	19,422.25	107,100.00	21,100.00	47,079.25	15,969.15
74100.3142.00	Entretien des rives du lac	9,152.20		20,000.00		12,712.45	
74100.3142.01	Entretien des ruisseaux	67,774.55		54,300.00		34,366.80	
	C) Nombreux travaux après intempéries. Des travaux significatifs (Environ CHF 20'00.00) ont été adjugés pour renforcer les berges du ru de Vua.						
74100.3300.20	Amortissements travaux dragage			32,800.00			
74100.4610.00	Dédommagements de la Confédération		19,422.25		21,100.00		15,969.15
75	Protection du paysage	25,779.42	31,359.35	41,000.00	8,000.00	27,131.60	15,067.80
750	Protection du paysage	25,779.42	31,359.35	41,000.00	8,000.00	27,131.60	15,067.80
75000	Protection du paysage	25,779.42	31,359.35	41,000.00	8,000.00	27,131.60	15,067.80
75000.3132.00	Etudes et analyses	12,808.22		25,000.00		14,160.40	
	C) Les études ont coûté moins cher que prévu.						
75000.3140.00	Entretien espaces naturels			3,000.00			
	C) Pas de menus travaux sur les ruisseaux en 2023.						
75000.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	12,971.20		13,000.00		12,971.20	
75000.4260.00	Remboursements et participations de tiers						7,067.80
75000.4660.00	Amortissements subv. invest. de la Confédération		20,593.70		8,000.00		8,000.00
75000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		7,806.70				
75000.4660.60	Amortissements subv. invest. org. privées but non lucratif		2,958.95				
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	31,669.26		32,600.00		4,270.55	
769	Autre lutte contre la pollution de l'environnement	31,669.26		32,600.00		4,270.55	
76900	Energie	31,669.26		32,600.00		4,270.55	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
76900.3130.02	Actions de la commission de l'énergie C) Organisation de l'évènement « La nuit est belle ».	7,473.90		10,000.00		1,670.55	
76900.3130.03	Cotisations C) Cotisation Label « cité de l'Energie ».	3,000.00		2,600.00		2,600.00	
76900.3132.00	Etudes et analyses	21,195.36		20,000.00			
77	Protection de l'environnement	93,888.80	66,897.55	101,900.00	11,030.00	125,025.15	50,191.95
771	Cimetières	93,888.80	34,841.50	101,900.00	11,030.00	125,025.15	34,655.90
77100	Cimetières (sauf Bussy et Font)	91,986.35	23,470.25	91,870.00	1,000.00	121,783.35	23,800.00
77100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation C) Il y a eu plus de travail pour les cimetières que ce qui était prévu au budget.	4,805.00		3,000.00		9,445.00	
77100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	209.70		200.00		632.15	
77100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	79.60		100.00		217.10	
77100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	79.75		80.00		240.35	
77100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	9.05		20.00		19.40	
77100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures C) Un montant pour fourniture de gravier et de plantes n'a pas été utilisé.	26,796.10		37,000.00		41,622.90	
77100.3120.00	Eau et épuration C) Pas d'historique. Montant omis au budget.	131.70				133.60	
77100.3130.02	Transports et élimination des déchets C) Les déchets effectifs étaient plus volumineux.	3,471.20		1,500.00		1,348.25	
77100.3130.03	Utilisation de la chambre mortuaire	11,200.80		13,000.00		11,200.80	
77100.3132.00	Etudes et analyses C) L'étude n'a pas été réalisée.			8,000.00		38,457.00	
77100.3134.00	Assurances	68.30		70.00		60.20	
77100.3143.00	Entretien des cimetières et creuses C) Un incident a nécessité l'intervention d'une entreprise externe de génie civil.	41,311.85		20,000.00		12,386.05	
77100.3161.00	Location de machines	711.15		2,500.00		4,108.40	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
77100.3181.00	Pertes sur créances effectives	1,200.00					
77100.3300.30	Amortissements génie civil	1,912.15		1,900.00		1,912.15	
77100.3612.10	Participation aux ententes intercommunales			4,500.00			
77100.4240.00	Taxes d'entrée et de concession		20,900.00		1,000.00		23,800.00
77100.4260.00	Remboursement d'assurance et de tiers		2,570.25				
	C) L'assurance a remboursé des dégâts imputés sur le compte 77100.3143.00.						
77160	Cimetières Bussy et Font (Entente intercommunale)	1,902.45	11,371.25	10,030.00	10,030.00	3,241.80	10,855.90
77160.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	880.00		2,000.00		510.00	
77160.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	126.55		80.00		33.55	
77160.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	23.80		40.00		7.25	
77160.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	48.05		10.00		12.75	
77160.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	65.00		1,500.00		67.40	
77160.3120.00	Eau et épuration	342.05		400.00		353.35	
77160.3130.02	Transports et élimination des déchets			1,000.00		757.50	
77160.3143.00	Entretien des cimetières et creuses	417.00		3,000.00		1,500.00	
77160.3161.00	Location de machines			2,000.00			
77160.4240.00	Taxes d'entrée et de concession		4,300.00		1,000.00		3,500.00
77160.4612.10	Participation des communes		7,071.25		9,030.00		7,355.90
	C) Le montant a été mal estimé.						
779	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs		32,056.05				15,536.05
77900	Protection de l'environnement, falaises		32,056.05				15,536.05
77900.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		32,056.05				15,536.05
79	Aménagement du territoire	495,323.34	84,870.00	451,450.00	72,000.00	495,663.79	103,255.00
790	Aménagement du territoire	495,323.34	84,870.00	451,450.00	72,000.00	495,663.79	103,255.00
79000	Aménagement du territoire	495,323.34	84,870.00	451,450.00	72,000.00	495,663.79	103,255.00
79000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,354.55		4,000.00		2,447.85	
79000.3130.02	Frais de mutation	3,471.30		15,000.00		12,856.45	
79000.3130.03	Emoluments administratifs pour permis de construire	23,805.00		15,000.00		23,055.00	
	C) Ce montant dépend du nombre de permis de construire traités pendant l'année en cours. Voir compte 79000.4210.00.						
79000.3130.04	Cotisations	1,068.75		1,150.00		1,118.75	
79000.3132.00	Etudes et analyses aménagement du territoire	122,240.59		91,200.00		96,725.14	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Les études pour le Plateau de la gare/Casino engendrent des coûts plus importants que prévu.						
79000.3132.01	Etudes et analyses de mobilité	147,345.60		130,000.00		168,032.70	
79000.3320.90	Amortissements études	195,037.55		195,100.00		191,427.90	
79000.4210.00	Emoluments administratifs pour permis de construire		83,070.00		70,000.00		78,505.00
	C) Voir commentaire du compte 79000.3130.03.						
79000.4250.00	Vente de matériel		1,800.00		2,000.00		
79000.4631.00	Subventions cantonales						24,750.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
8	ECONOMIE PUBLIQUE	473,053.49	33,276.35	465,920.00	26,500.00	512,841.41	33,124.35
			439,777.14		439,420.00		479,717.06
82	Sylviculture	28,301.00	180.55	28,600.00		28,301.00	180.55
820	Sylviculture	28,301.00	180.55	28,600.00		28,301.00	180.55
82000	Sylviculture	28,301.00	180.55	28,600.00		28,301.00	180.55
82000.3612.10	Participation aux corporations forestières	28,301.00		28,600.00		28,301.00	
82000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		180.55				
82000.4470.00	Locations						180.55
84	Tourisme	323,048.49	33,089.80	298,710.00	26,500.00	324,000.71	32,044.80
840	Tourisme	323,048.49	33,089.80	298,710.00	26,500.00	324,000.71	32,044.80
84000	Tourisme	58,553.35	5,541.80	44,760.00	1,500.00	70,039.00	5,541.80
84000.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	17,753.25		22,000.00			
84000.3130.02	Cotisations	240.00		240.00		240.00	
84000.3132.00	Etudes et analyses					48,305.40	
84000.3134.00	Assurances	3,217.90		3,220.00		3,217.90	
84000.3300.60	Amortissements biens meubles	7,311.85		7,300.00		7,311.85	
84000.3320.90	Amortissements études	18,466.50					
84000.3636.00	Dons et subventions	11,563.85		12,000.00		10,963.85	
84000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,000.00				4,000.00
84000.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		1,541.80		1,500.00		1,541.80
84010	P'tit train touristique	73,295.14	27,548.00	62,750.00	25,000.00	62,761.71	26,503.00
84010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	50,537.30		36,050.00		42,668.55	
	C) Le nombre d'heures a été sous-évalué et manifestation supplémentaire (Crèche aux Cinq Sens et Ecoles)						
84010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	711.50		1,030.00		459.65	
84010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	651.90		510.00		605.45	
84010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	280.00		200.00		184.90	
84010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	0.95					
84010.3099.00	Autres charges de personnel	561.25		650.00		308.50	
84010.3100.00	Matériel de bureau					60.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
84010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	361.30		500.00		108.95	
84010.3130.00	Frais de téléphones	199.29		200.00		194.46	
84010.3130.02	Cotisations	192.00		180.00		179.60	
84010.3134.00	Assurances	1,976.10		480.00		471.10	
84010.3137.00	Impôts et taxes	1,353.00		2,900.00		1,533.00	
84010.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	12,593.35		16,450.00		12,387.55	
84010.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,877.20		3,600.00		3,600.00	
84010.4250.00	Vente de billets et locations		27,548.00		25,000.00		26,503.00
84060	Tourisme régional	191,200.00		191,200.00		191,200.00	
84060.3612.10	Participation à l'Office du tourisme / Ascobroye	191,200.00		191,200.00		191,200.00	
85	Industrie, artisanat et commerce	121,704.00	6.00	138,610.00		160,539.70	899.00
850	Industrie, artisanat et commerce	121,704.00	6.00	138,610.00		160,539.70	899.00
85000	Industrie, artisanat et commerce	51,102.00	6.00	68,000.00		90,623.70	899.00
85000.3635.01	Subventions aux entreprises privées	51,102.00		68,000.00		90,623.70	
85000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6.00				899.00
85060	Promotion économique régionale	70,602.00		70,610.00		69,916.00	
85060.3612.10	Part. au fonds de développement régional COREB	70,602.00		70,610.00		69,916.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9	FINANCES ET IMPÔTS	1,844,524.74	39,419,695.15	2,064,310.00	38,785,380.00	4,592,305.64	40,982,780.33
		37,575,170.41		36,721,070.00		36,390,474.69	
91	Impôts	37,728.03	32,571,005.86	250,000.00	34,502,800.00	341,361.53	36,672,271.78
910	Impôts	37,728.03	32,571,005.86	250,000.00	34,502,800.00	341,361.53	36,672,271.78
91000	Impôts communaux ordinaires	37,728.03	26,465,861.21	250,000.00	28,872,400.00	341,361.53	30,222,810.38
91000.3180.00	Réévaluations sur créances C) La provision 2023 a été adaptée selon les factures ouvertes au 31.12.2023. Voir compte du bilan 10100.99	-247,348.24				-74,373.32	
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives C) Le montant prévu au budget est trop bas par rapport aux années précédentes.	285,076.27		250,000.00		415,734.85	
91000.4000.00	Impôts sur le revenu, pers. physiques - année fiscale C) Les estimations fiscales ont été effectuées sur la base des recommandations selon les statistiques du Service cantonal des contributions,		21,300,000.00		22,920,000.00		21,200,000.00
91000.4000.10	Impôts sur revenu, pers. physiques - années précéd. C) Les provisions des années précédentes étaient sous-évaluées.		372,324.80				3,494,234.95
91000.4000.20	Impôts sur le revenu, pers. physiques-rappels d'impôts C) Les reprises d'impôts sur les revenus non-déclarés ne peuvent pas être prévues exactement.		9,057.80		100,000.00		21,268.65
91000.4000.30	Impôt sur les prestations en capital C) Ce montant varie d'année en année et ne peut pas être prévu correctement.		406,660.50		500,000.00		908,180.75
91000.4001.00	Impôts sur la fortune, pers. physiques - année fiscale		1,850,000.00		1,830,000.00		1,750,000.00
91000.4001.10	Impôts sur fortune, pers. physiques - années précéd. C) Les provisions des années précédentes étaient sous-évaluées.		96,545.30				169,728.25
91000.4001.20	Impôts sur la fortune, pers. physiques-rappels d'impôts C) Les reprises d'impôts sur les fortunes non-déclarées ne peuvent pas être prévues exactement.		7,789.55		100,000.00		52,694.70
91000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		828,097.92		750,000.00		731,043.68
91000.4010.00	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - année fiscale C) Les estimations fiscales ont été effectuées sur la base des recommandations selon les statistiques du service cantonal des contributions.		1,500,000.00		1,390,000.00		1,400,000.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
91000.4010.10	Impôts sur bénéfice, pers. morales - années précéd.		-182,996.70				441,060.70
	C) Les provisions des années précédentes étaient sur-évaluées.						
91000.4010.20	Impôts sur le bénéfice, pers. morales-rappels d'impôts				5,000.00		
91000.4010.30	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - prov. RFFA				560,000.00		
	C) Selon MCH2, la totalité de la provision RFFA sur le bénéfice des personnes morales a été transférée au capital lors du bouclage comptable 2022.						
91000.4011.00	Impôts sur le capital, pers. morales - année fiscale		60,000.00		60,000.00		61,000.00
91000.4011.10	Impôts sur capital, pers. morales - années précéd.		1,465.00				-306,681.30
91000.4011.20	Impôts sur le capital, pers. morales-rappels d'impôts				500.00		
91000.4011.30	Impôts sur le capital, pers. morales - prov. RFFA				440,000.00		
	C) Selon MCH2, la totalité de la provision RFFA sur le capital des personnes morales a été transférée au capital lors du bouclage comptable 2022.						
91000.4611.00	Compensation de base - Réforme fiscale		216,917.04		216,900.00		300,280.00
91010	Impôts communaux spéciaux		6,105,144.65		5,630,400.00		6,449,461.40
91010.4021.00	Contribution immobilière		3,433,374.85		3,150,000.00		3,601,792.65
91010.4022.00	Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values		766,863.10		1,000,000.00		984,034.90
	C) Ce montant varie d'année en année et ne peut pas être prévu correctement.						
91010.4023.00	Impôts sur les mutations immobilières		1,586,387.80		1,350,000.00		1,750,046.00
91010.4024.00	Impôts sur les successions et les donations		235,222.15		50,000.00		32,458.45
91010.4025.00	Impôts sur jeux d'adresse et appareils distribution		13,000.00		13,400.00		12,950.00
91010.4033.00	Impôts sur les chiens		70,296.75		67,000.00		68,179.40
93	Péréquation financière intercommunale		1,667,530.00		1,667,500.00		1,681,341.00
930	Péréquation financière intercommunale		1,667,530.00		1,667,500.00		1,681,341.00
93000	Péréquation financière intercommunale		1,667,530.00		1,667,500.00		1,681,341.00
93000.4621.00	Participation du Canton à la péréquation des besoins		457,808.00		457,800.00		457,614.00
93000.4622.00	Participation du Canton à la péréquation des ressources		1,209,722.00		1,209,700.00		1,223,727.00
95	Parts aux autres recettes		711,151.00		727,600.00		692,950.50
950	Parts aux autres recettes sans affectation		711,151.00		727,600.00		692,950.50
95000	Parts aux autres recettes sans affectation		711,151.00		727,600.00		692,950.50
95000.4601.00	Participation à l'impôt cantonal sur les véhicules		711,151.00		727,600.00		692,950.50

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96	Administration de la fortune et de la dette	1,806,796.71	1,547,529.70	1,814,310.00	1,342,780.00	1,505,992.94	1,390,961.53
961	Intérêts	837,024.93	329,983.05	830,600.00	213,600.00	695,360.19	261,376.23
96100	Intérêts	837,024.93	329,983.05	830,600.00	213,600.00	695,360.19	261,376.23
96100.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	732.70		1,000.00			
96100.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	794,435.70		797,600.00		657,973.78	
96100.3499.00	Intérêts rémunérateurs sur acomptes impôts	41,856.53		32,000.00		37,304.55	
96100.3499.01	Autres charges financières					81.86	
96100.4400.00	Intérêts des liquidités		2,012.68				7,414.48
96100.4401.00	Intérêts moratoires pour retard de paiement		102,359.75		80,000.00		84,602.66
96100.4401.01	Intérêts moratoires et compensatoires acomptes impôts		62,960.25		10,000.00		49,051.50
96100.4402.00	Intérêts des titres et prêts		27,710.62		18,600.00		24,102.24
96100.4940.00	Imputations internes intérêts et charges financières		134,939.75		105,000.00		96,205.35
963	Bâtiments du patrimoine financier	969,771.78	1,217,546.65	983,710.00	1,129,180.00	810,632.75	1,129,585.30
96300	Intendance et entretien des bâtiments	740,120.38	455.00	759,010.00		550,896.85	
96300.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	496,560.15		602,450.00		359,024.80	
96300.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances	-22,872.30				-2,083.35	
96300.3030.00	Travailleurs temporaires	140,847.70				81,170.30	
	C) Remplacements de personnel en arrêt maladie longue durée.						
96300.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	32,175.10		39,250.00		22,987.25	
96300.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	37,439.75		56,350.00		33,105.50	
96300.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13,038.95		16,180.00		11,614.60	
96300.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	11,684.05		14,940.00		8,733.50	
96300.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,236.20		2,990.00		1,776.00	
96300.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,267.70		2,500.00		2,650.05	
96300.3099.00	Autres charges de personnel	2,339.25		1,200.00		1,308.50	
	C) Supplément car des bons Karyion ont été offerts pour des jubilaires et un départ.						
96300.3102.00	Imprimés, publications	19.00					
	C) Achat de formulaires pour les états des lieux d'appartements.						
96300.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux			100.00		95.00	
96300.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	2,362.40		2,600.00		8,081.35	
96300.3112.00	Vêtements de travail	1,626.60		1,500.00		1,470.15	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96300.3130.00	Frais de téléphones	2,525.88		2,500.00		1,916.08	
96300.3134.00	Assurances	591.40		700.00		780.05	
96300.3137.00	Impôts et taxes	441.00		450.00		441.00	
96300.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	4,595.35		2,800.00		4,783.85	
	C) Remplacement des serrures et clés du véhicule de service.						
96300.3161.00	Location véhicules	710.80					
	C) Location d'un véhicule pour les déménagements de mobilier scolaire.						
96300.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	8,199.85		5,000.00		5,597.30	
	C) Augmentation des frais de déplacement avec les véhicules privés.						
96300.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles					264.15	
96300.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	4,331.55		7,500.00		7,180.77	
	C) Utilisation des stocks de l'année précédente.						
96300.4439.00	Remboursements et participations de tiers		455.00				
96301	Divers immeubles et terrains du patrimoine financier	11,510.55	657,041.75	5,920.00	601,120.00	4,402.30	628,449.85
96301.3132.00	Etudes et analyses	8,616.00					
	C) Etude de faisabilité du parking La Chaussée.						
96301.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles					542.15	
96301.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	160.85				1,224.55	
	C) Ramonage four communal Bussy pas prévu au budget.						
96301.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures					10.50	
96301.3431.04	Entretien de l'aiguillage zone Plein Sud	907.25		3,500.00		882.30	
	C) Pas de frais d'entretien de l'aiguillage ferroviaire.						
96301.3439.00	Eau et épuration	207.05		230.00		208.15	
96301.3439.01	Electricité	1,438.10		2,000.00		1,357.00	
96301.3439.03	Assurances	127.25		130.00		123.60	
96301.3439.06	Impôts et taxes	54.05		60.00		54.05	
96301.4430.00	Locations emplacements pour chalets		336,231.35		335,000.00		336,638.20
96301.4430.01	Locations de terrains industriels et commerciaux		242,918.80		194,120.00		217,407.50
96301.4430.03	Locations de terrains agricoles		54,635.60		55,000.00		54,635.60
96301.4430.04	Locations places d'amarrages		14,656.00		13,000.00		13,800.00
96301.4430.05	Locations diverses		8,600.00		4,000.00		5,000.00
96301.4439.00	Remboursements et participations de tiers						968.55

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96302	Autavaux - Ancienne école + Appartement	21,202.60	19,590.05	24,810.00	18,600.00	19,584.75	19,444.55
96302.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles C) Store velux fait en 2022.	11,430.85		14,000.00		8,219.25	
96302.3431.00	Entretien des installations du bâtiment C) Réparations des installations de chauffage.	1,735.05		1,000.00		4,151.10	
96302.3439.00	Eau et épuration C) Pas d'historique lors de l'établissement du budget.	2,555.40		1,200.00		2,191.90	
96302.3439.01	Electricité	458.05		720.00		477.55	
96302.3439.02	Chauffage C) Pas d'augmentation des coûts d'énergie de chauffage.	4,591.45		7,500.00		4,163.95	
96302.3439.03	Assurances	431.80		390.00		381.00	
96302.4430.00	Locations		16,800.00		16,800.00		16,800.00
96302.4439.00	Remboursements et participations de tiers		2,790.05		1,800.00		2,644.55
96303	Bussy - Auberge et grange	21,588.95	2,669.60	16,100.00		11,333.80	
96303.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	1,620.00		1,800.00		1,290.00	
96303.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.80		60.00		18.30	
96303.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles C) Travaux de remises en état pour la réouverture du restaurant.	12,289.75		2,000.00		2,002.05	
96303.3431.00	Entretien des installations du bâtiment C) Travaux de remise en état de la ventilation du restaurant pour sa réouverture.	3,021.45		800.00		1,051.45	
96303.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures			200.00			
96303.3439.00	Eau et épuration	588.40		670.00		598.15	
96303.3439.01	Electricité	940.70		1,800.00		985.90	
96303.3439.02	Chauffage	1,695.50		7,500.00		4,135.75	
96303.3439.03	Assurances	1,412.35		1,270.00		1,252.20	
96303.4430.00	Locations C) La location de l'Auberge est à nouveau effective dès l'automne 2023.		2,000.00				
96303.4439.00	Remboursements et participations de tiers C) La facturation des charges est à nouveau effective pour les locataires de l'Auberge.		669.60				
96304	Bussy - Ex-Administration + Salle bricolage	6,371.15	56,976.80	10,870.00	53,900.00	11,691.15	56,281.20

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96304.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2,068.85		3,500.00		6,251.40	
	C) Nettoyage du couvert pas effectué car pas indispensable.						
96304.3431.00	Entretien des installations du bâtiment					344.40	
96304.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	42.25		150.00		157.25	
96304.3439.00	Eau et épuration	1,343.95		1,320.00		1,220.70	
96304.3439.01	Electricité	1,675.90		4,800.00		2,623.25	
96304.3439.03	Assurances	1,240.20		1,100.00		1,094.15	
96304.4430.00	Locations		56,203.20		53,400.00		55,797.00
96304.4439.00	Remboursements et participations de tiers		773.60		500.00		484.20
96305	Bussy - Ferme Masset	610.30	750.00	1,040.00	750.00	499.40	750.00
96305.3439.00	Eau et épuration	37.50		130.00		37.50	
96305.3439.01	Electricité	267.25		600.00		156.35	
96305.3439.03	Assurances	305.55		310.00		305.55	
96305.4430.00	Locations		750.00		750.00		750.00
96307	Estavayer-le-Lac - bâtiment locatif Pl. des Bastians 3	31,610.05	93,081.65	33,670.00	90,480.00	70,970.50	94,946.70
96307.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	2,073.30		3,090.00		4,229.40	
96307.3010.09	Remboursement salaires du personnel par assurances					-1,234.80	
96307.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	185.60		210.00		183.65	
96307.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	41.85		100.00		52.20	
96307.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	70.50		80.00		70.05	
96307.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	16.20		30.00		-3.95	
96307.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	4,795.80		2,650.00		18,127.35	
	C) Abonnement de traitement contre les fouines dans les combles.						
96307.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	3,803.30		3,650.00		27,274.50	
96307.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	371.40		450.00		40.00	
96307.3439.00	Eau et épuration	3,098.60		3,600.00		3,749.35	
96307.3439.01	Electricité	1,758.05		2,400.00		1,339.15	
96307.3439.02	Chauffage	12,345.15		14,400.00		14,227.10	
	C) Nouvelle méthode de calcul de répartition des charges entre les bâtiments du groupe "Bastians"						
96307.3439.03	Assurances	1,135.65		1,010.00		1,001.90	
96307.3439.04	Télé-réseau	1,914.65		2,000.00		1,914.60	
96307.4430.00	Locations		79,344.00		79,340.00		79,344.00

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96307.4439.00	Remboursements et participations de tiers		13,737.65		11,140.00		15,602.70
96308	Estavayer-le-Lac - Bâtiment commercial du Stavia	67,955.50	221,212.95	52,090.00	215,050.00	79,441.55	176,933.40
96308.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	9,390.60		3,920.00		5,778.80	
96308.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	617.55		260.00		341.45	
96308.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1,009.90		480.00		425.55	
96308.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	292.30		130.00		169.95	
96308.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	234.80		100.00		144.70	
96308.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	53.70		40.00		25.80	
96308.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	7,805.80		600.00		36,798.85	
	C) Diverses réparations imprévues (portes, chauffage, sanitaire).						
96308.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	24,635.35		22,600.00		21,365.75	
	C) Réparation exutoires de fumées.						
96308.3431.02	Achat et entretien de machines et mobilier	4,338.95		2,500.00			
	C) Réparation lave-vaisselle salle Azimut.						
96308.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	1,526.90		750.00			
	C) Remplacement des batteries usagées de l'aspirateur dorsal à accu.						
96308.3439.00	Eau et épuration	1,479.80		1,410.00		1,426.10	
96308.3439.01	Electricité	4,514.25		4,800.00		3,671.55	
96308.3439.02	Chauffage	9,816.65		12,500.00		7,317.85	
96308.3439.03	Assurances	2,238.95		2,000.00		1,975.20	
96308.4430.00	Locations		196,925.40		205,330.00		162,676.40
96308.4439.00	Remboursements et participations de tiers		24,287.55		9,720.00		14,257.00
	C) Décomptes de charge actualisés						
96310	Estavayer-le-Lac - Halle Casino	2,092.20		2,320.00		2,850.20	
96310.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	452.35		800.00		1,292.40	
96310.3439.00	Eau et épuration	943.15		900.00		943.15	
96310.3439.03	Assurances	696.70		620.00		614.65	
96312	Font - Ex-Administration	7,477.95	11,516.15	9,670.00		9,401.80	
96312.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	65.00		100.00		317.05	
96312.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	839.55		1,000.00		931.80	
96312.3431.01	Service de nettoyage du bâtiment	3,483.60		3,500.00		3,414.00	
96312.3439.00	Eau et épuration	146.20		350.00		886.00	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96312.3439.01	Electricité	494.35		600.00		434.10	
96312.3439.02	Chauffage	2,033.10		3,750.00		1,436.20	
96312.3439.03	Assurances	416.15		370.00		367.15	
96312.3439.04	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes					1,615.50	
96312.4430.00	Locations		10,134.20				
	C) Les locaux sont à nouveau loués dès 2023.						
96312.4439.00	Remboursements et participations de tiers		1,381.95				
	C) Un décompte de charges est à nouveau effectif car les locaux sont loués.						
96315	Lully - Bâtiment locatif Ferme	18,093.55	48,399.25	19,010.00	47,800.00	16,256.55	47,722.80
96315.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	4,088.20				2,291.45	
	C) Traitements contre les rongeurs dans les combles et diverses réparations imprévues (sanitaire, serrurerie, étanchéité).						
96315.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	2,101.85		1,000.00		1,429.20	
	C) Diverses réparations d'électroménager.						
96315.3439.00	Eau et épuration	1,623.45		1,800.00		1,804.45	
96315.3439.01	Electricité	788.35		1,800.00		830.90	
96315.3439.02	Chauffage	8,477.60		13,500.00		9,005.90	
96315.3439.03	Assurances	1,014.10		910.00		894.65	
96315.4430.00	Locations		43,200.00		43,200.00		43,200.00
96315.4439.00	Remboursements et participations de tiers		5,199.25		4,600.00		4,522.80
96316	Morens - Ancienne laiterie	344.45	2,100.00	410.00	2,100.00	633.20	2,100.00
96316.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles					315.55	
96316.3439.00	Eau et épuration	54.60		50.00		36.60	
96316.3439.01	Electricité	161.10		240.00		167.50	
96316.3439.03	Assurances	128.75		120.00		113.55	
96316.4430.00	Locations		2,100.00		2,100.00		2,100.00
96317	Rueyres-les-Prés - Ancienne école	7,936.65	8,400.00	23,240.00	8,400.00	10,023.65	8,900.00
96317.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	565.05		2,990.00		522.45	
96317.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	37.25		210.00		34.40	
96317.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7.15		100.00		7.40	
96317.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	14.15		80.00		13.00	
96317.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3.25		20.00		3.80	
96317.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	835.40		10,000.00		2,771.70	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Réfection du hall d'entrée pas effectuée.						
96317.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	619.50		1,000.00		516.35	
96317.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	192.70		1,000.00		1,092.90	
96317.3439.00	Eau et épuration	1,010.40		860.00		816.30	
96317.3439.01	Electricité	514.70		600.00		497.80	
96317.3439.02	Chauffage	3,708.05		6,000.00		3,367.80	
96317.3439.03	Assurances	429.05		380.00		379.75	
96317.4430.00	Locations		8,400.00		8,400.00		8,900.00
96318	Vuissens - Bâtiment locatif Grand'Rue 10	15,163.50	34,980.20	10,740.00	37,200.00	6,097.35	34,846.80
96318.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	7,815.40		1,600.00			
	C) Raffraichissement d'un appartement suite au changement de locataire et remplacement d'un réfrigérateur dans un appartement.						
96318.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	2,559.45		1,000.00		1,326.70	
	C) Remplacement régulation chauffage défectueuse.						
96318.3439.00	Eau et épuration	648.20		940.00		586.10	
96318.3439.01	Electricité	451.40		800.00		420.60	
96318.3439.02	Chauffage	3,245.20		6,000.00		3,372.40	
96318.3439.03	Assurances	443.85		400.00		391.55	
96318.4430.00	Locations		29,100.00		30,000.00		30,000.00
96318.4439.00	Remboursements et participations de tiers		5,880.20		7,200.00		4,846.80
96319	Vuissens - ex-Administration Grand'Rue 32	17,694.00	60,373.25	14,810.00	53,780.00	16,549.70	59,210.00
96319.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	1,607.55		2,060.00		1,327.35	
96319.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	105.90		140.00		87.40	
96319.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.50		70.00		18.95	
96319.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	40.15		50.00		33.30	
96319.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	9.25		20.00		9.75	
96319.3140.00	Entretien des installations extérieures	1,588.55					
	C) Entretien des aménagements extérieurs omis au budget.						
96319.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	65.00		100.00		5,305.05	
96319.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	2,393.65		1,850.00		1,235.65	
	C) Remise en état de l'éclairage de secours.						
96319.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	738.25		750.00		49.95	
96319.3439.00	Eau et épuration	1,186.60		520.00		829.30	

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	C) Pas d'historique lors de l'établissement des budgets.						
96319.3439.01	Electricité	1,779.15		2,400.00		1,098.70	
96319.3439.02	Chauffage	7,198.05		6,000.00		5,706.10	
96319.3439.03	Assurances	961.40		850.00		848.20	
96319.4430.00	Locations		49,450.00		48,300.00		49,331.25
96319.4439.00	Remboursements et participations de tiers		10,923.25		5,480.00		9,878.75
97	Redistributions		5,382.40		7,000.00		6,972.35
971	Redistributions liées à la taxe CO2		5,382.40		7,000.00		6,972.35
97100	Redistributions liées à la taxe CO2		5,382.40		7,000.00		6,972.35
97100.4699.00	Redistribution de la taxe CO2		5,382.40		7,000.00		6,972.35
99	Postes non ventilables		2,917,096.19		537,700.00	2,744,951.17	538,283.17
990	Postes non ventilables		538,283.17		537,700.00		538,283.17
99000	Postes non ventilables		538,283.17		537,700.00		538,283.17
99000.4895.00	Prélèvement réserve retraitement patrimoine administratif		538,283.17		537,700.00		538,283.17
99900.9000.00	Excédent de revenus					2,744,951.17	
99900.9001.00	Excédent de charges		2,378,813.02				

Compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		51,920,475.41	51,920,475.41	52,929,537.00	51,309,752.00	53,196,398.00	53,196,398.00
	Excédent de charge				1,619,785.00		
		51,920,475.41	51,920,475.41	52,929,537.00	52,929,537.00	53,196,398.00	53,196,398.00

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	CHARGES	51,920,475.41		52,929,537.00		50,451,446.83	
			51,920,475.41		52,929,537.00		50,451,446.83
30	Charges de personnel	11,323,961.16		11,272,510.00		11,092,269.02	
300	Autorités et commissions	766,188.65		788,900.00		758,971.90	
3000	Salaires, indemnités journ., jetons présence autorités	766,188.65		788,900.00		758,971.90	
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8,270,659.50		8,270,950.00		8,085,675.30	
3010	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8,270,659.50		8,270,950.00		8,085,675.30	
303	Travailleurs temporaires	286,961.95		138,200.00		263,981.40	
3030	Travailleurs temporaires	286,961.95		138,200.00		263,981.40	
305	Cotisations patronales	1,768,138.80		1,836,990.00		1,720,919.00	
3050	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	573,540.45		580,300.00		551,648.30	
3052	Cotisations patronales aux caisses de pension	762,329.00		810,530.00		735,925.35	
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	172,565.95		180,040.00		180,298.90	
3054	Coti. patronales aux caisses comp. alloc. familiales	216,610.40		219,650.00		207,904.00	
3055	Coti.patronales aux ass.indemnités journalières (mal.)	43,093.00		46,470.00		45,142.45	
309	Autres charges de personnel	232,012.26		237,470.00		262,721.42	
3090	Formation et perfectionnement du personnel	71,548.07		138,520.00		122,057.12	
3091	Recrutement du personnel	60,285.85		15,000.00		31,514.20	
3099	Autres charges de personnel	100,178.34		83,950.00		109,150.10	
31	Charges de biens et services, autres charges d'exploit.	10,365,707.21		11,023,341.00		10,442,888.36	
310	Charges de matériel et de marchandises	1,437,127.50		1,532,000.00		1,356,733.28	
3100	Matériel de bureau	45,032.48		44,000.00		50,677.27	
3101	Matériel d'exploitation, fournitures	1,053,999.53		1,096,680.00		995,515.56	
3102	Imprimés, publications	55,314.60		57,750.00		50,983.45	
3103	Littérature spécialisée, magazines	6,403.44		4,790.00		4,383.30	
3104	Matériel didactique	14,663.45		17,380.00		15,311.90	
3105	Denrées alimentaires	261,116.00		311,400.00		239,861.80	
3109	Autres charges de matériel et de marchandises	598.00					
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	495,527.96		548,230.00		553,113.57	

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes	2023	Budget	2023	Comptes	2022
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3110	Meubles et appareils de bureau	51,867.95		65,680.00		82,120.16	
3111	Machines, appareils, véhicules, outils	250,011.32		300,360.00		260,670.33	
3112	Vêtements, linge, rideaux	31,368.80		31,100.00		69,888.77	
3113	Matériel informatique	81,040.55		55,280.00		82,124.57	
3118	Immobilisations incorporelles	81,239.34		95,810.00		58,309.74	
312	Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1,505,689.92		1,648,966.00		940,406.58	
3120	Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1,505,689.92		1,648,966.00		940,406.58	
313	Prestations de services et honoraires	4,058,017.38		4,072,360.00		3,997,812.35	
3130	Prestations de services de tiers	2,949,719.97		3,057,415.00		2,940,460.73	
3132	Honoraires conseillers externes, experts, etc.	714,472.41		735,200.00		772,302.72	
3134	Primes d'assurances de choses	189,867.35		179,595.00		188,488.15	
3137	Impôts et taxes	203,957.65		100,150.00		96,560.75	
314	Réfection et entretien courants	1,962,590.14		2,015,350.00		2,079,440.44	
3140	Entretien des terrains	320,329.46		345,600.00		354,300.81	
3141	Entretien des routes / voies de communication	379,620.79		370,850.00		377,122.31	
3142	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau	76,926.75		74,300.00		47,079.25	
3143	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	510,954.32		635,600.00		505,342.78	
3144	Entretien des bâtiments et immeubles	607,206.01		519,000.00		717,102.99	
3149	Entretien d'autres immobilisations corporelles	67,552.81		70,000.00		78,492.30	
315	Entretien biens meubles et immobilisations incorpor.	555,491.24		620,350.00		757,968.43	
3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	2,070.05		2,500.00		1,789.95	
3151	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	251,254.39		262,120.00		340,485.44	
3153	Entretien de matériel informatique	38,343.31		31,900.00		36,698.06	
3158	Entretien des immobilisations incorporelles	251,883.94		298,830.00		357,494.81	
3159	Entretien d'autres biens meubles	11,939.55		25,000.00		21,500.17	
316	Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation	122,128.28		134,450.00		144,400.65	
3160	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	7,593.20		6,600.00		10,516.00	
3161	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	59,994.80		56,500.00		74,328.25	
3162	Mensualités de leasing opérationnel	54,540.28		71,350.00		59,556.40	
317	Dédommagements	172,186.36		183,410.00		165,930.35	
3170	Frais de déplacement et autres frais	172,186.36		183,410.00		165,930.35	
318	Réévaluations sur créances	55,040.88		267,300.00		373,071.87	

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3180	Réévaluations sur créances	-247,348.24				-74,373.32	
3181	Pertes sur créances effectives	302,389.12		267,300.00		447,445.19	
319	Diverses charges d'exploitation	1,907.55		925.00		74,010.84	
3190	Prestations en dommages et intérêts	1,825.00		925.00		73,098.35	
3199	Autres charges d'exploitation	82.55				912.49	
33	Amortissements du patrimoine administratif PA	4,005,334.85		4,122,990.00		3,769,431.45	
330	Amortissements des immobilisations corporelles du PA	3,475,281.85		3,658,800.00		3,308,763.35	
3300	Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	3,475,281.85		3,658,800.00		3,308,763.35	
332	Amortissements des immobilisations incorporelles du PA	530,053.00		464,190.00		460,668.10	
3320	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	530,053.00		464,190.00		460,668.10	
34	Charges financières	1,078,305.18		1,046,760.00		948,992.11	
340	Charges d'intérêts	795,168.40		798,600.00		657,973.78	
3400	Intérêts passifs des engagements courants	732.70		1,000.00			
3401	Intérêts passifs des engagements financiers	794,435.70		797,600.00		657,973.78	
341	Pertes de change réalisées	35,539.15					
3411	Pertes réalisées sur les immobilisations corporelles PF	35,539.15					
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	205,741.10		216,160.00		253,631.92	
3430	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	51,260.05		34,550.00		83,206.00	
3431	Entretien courant, biens-fonds PF	58,255.20		55,000.00		74,971.52	
3439	Autres charges des biens-fonds PF	96,225.85		126,610.00		95,454.40	
349	Diverses charges financières	41,856.53		32,000.00		37,386.41	
3499	Autres charges financières	41,856.53		32,000.00		37,386.41	
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1,720,986.91		928,906.00		1,452,731.25	
351	Attrib.fonds, financ. spéciaux enregistrés, cap. propre	1,720,986.91		928,906.00		1,452,731.25	
3510	Attributions aux financements spéciaux capital propre	1,720,986.91		928,906.00		1,452,731.25	
36	Charges de transfert	23,110,446.25		24,255,790.00		22,451,921.34	
361	Dédommagements à des collectivités publiques	16,406,377.30		17,027,640.00		15,806,700.49	
3611	Dédommagements aux cantons et aux concordats	5,452,575.10		5,446,500.00		5,201,314.90	
3612	Dédommagements aux communes et aux ass. intercommunales	10,953,802.20		11,581,140.00		10,605,385.59	

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
363	Subventions à des collectivités publiques et à tiers	6,507,459.95		6,707,450.00		6,467,303.65	
3631	Subventions aux cantons et aux concordats	5,870,592.35		6,003,350.00		5,801,951.40	
3635	Subventions aux entreprises privées	51,102.00		68,000.00		90,623.70	
3636	Subventions aux organisations privées à but non lucrat.	533,881.05		555,000.00		502,961.05	
3637	Subventions aux ménages privés	51,884.55		81,100.00		71,767.50	
366	Amortissements, subventions d'investissements	196,609.00		520,700.00		177,917.20	
3660	Amortissements planifiés, subventions d'investissements	196,609.00		520,700.00		177,917.20	
39	Imputations internes	315,733.85		279,240.00		293,213.30	
391	Prestations de service	57,030.00		56,530.00		55,100.00	
3910	Imputations internes pour prestations de services	57,030.00		56,530.00		55,100.00	
393	Frais administratifs et d'exploitation	123,764.10		117,710.00		141,907.95	
3930	Imput. internes pour frais administratifs et exploitat.	123,764.10		117,710.00		141,907.95	
394	Intérêts et charges financières théoriques	134,939.75		105,000.00		96,205.35	
3940	Imput. internes pour intérêts, charges finan. théoriques	134,939.75		105,000.00		96,205.35	

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4	REVENUS		49,541,662.39		51,309,752.00		53,196,398.00
		49,541,662.39		51,309,752.00		53,196,398.00	
40	Revenus fiscaux		32,354,088.82		34,285,900.00		36,371,991.78
400	Impôts directs, personnes physiques		24,870,475.87		26,200,000.00		28,327,150.98
4000	Impôts sur le revenu, personnes physiques		22,088,043.10		23,520,000.00		25,623,684.35
4001	Impôts sur la fortune, personnes physiques		1,954,334.85		1,930,000.00		1,972,422.95
4002	Impôts à la source, personnes physiques		828,097.92		750,000.00		731,043.68
401	Impôts directs, personnes morales		1,378,468.30		2,455,500.00		1,595,379.40
4010	Impôts sur le bénéfice, personnes morales		1,317,003.30		1,955,000.00		1,841,060.70
4011	Impôts sur le capital, personnes morales		61,465.00		500,500.00		-245,681.30
402	Autres impôts directs		6,034,847.90		5,563,400.00		6,381,282.00
4021	Contribution immobilière		3,433,374.85		3,150,000.00		3,601,792.65
4022	Impôts sur les gains de fortune		766,863.10		1,000,000.00		984,034.90
4023	Droits de mutation et de timbre		1,586,387.80		1,350,000.00		1,750,046.00
4024	Impôts sur les successions et les donations		235,222.15		50,000.00		32,458.45
4025	Impôts sur les maisons de jeu et les machines à sous		13,000.00		13,400.00		12,950.00
403	Impôts sur la propriété et sur les charges		70,296.75		67,000.00		68,179.40
4033	Impôts sur les chiens		70,296.75		67,000.00		68,179.40
42	Taxes et redevances		9,182,433.24		9,438,022.00		8,473,833.32
420	Taxes de compensation		274,700.10		272,000.00		296,770.50
4200	Taxes de compensation		274,700.10		272,000.00		296,770.50
421	Emoluments pour actes administratifs		133,547.50		110,000.00		129,119.00
4210	Emoluments administratifs		133,547.50		110,000.00		129,119.00
423	Frais d'écolage et taxes de cours		11,043.50		15,000.00		13,741.00
4231	Taxes de cours		11,043.50		15,000.00		13,741.00
424	Taxes utilisation et taxes pour prestations de service		6,710,686.50		7,182,222.00		6,155,741.59
4240	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations services		6,710,686.50		7,182,222.00		6,155,741.59
425	Recette sur ventes		210,512.65		293,900.00		206,175.82

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4250	Ventes		210,512.65		293,900.00		206,175.82
426	Remboursements		1,618,067.99		1,422,900.00		1,545,539.21
4260	Remboursements et participations de tiers		1,618,067.99		1,422,900.00		1,545,539.21
427	Amendes		223,875.00		142,000.00		126,746.20
4270	Amendes		223,875.00		142,000.00		126,746.20
43	Revenus divers		24,935.80		22,000.00		26,501.30
430	Revenus d'exploitation divers		24,935.80		22,000.00		26,501.30
4309	Autres revenus d'exploitation		24,935.80		22,000.00		26,501.30
44	Revenus financiers		2,631,136.70		2,352,290.00		2,280,625.98
440	Revenus des intérêts		195,043.30		108,600.00		165,170.88
4400	Intérêts des liquidités		2,012.68				7,414.48
4401	Intérêts des créances et comptes courants		165,320.00		90,000.00		133,654.16
4402	Intérêts des placements financiers		27,710.62		18,600.00		24,102.24
443	Produit des immeubles du PF		1,217,546.65		1,129,180.00		1,129,585.30
4430	Loyers et fermages, immeubles du PF		1,151,448.55		1,088,740.00		1,076,379.95
4439	Autres produits d'immeubles PF		66,098.10		40,440.00		53,205.35
444	Réévaluations, immobilisations PF						2,000.00
4449	Réévaluation autres immobilisations corporelles PF						2,000.00
447	Revenus des immeubles PA		1,218,546.75		1,114,510.00		983,869.80
4470	Loyers et fermages, immeubles PA		699,151.65		679,430.00		500,580.90
4472	Paiements pour utilisation d'immeubles PA		519,395.10		435,080.00		483,288.90
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		305,508.67		316,570.00		344,804.90
450	Prélèvements fonds, financements spéc., capitaux tiers				47,470.00		18,883.55
4501	Prélèvements sur les fonds comme capitaux de tiers				47,470.00		18,883.55
451	Prélèv. fonds, financements spéc. comme capital propre		305,508.67		269,100.00		325,921.35
4510	Prélèv. sur financements spéc. comme capital propre		305,508.67		269,100.00		299,534.70
4512	Prélèv. Legs, fondat. sans pers. juri. du capital propre						26,386.65
46	Revenus de transferts		4,189,542.14		4,078,030.00		4,867,144.25
460	Parts à des revenus de tiers		711,151.00		727,600.00		692,950.50

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4601	Parts aux revenus des cantons et des concordats		711,151.00		727,600.00		692,950.50
461	Dédommagements de collectivités publiques		962,905.94		987,330.00		1,501,182.80
4610	Dédommagements de la Confédération		19,422.25		21,100.00		15,969.15
4611	Dédommagements des cantons et des concordats		235,103.54		233,800.00		318,510.80
4612	Dédommagements des collectivités publiques locales		708,380.15		732,430.00		1,166,702.85
462	Péréquation financière intercommunale		1,680,077.45		1,680,500.00		1,694,242.05
4621	Péréquation financière intercomm. - instrum. besoins		457,808.00		457,800.00		457,614.00
4622	Péréquation financière intercomm., instrum. ressources		1,222,269.45		1,222,700.00		1,236,628.05
463	Subventions de collectivités publiques et de tiers		334,457.15		245,400.00		507,355.90
4630	Subventions de la Confédération		50,005.80		30,500.00		70,167.15
4631	Subventions des cantons et des concordats		268,747.35		199,300.00		419,904.75
4635	Subventions des entreprises privées		15,504.00		15,600.00		15,584.00
4636	Subventions des organisations privées à but non lucratif		200.00				1,700.00
466	Amortissement des subv. d'invest. portées au passif		495,568.20		430,200.00		464,440.65
4660	Amortissements planifiés subv.d'invest. au passif		495,568.20		430,200.00		464,440.65
469	Autres revenus de transfert		5,382.40		7,000.00		6,972.35
4699	Redistributions		5,382.40		7,000.00		6,972.35
48	Revenus extraordinaires		538,283.17		537,700.00		538,283.17
489	Prélèvements sur le capital propre		538,283.17		537,700.00		538,283.17
4895	Prélèv. sur réserve liée retraitement patrimoine admin. PA		538,283.17		537,700.00		538,283.17
49	Imputations internes		315,733.85		279,240.00		293,213.30
491	Prestations de service		57,030.00		56,530.00		55,100.00
4910	Imputations internes pour prestations de services		57,030.00		56,530.00		55,100.00
493	Frais administratifs et d'exploitation		123,764.10		117,710.00		141,907.95
4930	Imput. internes pour frais administratifs et exploit.		123,764.10		117,710.00		141,907.95
494	Intérêts et charges financières théoriques		134,939.75		105,000.00		96,205.35
4940	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théoriques		134,939.75		105,000.00		96,205.35

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9	Comptes de clôture						
9000	Excédent de revenus					2,744,951.17	
9001	Excédent de charges		2,378,813.02				

Compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		51,920,475.41	49,541,662.39	52,929,537.00	51,309,752.00	50,451,446.83	53,196,398.00
	Excédent de charge		2,378,813.02				
	Excédent de charge				1,619,785.00		
	Excédent de revenu					2,744,951.17	
		51,920,475.41	51,920,475.41	52,929,537.00	52,929,537.00	53,196,398.00	53,196,398.00

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0	ADMINISTRATION GENERALE	246,895.55				116,396.55	
			246,895.55				116,396.55
02	Services généraux	246,895.55				116,396.55	
022	Services généraux, autres	129,671.20					
02200	Services généraux, autres	129,671.20					
02200.5200.00	Implémentation GED	129,671.20					
029	Bâtiments administratifs	117,224.35				116,396.55	
02910	Estavayer-le-Lac - Bâtiment des Bastians 1	117,224.35				116,396.55	
02910.5040.02	Travaux Bastians 1 Secr. général et Conseil comm.	20,935.65				11,909.45	
02910.5040.03	Travaux Bastians 1 Rez-de-Chaussée	96,288.70				104,487.10	

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE		339,593.15				
15000.6060.00	Transfert des biens meubles dans le PF	339,593.15					
			339,593.15				

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
2	FORMATION	2,342,112.95	1,233,500.00			1,026,619.50	292,979.95
			1,108,612.95				733,639.55
21	Scolarité obligatoire	2,342,112.95	1,233,500.00			1,026,619.50	292,979.95
217	Bâtiments scolaires	2,342,112.95	1,233,500.00			1,026,619.50	292,979.95
21705	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 2	196,143.25				75,029.35	
21705.5040.00	Rénovation bâtiment historique Sacré-Coeur	196,143.25					
21705.5294.00	Etude rénovation bâtiment historique Sacré-Coeur					75,029.35	
21706	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 4	49,543.70	1,083,500.00			770,542.50	134,899.45
21706.5040.00	Nouveau bâtiment scolaire Sacré-Coeur	49,543.70				770,542.50	
21706.6140.00	Remboursements de tiers pour des investissements bâtiments						134,899.45
21706.6310.00	Subventions investissements cantonales		1,083,500.00				
21707	Estavayer-le-Lac - Piscine et Halle Stavia	2,145.40				165,362.55	
21707.5040.00	Assainissement bassin Stavia	2,145.40				165,362.55	
21710	Montbrelloz - Bâtiment Au jardinier 20	74,308.00					
21710.5040.00	Rénovation toiture école Montbrelloz et panneaux photov.	74,308.00					
21711	Murist - Bâtiment Le Rosset 55	311,427.60	150,000.00			14,931.20	158,080.50
21711.5040.00	Construction halle sport Murist	49,995.00				14,931.20	
21711.5040.01	Agrandissement école primaire Murist	261,432.60					
21711.6310.00	Subventions investissements cantonales		150,000.00				158,080.50
21712	Rueyres-les-Prés - Bâtiment rte du soleil	1,708,545.00				753.90	
21712.5040.00	Agrandissement école Rueyres-les-Prés	1,708,545.00				753.90	

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	71,748.20	28,476.70			583,378.30	91,500.00
			43,271.50				491,878.30
31	Héritage culturel	2,481.00				11,029.25	
312	Conservation monuments hist. et protection patrimoine	2,481.00				11,029.25	
31210	Chapelle de Morens	2,481.00				11,029.25	
31210.5040.00	Travaux assainissement Chapelle Morens	2,481.00				11,029.25	
32	Culture, autres					10,494.70	
329	Culture, non mentionné ailleurs					10,494.70	
32900	Culture, non mentionné ailleurs					10,494.70	
32900.5090.00	Concept de vaisselle réutilisable					10,494.70	
34	Sport et loisirs	69,267.20	28,476.70			561,854.35	91,500.00
341	Sport	69,267.20	28,476.70			560,820.45	91,500.00
34120	Estavayer-le-Lac - Patinoire					3,460.05	
34120.5090.00	Nouvelle patinoire mobile					3,460.05	
34130	Estavayer-le-Lac - Terrains de tennis et buvette					497,409.75	91,500.00
34130.5000.01	Réfection surfaces de jeux et clôtures					497,409.75	
34130.6340.00	Subventions investissements entreprises publiques						91,500.00
34160	Forel - Terrains foot./pét., place skater, buvette	69,267.20					
34160.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Forel	69,267.20					
34180	Bussy - Terrain de football, place de skater et buvette		28,476.70			59,950.65	
34180.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Bussy		28,476.70			59,950.65	
34180.6340.00	Subventions investissements entreprises publiques						
34210	Plage communale et camping					1,033.90	
34210.5040.00	Démolition et construction sanitaires camping					1,033.90	

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

4 **SANTE**

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

5 PRÉVOYANCE SOCIALE

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	578,606.25	269,875.80			2,843,497.53	578,953.70
			308,730.45				2,264,543.83
61	Circulation routière	551,320.45	238,519.80			2,838,117.23	578,953.70
615	Routes communales	551,320.45	238,519.80			2,838,117.23	578,953.70
61500	Routes communales I	547,355.25	238,519.80			2,825,585.83	578,953.70
61500.5010.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	9,086.65					
61500.5010.03	Valtraloc Font assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	1,122.13				17,472.25	
61500.5010.05	Assainissement complet Rte Grandcour	2,401.10				902,537.34	
61500.5010.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	217,862.00				395,839.45	
61500.5010.07	Aménag. carrefour battoir + arrêt de bus Gd Rue 10					23,760.00	
61500.5010.09	Aménagement de la zone Vulliamia					35,700.85	
61500.5010.11	Arrêt de bus TPF à Montbrelloz	295.00				4,187.85	
61500.5010.13	Mesures circulation secteur Murist					14,800.10	
61500.5010.14	Assainissement luminaires au LED	30,261.24				569,869.55	
61500.5010.15	Prolongation trottoir route Chavane Rueyres					154,109.40	
61500.5010.16	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	1,084.36				5,494.34	
61500.5010.17	Superstructure Rue de Forel					372,520.50	
61500.5010.18	Remplacement luminaires vieille-ville	9,143.75				40,257.30	
61500.5010.20	Crédit-cadre entretien réseau routier communal	97,555.22				159,316.45	
61500.5010.21	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux	5,385.00					
61500.5010.23	Aménagement d'un carrefour à la route de Tousvents	165,619.80					
61500.5060.01	Crédit cadre remplacement véhicules communaux					51,070.00	
61500.5290.00	Etude assainissement Rte de Lully					11,093.10	
61500.5290.02	Crédit étude aménag. route cantonale Murist/Vounaise					67,557.35	
61500.5290.05	Etude crédit Mobilité douce Gare à Route de la Chapelle	7,539.00					
61500.6310.00	Subventions investissements cantonales		72,900.00				18,953.70
61500.6350.00	Subventions investissements entreprises privées		165,619.80				560,000.00
61510	Bâtiment de l'Edilité	3,965.20				12,531.40	
61510.5040.00	Mise en conformité bâtiment de la voirie	3,965.20				12,531.40	
62	Transports publics	27,285.80	31,356.00			5,380.30	

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes	2023	Budget	2023	Comptes	2022
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
621	Infrastructure de transports publics	27,285.80	31,356.00			5,380.30	
62100	Infrastructure de transports publics	27,285.80	31,356.00			5,380.30	
62100.5090.00	Infrastructures transports publics urbains	27,285.80				5,380.30	
62100.6310.00	Subventions investissements cantonales		31,356.00				

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU	1,326,143.29	358,668.75			2,521,876.39	628,567.75
			967,474.54				1,893,308.64
71	Approvisionnement en eau	517,167.18	118,001.90			552,333.97	193,776.60
710	Approvisionnement en eau	517,167.18	118,001.90			552,333.97	193,776.60
71010	Approvisionnement en eau	517,167.18	118,001.90			552,333.97	193,776.60
71010.5031.02	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	588.80				5,285.09	
71010.5031.03	Assainissement complet Rte Grandcour					64,317.05	
71010.5031.04	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	49,352.41				214,802.32	
71010.5031.08	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	867.68				4,396.43	
71010.5031.09	Réseau d'eau extension Forel village					15,576.67	
71010.5031.12	Bouclage réseau eau potable Bégu Font					160.00	
71010.5031.13	Bouclage réseau eau potable Rueyres au GRAC	106,966.01				82,800.00	
71010.5031.14	Crédit-cadre travaux non-planifiables eau potable	28,551.91				50,900.28	
71010.5031.15	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux	2,000.00					
71010.5031.17	Système curage conduites pour production EP (moules quagga)	36,275.02					
71010.5031.18	Déplac. conduite Chemin du Moulin/Equip. sect. Gare-Casino	234,784.96					
71010.5291.03	Etudes projet AquaVia	57,780.39				114,096.13	
71010.6310.00	Subventions investissements cantonales						64,517.00
71010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés		118,001.90				129,259.60
72	Traitement des eaux usées	550,042.91	229,866.85			1,336,153.45	113,862.00
720	Traitement des eaux usées	550,042.91	229,866.85			1,336,153.45	113,862.00
72010	Traitement des eaux usées	550,042.91	229,866.85			1,336,153.45	113,862.00
72010.5032.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	724.29				6,007.67	
72010.5032.05	Assainissement complet Rte Grandcour					174,603.85	
72010.5032.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue					272,237.46	
72010.5032.09	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	854.04				14,190.25	
72010.5032.11	Crédit-cadre travaux non-planifiables EC/EU	13,935.78				127,673.33	
72010.5032.14	Bassin de rétention et canalisations EC/EU Murist	29,782.90				310,586.57	
72010.5032.16	Remplacement collecteurs Rte Chavane Rueyres	9,744.25				144,874.04	
72010.5032.17	Remplac. collecteur eaux claires Pernalla/Marechets Bussy	116,318.15				4,742.44	

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
72010.5032.18	Remplac. collecteur eaux claires Beauregard Vuissens	175,386.90					
72010.5032.19	Système séparatif réseau eaux sur Les Roches	26,660.11				5,559.84	
72010.5032.20	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux	10,725.02				8,652.00	
72010.5032.21	Equipements secteur "Gare-Casino"	165,911.47					
72010.5620.00	Part. à l'ERES Remplacement CCF					267,026.00	
72010.6350.00	Subventions investissements entreprises privées		130,270.85				
72010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés		99,596.00				113,862.00
73	Gestion des déchets					140.00	
730	Gestion des déchets					140.00	
	C) Taux de couverture = 85%						
73010	Gestion des déchets					140.00	
73010.5033.01	Containers enterrés et poubelles dans villages					140.00	
74	Aménagements					3,645.85	
741	Corrections de cours d'eau					3,645.85	
74100	Entretien des rives du lac et des ruisseaux					3,645.85	
74100.5295.00	Dragage ports Sicel et débarcadère					3,645.85	
75	Protection du paysage	72,159.00	10,800.00			6,601.96	155,729.15
750	Protection du paysage	72,159.00	10,800.00			6,601.96	155,729.15
75000	Protection du paysage	72,159.00	10,800.00			6,601.96	155,729.15
75000.5090.01	Assainissement stands de tir Font et Estavayer					3,177.10	
75000.5294.00	Etude réalisation planification énergétique	72,159.00				3,424.86	
75000.6300.00	Subventions investissements fédérales		10,800.00				83,958.00
75000.6310.00	Subventions investissements cantonales						52,044.75
75000.6360.00	Subventions investissements org. privées but non-lucratif						19,726.40
77	Protection de l'environnement	44,109.30				340,304.70	165,200.00
779	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs	44,109.30				340,304.70	165,200.00
77900	Protection de l'environnement, falaises	44,109.30				340,304.70	165,200.00
77900.5294.00	Etude analyse état falaises et travaux	39,785.10				325,427.40	
77900.5294.01	Etudes et travaux renforcement falaises	4,324.20				14,877.30	

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
77900.6310.00	Subventions investissements cantonales						165,200.00
79	Aménagement du territoire	142,664.90				282,696.46	
790	Aménagement du territoire	142,664.90				282,696.46	
79000	Aménagement du territoire	142,664.90				282,696.46	
79000.5293.00	Etude mise à l'enquête PAD Sichel		2,009.20				39,363.25
79000.5293.02	Etude construction 3 terrains de foot "Maladeire"		50,204.00				11,919.85
79000.5293.03	Etude planification zone activités Plein Sud						49,168.15
79000.5293.04	Etude pour MEP secteur Gare-Casino		7,050.10				40,230.30
79000.5293.05	Crédit-cadre études aménagement du territoire		83,401.60				142,014.91

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

8 ECONOMIE PUBLIQUE

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9	FINANCES ET IMPÔTS	2,497,315.70	4,832,707.54			1,592,001.40	7,091,768.27
		2,335,391.84				5,499,766.87	
99	Postes non ventilables	2,497,315.70	4,832,707.54			1,592,001.40	7,091,768.27
999	Clôture	2,497,315.70	4,832,707.54			1,592,001.40	7,091,768.27
99900.5900.00	Report au bilan recettes investissements	2,497,315.70				1,592,001.40	
99900.6900.00	Report au bilan dépenses investissements		4,832,707.54				7,091,768.27

Compte des investissements par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		7,062,821.94	7,062,821.94			8,683,769.67	8,683,769.67
		7,062,821.94	7,062,821.94			8,683,769.67	8,683,769.67

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
1	ACTIF	209,730,850.85		209,947,228.09	
10	Patrimoine financier	88,935,615.28		89,695,493.28	
100	Disponibilités et placements à court terme	4,690,127.25		5,838,548.70	
1000	Caisse	8,874.80		6,140.15	
10000.00	Caisse Accueil	1,179.75		645.00	
10000.01	Caisse Finances	4,565.05		1,765.15	
10001.00	Caisse Crèche			600.00	
10001.01	Caisse Jeunesse	1,000.00		1,000.00	
10001.02	Caisse AES Estavayer	500.00		500.00	
10001.04	Caisse Territoire	200.00		200.00	
10001.05	Caisse Musée	630.00		630.00	
10001.07	Caisse AES Rueyres	400.00		400.00	
10001.08	Caisse AES Murist	400.00		400.00	
1001	Poste	44,271.35		206,601.48	
10010.00	PostFinance 17-1141-9	22,163.78		15,627.24	
10010.01	PostFinance 17-406249-8 (Amendes)	22,107.57		190,974.24	
1002	Banque	4,636,981.10		5,625,807.07	
10020.00	c/c BCF 15 16 091.542-07	4,611,681.10		5,526,516.20	
10020.01	c/c Raiffeisen 5112434964	13,738.10		27,167.07	
10020.03	c/c BCF Syndicat Cugy-Bussy CH97 0076 8300 1678 4760 2			37,200.40	
10020.04	c/c BCF Tour de Romandie (TDR 20) CH59 0076 8300 1524 1180 3			19,673.85	
10020.05	c/c BCF TWINT CH93 0076 8300 1701 8130 0			3,513.30	
10020.20	Paiement carte (BCF)	20.00		140.00	
10021.00	BCF épargne 15 50 686.860-01 (Bussy)	11,541.90		11,596.25	
101	Créances	4,254,580.76			141,498.14
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations	7,323,542.91		11,675,651.96	
10100.00	Débiteurs compte collectif général	12,204,552.32		12,666,363.43	
10100.50	Débiteurs compte collectif historique	-3,642,315.87			
10100.99	Provision pour débiteurs douteux	-1,239,951.44		-992,603.20	

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
10101.00	Impôt anticipé à récupérer	1,257.90		1,891.73	
1011	Comptes courants avec tiers	531,253.38		580,489.31	
10110.02	c/c ERES	503,766.62		525,391.00	
10110.03	c/c Bourgeoisie	27,486.76		55,098.31	
1012	Créances fiscales		3,601,055.53		12,401,529.41
10120.00	Débiteurs compte collectif impôts (sauf foncier)	-3,599,430.88		-12,547,521.51	
10120.20	Débiteurs impôts Vernay	39,580.35		24,183.35	
10120.21	Débiteurs impôts Rueyres-les-Prés	966.05		553.70	
10120.22	Débiteurs impôts Vuissens	14,014.45		11,128.05	
10120.23	Débiteurs impôts Morens	439.95		382.55	
10120.24	Débiteurs impôts Bussy	60.05		60.15	
10120.25	Débiteurs impôts Estavayer-le-Lac			109,684.30	
10121.00	Débiteurs compte collectif contribution immobilière	-56,685.50			
1019	Autres créances	840.00		3,890.00	
10190.00	Dépôt clés : salle paroissiale Montbrelloz	100.00		100.00	
10190.01	Caution Pharmacie BENU SA			3,000.00	
10190.02	Caution buvette SHC Murist			70.00	
10190.20	Caution cartes déchetterie RG	740.00		720.00	
104	Actifs de régularisation	9,098,332.30		12,704,150.10	
1041	Créances résultant de livraisons et de prestations	222,929.85		113,426.30	
10410.00	Régularisation charges de biens et services	222,929.85		113,426.30	
1042	Impôts	8,874,025.45		12,595,008.80	
10420.00	Régularisation impôts	8,874,025.45		12,595,008.80	
1049	Autres actifs de régularisation	1,377.00			4,285.00
10490.01	c/c Compte d'avances	1,377.00		-4,285.00	
107	Placements financiers à long terme	1,449,120.45		1,449,120.45	
1070	Actions et parts sociales	514,770.00		514,770.00	
10700.00	Actions SAIDEF	24,770.00		24,770.00	
10700.01	Actions S.I. Grand Clos	6,000.00		6,000.00	
10700.02	Actions L'habitat de la Prillaz SA	11,796.00		11,796.00	

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
10700.03	Actions Cercle de la Voile d'Estavayer-le-Lac	1.00		1.00	
10700.04	Actions Téléski-natique, Estavayer-le-Lac	2.00		2.00	
10700.05	Actions Société navigation Lac Neuchâtel Morat	1.00		1.00	
10700.06	Actions Lully.01 SA	67,000.00		67,000.00	
10700.07	Actions La Rose SA	400,000.00		400,000.00	
10702.00	Part sociale Société coopérative du comptoir broyeur	5,000.00		5,000.00	
10702.01	Part sociale Raiffeisen	200.00		200.00	
1071	Placements à intérêts	934,350.45		934,350.45	
10711.00	Prêt à L'habitat de la Prillaz SA	934,350.45		934,350.45	
108	Immobilisations corporelles	69,443,454.52		69,845,172.17	
1080	Terrains PF	57,758,130.02		57,975,142.67	
10800.00	Terrains PF	27,350,796.45		27,350,796.45	
10800.02	Terrains industriels RF 3210 + 3215 Lully	206,206.30		206,206.30	
10800.05	Parcelles ZI Plein Sud	11,469,975.20		11,686,987.85	
10800.06	Parcelle RF 3215 Lully	50.00		50.00	
10800.07	Parcelle RF 3190 Estavayer-le-Lac	280,728.35		280,728.35	
10801.00	Terrains PF avec droits de superficie	13,143,072.83		13,143,072.83	
10802.00	Forêts PF	1,598,793.75		1,598,793.75	
10803.00	Terrains agricoles PF	3,708,507.14		3,708,507.14	
1084	Bâtiments	11,791,331.00		11,791,331.00	
10840.00	Bâtiments PF	8,978,861.10		8,978,861.10	
10840.01	Auberge de Bussy	141,451.20		141,451.20	
10840.02	Ferme Masset à Bussy	309,610.45		309,610.45	
10840.03	Place des Bastians 3	130,266.05		130,266.05	
10840.04	Stavia commercial	2,231,142.20		2,231,142.20	
1086	Biens meubles		304,054.00		
10860.00	Biens meubles PF	-304,054.00			
1088	Avances PF	198,047.50		78,698.50	
10880.01	Part. Syndicat RPTB La Prillaz	198,047.50		78,698.50	
14	Patrimoine administratif	120,795,235.57		120,251,734.81	

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
140	Immobilisations corporelles	108,582,085.16		108,620,477.61	
1401	Routes et voies de communication	11,954,328.03		17,551,399.08	
14010.00	Routes et voies de communication	15,599,924.28		21,648,576.18	
14010.99	Fonds amortissements routes et voies communication	-3,645,596.25		-4,097,177.10	
1403	Autres ouvrages de génie civil	26,285,482.98		30,434,146.88	
14030.00	Compte général	76,485.70		76,485.70	
14030.99	Fonds amortissements génie civil - général	-13,312.15		-15,224.30	
14031.00	Approvisionnement en eau	17,963,899.11		19,764,421.09	
14031.99	Fonds amortissements génie civil - Eau potable	-2,222,555.20		-2,479,791.15	
14032.00	Traitement des eaux usées	11,637,170.57		14,419,953.69	
14032.99	Fonds amortissements génie civil - Eaux usées	-1,156,205.05		-1,331,698.15	
1404	Bâtiments	49,166,553.47		47,568,764.02	
14040.00	Compte général	57,283,006.77		57,450,514.72	
14040.99	Fonds amortissements bâtiments - Général	-8,116,453.30		-9,881,750.70	
1406	Biens meubles	1,664,066.20		807,099.60	
14060.00	Compte général	3,583,504.04		1,676,237.59	
14060.99	Fonds amortissements biens meubles - Général	-1,970,465.35		-920,165.50	
14061.00	Approvisionnement en eau	51,027.51		51,027.51	
1407	Installations en construction PA	16,630,673.96		9,525,389.91	
14070.00	Installations en constructions PA - Général	10,848,818.11		7,317,409.46	
14071.00	Installations en constructions PA - Eau potable	2,076,250.36		735,115.17	
14072.00	Installations en constructions PA - Eaux usées	3,705,605.49		1,472,865.28	
1409	Autres immobilisations corporelles	2,880,980.52		2,733,678.12	
14090.00	Autres immobilisations corporelles - Général	4,391,154.24		4,742,442.09	
14090.99	Fonds amortissements autres immobilisations - Général	-1,735,376.05		-2,233,966.30	
14093.00	Autres immobilisations corporelles - Déchets	225,202.33		225,202.33	
142	Immobilisations incorporelles	5,460,530.81		5,159,562.00	
1427	Immobilisations incorporelles en cours PA	2,991,018.08		2,439,755.82	
14270.00	Immobilisations incorporelles en cours PA - Général	2,991,018.08		2,439,755.82	
1429	Autres immobilisations incorporelles	2,469,512.73		2,719,806.18	

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
14290.00	Etudes routes et installations	-253,227.36		-253,227.36	
14290.99	Fonds amortissements études routes et installations	-17,236.25		-29,372.50	
14291.00	Etudes eau potable	79,871.75		148,534.35	
14291.99	Fonds amortissements études eau potable	-14,771.55		-29,009.35	
14293.00	Etudes aménagement du territoire	2,074,149.09		2,074,149.09	
14293.99	Fonds amortissements études aménagement territoire	-784,027.90		-967,057.60	
14294.00	Etudes autres	2,705,887.35		3,417,571.20	
14294.99	Fonds amortissements autres études	-1,321,132.40		-1,641,781.65	
144	Prêts	377,681.50		303,358.10	
1442	Prêts aux communes et aux associations intercommunales	50,000.00			
14420.00	Prêt à la Bourgeoisie d'Estavayer	50,000.00			
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	327,681.50		303,358.10	
14460.00	Prêt à la société de Pétanque pour WC Estavayer	18,000.00		15,000.00	
14460.01	Participation à la buvette du FC Forel	1.00		1.00	
14460.02	Prêt à la société de pétanque de Murist	1,323.40			
14460.04	Prêt au FC, SHC, pétanque / buvette Murist	233,357.10		233,357.10	
14460.05	Prêt à l'Estivale Open Air	75,000.00		55,000.00	
145	Participations, capital social	74,901.00		64,901.00	
1452	Participations aux communes et associations intercommunales	1.00		1.00	
14520.02	Participation capital corporation forestière	1.00		1.00	
1455	Participations aux entreprises privées	74,900.00		64,900.00	
14550.00	Prêt à Téléski nautique Estavayer SA	74,900.00		64,900.00	
146	Subventions d'investissement	6,300,045.10		6,103,436.10	
1462	Subventions d'investis. associations intercom.	6,300,045.10		6,103,436.10	
14620.00	Participation agrandissement du CO	5,930,575.00		5,930,575.00	
14620.99	Fonds amortissements Participation CO	-2,313,917.20		-2,491,834.40	
14622.00	Traitement des eaux usées (ERES)	2,683,387.30		2,683,387.30	
14622.99	Fonds amortissements participation ERES			-18,691.80	
1499	Compte de passage PA		8.00		
14999.99	Compte de passage immobilisations	-8.00			

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
2	PASSIF		209,730,850.85		209,947,228.09
20	Capitaux de tiers		93,581,930.12		94,830,397.30
200	Engagements courants		4,026,633.55		4,602,532.87
2000	Engagements courants provenant de livraisons et prestations		3,259,152.08		3,776,760.99
20000.00	Créanciers compte collectif		3,259,152.08		3,776,760.99
2001	Comptes courants avec des tiers		447,391.02		759,971.73
20010.01	Trésorerie d'Etat		390,388.02		547,045.43
20010.10	c/c Entente intercomm. Rose de la Broye		116,487.05		143,987.05
20010.14	c/c Tour de Romandie (TDR 2020)				19,673.85
20010.17	c/c Rosière vaisselle réutilisable (gobelets)		4,854.00		12,065.00
20010.18	c/c Syndicat autoroutier Cugy-Bussy				37,200.40
20011.00	c/c AVS Caisse de compensation (Commune)		-58,899.30		
20011.01	c/c AVS Caisse de compensation (Pompiers)		-3,636.35		
20011.03	c/c LPP Previs		-879.40		
20011.04	c/c IJM La Mobilière (Vaudoise dès 01.01.2023)		7,889.50		
20011.05	c/c LAA SUVA		-8,919.55		
20011.06	c/c LAA + LAAC Axa		107.05		
2002	Impôts	151.72			
20022.10	TVA Eau fonctionnement, TVA due		-7.60		
20022.20	TVA Epuration fonctionnement, TVA due		-82.55		
20022.30	TVA Déchetterie fonctionnement, TVA due		-61.57		
2005	Comptes courants internes		296,099.67		41,557.65
20051.00	Impôt Paroisse revenu jusqu'en 2009 Estavayer-le-Lac		2,164.25		2,536.45
20051.01	Impôt Paroisse revenu jusqu'en 2016 Murist		1,079.25		1,220.55
20051.02	Impôt Paroisse fortune jusqu'en 2009 Estavayer-le-Lac		-621.30		-621.30
20051.03	Impôt Paroisse fortune jusqu'en 2016 Murist		482.00		482.00
20051.04	Impôt Paroisse prestation en capital		-4,758.95		-5,242.45
20052.00	c/c Impôt à la source		93.30		3,688.10
20052.10	c/c TVA AFC Eau		-3,086.20		
20052.11	c/c TVA AFC Epuration		156,592.10		

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
20052.12	c/c TVA AFC Déchetterie		440.22		
20053.00	c/c Salaires à payer		143,715.00		39,494.30
2006	Dépôts et cautions		24,142.50		24,242.50
20060.00	Dépôt clés : Prillaz		1,700.00		1,750.00
20060.01	Dépôt clés : Stavia		2,000.00		2,100.00
20060.02	Dépôt clés : Amarante		2,600.00		2,400.00
20060.03	Dépôt clés : Sacré-Coeur		1,700.00		1,700.00
20060.04	Dépôt clés : Musée 11		750.00		900.00
20060.05	Dépôt clés : Salle St-Joseph		1,600.00		1,600.00
20060.06	Dépôt clés : Local du feu		50.00		150.00
20060.07	Dépôt clés : Maison Griset				-150.00
20060.08	Dépôt clés : Locaux PC sous CO		200.00		100.00
20060.09	Dépôt clés : Ludothèque Font		500.00		550.00
20060.10	Dépôt clés : Ecole Font Champ-Moennoz		250.00		400.00
20060.11	Dépôt clés : WC Pétanque		100.00		100.00
20060.12	Dépôt clés : Salle des sociétés Murist		100.00		100.00
20060.13	Dépôt clés : Vernay		300.00		200.00
20060.14	Dépôt clés : Murist		1,900.00		1,850.00
20060.15	Dépôt clés : Grande salle Rueyres-les-Prés		1,250.00		1,300.00
20060.16	Dépôt clés : Bussy		150.00		200.00
20060.17	Dépôt clés : Vuissens salle communale		50.00		50.00
20060.18	Dépôt clés : Abris PC Forel		100.00		100.00
20060.19	Dépôt clés : Ferme Lully		50.00		50.00
20060.20	Dépôt clés : Abris PC Morens		50.00		
20060.21	Dépôt clés : Plage communale				50.00
20060.51	Dépôt garantie : Piscine Bébés nageurs		1,440.00		1,440.00
20060.52	Dépôt garantie : Piscine Aquagym		720.00		720.00
20060.53	Dépôt garantie : Piscine Aquagym		1,102.50		1,102.50
20060.54	Dépôt garantie : Loyer Bastians 3pces 2ème étage		2,400.00		2,400.00
20060.55	Dépôts garantie : Loyers Vuissens		3,080.00		3,080.00

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
201	Engagements financiers à court terme		7,000,000.00		9,000,000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers		7,000,000.00		9,000,000.00
20102.00	Engagements à court terme envers des banques		7,000,000.00		9,000,000.00
204	Passifs de régularisation		1,945,667.49		1,209,331.61
2041	Charges de biens et services		1,945,667.49		1,209,331.61
20410.00	Régularisation charges de biens et services		1,945,667.49		1,209,331.61
206	Engagements financiers à long terme		79,154,065.14		79,032,496.89
2064	Emprunts		69,334,800.00		68,085,480.00
20640.04	BCF 25 01 031.897-01 2'000'000.- 2.28 % 06.04.2033		2,000,000.00		2,000,000.00
20640.05	Caisse pension Poste 5'000'000.- 0.35% 20.11.2023		5,000,000.00		
20640.06	Caisse pension Poste 5'000'000.- 1.54% 21.02.2024		5,000,000.00		5,000,000.00
20640.07	Caisse pension Lucerne 5'000'000.- 1.75% 31.07.2025		5,000,000.00		5,000,000.00
20640.08	SUVA 1'000'000.- 1.88% 24.02.2026		1,000,000.00		1,000,000.00
20640.09	SUVA 3'000'000.- 0.65% 18.11.2026		3,000,000.00		3,000,000.00
20640.10	SUVA 3'500'000.- 0.48% 21.10.2027		3,500,000.00		3,500,000.00
20640.11	SUVA 2'000'000.- 0.69% 24.03.2028		2,000,000.00		2,000,000.00
20640.16	BCF (Murist) 30 01 320.497-00 249'040.- 2.15% 31.07.2023		181,120.00		
20640.17	BCF (Rueyres) 30 01 344.019-07 156'000.- 2.10% 31.03.2024		108,000.00		100,000.00
20640.19	BCF (Vuissens) 30 01 239.280-03 356'400.- 2.10% 31.03.2024		259,200.00		243,000.00
20640.21	BCF (Vuissens) 30 01 364.826-02 317'000.- 1.45% 30.11.2024		233,000.00		219,000.00
20640.22	Raiffeisen (Murist) 51766.87 655'000.- 1.35% 23.11.2025		490,000.00		460,000.00
20640.23	BCF (ex-BMRS) 30 01 457.928-05 4'700'000.- 0.95% 31.01.2028		4,700,000.00		4,700,000.00
20640.24	BCF 30 01 451.909-02 2'863'480.- 0.85 % 31.12.2027		2,863,480.00		2,863,480.00
20640.25	SUVA 2'000'000.- 0.82% 11.04.2028		2,000,000.00		2,000,000.00
20640.26	SUVA 3'000'000.- 0.90% 11.04.2029		3,000,000.00		3,000,000.00
20640.27	BCGE 5'000'000.- 0.40% 09.10.2034		5,000,000.00		5,000,000.00
20640.28	SUVA 5'000'000.- 0.76% 31.07.2035		5,000,000.00		5,000,000.00
20640.29	BCF 30 01 581.099-04 1'000'000.- 0.44 % 23.10.2028		1,000,000.00		1,000,000.00
20640.30	BCF 30 01 403.387-07 3'000'000.- 0.30% 31.01.2026		3,000,000.00		3,000,000.00
20640.31	Migros PK 5'000'000.- 0.85 % 29.03.2036		5,000,000.00		5,000,000.00

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
20640.32	SUVA 5'000'000.- 0.16% 23.09.2033		5,000,000.00		5,000,000.00
20640.33	BCF 30 01 271.029-08 2'000'000.- 0.99% 23.02.2030		2,000,000.00		2,000,000.00
20640.34	BCGE 3'000'000.- 1.53% 28.08.2030		3,000,000.00		3,000,000.00
20640.35	BCGE 4'000'000.- 1.78% 22.11.2032				4,000,000.00
2068	Subventions d'investissements inscrites au passif		9,819,265.14		10,947,016.89
20680.00	Subventions investissements Confédération - Général		217,291.35		228,091.35
20680.99	Fonds amortissements subventions Confédération		-45,000.00		-67,593.70
20681.00	Subventions investissements cantons - Général		2,761,551.90		3,592,731.65
20681.20	Subventions investissements cantons - Eaux usées		278,254.65		278,254.65
20681.99	Fonds amortissements subventions Cantons		-749,920.15		-615,707.30
20684.00	Subventions investissements entreprises publiques		98,780.00		127,256.70
20684.10	Subventions investissements entreprises publiques ECAB		1,474,813.45		1,474,813.45
20684.99	Fonds amortissements subventions entreprises publiques		-165,139.65		-201,657.75
20685.00	Subventions investissements entreprises privées - Général		1,095,421.60		1,261,041.40
20685.10	Subventions investissements entreprises privées - Eau potabl		81,483.65		81,483.65
20685.20	Subventions investissements entreprises privées - Eaux usées		173,804.25		304,075.10
20685.99	Fonds amortissements subventions entreprises privées		-38,814.45		-67,928.90
20686.00	Subventions investissements organis. privées but non-lucrat		78,505.40		78,505.40
20686.99	Fonds amortissements subventions org. privées but non-lucrat		-26,138.95		-32,036.85
20687.00	Subventions investissements ménages - Général		30,835.70		30,835.70
20687.10	Subventions investissements ménages (taxes) - Eau potable		3,836,608.41		3,954,610.31
20687.20	Subventions investissements ménages (taxes) - Eaux usées		3,661,155.43		3,760,751.43
20687.99	Fonds amortissements subventions ménages		-2,944,227.45		-3,240,509.40
208	Provisions à long terme		488,411.56		
2086	Provisions é long terme pour engagements de prévoyance		488,411.56		
20860.00	Provision caisse pension Etat Fribourg		488,411.56		
209	Engagements envers finance. spéciaux et fonds capitaux tiers		967,152.38		986,035.93
2091	Engagements envers les fonds des capitaux de tiers		967,152.38		986,035.93
20910.00	Taxes compensatoires pour locaux de la protection civile		967,152.38		986,035.93
29	Capital propre		116,148,920.73		115,116,830.79

Bilan

N° de compte	Libellé	2022		2023	
		Actif	Passif	Actif	Passif
290	Financement spéciaux enregistrés sous capital propre		18,463,901.54		19,870,496.23
2900	Financement spéciaux enregistrés sous capital propre		18,463,901.54		19,870,496.23
29001.00	Financement spécial maintien valeur (FSMV) - Eau potable		7,912,800.16		7,728,235.76
29001.01	Financement spécial équilibre compte (FSEC) - Eau potable		659,067.70		1,378,450.80
29002.00	Financement spécial maintien valeur (FSMV) - Eaux usées		7,271,216.42		7,199,558.27
29002.01	Financement spécial équilibre compte (FSEC) - Eaux usées		2,571,531.14		3,564,251.40
29003.00	Financement spécial maintien valeur (FSMV) - Déchets		-25,220.58		
29003.01	Financement spécial équilibre compte (FSEC) - Déchets		74,506.70		
291	Fonds enregistrés sous capital propre		79,400.00		69,400.00
2910	Fonds enregistrés sous capital propre		79,400.00		69,400.00
29100.06	Fonds de construction places de stationnement		62,500.00		52,500.00
29100.07	Fonds de construction places de jeux et détente		16,900.00		16,900.00
295	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)		4,844,546.10		4,306,262.93
2950	Réserve liée au retraitement		4,844,546.10		4,306,262.93
29500.00	Patrimoine administratif, autres		4,844,546.10		4,306,262.93
299	Excédent ou découvert au bilan		92,761,073.09		90,870,671.63
2990	Résultat annuel		2,744,951.17	2,378,813.02	
29900.00	Résultat annuel		2,744,951.17		-2,378,813.02
2999	Résultats cumulés des années précédentes		90,016,121.92		93,249,484.65
29990.00	Résultats cumulés des années précédentes		90,016,121.92		93,249,484.65
			209,730,850.85	209,730,850.85	209,947,228.09
	Résultat				
	Total		209,730,850.85	209,730,850.85	209,947,228.09



COMMUNE D'ESTAVAYER

Rapport du réviseur des comptes annuels pour l'exercice 2023

Rapport du réviseur des comptes annuels
Au Conseil communal et à la Commission financière
de la Commune d'Estavayer

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune d'Estavayer, comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultats, le compte d'investissements, le tableau des flux de trésorerie ainsi que l'annexe.

Selon notre appréciation, les comptes annuels sont conformes à la loi sur les finances communales (LFCo) et à l'ordonnance sur les finances communales (OFCo).

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit conformément aux dispositions légales cantonales, à la directive du service des communes 10 / 2020 (directive 10 / 2020), aux Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH) et à la recommandation d'audit suisse 60. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions et de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du réviseur des comptes annuels relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport.

Nous sommes indépendants de la Commune d'Estavayer, conformément aux dispositions légales cantonales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, le Conseil communal est responsable de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilités du réviseur des comptes annuels relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales, à la directive 10 / 2020, aux NA-CH et à la RA-60 permettra de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales, à la directive 10 / 2020, aux NA-CH et à la RA-60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique.

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

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'article 62 al. 2 let. d) et à la Norme d'audit suisse 890, nous avons constaté qu'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil communal, avait été appliqué sur les points essentiels des processus analysés, mais n'était pas suffisamment documenté et ne couvrait pas de manière détaillée une analyse des risques relatifs à chaque processus.

Selon notre appréciation, il existe, à l'exception des faits importants présentés au paragraphe précédent, un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels.

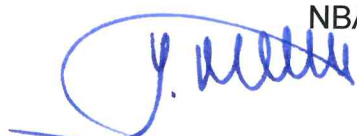
Nous relevons également que la Commune occupe un effectif de plus de 100 collaborateurs, ce qui la soumet à l'obligation de contrôle de l'égalité salariale conformément à la loi sur l'égalité entre femmes et hommes, Leg.

Ces démarches concernant l'analyse de l'égalité des salaires, qui devait être réalisées pour la première fois entre le 1er juillet 2020 et le 30 juin 2021, ont été effectuées en 2023 mais n'ont pas encore fait l'objet d'une vérification par un organe agréé. Nous avons obtenu la confirmation que cette vérification allait être effectuée prochainement.

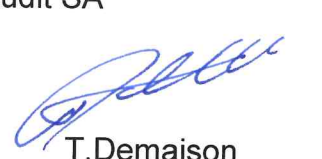
Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Villars-sur-Glâne, le 3 mai 2024

NBA Audit SA



G. Julmy
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



T. Demaison
Expert-réviseur agréé

Annexes

- I Bilan
- II Compte de fonctionnement
- III Compte d'investissement
- IV Annexe