

Législature 2021-2026

N° 40

Message du Conseil communal au Conseil général du 21 décembre 2022

Budget 2023

1. Introduction

Le Conseil communal présente le second budget sous la forme du nouveau plan comptable MCH2 qui va pouvoir, contrairement au budget 2022, être comparé à celui de l'année précédente et favoriser ainsi la compréhension des variations entre les deux exercices comptables.

Lors de la construction budgétaire, les chefs de Secteur, de Service et les chefs de Dicastère ont présenté leurs projections budgétaires au Service des finances pour s'assurer de la justesse et du bien-fondé de chaque dépense et de chaque recette. Le Conseil communal, en séance plénière, a également analysé très attentivement le budget dans son intégralité tout en gardant à l'esprit le programme de législature qui doit se refléter dans les actions prévues pour l'année 2023. C'est aussi à ce moment que des choix ont dû être retenus pour approcher l'équilibre budgétaire.

Le Conseil communal a cependant dû composer avec les enjeux principaux de ce budget qui sont la hausse des coûts des énergies, l'impact des charges liées cantonales et intercommunales et la hausse probable des taux d'intérêts historiquement bas. Mais aussi des rentrées fiscales communales moins importantes, conséquence directe de la révision de la loi sur les impôts cantonaux directs (LICD) et de la réforme fiscale sur les entreprises (RFFA). L'indexation des salaires du personnel (principes inscrits dans le règlement du personnel) a également retenu toute l'attention du Conseil communal.

Ce dernier a donc dû procéder à des arbitrages pour limiter les dépenses des « Biens et Services » tout en s'efforçant de maintenir le niveau actuel des prestations offertes à la population et présenter un budget, certes déficitaire, mais qui a le mérite d'avoir été construit au plus près de la réalité des charges auxquelles la Commune doit faire face et aussi des contraintes qu'elle subit.

2. Principales orientations et résultat

Selon l'OFCo (art. 35 al. 1), le Conseil communal donne des explications concernant les charges et les dépenses nouvelles, les dépenses liées qui ne figuraient pas dans le budget de l'année précédente et les variations importantes avec le budget de l'année précédente. En plus des commentaires qui accompagnent certains comptes, le Conseil communal tient à donner les explications suivantes afin de mieux appréhender le budget.

Masse salariale

En fonction des besoins de certains Services et Secteurs et afin d'être en phase avec la réalité de l'exploitation de la Commune, les dotations supplémentaires suivantes ont été intégrées en emploi plein temps (EPT) pour un total de 2.3 EPT :

- Coordination affaires culturelles : 0.4 EPT (fonction 02200) ;
Création d'un nouveau poste pour assurer le suivi opérationnel des tâches en lien avec la culture (liens avec les acteurs culturels et associations, promotion et développement d'actions culturelles, gestion d'un agenda culturel).
- Secrétariat écoles : 0.2 EPT (fonction 21900) ;
Mise à niveau de l'effectif en lien avec l'augmentation du nombre d'élèves (+ 10% depuis la fusion). Nouvelles tâches déléguées par la Direction des écoles selon la loi scolaire, nouvelle application Klapp (nouvelle application de communication entre la Direction et les élèves).
- Maître de sports : 0.2 EPT (fonction 21940) ;
Mise à niveau de l'effectif pour répondre à la mission du Secteur (davantage de classes à gérer au niveau du sport scolaire, de projets à gérer au niveau de la coordination du sport communal).
- Crèche : 1.5 EPT (fonction 54510) ;
Augmentation du personnel formé selon les directives cantonales relatives au taux de couverture en personnel.

Le point suivant concerne la conversion de la dotation actuelle de collaborateurs temporaires sur 6 mois (compte 61500.3030.00) à une augmentation de la dotation de deux collaborateurs fixes (compte 61500.3010.00 et ss). Il n'y a donc pas de dotation supplémentaire. Le 0.4 EPT des collaborateurs temporaires pour les espaces verts n'est pas inclus dans l'effectif 2022.

- Espaces verts : 0.4 EPT.

En résumé, la variation de dotation concerne pour 0.8 EPT du personnel supplémentaire pour faire face aux enjeux communaux, pour 1.5 EPT une augmentation légale et pour 0.4 EPT une adaptation du fonctionnement sans impact financier.

Le tableau ci-dessous présente la projection 2023 en EPT comparée à l'effectif 2022 du personnel communal par Service, sur la base de l'organisation structurelle actuelle de la Commune. A noter que les 2.1 EPT en lien avec le Service du feu ont été enlevés de l'Administration générale en 2023.

Service	Budget 2023	Effectif 2022
Administration générale	13.70	15.40
Finances	5.80	5.80
Eaux et domaine public	34.10	33.70
Bâtiments	7.30	7.30
Territoire	4.90	4.90
Education, loisirs, méd. soc.	25.70	23.80
Total	91.50	90.90
<i>Apprentis-stagiaires</i>	<i>15.00</i>	<i>15.00</i>

Impôts

La révision de la loi sur les impôts directs cantonaux (LIDC), qui a récemment été acceptée par le Grand Conseil, aura des conséquences sur les impôts sur le revenu des personnes physiques et les prestations en capital et sur les intérêts compensatoires. Ce manque de recettes fiscales est estimé à CHF 525'000.00 pour la Commune d'Estavayer.

Les taux ci-dessous sont maintenus :

- Impôt communal sur le revenu et la fortune des personnes physiques et sur le bénéfice et le capital des personnes morales à 84% de l'impôt cantonal de base ;
- Impôt sur les prestations en capital à 84% de l'impôt cantonal de base ;
- Contribution immobilière à 2‰ de la valeur fiscale ;
- Droits sur les successions et donations à 70% de l'impôt cantonal de base ;
- Droits de mutation à CHF 1.00 par franc dû à l'Etat, soit 1.5% du prix de vente ;
- Impôt des gains immobiliers à 60% de l'impôt facturé par le Canton.

Comparaison avec le budget 2022

L'annexe 1 laisse apparaître les différences par nature entre les budgets 2022 et 2023.

Voici les explications des principales variations :

- *30 Charges de personnel*
L'augmentation du nombre d'EPT décrite ci-dessus, ainsi que l'annuité globale de l'échelle des traitements et une indexation des salaires de 3%, expliquent une hausse de la variation. Les salaires des conseillers communaux ne sont pas impactés par cette indexation. C'est environ CHF 600'000.00 d'augmentation qui sont compensés en grande partie par l'arrêt du paiement des salaires des pompiers, dorénavant payés par la participation à l'ADIS (Association Défense Incendie et Sécurité), par une adaptation du forfait de formation continue par EPT qui a été revu à la baisse, ainsi que par la diminution de certaines charges de personnel.
- *31 Biens et services*
Cette nature est quasiment la seule marge de manœuvre que possède le Conseil communal pour infléchir la tendance du budget. Cependant, comme déjà constaté par le passé, cette marge de manœuvre n'est pas si grande, notamment à cause des entretiens et maintenances obligatoires du patrimoine administratif et des contraintes, comme c'est le cas actuellement, des coûts de l'énergie qui représentent une hausse d'environ CHF 635'000.00. En regardant la variation totale des « Biens et services » par rapport au budget 2022, c'est donc une économie de CHF 280'000.00 qui a été concédée par le Conseil communal. Il est par contre utile de rappeler que de gros montants ont été retirés du budget de résultats en 2022 et 2023 au profit de crédits-cadres et que tous les montants dépensés à travers ces crédits qui n'atteignent pas la limite d'activation de CHF 50'000.00 seront comptabilisés dans le compte de résultats pouvant venir péjorer le résultat de l'exercice.
- *33 Amortissements*
La nouvelle loi sur les finances communales (LFCo) impose aux communes une revalorisation de leur patrimoine administratif et financier. Le patrimoine administratif, qui contrairement au patrimoine financier est amorti, est réévalué pour autant que les travaux ou la date d'acquisition soient inférieurs à 20 ans et que le montant soit supérieur à CHF 50'000.00 (limite d'activation). Ce travail de revalorisation est très long et fastidieux. Il est quasiment terminé et a pu servir de base au calcul de projection des amortissements. Nous pouvons noter que le montant des charges d'amortissements reste stable. Par contre, toutes les subventions reçues pendant ces 20 dernières années ont également dû être réévaluées et sont amorties sur la même durée que les travaux qu'elles subventionnent. Il s'agit donc de revenus non monétaires comptabilisés dans la nature 46 qui viennent diminuer les charges d'amortissements au même titre que le prélèvement à la réserve de retraitement du patrimoine financier (nature 48) qui doit être amortie sur 10 ans. Cette réserve a été constituée lors de la revalorisation du patrimoine au 1^{er} janvier 2022. Elle apparaîtra dans le bilan présenté avec les comptes 2022 au printemps 2023. En effet, il n'a pas été possible de présenter le bilan réévalué avec le budget 2023, car un important travail d'intégration des données dans le système comptable doit encore être entrepris.

- 34 Charges financières*

Par rapport à la situation de ces dernières années, nous constatons une hausse des taux d'intérêts qui pourraient atteindre, selon certains experts, 3% l'année prochaine. Le taux moyen actuel des emprunts de la Commune est légèrement inférieur à 1% grâce aux années exceptionnelles que nous venons de traverser. Mais il est nécessaire de garder à l'esprit que le montant des emprunts est de 76 millions de francs et que la variation de 1% du taux moyen imputerait les comptes d'une charge financière supplémentaire de CHF 760'000.00. Mais l'étalement des échéances de 1 année à 14 ans permet d'atténuer cet impact.

Les coûts de l'énergie des bâtiments du patrimoine financier se trouvent dans cette nature et subissent également une hausse en partie répercutée sur les décomptes de frais accessoires des locataires.
- 35 Attributions financements spéciaux*

Attributions légales aux réserves des domaines autofinancés en cas de bénéfice.
- 36 Charges de transfert*

Les participations et les subventions sont regroupées dans une même nature. La principale explication de cette augmentation est la participation toujours plus importante aux dépenses cantonales (personnel enseignant du primaire, trafic régional) et aux associations intercommunales comme le RSSBF (santé et social) ou l'ERES (traitement des eaux). A noter que la nouvelle participation à l'ADIS (pompiers) apparaît dorénavant dans cette nature et qu'il y a une augmentation des subventions aux organisations privées à but non lucratif (SlowUp, Fête régionale de lutte, Festival des roses, etc.) ainsi que des subventions aux projets de rénovations de bâtiments historiques.
- 39/49 Imputations internes*

Il s'agit principalement d'imputations internes de prestations de services, de frais administratifs et financiers en lien avec les domaines autofinancés (eau potable, eaux usées et gestion des déchets).
- 40 Revenus fiscaux*

Les montants des impôts communaux des personnes physiques (revenu et fortune) reposent sur les chiffres arrêtés pour l'année fiscale 2020 par le Canton et adaptés en fonction des prévisions cantonales, de l'historique communal mais aussi des prévisions démographiques en lien avec le développement de certains quartiers. Par rapport à l'année 2020, la crise sanitaire ne semble pas avoir impacté le revenu des contribuables puisque la progression est stable. Confiant, le Conseil communal a décidé de rester optimiste par rapport aux rentrées fiscales des personnes physiques malgré l'impact que pourrait avoir la révision de la loi sur les impôts cantonaux directs.

Concernant les personnes morales, le vote cantonal de la réforme fiscale pour les entreprises a déployé ses premiers effets sur l'année fiscale 2020. Si l'impôt sur le bénéfice s'annonce meilleur que les prévisions cantonales, mais tout de même moins important de 27% par rapport à 2019, ces dernières s'avèrent correctes pour l'impôt sur le capital avec une diminution de près de 88% par rapport à 2019. Cette baisse sera compensée par la dissolution d'une partie de la provision de CHF 4'300'000.00 constituée au 31 décembre 2018 (CHF 4'054'224.75 au 31 décembre 2021), mais sans rentrée d'argent, et par la compensation de base du Canton pendant 7 ans (2020 à 2026 ; CHF 216'900.00 en 2023).

Les montants des autres impôts, difficiles à estimer précisément, ont été ajustés à l'historique et en tenant compte de la révision de la loi sur les impôts cantonaux directs.

- *42 Taxes et redevances*
Hausse des taxes suite à l'entrée en vigueur des nouveaux règlements relatifs à la distribution d'eau potable (29 août 2022) et à l'évacuation et à l'épuration des eaux (23 août 2022).
- *43 Revenus divers*
Honoraires du Conseil communal estimés sur l'historique. Les montants sont acquis à la Commune.
- *44 Revenus financiers*
Nouvelles locations des bâtiments des pompiers à l'ADIS, du rez-de-chaussée des Bastians 1 à l'Office du tourisme et de la salle de théâtre de l'Azimut. La hausse des coûts de l'énergie sera répercutée sur les décomptes de frais accessoires des locataires.
- *45 Prélèvements financements spéciaux*
Prélèvements nécessaires pour assurer l'équilibre des domaines autofinancés.
- *46 Revenus de transfert*
Suppression de la participation des communes conventionnées pour le Service du feu et amortissements des subventions d'investissements décrites sous nature 33.
- *48 Revenus extraordinaires*
Voir commentaire nature 33.

Coûts de l'énergie

La hausse des coûts de l'énergie pour 2023 s'annonce importante et peut être résumée ainsi :

- Electricité : hausse annoncée de 20% sur le marché captif avec un pic à Vuissens (60%). Les gros consommateurs seront impactés de la manière suivante : Sacré-Cœur (112%), Prillaz (121%) et STAP (183%) ;
- Mazout : 50% ;
- Gaz : 25% ;
- Pellets : 75% ;
- Chauffage à distance (CAD) : 20% ;
- Eau et épuration : 20%.

Financements spéciaux ou domaines autofinancés

Les fonctions « Approvisionnement en eau » et « Traitement des eaux usées », numéros 71010 et 72010, sont autofinancées à plus de 100%. Une attribution aux réserves est donc nécessaire. Il y aura, dès le bouclage des comptes 2022, deux réserves distinctes au bilan par domaine autofinancé. Une première réserve appelée « Financement spécial pour le maintien de la valeur » et une seconde « Financement spécial pour l'équilibre du compte ». La première sera en lien avec les intérêts et les amortissements des investissements, alors que la deuxième permettra de compenser les éventuels déficits en lien avec l'exploitation courante.

Gestion des déchets

Les charges « Gestion des déchets » de la fonction 73010 sont couvertes à 79.80% par les revenus tout en maintenant une taxe annuelle par personne de CHF 60.00 HT.

Dépenses nouvelles

Selon l'article 6 du règlement des finances, le Conseil communal est compétent pour inscrire au budget une dépense nouvelle jusqu'à hauteur de CHF 50'000.00. Au-delà de ce montant, les dépenses doivent être annoncées au Conseil général. Le détail de ces dépenses se trouve dans l'annexe 2.

Informations diverses

- La rubrique comptable du Service du feu 15060 a été abandonnée suite à la création de l'Association Défense-Incendie et Sécurité de la Broye qui débutera son activité le 1^{er} janvier 2023 ;
- Une nouvelle crèche privée va voir le jour dans le secteur C3 de la Prillaz et il est prévu un subventionnement par la Commune d'une dizaine de places.

Le budget 2023, tel que présenté dans les documents remis en annexe, montre un excédent de charges de CHF 1'619'785.00 (3.16% des produits) pour un total des produits qui s'élève à CHF 51'309'752.00 et des charges pour CHF 52'929'537.00 dont l'augmentation représente 5.48% par rapport au budget 2022.

Ce résultat s'inscrit dans la lignée des trois budgets précédents et se trouve être même meilleur que ceux des années 2021 et 2022 malgré toutes les charges supplémentaires décrites précédemment. Comme dit en introduction, un gros effort a été fait par le Conseil communal pour compresser les charges maîtrisables et garder un niveau identique de prestations.

3. Plan financier

Le plan financier, avec ses explications et ses annexes, sont présentés dans l'annexe 3.

4. Investissements en cours et présumés

L'état des investissements au 30 septembre 2022 (annexe 4) renseigne sur la situation financière des investissements votés mais pas encore terminés. Ce document fait office de budget des investissements pour les années futures. Sur le montant total de CHF 96'357'880.00, nous pouvons remarquer que CHF 42'264'946.87 ne sont pas encore utilisés, soit une proportion de 43.9%. Toutefois, cette analyse est à nuancer. En effet, d'importants montants pour un total de CHF 14'617'713.70 sont liés à l'acquisition et la mise en zone de parcelles. Ces projets sont pour l'instant en cours de procédure et les fonds ne peuvent pas être utilisés pour le moment. Il y a également un montant de CHF 6'868'155.75 pour les actuels terrains de football qui n'aura plus raison d'être si le projet des terrains de football se concrétise à l'entrée de la ville. En ne prenant pas en compte ces deux derniers montants, la proportion des crédits non utilisés n'est plus que de 21.6%, soit CHF 20'779'077.42, ce qui représente environ une année et demie d'investissements (12 millions en moyenne). De plus, certains investissements sont terminés et vont être bouclés en fin d'année avec encore du disponible, ce qui diminue d'autant cette proportion de crédits non utilisés.

La liste des investissements présumés (annexe 5) montre les projets que le Conseil communal pense entreprendre au cours de ces prochaines années. Cette liste n'est pas exhaustive et est amenée à évoluer. Elle est remise à jour tous les 3 mois en fonction de l'évolution des dossiers. C'est un outil de planification du Conseil communal qui n'est pas à approuver par le Conseil général. Le cas échéant, chaque projet fera l'objet d'un message d'investissement pour être voté au Conseil général.

Les montants sont importants, mais ils regroupent des gros projets comme la rénovation de l'ancien Sacré-Cœur, la construction de la nouvelle station de production d'eau potable, l'agrandissement de la caserne des pompiers, le déplacement du camping ou encore la réfection du port de la Sicel. Certains de ces investissements vont engendrer des recettes mais qui sont, pour l'heure, très difficiles à estimer. De plus, le Conseil communal est conscient que l'entier des investissements présumés ne pourra pas être réalisé selon ses prévisions. En effet, des lenteurs administratives, des contraintes financières ou l'attente imposée à cause de projets liés pourraient être un frein à certains investissements. D'un autre côté, des opportunités permettraient d'entreprendre un investissement imprévu mais qui s'avère évident au vu des circonstances. La planification des dépenses d'investissements n'est donc pas chose aisée.

Enfin, et contrairement au précédent plan financier, le Conseil communal a décidé d'utiliser une hypothèse de travail pour le plan financier de 12 millions d'investissements bruts par année, au lieu de 15 millions précédemment, qui représentent la moyenne des investissements votés et réalisés par année depuis 2017.

5. Conclusion

Le Conseil communal demande au Conseil général de bien vouloir accepter le budget de fonctionnement 2023 tel que présenté.

Message adopté par le Conseil communal lors de sa séance du 28 novembre 2022.


Eric Chassot
Syndic

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL




Lionel Conus
Secrétaire général

Conseiller communal responsable : Philippe Aegerter, Dicastère des finances

Annexes :

- Budget de fonctionnement par fonction avec commentaires intégrés (B)
- Budget de fonctionnement par nature
- Tableau comparaison budget 2023 vs 2022 (annexe 1)
- Tableau des dépenses nouvelles (annexe 2)
- Plan financier 2023-2027 (annexe 3)
- Etat des investissements au 30 septembre 2022 (annexe 4)
- Investissements présumés 2023-2027 au 30 septembre 2022 (annexe 5)

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0	ADMINISTRATION GENERALE	5,724,840.00	504,660.00	5,665,155.00	434,330.00		
			5,220,180.00		5,230,825.00		
01	Législatif et exécutif	952,760.00	22,000.00	961,070.00	20,000.00		
011	Législatif (Conseil général)	149,310.00		148,100.00			
01100	Législatif (Conseil général)	149,310.00		148,100.00			
01100.3000.00	Frais, commissions, délégations et jetons du Cons. gén.	90,800.00		94,800.00			
01100.3000.01	Frais et jetons commissions hors Conseil général	10,000.00		10,000.00			
01100.3000.02	Frais et jetons des scrutateurs	15,000.00		15,000.00			
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	360.00		290.00			
01100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	150.00		10.00			
01100.3130.02	Mise sous pli matériel de vote et frais de port	20,000.00		15,000.00			
01100.3132.00	Honoraires organe de révision	13,000.00		13,000.00			
012	Exécutif (Conseil communal)	803,450.00	22,000.00	812,970.00	20,000.00		
01200	Exécutif (Conseil communal)	803,450.00	22,000.00	812,970.00	20,000.00		
01200.3000.00	Salaires, commissions, délégations et jetons du Cons. com	669,100.00		669,100.00			
01200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	40,800.00		43,300.00			
01200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	61,200.00		61,700.00			
01200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9,100.00		9,820.00			
01200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	15,900.00		16,700.00			
01200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3,000.00		3,000.00			
01200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,000.00		5,000.00			
01200.3130.00	Frais de téléphones	1,850.00		1,850.00			
01200.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,500.00		2,500.00			
01200.4309.00	Honoraires et jetons de présence du Conseil communal		22,000.00		20,000.00		
02	Services généraux	4,772,080.00	482,660.00	4,704,085.00	414,330.00		
021	Administration des finances et contributions	857,660.00	90,000.00	826,900.00	70,000.00		
02100	Administration des finances et contributions	857,660.00	90,000.00	826,900.00	70,000.00		
02100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	568,500.00		539,800.00			
02100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	37,960.00		37,500.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	55,360.00		46,900.00			
02100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8,920.00		8,800.00			
02100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	14,410.00		13,500.00			
02100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3,010.00		3,500.00			
02100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,900.00		6,000.00			
02100.3099.00	Autres charges du personnel	1,800.00		1,800.00			
02100.3130.02	Frais bancaires et postaux	23,000.00		23,000.00			
02100.3130.03	Frais de rappel et de poursuites	85,000.00		80,000.00			
02100.3130.04	Frais de perception d'impôts	46,600.00		46,100.00			
02100.3132.00	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	10,000.00		20,000.00			
02100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	200.00					
02100.4260.00	Remboursements frais de rappel et de poursuites		90,000.00		70,000.00		
022	Services généraux, autres	3,585,340.00	303,560.00	3,563,705.00	319,050.00		
02200	Services généraux, autres	3,585,340.00	303,560.00	3,563,705.00	319,050.00		
02200.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1,974,250.00		1,855,200.00			
02200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	130,740.00		125,300.00			
02200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	189,960.00		170,700.00			
02200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30,120.00		30,400.00			
02200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	49,580.00		46,400.00			
02200.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	10,660.00		11,600.00			
02200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	38,450.00		39,120.00			
02200.3091.00	Recrutement du personnel	15,000.00		10,000.00			
	B) Montant 2022 sous-évalué (coût des annonces).						
02200.3099.00	Autres charges de personnel	41,600.00		54,600.00			
02200.3100.00	Matériel de bureau	25,000.00		55,000.00			
02200.3102.00	Imprimés, publications	40,500.00		38,500.00			
02200.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	2,500.00		2,000.00			
02200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	10,000.00		30,000.00			
02200.3113.00	Matériel informatique	30,000.00		56,400.00			
02200.3118.00	Logiciels et licences informatiques	55,070.00		40,500.00			
02200.3130.00	Frais de téléphones	18,000.00		18,000.00			
02200.3130.02	Frais de port	100,000.00		100,000.00			
02200.3130.03	Emoluments cartes d'identité, passeports et autres	9,000.00		9,000.00			
02200.3130.04	Cotisations	138,630.00		152,800.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02200.3132.00	Santé et sécurité au travail	100,000.00		100,000.00			
02200.3132.01	Honor. conseillers externes, experts, spécialistes	38,000.00		91,250.00			
02200.3134.00	Assurances	55,800.00		55,800.00			
02200.3137.00	Impôts et taxes	500.00		500.00			
02200.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00		500.00			
02200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	2,250.00		500.00			
02200.3153.00	Entretien de matériel informatique	5,000.00		6,300.00			
02200.3158.00	Maintenance informatique	214,200.00		239,650.00			
02200.3158.01	Site internet	10,230.00		33,800.00			
02200.3161.00	Location de matériel	2,800.00					
02200.3162.00	Mensualités de leasing	10,400.00		7,560.00			
02200.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	10,000.00		13,000.00			
02200.3170.01	Frais de réceptions et délégations	29,100.00		29,100.00			
02200.3181.00	Pertes sur créances effectives	200.00		200.00			
02200.3300.60	Amortissements biens meubles	148,800.00		89,300.00			
02200.3320.00	Amortissements immobilisations incorporelles			30,225.00			
02200.3320.90	Amortissements études	24,600.00					
02200.3636.00	Dons et subventions	23,900.00		20,500.00			
02200.4210.00	Emoluments administratifs		40,000.00		40,000.00		
02200.4260.00	Remboursements et participations de tiers		49,650.00		48,850.00		
02200.4612.10	Participation des collectivités publiques locales		66,300.00		65,200.00		
02200.4910.00	Imputations internes pour prestations de services		29,900.00		28,000.00		
02200.4930.00	Imputations internes pour frais admin. et d'exploitatio		117,710.00		137,000.00		
029	Bâtiments administratifs	329,080.00	89,100.00	313,480.00	25,280.00		
02900	Estavayer-le-Lac - Bâtiment de la Grenette	181,400.00		123,020.00			
02900.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	31,830.00		29,600.00			
02900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	2,170.00		2,100.00			
02900.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	3,300.00		4,500.00			
02900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,030.00		1,000.00			
02900.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	830.00		700.00			
02900.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	260.00		250.00			
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,100.00		3,100.00			
02900.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	3,500.00		1,300.00			
02900.3120.00	Eau et épuration	1,080.00		900.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02900.3120.01	Electricité	12,000.00		10,000.00			
02900.3120.02	Chauffage	33,600.00		28,000.00			
02900.3132.00	Etudes et analyses	45,000.00					
	B) Montant prévu pour une étude de rénovation du rez-de-chaussée et mise en place d'un local de pause.						
02900.3134.00	Assurances	2,500.00		2,500.00			
02900.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16,200.00		11,350.00			
02900.3161.00	Location d'appareils	1,800.00		1,800.00			
02900.3162.00	Mensualités de leasing	3,000.00		3,000.00			
02900.3300.40	Amortissements bâtiments	7,100.00		3,570.00			
02900.3320.90	Amortissements études	13,100.00		19,350.00			
02910	Estavayer-le-Lac - Bâtiment des Bastians 1	76,900.00	28,480.00	51,840.00	480.00		
02910.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	2,060.00		2,000.00			
02910.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	130.00		280.00			
02910.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30.00		50.00			
02910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	50.00		20.00			
02910.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	20.00					
02910.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
02910.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	500.00		500.00			
02910.3120.00	Eau et épuration	400.00		330.00			
02910.3120.01	Electricité	3,000.00		1,500.00			
	B) Occupation totale des locaux.						
02910.3120.02	Chauffage	12,000.00		10,000.00			
02910.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments			2,000.00			
	B) Nettoyage du Centre de Jeunes fait en interne.						
02910.3134.00	Assurances	910.00		910.00			
02910.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2,500.00		3,250.00			
	B) Nouveaux contrats de maintenance pour les locaux du rez-de-chaussée.						
02910.3300.40	Amortissements bâtiments	54,800.00		30,500.00			
02910.4260.00	Remboursements et participations de tiers		3,000.00				
02910.4470.00	Locations		25,480.00		480.00		
02915	Estavayer-le-Lac - Grand'Rue 9 (Salle St-Jo et magasin)	11,110.00	7,200.00	36,240.00			
02915.3120.00	Eau et épuration	530.00		260.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
02915.3120.01	Electricité	3,000.00		2,500.00			
02915.3120.02	Chauffage	3,000.00		2,500.00			
02915.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	3,500.00					
	B) Nettoyage des locaux communs et du local de pause de la crèche.						
02915.3134.00	Assurances	580.00		580.00			
02915.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	500.00		30,400.00			
02915.4470.00	Locations		7,200.00				
02920	Forel - Ex-Administration et école	32,850.00	18,600.00	34,150.00	18,600.00		
02920.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,500.00		1,500.00			
02920.3120.00	Eau et épuration	3,600.00		3,000.00			
02920.3120.01	Electricité	1,800.00		1,500.00			
02920.3120.02	Chauffage	18,000.00		12,000.00			
02920.3134.00	Assurances	1,200.00		1,200.00			
02920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6,750.00		6,250.00			
02920.3300.40	Amortissements bâtiments			8,700.00			
02920.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,800.00		1,800.00		
02920.4470.00	Locations		16,800.00		16,800.00		
02930	Morens - Ex-Administration	7,060.00	8,600.00	5,940.00	6,200.00		
02930.3120.00	Eau et épuration	340.00		280.00			
02930.3120.01	Electricité	6,360.00		5,300.00			
02930.3134.00	Assurances	360.00		360.00			
02930.4470.00	Locations		8,600.00		6,200.00		
02990	Autres bâtiments du patrimoine administratif	19,760.00	26,220.00	62,290.00			
02990.3120.01	Electricité	5,280.00		39,750.00			
02990.3134.00	Assurances	1,480.00		370.00			
02990.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	13,000.00		10,000.00			
02990.3300.40	Amortissements bâtiments			12,170.00			
02990.4470.00	Locations		26,220.00				
	B) Locations qui se trouvaient dans le compte 96301.4430.05 au budget 2022.						

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE	2,002,390.00	1,029,870.00	2,556,915.00	1,522,310.00		
			972,520.00		1,034,605.00		
11	Sécurité publique	795,560.00	399,280.00	814,905.00	418,500.00		
111	Police	795,560.00	399,280.00	814,905.00	418,500.00		
11100	Police	795,560.00	399,280.00	814,905.00	418,500.00		
11100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	443,930.00		442,600.00			
11100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	29,360.00		30,100.00			
11100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	42,540.00		43,200.00			
11100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6,750.00		7,300.00			
11100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	11,130.00		11,100.00			
11100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,130.00		2,060.00			
11100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	5,300.00		8,700.00			
11100.3099.00	Autres charges de personnel	2,000.00		1,000.00			
11100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7,500.00		11,000.00			
11100.3101.01	Signalisation routière	11,500.00		16,500.00			
11100.3102.00	Imprimés, publications	4,000.00		4,600.00			
11100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	11,000.00					
	B) Achat d'un radar préventif supplémentaire, de panneaux solaires pour les radars préventifs et d'un défibrillateur portable pour le fourgon de police.						
11100.3112.00	Vêtements de travail	4,000.00		7,000.00			
11100.3118.00	Logiciels et licences informatiques	9,530.00		9,180.00			
11100.3130.00	Frais de téléphones	7,800.00		8,000.00			
11100.3130.02	Service de surveillance et sécurité	104,000.00		120,000.00			
11100.3130.03	Service de parcage	30,000.00		30,000.00			
11100.3130.04	Emoluments administratifs	1,500.00		3,000.00			
11100.3134.00	Assurances	1,340.00		1,450.00			
11100.3137.00	Impôts et taxes	750.00		640.00			
11100.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	20,500.00		20,500.00			
11100.3158.00	Maintenance informatique	2,000.00		2,000.00			
11100.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,000.00		1,000.00			
11100.3181.00	Pertes sur créances effectives	4,000.00		4,000.00			
11100.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	32,000.00		29,975.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
11100.4240.00	Taxes d'utilisation zones de stationnement		200,000.00		195,600.00		
	B) Adaptation des chiffres selon état des recettes 2022 et réévaluation des tarifs au bord du lac.						
11100.4240.01	Taxes d'utilisation du domaine public		43,000.00		46,000.00		
11100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		16,280.00		26,900.00		
11100.4270.00	Amendes		140,000.00		150,000.00		
	B) Revue à la baisse selon état des comptes 2021 et 2022.						
14	Questions juridiques	390,000.00		368,100.00			
140	Questions juridiques	390,000.00		368,100.00			
14000	Office des curatelles	390,000.00		368,100.00			
14000.3612.10	Participation au Réseau Santé Social	390,000.00		368,100.00			
15	Service du feu	762,910.00	576,670.00	1,330,540.00	1,060,440.00		
150	Service du feu	762,910.00	576,670.00	1,330,540.00	1,060,440.00		
15000	Service du feu	714,300.00	320,900.00	542,100.00	272,000.00		
15000.3130.03	Frais d'intervention Estavayer			60,000.00			
15000.3181.00	Pertes sur créances effectives	4,000.00		4,000.00			
15000.3300.60	Amortissements biens meubles	102,500.00		61,720.00			
15000.3612.10	Part. à l'Entente intercommunale Service du feu			416,380.00			
15000.3612.11	Participation à l'ADIS-Broye	607,800.00					
15000.4200.00	Contributions de remplacement		272,000.00		272,000.00		
15000.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		48,900.00				
15060	Service du feu - Entente intercommunale			742,140.00	742,140.00		
15060.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			189,300.00			
15060.3010.01	Soldes et indemnités			137,500.00			
15060.3010.02	Soldes de piquets de week-end			48,000.00			
15060.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.			17,300.00			
15060.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension			17,500.00			
15060.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			6,100.00			
15060.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.			4,700.00			
15060.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM			850.00			
15060.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			37,500.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
15060.3099.00	Autres charges de personnel			24,000.00			
15060.3100.00	Matériel de bureau			2,000.00			
15060.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			2,750.00			
15060.3101.01	Achat de produits, minéraux et huiles minérales			9,200.00			
15060.3102.00	Imprimés, publications			500.00			
15060.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux			500.00			
15060.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			17,250.00			
15060.3112.00	Vêtements de travail, équipement de corps			36,750.00			
15060.3118.00	Logiciels et licences informatiques			3,700.00			
15060.3130.00	Frais de téléphones			18,400.00			
15060.3130.02	Frais d'intervention Centre de Renfort			50,000.00			
15060.3130.04	Cotisations			9,000.00			
15060.3134.00	Assurances			12,000.00			
15060.3137.00	Impôts et taxes			1,000.00			
15060.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils			62,000.00			
15060.3153.00	Entretien de matériel informatique			500.00			
15060.3160.00	Loyers locaux et terrains			3,600.00			
15060.3162.00	Mensualités de leasing			640.00			
15060.3170.00	Frais de déplacement et autres frais			1,000.00			
15060.3611.00	Part. charges cant. centre de Renfort			7,000.00			
15060.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation			21,600.00			
15060.4260.00	Remboursements des frais d'intervention				110,000.00		
15060.4260.01	Remboursements et participations de tiers				17,000.00		
15060.4612.10	Participation des communes conventionnées				465,140.00		
15060.4631.00	Subventions cantonales				150,000.00		
15090	Bâtiments du Feu	48,610.00	255,770.00	46,300.00	46,300.00		
15090.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie			1,500.00			
15090.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			60.00			
15090.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			1,500.00			
15090.3120.00	Eau et épuration	7,440.00		4,600.00			
15090.3120.01	Electricité	500.00		9,150.00			
15090.3120.02	Chauffage	33,000.00		22,000.00			
15090.3134.00	Assurances	1,720.00		1,690.00			
15090.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	5,950.00		5,800.00			
15090.4260.00	Remboursements et participations de tiers		40,440.00		3,000.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	B) Hausse des coûts d'énergie de 50% (estimation)						
15090.4470.00	Locations		215,330.00		12,000.00		
15090.4612.10	Participation des communes conventionnées				31,300.00		
16	Défense	53,920.00	53,920.00	43,370.00	43,370.00		
162	Défense civile	53,920.00	53,920.00	43,370.00	43,370.00		
16200	Protection civile	53,920.00	53,920.00	43,370.00	43,370.00		
16200.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1,500.00					
16200.3120.00	Eau et épuration	340.00		330.00			
16200.3120.01	Electricité	12,240.00		10,150.00			
16200.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	2,000.00		2,000.00			
16200.3134.00	Assurances	1,040.00		1,040.00			
16200.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4,350.00		1,250.00			
16200.3631.00	Subv. charges cant. protection civile PCi XXI	22,450.00		18,600.00			
16200.3631.01	Subv. charges cant. dispositif sanitaire évén. majeurs	10,000.00		10,000.00			
16200.4470.00	Locations		3,400.00		3,400.00		
16200.4501.00	Prélèvement sur réserve protection civile		47,470.00		36,920.00		
16200.4631.00	Subventions cantonales		3,050.00		3,050.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
2	FORMATION	15,491,930.00	1,308,710.00	15,058,555.00	1,059,580.00		
			14,183,220.00		13,998,975.00		
21	Scolarité obligatoire	13,543,380.00	1,308,710.00	13,116,205.00	1,059,580.00		
211	Ecole primaire I	824,960.00	3,750.00	801,830.00	3,750.00		
21100	Ecole enfantine	824,960.00	3,750.00	801,830.00	3,750.00		
21100.3100.00	Matériel de bureau	2,500.00		2,500.00			
21100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	300.00		200.00			
21100.3104.00	Matériel didactique	4,080.00		3,380.00			
21100.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1,650.00		2,270.00			
21100.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1,010.00					
21100.3130.02	Activités scolaires	30,420.00		27,680.00			
21100.3181.00	Pertes sur créances effectives	300.00		300.00			
21100.3611.00	Part. charges cant. personnel enseignant	784,700.00		765,500.00			
21100.4631.00	Subventions cantonales		3,750.00		3,750.00		
212	Ecole primaire II	3,427,650.00	25,800.00	3,262,800.00	18,500.00		
21200	Ecole primaire	3,427,650.00	25,800.00	3,262,800.00	18,500.00		
21200.3010.00	Salaires du personnel pour les devoirs surveillés	15,000.00		20,000.00			
21200.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	100.00		870.00			
21200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	80.00		80.00			
21200.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	30.00		30.00			
21200.3100.00	Matériel de bureau	8,000.00		7,500.00			
21200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	630.00		2,000.00			
21200.3104.00	Matériel didactique	11,900.00		11,000.00			
21200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	31,330.00		8,350.00			
21200.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	4,050.00		12,660.00			
21200.3130.02	Activités scolaires	100,380.00		102,660.00			
21200.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	5,250.00		4,050.00			
21200.3181.00	Pertes sur créances effectives	500.00		500.00			
21200.3611.00	Part. charges cant. personnel enseignant	3,250,400.00		3,093,100.00			
21200.4231.00	Participations aux devoirs surveillés		15,000.00		15,000.00		
21200.4631.00	Subventions cantonales		10,800.00		3,500.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
213	Ecole du cycle d'orientation	4,063,300.00		3,885,345.00			
21300	Ecole du cycle d'orientation	4,063,300.00		3,885,345.00			
21300.3612.10	Participation aux frais d'exploitation	3,598,600.00		3,572,400.00			
21300.3612.11	Participation aux frais financiers	286,700.00		286,700.00			
21300.3660.20	Amortissements subventions investissements	178,000.00		26,245.00			
214	Ecoles de musique	169,800.00		196,500.00			
21400	Ecoles de musique, Conservatoire	169,800.00		196,500.00			
21400.3611.00	Part. charges cant. conservatoire de Fribourg	169,800.00		196,500.00			
217	Bâtiments scolaires	2,951,270.00	406,180.00	3,137,420.00	335,080.00		
21700	Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 9	29,710.00		32,060.00			
21700.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,500.00		1,500.00			
21700.3120.00	Eau et épuration	610.00		510.00			
21700.3120.01	Electricité	3,600.00		3,000.00			
21700.3120.02	Chauffage	6,250.00		5,000.00			
21700.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	9,000.00		9,000.00			
21700.3134.00	Assurances	700.00		700.00			
21700.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2,150.00		8,050.00			
21700.3300.40	Amortissements bâtiments	5,900.00		4,300.00			
21701	Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 11	57,370.00		43,620.00			
21701.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,000.00		2,000.00			
21701.3120.00	Eau et épuration	1,030.00		860.00			
21701.3120.01	Electricité	2,400.00		2,000.00			
21701.3120.02	Chauffage	8,750.00		7,000.00			
21701.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	28,000.00		28,000.00			
21701.3134.00	Assurances	840.00		910.00			
21701.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8,550.00		2,550.00			
	B) Un montant de CHF 7'500.00 est prévu pour le ponçage et la vitrification du parquet du réfectoire.						
21701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	2,300.00		300.00			
21701.3300.40	Amortissements bâtiments	3,500.00					
21702	Estavayer-le-Lac - Bâtiment Motte-Châtel 13	21,420.00		19,510.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21702.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
21702.3120.00	Eau et épuration	360.00		300.00			
21702.3120.01	Electricité	1,200.00		1,000.00			
21702.3120.02	Chauffage	3,750.00		3,000.00			
21702.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	9,000.00		9,000.00			
21702.3134.00	Assurances	310.00		310.00			
21702.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,100.00		1,100.00			
21702.3300.40	Amortissements bâtiments	5,200.00		4,300.00			
21703	Estavayer-le-Lac - Bâtiment rue de Forel 6	78,970.00	2,500.00	77,150.00	2,500.00		
21703.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,000.00		2,350.00			
21703.3120.00	Eau et épuration	840.00					
21703.3120.01	Electricité	5,400.00		4,500.00			
21703.3120.02	Chauffage	13,200.00		11,000.00			
21703.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	19,000.00		19,000.00			
21703.3134.00	Assurances	2,230.00		2,230.00			
21703.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	36,300.00		20,000.00			
	B) Harmonisation des accès aux bâtiments scolaires.						
21703.3300.40	Amortissements bâtiments			18,070.00			
21703.4472.00	Locations		2,500.00		2,500.00		
21704	Estavayer-le-Lac - Bâtiment route d'Yverdon 7	53,220.00		64,820.00			
21704.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,500.00		3,500.00			
21704.3120.00	Eau et épuration	1,200.00		1,000.00			
21704.3120.01	Electricité	4,800.00		4,000.00			
21704.3120.02	Chauffage	18,000.00		12,000.00			
21704.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	22,000.00		22,000.00			
21704.3134.00	Assurances	1,420.00		1,420.00			
21704.3140.00	Entretien des installations extérieures			5,500.00			
21704.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	2,300.00		2,300.00			
21704.3300.40	Amortissements bâtiments			13,100.00			
21705	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 2	537,480.00	37,580.00	293,680.00	30,580.00		
21705.3120.00	Eau et épuration	4,320.00		3,600.00			
21705.3120.01	Electricité	2,500.00		10,000.00			
21705.3120.02	Chauffage	96,000.00		80,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21705.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	18,500.00		18,500.00			
21705.3134.00	Assurances	10,610.00		10,610.00			
21705.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	18,350.00		20,300.00			
21705.3300.40	Amortissements bâtiments	227,000.00		137,800.00			
21705.3320.90	Amortissements études	159,200.00		11,870.00			
21705.4472.00	Locations		30,580.00		30,580.00		
21705.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		7,000.00				
21706	Estavayer-le-Lac - Bâtiment ch. du Sacré-Cœur 4	791,680.00		1,008,600.00			
21706.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5,000.00		5,000.00			
21706.3120.00	Eau et épuration	2,160.00		2,800.00			
21706.3120.01	Electricité	5,000.00		15,000.00			
21706.3120.02	Chauffage	96,000.00		80,000.00			
21706.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	92,000.00		91,500.00			
21706.3134.00	Assurances	6,420.00		10,000.00			
21706.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	37,100.00		9,200.00			
	B) Suivi énergétique et de la qualité de l'air dans les classes suite à la décision de ne pas mettre de double-flux pour la construction de ce bâtiment pour un montant de CHF 17'500.00.						
21706.3300.40	Amortissements bâtiments	548,000.00		620,000.00			
21706.3320.90	Amortissements études			175,100.00			
21707	Estavayer-le-Lac - Piscine et Halle Stavia	304,360.00	134,800.00	306,580.00	100,000.00		
21707.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6,000.00		8,550.00			
21707.3120.00	Eau et épuration	6,480.00		5,400.00			
21707.3120.01	Electricité	18,000.00		15,000.00			
21707.3120.02	Chauffage	35,000.00		28,000.00			
21707.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	50,000.00		50,000.00			
21707.3130.02	Cotisations	250.00					
21707.3134.00	Assurances	2,380.00		2,380.00			
21707.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	43,550.00		39,150.00			
	B) Harmonisation des accès aux bâtiments scolaires et sportifs.						
21707.3162.00	Mensualités de leasing	2,000.00		2,000.00			
21707.3300.40	Amortissements bâtiments	140,700.00		156,100.00			
21707.4472.00	Locations		130,000.00		100,000.00		
21707.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,800.00				

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21708	Estavayer-le-Lac - Salle Amarante	315,290.00	219,300.00	587,850.00	200,000.00		
21708.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,000.00		3,000.00			
21708.3120.00	Eau et épuration	6,240.00		5,200.00			
21708.3120.01	Electricité	20,400.00		17,000.00			
21708.3120.02	Chauffage	30,000.00		25,000.00			
21708.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	105,000.00		105,000.00			
21708.3134.00	Assurances	5,350.00		5,350.00			
21708.3140.00	Entretien des installations extérieures	54,000.00		51,000.00			
	B) 2ème étape du projet d'aménagement extérieur à l'Amarante développé par les secteurs de l'animation jeunesse et des sports pour rendre le lieu plus vivant pour un montant de CHF 49'000.00.						
21708.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	58,200.00		70,300.00			
	B) Harmonisation des accès aux bâtiments scolaires et sportifs.						
21708.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	300.00		300.00			
21708.3162.00	Mensualités de leasing	3,000.00		3,000.00			
21708.3300.40	Amortissements bâtiments	29,800.00		302,700.00			
21708.4250.00	Vente de production électrique		45,000.00		30,000.00		
	B) Hausse du tarif de reprise du courant.						
21708.4472.00	Locations		170,000.00		170,000.00		
21708.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		4,300.00				
21709	Font - Bâtiment sous la ville 26	36,080.00		32,630.00			
21709.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00		1,000.00			
21709.3120.00	Eau et épuration	4,800.00		4,000.00			
21709.3120.01	Electricité	1,800.00		1,500.00			
21709.3120.02	Chauffage	7,500.00		5,000.00			
21709.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	19,000.00		19,000.00			
21709.3134.00	Assurances	730.00		730.00			
21709.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1,250.00		1,400.00			
21710	Montbrelloz - Bâtiment Au jardinier 20	62,220.00		74,950.00			
21710.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	20,680.00		19,600.00			
21710.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,140.00		1,360.00			
21710.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1,600.00		1,500.00			
21710.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700.00		680.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21710.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	420.00		40.00			
21710.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	130.00		120.00			
21710.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5,000.00		5,500.00			
21710.3110.00	Meubles et appareils de bureau	9,500.00					
21710.3120.00	Eau et épuration	3,600.00		3,000.00			
21710.3120.01	Electricité (inclus chauffage)	8,400.00		7,000.00			
21710.3134.00	Assurances	1,150.00		1,150.00			
21710.3140.00	Entretien des installations extérieures	2,500.00					
21710.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	3,800.00		15,450.00			
21710.3300.40	Amortissements bâtiments	3,600.00		19,550.00			
21711	Murist - Bâtiment Le Rosset 55	406,080.00	12,000.00	340,440.00	2,000.00		
21711.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	56,650.00		55,000.00			
21711.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	3,820.00		3,700.00			
21711.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	5,570.00		5,400.00			
21711.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,810.00		1,820.00			
21711.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	1,450.00		1,400.00			
21711.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	440.00		420.00			
21711.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	500.00		800.00			
21711.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10,150.00		10,500.00			
21711.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			800.00			
21711.3120.00	Eau et épuration	8,640.00		7,200.00			
21711.3120.01	Electricité	12,000.00		10,000.00			
21711.3120.02	Chauffage	35,000.00		20,000.00			
	B) Une hausse de 75% est annoncée par le fournisseur de pellets.						
21711.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	2,500.00		2,500.00			
21711.3134.00	Assurances	3,400.00		3,400.00			
21711.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	40,450.00		10,900.00			
	B) Travaux d'entretien des locaux du sous-sol pour un montant de CHF 20'000.00.						
21711.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	300.00		300.00			
21711.3162.00	Mensualités de leasing	2,900.00		2,900.00			
21711.3300.40	Amortissements bâtiments	194,100.00		203,400.00			
21711.3320.90	Amortissements études	26,400.00					
21711.4472.00	Locations		12,000.00		2,000.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21712	Rueyres-les-Prés - Bâtiment rte du soleil	257,390.00		255,530.00			
21712.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,500.00		6,000.00			
21712.3120.00	Eau et épuration	640.00		530.00			
21712.3120.01	Electricité	9,600.00		8,000.00			
21712.3120.02	Chauffage	12,250.00		7,000.00			
21712.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	60,000.00		47,000.00			
21712.3134.00	Assurances	3,150.00		3,150.00			
21712.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	17,850.00		25,850.00			
21712.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	300.00		300.00			
21712.3300.40	Amortissements bâtiments	149,100.00		157,700.00			
218	Accueil de jour	848,010.00	537,000.00	702,570.00	473,000.00		
21800	Structures d'accueil extrascolaire	848,010.00	537,000.00	702,570.00	473,000.00		
21800.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	556,820.00		456,000.00			
21800.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	35,020.00		31,200.00			
21800.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	37,080.00		36,200.00			
21800.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8,450.00		7,450.00			
21800.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	13,290.00		11,400.00			
21800.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	3,300.00		3,420.00			
21800.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10,950.00		11,800.00			
21800.3099.00	Autres charges de personnel	2,800.00		2,500.00			
21800.3100.00	Matériel de bureau	2,300.00		2,300.00			
21800.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10,000.00		6,500.00			
	B) Besoins spéciaux en 2023 (remplacement et nouveau matériel) suite augmentation enfants dans les structures.						
21800.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux			450.00			
21800.3105.00	Achat de repas	155,000.00		122,400.00			
21800.3130.00	Frais de téléphones	1,300.00		1,300.00			
21800.3130.02	Activités extrascolaires	3,600.00		3,600.00			
21800.3130.03	Cotisations	900.00		850.00			
21800.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	6,200.00		4,200.00			
21800.3181.00	Pertes sur créances effectives	1,000.00		1,000.00			
21800.4260.00	Participations aux frais		360,000.00		320,000.00		
21800.4260.01	Participations aux repas		123,000.00		100,000.00		
21800.4630.00	Subventions fédérales		1,000.00		14,000.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21800.4631.00	Subventions cantonales		53,000.00		39,000.00		
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs	1,258,390.00	335,980.00	1,129,740.00	229,250.00		
21900	Administration scolaire	713,190.00	255,900.00	592,920.00	157,350.00		
21900.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	108,500.00		88,300.00			
21900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	7,200.00		6,060.00			
21900.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	10,660.00		8,500.00			
21900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,600.00		7,000.00			
21900.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	2,750.00		2,200.00			
21900.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	570.00		2,000.00			
21900.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,600.00		2,960.00			
21900.3099.00	Autres charges de personnel	9,900.00		9,900.00			
21900.3102.00	Imprimés, publications	1,750.00		1,500.00			
21900.3113.00	Matériel informatique	24,280.00		20,300.00			
21900.3118.00	Logiciels et licences informatiques	14,400.00		16,000.00			
21900.3130.00	Frais de téléphones	8,000.00		7,200.00			
21900.3130.02	Activités scolaires	8,300.00		6,800.00			
21900.3130.03	Frais de transport des écoliers	400,000.00		324,200.00			
	B) Les contrats ont été revus avec le transporteur et adaptés au nombre de courses, notamment pour les spectacles et activités sportives, et à la hausse des carburants.						
21900.3130.04	Frais de traduction	2,500.00		4,000.00			
21900.3132.00	Etudes et analyses	25,000.00					
	B) Montant prévu pour l'accompagnement par une entreprise spécialisée pour lancer un appel d'offres pour les transports scolaires.						
21900.3134.00	Assurances	8,600.00		8,600.00			
21900.3137.00	Impôts et taxes	2,500.00		2,500.00			
21900.3153.00	Entretien de matériel informatique	25,000.00		12,000.00			
21900.3158.00	Maintenance informatique	32,700.00		40,600.00			
21900.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,000.00		3,000.00			
21900.3162.00	Mensualités de leasing	8,300.00		8,220.00			
21900.3300.60	Amortissements biens meubles			6,000.00			
21900.3612.10	Participation à d'autres cercles scolaires	5,080.00		5,080.00			
21900.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,800.00		1,750.00		
21900.4611.00	Participation du canton		9,500.00		11,000.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21900.4612.10	Participation des communes conventionnées		244,600.00		144,600.00		
21940	Sport scolaire	545,200.00	80,080.00	536,820.00	71,900.00		
21940.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	274,860.00		245,700.00			
21940.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	17,780.00		16,150.00			
21940.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	22,510.00		19,780.00			
21940.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4,160.00		4,150.00			
21940.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	6,900.00		6,100.00			
21940.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,370.00		1,220.00			
21940.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,300.00		2,600.00			
21940.3099.00	Autres charges de personnel	1,500.00		1,500.00			
21940.3100.00	Matériel de bureau	500.00		500.00			
21940.3104.00	Matériel didactique	1,400.00		1,500.00			
21940.3130.00	Frais de téléphones	900.00		900.00			
21940.3130.02	Classes de neige et classes vertes	170,300.00		187,900.00			
21940.3130.03	Activités scolaires	39,000.00		46,100.00			
21940.3153.00	Entretien de matériel informatique	100.00		100.00			
21940.3162.00	Mensualités de leasing	320.00		320.00			
21940.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2,000.00		2,000.00			
21940.3181.00	Pertes sur créances effectives	300.00		300.00			
21940.4260.00	Participations aux classes de neige et classes vertes		33,000.00		34,000.00		
21940.4260.01	Remboursements et participations de tiers		10,380.00		4,500.00		
	B) Conventions signées avec les cercles scolaires de Fétigny-Ménières, Lully-Châtillon et Cheyres-Châbles pour la mise à disposition des monitrices de natation d'Estavayer contre remboursement.						
21940.4630.00	Subventions fédérales		21,000.00		13,100.00		
21940.4631.00	Subventions cantonales		15,100.00		19,500.00		
21940.4635.00	Subventions des entreprises privées		600.00		800.00		
22	Ecoles spécialisées	1,853,550.00		1,842,350.00			
220	Ecoles spécialisées	1,853,550.00		1,842,350.00			
22000	Ecoles spécialisées	1,853,550.00		1,842,350.00			
22000.3611.00	Part. charges cant. aide aux institutions spécialisées			1,320,800.00			
22000.3611.01	Part. charges cant. mesures pédago-thérapeutiques	67,300.00		66,700.00			
22000.3612.10	Participation cours spéciaux logopédie et psychologie	465,150.00		454,850.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023	Comptes 2021
		Charges	Produits
		Budget 2022	Comptes 2021
		Charges	Produits
22000.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	1,321,100.00	
23	Formation professionnelle initiale	95,000.00	100,000.00
230	Formation professionnelle initiale	95,000.00	100,000.00
23000	Formation professionnelle initiale	95,000.00	100,000.00
23000.3611.00	Part. charges cant. formation professionnelle	95,000.00	100,000.00

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	2,671,110.00	719,700.00	2,526,130.00	741,090.00		
			1,951,410.00		1,785,040.00		
31	Héritage culturel	324,980.00	16,700.00	333,100.00	43,390.00		
311	Musées	226,700.00	15,000.00	253,640.00	43,390.00		
31100	Musée	226,700.00	15,000.00	253,640.00	43,390.00		
31100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	139,790.00		132,300.00			
31100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	9,270.00		9,050.00			
31100.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	11,640.00		11,100.00			
31100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2,120.00		2,300.00			
31100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	3,610.00		3,300.00			
31100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	830.00		900.00			
31100.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1,400.00		2,240.00			
31100.3099.00	Autres charges de personnel	600.00		600.00			
31100.3100.00	Matériel de bureau	500.00		500.00			
31100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,000.00		4,000.00			
31100.3102.00	Imprimés, publications	7,100.00		4,100.00			
	B) Montant spécial pour développer la communication sur le Musée et ses expositions temporaires en 2023.						
31100.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1,100.00		4,100.00			
31100.3120.00	Eau et épuration	170.00		140.00			
31100.3120.01	Electricité	1,800.00		1,500.00			
31100.3130.00	Frais de téléphones	540.00		510.00			
31100.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	5,500.00		5,500.00			
31100.3130.02	Cotisations	650.00		650.00			
31100.3134.00	Assurances	580.00		580.00			
31100.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8,200.00		10,100.00			
31100.3159.00	Entretien et conditionnement d'objets	20,000.00		41,200.00			
31100.3300.40	Amortissements bâtiments	4,800.00		16,470.00			
31100.3636.00	Dons et subventions	2,500.00		2,500.00			
31100.4250.00	Ventes de billets et objets		15,000.00		17,000.00		
31100.4512.00	Prélèvement réserve actions culturelles				26,390.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
312	Conservation monuments hist. et protection patrimoine	98,280.00	1,700.00	79,460.00			
31200	Conservation monuments hist. et protection patrimoine	92,610.00	1,700.00	77,010.00			
31200.3000.00	Commission du patrimoine			13,000.00			
	B) La commission a été dissoute en 2022.						
31200.3132.00	Etudes et analyses			2,500.00			
31200.3134.00	Assurances	1,510.00		1,510.00			
31200.3149.00	Entretien des tours et remparts	20,000.00		20,000.00			
31200.3300.40	Amortissements bâtiments	5,100.00					
31200.3636.00	Dons et subventions	66,000.00		40,000.00			
31200.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		1,700.00				
31210	Chapelle de Morens	5,670.00		2,450.00			
31210.3120.00	Eau et épuration	100.00		80.00			
31210.3120.01	Electricité	3,000.00		500.00			
31210.3134.00	Assurances	370.00					
31210.3300.40	Amortissements bâtiments	2,200.00					
31210.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles			1,500.00			
31210.3439.03	Assurances			370.00			
32	Culture, autres	953,320.00	262,200.00	914,570.00	264,000.00		
321	Bibliothèques et littérature	47,000.00		47,000.00			
32100	Bibliothèque publique	47,000.00		47,000.00			
32100.3636.00	Dons et subventions	47,000.00		47,000.00			
322	Salle de spectacles	621,620.00	262,200.00	595,770.00	264,000.00		
32280	Salle de la Prillaz	490,730.00	161,900.00	464,890.00	144,000.00		
32280.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			10,000.00			
32280.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.			870.00			
32280.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			350.00			
32280.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.			30.00			
32280.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12,300.00		12,300.00			
32280.3105.00	Achat de marchandises	50,000.00		40,000.00			
32280.3110.00	Meubles et appareils de bureau			600.00			
32280.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	6,500.00					

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
32280.3111.01	Equipements scéniques	25,000.00		11,500.00			
	B) Remplacement urgent des régies de son et lumières pour un montant de CHF 20'000.00.						
32280.3118.00	Logiciels et licences informatiques	1,010.00		1,200.00			
32280.3120.00	Eau et épuration	6,600.00		5,500.00			
32280.3120.01	Electricité	39,600.00		20,000.00			
32280.3120.02	Chauffage	36,000.00		30,000.00			
32280.3130.00	Frais de téléphones	150.00		300.00			
32280.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	65,000.00		66,500.00			
32280.3130.02	Technicien de scène	30,000.00		30,000.00			
32280.3130.03	Evacuation des déchets	2,000.00		2,000.00			
32280.3132.00	Etudes et analyses	10,000.00		10,000.00			
32280.3134.00	Assurances	14,520.00		14,520.00			
32280.3137.00	Impôts et taxes	250.00		200.00			
32280.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	21,950.00		13,650.00			
	B) Installation d'une ventilation dans le local technique pour garantir le fonctionnement des appareils de sécurité d'évacuation du bâtiment, entretien du parquet de la salle et prolongement des mains-courantes de l'escalier d'accès à la galerie, le tout pour un montant de CHF 12'500.00.						
32280.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	2,000.00		2,000.00			
32280.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	4,100.00		4,100.00			
32280.3151.01	Entretien équipements scéniques	6,950.00		3,950.00			
32280.3161.00	Location de matériel	3,000.00		3,000.00			
32280.3162.00	Mensualités de leasing	3,000.00		3,000.00			
32280.3300.40	Amortissements bâtiments	150,800.00		179,320.00			
32280.4250.00	Vente de marchandises		70,000.00		56,000.00		
32280.4260.00	Remboursements technicien de scène et matériel		38,000.00		38,000.00		
32280.4472.00	Locations		50,000.00		50,000.00		
32280.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		3,900.00				
32290	Grande salle de Rueyres-les-Prés	130,890.00	100,300.00	130,880.00	120,000.00		
32290.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	19,080.00		17,500.00			
32290.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,340.00		1,650.00			
32290.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	1,860.00		1,800.00			
32290.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	620.00		600.00			
32290.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	500.00		50.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
32290.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	160.00		150.00			
32290.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	500.00					
32290.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7,500.00		7,500.00			
32290.3105.00	Achat de marchandises	30,000.00		40,000.00			
32290.3110.00	Meubles et appareils de bureau			1,500.00			
32290.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	4,500.00		1,800.00			
32290.3112.00	Vêtements de travail			300.00			
32290.3120.00	Eau et épuration	3,840.00		3,200.00			
32290.3120.01	Electricité	6,000.00		5,000.00			
32290.3120.02	Chauffage	15,000.00		10,000.00			
32290.3130.00	Frais de téléphones	520.00		210.00			
32290.3134.00	Assurances	2,820.00		2,820.00			
32290.3137.00	Impôts et taxes	250.00		200.00			
32290.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	18,300.00		33,600.00			
32290.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	1,000.00		1,000.00			
32290.3162.00	Mensualités de leasing	2,000.00		2,000.00			
32290.3300.40	Amortissements bâtiments	15,100.00					
32290.4250.00	Vente de marchandises		60,000.00		80,000.00		
32290.4472.00	Locations		40,000.00		40,000.00		
32290.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		300.00				
329	Culture, non mentionné ailleurs	284,700.00		271,800.00			
32900	Culture, non mentionné ailleurs	284,700.00		271,800.00			
32900.3110.01	Objets culturels	3,000.00					
32900.3170.00	Frais de réceptions et délégations	50,000.00		48,000.00			
32900.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	9,200.00		11,300.00			
32900.3636.00	Dons et subventions	222,500.00		212,500.00			
34	Sport et loisirs	1,392,810.00	440,800.00	1,278,460.00	433,700.00		
341	Sport	598,990.00	56,000.00	575,750.00	51,500.00		
34100	Sport	170,450.00		170,950.00			
34100.3101.01	Matériel de sport	18,200.00		19,200.00			
34100.3111.01	Engins et installations sportives			25,000.00			
34100.3130.02	Cotisations	750.00		750.00			
34100.3130.03	Activités sportives	9,500.00		12,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34100.3151.01	Entretien engins et installations sportives	15,000.00		20,000.00			
34100.3636.00	Dons et subventions	127,000.00		94,000.00			
	B) Soutiens spéciaux SlowUp Broye (CHF 25'000.00) et Fête régionale de lutte (CHF 5'000.00) et adaptation de la répartition des CHF 100'000.00 de soutien aux sociétés locales via la Commission des subsides selon historique (CHF 80'000.00 pour les Sports et CHF 20'000.00 pour la Culture).						
34110	Sport-Loisirs	47,320.00	36,500.00	49,820.00	36,500.00		
34110.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	24,000.00		24,000.00			
34110.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	500.00		1,170.00			
34110.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	120.00		120.00			
34110.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	200.00		30.00			
34110.3099.00	Autres charges de personnel	800.00		800.00			
34110.3102.00	Imprimés, publications	700.00		1,500.00			
34110.3105.00	Achat de repas	5,500.00		5,700.00			
34110.3130.02	Activités et transport	15,500.00		16,500.00			
34110.4260.00	Remboursements et participations de tiers		28,000.00		28,000.00		
34110.4630.00	Subventions fédérales		8,500.00		8,500.00		
34120	Estavayer-le-Lac - Patinoire	188,900.00	15,000.00	183,500.00	15,000.00		
34120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,000.00		2,000.00			
34120.3130.02	Frais d'exploitation	120,000.00		120,000.00			
34120.3130.03	Transport et mise en place	13,000.00		12,000.00			
	B) Les coûts augmentent en 2023 car la patinoire est maintenant composée de 7 containers au lieu de 5.						
34120.3161.00	Location de matériel	4,000.00					
34120.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	49,900.00		49,500.00			
34120.4635.00	Subventions des entreprises privées		15,000.00		15,000.00		
34130	Estavayer-le-Lac - Terrains de tennis et buvette	57,700.00	1,100.00	52,100.00			
34130.3134.00	Assurances	400.00		400.00			
34130.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles			8,000.00			
34130.3300.10	Amortissements installations			43,700.00			
34130.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	57,300.00					
34130.4660.40	Amortissements subv. invest. entreprises publiques		1,100.00				
34140	Estavayer-le-Lac - Terrains de football et buvette	50,470.00		45,280.00			
34140.3134.00	Assurances	580.00		580.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34140.3140.00	Entretien des terrains de football Estavayer-le-Lac	10,800.00		9,000.00			
	B) Montant plus élevé que 2022 car augmentation du coût des engrais. Par ailleurs, il est prévu un carottage (comme tous les 2 ou 3 ans) - contre une scarification qui est généralement moins chère.						
34140.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	7,500.00					
34140.3300.10	Amortissements installations			35,700.00			
34140.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	17,900.00					
34140.3320.90	Amortissements études	13,690.00					
34150	Estavayer-le-Lac - Place de skater et buvette	830.00		330.00			
34150.3134.00	Assurances	330.00		330.00			
34150.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	500.00					
34160	Forel - Terrains foot./pét., place skater, buvette	35,900.00		49,150.00			
34160.3140.00	Entretien des terrains de football Forel	7,800.00		6,600.00			
	B) Montant plus élevé que 2022 car augmentation du coût des engrais. Par ailleurs est prévu un carottage (comme tous les 2 ou 3 ans) - contre une scarification qui est généralement moins chère.						
34160.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles			13,000.00			
34160.3300.10	Amortissements installations			29,550.00			
34160.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	28,100.00					
34170	Murist - Terrains foot./pét., place skater, buvette	7,250.00	500.00	8,700.00			
34170.3134.00	Assurances	350.00					
34170.3140.00	Entretien du terrain de football Murist	6,900.00		8,700.00			
	B) En 2022 le budget était plus conséquent car avait été réalisé une scarification et un sursemis.						
34170.4260.00	Remboursements et participations de tiers		500.00				
34180	Bussy - Terrain de football, place de skater et buvette	33,870.00		11,620.00			
34180.3134.00	Assurances	920.00		920.00			
34180.3140.00	Entretien du terrain de football Bussy	7,700.00		8,200.00			
34180.3140.01	Entretien de la place de skater	8,500.00					
34180.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	16,750.00		2,500.00			
34190	Autres installations sportives	6,300.00	2,900.00	4,300.00			
34190.3120.01	Electricité	600.00		500.00			
34190.3300.10	Amortissements installations			3,800.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34190.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	5,700.00					
34190.4660.60	Amortissements subv. invest. org. but non-lucratif		2,900.00				
342	Loisirs	793,820.00	384,800.00	702,710.00	382,200.00		
34200	Parcs et chemins pédestres	382,000.00		280,900.00			
34200.3101.01	Décorations florales	71,000.00		75,000.00			
	B) Le montant d'achat de fleurs annuelles est diminué car il est mis en place une politique première de plantation de fleurs vivaces, ceci afin de limiter les coûts d'exploitation à terme.						
34200.3140.00	Entretien espaces verts, zones loisirs, chem. pédestres	191,900.00		159,900.00			
	B) Budget nouveau CHF 40'000.00 pour plantation d'arbres (Politique environnementale : Ilots de chaleur, qualité de vie). Budget de CHF 10'000.00 pour rénovation de la place de pic-nic de Vuissens en partenariat avec la corporation forestière						
34200.3140.01	Entretien et aménagement places de jeux	20,000.00		24,300.00			
34200.3161.00	Location de WC	5,900.00		5,000.00			
34200.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	93,200.00		16,700.00			
34210	Plage communale	334,160.00	384,300.00	354,260.00	381,200.00		
34210.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			3,000.00			
34210.3120.00	Eau et épuration	4,200.00		3,500.00			
34210.3120.01	Electricité	4,800.00		4,000.00			
34210.3130.02	Evacuation des déchets verts	1,800.00		5,000.00			
	B) Le budget a été ajusté en fonction des coûts effectifs observés en 2022.						
34210.3130.03	Service de surveillance et sécurité	6,000.00		6,000.00			
34210.3134.00	Assurances	4,860.00		4,360.00			
34210.3137.00	Impôts et taxes	34,000.00		34,000.00			
34210.3140.00	Entretien de la plage	27,500.00		74,100.00			
	B) Était prévu en 2022 un montant de CHF 40'000.00 pour la rénovation du beach volley.						
34210.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	65,900.00		71,600.00			
34210.3149.00	Entretien du camping	4,700.00		9,200.00			
34210.3149.01	Entretien du toboggan	4,000.00		4,000.00			
34210.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	2,000.00		2,000.00			
34210.3161.00	Location de WC			2,100.00			
34210.3162.00	Mensualités de leasing	2,900.00		2,900.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
34210.3300.40	Amortissements bâtiments	123,600.00		119,200.00			
34210.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	41,700.00					
34210.3320.90	Amortissements études	6,200.00		9,300.00			
34210.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6,200.00		6,000.00		
34210.4470.00	Locations du camping		262,400.00		262,400.00		
34210.4470.01	Locations du complexe		112,800.00		112,800.00		
34210.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		2,900.00				
34220	Autres loisirs	77,660.00	500.00	67,550.00	1,000.00		
34220.3000.00	Frais et jetons du Conseil des aînés	4,000.00		4,000.00			
34220.3170.00	Repas, cadeaux et animations pour les aînés	69,160.00		59,050.00			
34220.3636.00	Dons et subventions colonies de vac. et passeport vac.	4,500.00		4,500.00			
34220.4260.00	Remboursements et participations de tiers		500.00		1,000.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4	SANTE	4,639,600.00		4,268,900.00			
			4,639,600.00		4,268,900.00		
41	Hôpitaux, établissements médico-sociaux	2,792,000.00		2,656,800.00			
411	Hôpitaux	199,500.00		203,800.00			
41100	Hôpitaux	199,500.00		203,800.00			
41100.3611.00	Part. charges cant. coûts résiduels des soins	44,300.00		36,900.00			
41100.3612.10	Part. au Service Mobile d'Urgence et de Réanimation	155,200.00		166,900.00			
412	Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes	2,592,500.00		2,453,000.00			
41200	Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes	2,592,500.00		2,453,000.00			
41200.3612.10	Participation aux frais financiers	805,700.00		742,700.00			
41200.3631.00	Subv. charges cant. frais accompagnement dans EMS	1,786,800.00		1,710,300.00			
42	Soins ambulatoires	1,806,600.00		1,571,100.00			
421	Soins ambulatoires	1,806,600.00		1,571,100.00			
42100	Soins ambulatoires	1,806,600.00		1,571,100.00			
42100.3612.10	Participation au service aide et de soins à domicile	1,344,800.00		1,151,800.00			
42100.3612.11	Participation aux indemnités forfaitaires	423,400.00		384,300.00			
42100.3636.00	Dons et subventions	38,400.00		35,000.00			
43	Prévention	41,000.00		41,000.00			
433	Service médical des écoles	41,000.00		41,000.00			
43300	Service médical des écoles	41,000.00		41,000.00			
43300.3130.02	Frais médicaux et dentaires	25,000.00		25,000.00			
43300.3130.03	Frais de prévention / Infos sexuelles	10,000.00		10,000.00			
43300.3637.00	Subsides dentaires	6,000.00		6,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
5	PRÉVOYANCE SOCIALE	6,460,830.00	667,950.00	6,152,190.00	529,250.00		
			5,792,880.00		5,622,940.00		
52	Invalidité	2,795,100.00		2,765,400.00			
523	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2,795,100.00		2,765,400.00			
52300	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2,795,100.00		2,765,400.00			
52300.3631.00	Subv. charges cant. aide aux institutions spécialisées	2,795,100.00		2,765,400.00			
53	Vieillesse et survivants		7,400.00		7,400.00		
531	Assurance-vieillesse et survivants AVS		7,400.00		7,400.00		
53100	Assurance-vieillesse et survivants AVS		7,400.00		7,400.00		
53100.4611.00	Participation du canton au traitement Agent AVS		7,400.00		7,400.00		
54	Famille et jeunesse	1,700,000.00	644,000.00	1,404,000.00	505,000.00		
541	Allocations familiales	67,900.00		76,000.00			
54100	Allocations familiales	67,900.00		76,000.00			
54100.3631.00	Subv. charges cant. alloc. familiales pour non-actifs	67,900.00		76,000.00			
545	Prestations aux familles	1,632,100.00	644,000.00	1,328,000.00	505,000.00		
54510	Crèche Les Canetons	1,246,100.00	644,000.00	972,070.00	505,000.00		
54510.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	803,820.00		703,200.00			
54510.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	51,710.00		45,900.00			
54510.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	73,960.00		65,000.00			
54510.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,140.00		11,600.00			
54510.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	19,710.00		17,600.00			
54510.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	4,760.00		5,300.00			
54510.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7,950.00		12,120.00			
54510.3099.00	Autres charges de personnel	5,600.00		5,500.00			
54510.3100.00	Matériel de bureau	500.00		500.00			
54510.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12,000.00		14,500.00			
54510.3105.00	Achat de repas	70,900.00		75,800.00			
54510.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2,000.00		3,100.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
54510.3130.00	Frais de téléphones	600.00		600.00			
54510.3130.02	Cotisations	4,950.00		4,850.00			
54510.3130.03	Activités et fêtes	4,000.00					
54510.3130.04	Participation à la crèche privée	165,000.00					
	B) Montant prévisionnel pour subventionnement de 10 places dans la crèche privée qui ouvrira au printemps 2023 dans le quartier de la Prillaz. Recettes estimées (couverture de 60% de participation des parents) inscrites dans le compte 54510.4260.03.						
54510.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5,500.00		5,500.00			
54510.3181.00	Pertes sur créances effectives	500.00		500.00			
54510.3636.00	Dons et subventions	500.00		500.00			
54510.4260.00	Participations à la crèche communale		410,000.00		380,000.00		
54510.4260.01	Participations aux repas		35,000.00		35,000.00		
54510.4260.03	Participations à la crèche privée		99,000.00				
54510.4631.00	Subventions cantonales		100,000.00		90,000.00		
54511	Accueil familial de jour	320,200.00		319,980.00			
54511.3130.02	Cotisations	20,200.00		19,980.00			
54511.3612.10	Participation à l'accueil familial de jour	300,000.00		300,000.00			
54550	Bâtiment de la Crèche	65,800.00		35,950.00			
54550.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,500.00		1,500.00			
54550.3120.00	Eau et épuration	2,400.00		2,700.00			
54550.3120.01	Electricité	1,800.00		1,500.00			
54550.3120.02	Chauffage	7,800.00		6,500.00			
54550.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	24,000.00		23,000.00			
54550.3134.00	Assurances	450.00		450.00			
54550.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	22,250.00		300.00			
	B) Remplacement de la porte d'entrée pour un montant de CHF 10'000.00. Installation d'une climatisation de rafraîchissement de la salle de sieste des enfants pour un montant de CHF 12'000.00.						
54550.3300.40	Amortissements bâtiments	5,600.00					
55	Chômage	186,600.00		170,000.00			
559	Chômage	186,600.00		170,000.00			
55900	Chômage	186,600.00		170,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
55900.3611.00	Part. charges cant. fonds cantonal de l'emploi	186,600.00		170,000.00			
56	Logements sociaux			4,500.00			
560	Logements sociaux			4,500.00			
56000	Logements sociaux			4,500.00			
56000.3636.00	Dons et subventions			4,500.00			
57	Aide sociale et domaine de l'asile	1,779,130.00	16,550.00	1,808,290.00	16,850.00		
579	Assistance, non mentionné ailleurs	1,779,130.00	16,550.00	1,808,290.00	16,850.00		
57900	Assistance, non mentionné ailleurs	1,316,600.00		1,329,100.00			
57900.3611.00	Part. charges cant. services sociaux spécialisés	16,100.00		19,200.00			
57900.3611.01	Part. charges cant. contr. entretien non-récupérées	76,500.00		86,000.00			
57900.3611.03	Part. charges cant. aide aux victimes d'infractions	20,700.00		19,000.00			
57900.3612.10	Participation au service social broyard	1,122,500.00		1,128,200.00			
57900.3636.00	Dons et subventions	5,700.00		5,600.00			
57900.3637.00	Subv. aux cotisations des assurances obligatoires	55,100.00		51,100.00			
57900.3637.01	Subv. aux émoluments curateurs personnes indigentes	20,000.00		20,000.00			
57910	Cohésion sociale	420,000.00	15,350.00	446,610.00	15,650.00		
57910.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	260,180.00		271,400.00			
57910.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	17,310.00		17,900.00			
57910.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	22,150.00		22,200.00			
57910.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4,030.00		4,480.00			
57910.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	6,600.00		6,800.00			
57910.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,500.00		1,850.00			
57910.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3,670.00		4,720.00			
57910.3090.01	Formation agents Estasympa	16,000.00		16,000.00			
57910.3099.00	Autres charges de personnel	1,300.00		1,100.00			
57910.3100.00	Matériel de bureau	1,200.00		1,700.00			
57910.3102.00	Imprimés, publications	1,200.00		1,700.00			
57910.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	160.00		160.00			
57910.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1,200.00		1,500.00			
57910.3130.00	Frais de téléphones	3,010.00		2,900.00			
57910.3130.02	Animations	14,700.00		25,200.00			
57910.3130.04	Projets et actions Estasympa	13,300.00		15,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
57910.3130.05	Cotisations	50,570.00		50,080.00			
57910.3153.00	Entretien de matériel informatique	100.00		100.00			
57910.3162.00	Mensualités de leasing	320.00		320.00			
57910.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,500.00		1,500.00			
57910.4250.00	Ventes diverses		400.00		400.00		
57910.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1,350.00		2,650.00		
57910.4631.00	Subventions cantonales		13,600.00		12,600.00		
57920	Maison des Régents	42,530.00	1,200.00	32,580.00	1,200.00		
57920.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00		1,000.00			
57920.3120.00	Eau et épuration	610.00		510.00			
57920.3120.01	Electricité	2,400.00		2,000.00			
57920.3120.02	Chauffage	15,000.00		12,000.00			
57920.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	10,000.00		10,000.00			
57920.3134.00	Assurances	970.00		970.00			
57920.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	12,550.00		6,100.00			
	B) Entretien du parquet de la salle de réunion et mise en conformité électrique du bâtiment pour un montant de CHF 11'500.00.						
57920.4470.00	Locations		1,200.00		1,200.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	4,457,870.00	104,630.00	4,273,840.00	58,600.00		
			4,353,240.00		4,215,240.00		
61	Circulation routière	3,714,470.00	104,630.00	3,562,340.00	58,600.00		
615	Routes communales	3,714,470.00	104,630.00	3,562,340.00	58,600.00		
61500	Routes communales	3,551,840.00	104,630.00	3,396,460.00	58,100.00		
61500.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1,437,200.00		1,537,100.00			
61500.3030.00	Travailleurs temporaires	138,200.00		175,000.00			
61500.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	95,660.00		104,400.00			
61500.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	132,620.00		144,300.00			
61500.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	44,350.00		49,100.00			
61500.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	35,160.00		38,400.00			
61500.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	6,990.00		7,280.00			
61500.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	25,800.00		29,000.00			
61500.3099.00	Autres charges de personnel	10,700.00		11,300.00			
61500.3100.00	Matériel de bureau	2,500.00		1,000.00			
	B) Réunion des secteurs à la voirie (+ infrastructures routières).						
61500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	40,500.00		39,000.00			
	B) Les montants pour petites fournitures ont été ajustés à la baisse. L'imputation du petit outillage basculé sur le compte 61500.3111.00. Le budget de décoration des rues (CHF 10'000.00) est imputé sur ce compte dès 2023.						
61500.3101.01	Achat de produits, minéraux et huiles minérales	32,700.00		31,000.00			
61500.3102.00	Imprimés, publications	2,000.00		2,000.00			
61500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux			500.00			
61500.3110.00	Meubles et appareils de bureau	4,000.00					
	B) Pour complément suite regroupement des secteurs.						
61500.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	53,200.00		58,800.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget Charges	2023 Produits	Budget Charges	2022 Produits	Comptes Charges	2021 Produits
	B) En 2022 était inclus l'achat d'un Glouton pour CHF 28'000.00. En 2023 : Achat de rayonnages pour l'atelier (env. CHF 5'500.00) ainsi que d'un outil de découpe (env. CHF 4'000.00) et d'une remorque d'occasion (env. CHF 6'000.00). Achat de 3 vélos électriques pour le déplacement du personnel du Service pour CHF 9'000.00.						
61500.3111.01	Infrastructures mobilité douce	15,000.00					
61500.3112.00	Vêtements de travail	16,600.00		23,000.00			
61500.3120.03	Electricité éclairage public	72,000.00		60,000.00			
61500.3120.04	Electricité (bornes manifestations)	7,200.00					
	B) Montant qui se trouvait dans la rubrique 02990 du budget 2022.						
61500.3130.00	Frais de téléphones	6,500.00		6,500.00			
61500.3130.02	Transports des déchets	15,000.00		25,000.00			
	B) Le budget 2023 a été ajusté selon les observations de 2022.						
61500.3130.03	Elimination des déchets	40,000.00		40,000.00			
61500.3130.04	Cotisations	2,000.00		2,000.00			
61500.3132.00	Etudes et analyses	25,000.00		25,000.00			
61500.3134.00	Assurances	12,150.00		50.00			
61500.3137.00	Impôts et taxes	20,000.00		20,000.00			
61500.3141.00	Entretien courant des routes et giratoires	77,350.00		61,100.00			
61500.3141.01	Déneigement et salage	97,500.00		98,000.00			
61500.3141.02	Signalisation routière	56,000.00		27,800.00			
61500.3141.03	Entretien de l'éclairage public	95,000.00		95,470.00			
61500.3141.04	Réfection des routes	45,000.00		167,000.00			
61500.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	126,350.00		100,000.00			
	B) Est pris en compte une hausse de + 50 % sur les coûts de carburants représentant une hausse de CHF 20'000.00. Une réserve pour pannes et casses imprévues est prévue de CHF 20'000.00. Les pièces d'usures (couteaux) comptées en 2022 sous le compte 61500.3111.00 sont comptabilisées sous ce compte en 2023 CHF 10'000.00. Un grand entretien est nécessaire sur la grande balayeuse Ravo qui est en fin de vie CHF 20'000.00.						
61500.3153.00	Entretien de matériel informatique	1,200.00		1,200.00			
61500.3161.00	Location de machines et véhicules	15,000.00		12,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	B) Hausse en 2023 car arrêt de l'utilisation de l'élévateur actuel qui ne répond plus aux normes de sécurité.						
61500.3162.00	Mensualités de leasing	30,960.00		30,960.00			
61500.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1,850.00		1,850.00			
61500.3181.00	Pertes sur créances effectives	500.00		500.00			
61500.3300.10	Amortissements routes	568,200.00		279,450.00			
61500.3300.60	Amortissements biens meubles	131,800.00		91,400.00			
61500.3320.90	Amortissements études	12,100.00					
61500.4240.00	Travaux pour tiers		42,000.00		25,000.00		
	B) Selon heures effectives 2021 avec nouveaux tarifs.						
61500.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5,000.00		7,000.00		
61500.4660.00	Amortissements subv. invest. de la Confédération		2,000.00				
61500.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		29,000.00				
61500.4910.00	Imputations internes pour prestations de services		26,630.00		26,100.00		
61510	Bâtiment de l'Edilité	162,630.00		165,880.00	500.00		
61510.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3,500.00		4,000.00			
61510.3118.00	Logiciels et licences informatiques	510.00					
61510.3120.00	Eau et épuration	1,440.00		1,200.00			
61510.3120.01	Electricité	3,600.00		3,000.00			
61510.3120.02	Chauffage	15,000.00		10,000.00			
61510.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	25,000.00		25,000.00			
61510.3134.00	Assurances	2,580.00		2,580.00			
61510.3137.00	Impôts et taxes	950.00		950.00			
61510.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	13,000.00		23,200.00			
61510.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	750.00		750.00			
61510.3161.00	Location d'appareils	1,500.00					
61510.3300.40	Amortissements bâtiments	88,400.00		95,200.00			
61510.3320.90	Amortissements études	6,400.00					
61510.4250.00	Vente de production électrique				500.00		
62	Transports publics	735,100.00		678,000.00			
621	Infrastructure de transports publics	72,800.00		70,700.00			
62100	Infrastructure de transports publics	72,800.00		70,700.00			
62100.3611.00	Part. charges cant. fonds fédéral infrastructure ferroviaire	72,800.00		70,700.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
622	Trafic régional et d'agglomération	662,300.00		607,300.00			
62200	Trafic régional et d'agglomération	662,300.00		607,300.00			
62200.3611.00	Part. charges cant. trafic régional	662,300.00		607,300.00			
63	Trafic, autres	3,300.00		20,000.00			
631	Navigation	3,300.00		20,000.00			
63100	Navigation	3,300.00		20,000.00			
63100.3130.02	Abonnements LNM	3,300.00					
	B) Montant traditionnel de participation à LNM (oubli en 2022 avec mutation MCH2).						
63100.3132.00	Etudes et analyses			20,000.00			
64	Télécommunications	5,000.00		13,500.00			
640	Télécommunications	5,000.00		13,500.00			
64000	Télécommunications	5,000.00		13,500.00			
64000.3130.02	Fibre optique	5,000.00		13,500.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU	8,950,737.00	8,162,352.00	7,586,320.00	6,795,525.00		
			788,385.00		790,795.00		
71	Approvisionnement en eau	3,605,192.00	3,605,192.00	2,917,350.00	2,917,350.00		
710	Approvisionnement en eau	3,605,192.00	3,605,192.00	2,917,350.00	2,917,350.00		
71010	Approvisionnement en eau	3,605,192.00	3,605,192.00	2,917,350.00	2,917,350.00		
71010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	421,480.00		403,500.00			
71010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	27,500.00		27,150.00			
71010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	38,320.00		35,800.00			
71010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13,150.00		13,050.00			
71010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,460.00		10,100.00			
71010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	1,930.00		1,600.00			
71010.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	15,300.00		4,000.00			
71010.3099.00	Autres charges de personnel	1,500.00		1,500.00			
71010.3100.00	Matériel de bureau	1,000.00		1,000.00			
71010.3101.01	Achat d'eau (ARRIBRU)	63,000.00		51,000.00			
	B) Achat d'eau à l'ARRIBRU pour Murist, Montborget et La Vounaise 35'000 m3 à CHF 1.79 CHF/m3 + frais annexes.						
71010.3101.02	Achat d'eau (GRAC)	507,000.00		507,000.00			
	B) Correspond à un rachat d'environ 327'000 m3 à CHF 1.55/m3.						
71010.3101.03	Achat d'eau (La Menthue)	35,000.00		32,000.00			
71010.3101.04	Produits pour traitement de l'eau	129,900.00		128,900.00			
71010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	900.00		1,600.00			
71010.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1,500.00		1,500.00			
71010.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	150,000.00		167,800.00			
71010.3112.00	Vêtements de travail	8,500.00		11,500.00			
71010.3113.00	Matériel informatique	1,000.00		2,000.00			
71010.3118.00	Logiciels et licences informatiques	8,510.00		8,280.00			
71010.3120.01	Electricité	738,776.00		247,580.00			
	B) Nouveau prix pour les gros consommateurs (STAP) selon contrat passé avec Groupe E. Projection jusqu'en 2027.						
71010.3130.00	Frais de téléphones	3,500.00		4,100.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
71010.3130.01	Service de nettoyage des bâtiments	4,500.00		2,500.00			
	B) 2x Nettoyages des vitres au lieu de 1x. Vitres très sales.						
71010.3130.02	Cotisations	5,735.00		5,135.00			
71010.3130.03	Frais de port	700.00		700.00			
71010.3130.04	Transports et élimination des déchets	600.00		600.00			
71010.3132.00	Etudes et analyses	95,000.00		132,000.00			
71010.3134.00	Assurances	17,490.00		15,150.00			
71010.3137.00	Impôts et taxes	37,600.00		37,600.00			
71010.3143.00	Entretien du réseau d'eau et hydrantes	284,600.00		273,600.00			
71010.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	11,900.00		9,400.00			
71010.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	55,520.00		57,720.00			
71010.3153.00	Entretien de matériel informatique	500.00		500.00			
71010.3158.00	Maintenance informatique	21,700.00		43,700.00			
71010.3162.00	Mensualités de leasing	1,360.00		1,360.00			
71010.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	400.00		400.00			
71010.3181.00	Pertes sur créances effectives	500.00		500.00			
71010.3190.00	Dédommagements à des tiers	425.00		425.00			
71010.3300.30	Amortissements génie civil	259,000.00		394,870.00			
71010.3300.60	Amortissements biens meubles	5,100.00					
71010.3320.90	Amortissements études	7,400.00		10,800.00			
71010.3510.00	Attribution réserve approvisionnement en eau	461,986.00					
71010.3612.10	Participation au Fonds de renouvellement ARRIBRU	3,300.00		3,300.00			
71010.3636.00	Dons et subventions	5,000.00		5,000.00			
71010.3660.20	Amortissements subventions investissements			111,930.00			
71010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	17,600.00		16,500.00			
71010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	69,050.00		67,700.00			
71010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	60,000.00		65,000.00			
71010.4240.00	Taxes d'exploitation		2,532,500.00				
	B) Les tarifs sont ceux prévus à l'entrée en vigueur du nouveau règlement 2022. 700'000 m3 incluent une augmentation de 100'000 m3 de livraison vers Grandcour via le GRAC. Augmentation de (CHF 0.15 /m3) pour couvrir l'augmentation du coût de l'électricité. De nouveaux comptes avec de nouvelles natures ont été créés.						
71010.4240.01	Locations des compteurs d'eau			83,200.00			
71010.4240.02	Travaux pour tiers		7,000.00	7,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
71010.4240.03	Taxes de base		896,392.00				
71010.4250.00	Vente d'eau aux habitants et industries				1,809,200.00		
71010.4250.01	Vente d'eau à la Menthue				35,000.00		
71010.4250.02	Vente d'eau au GRAC				462,000.00		
71010.4250.03	Vente de matériel		1,500.00		1,500.00		
71010.4510.00	Prélèvement réserve approvisionnement en eau				516,450.00		
71010.4612.10	Participation d'associations de communes		3,000.00		3,000.00		
71010.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		16,600.00				
71010.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		148,200.00				
72	Traitement des eaux usées	3,786,700.00	3,786,700.00	3,171,975.00	3,171,975.00		
720	Traitement des eaux usées	3,786,700.00	3,786,700.00	3,171,975.00	3,171,975.00		
72010	Traitement des eaux usées	3,786,700.00	3,786,700.00	3,171,975.00	3,171,975.00		
72010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	421,890.00		407,400.00			
72010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	27,810.00		27,800.00			
72010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	42,650.00		40,500.00			
72010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12,440.00		11,600.00			
72010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10,560.00		10,200.00			
72010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,030.00		1,900.00			
72010.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,400.00		4,000.00			
72010.3099.00	Autres charges de personnel	1,500.00		1,500.00			
72010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	1,130.00		1,330.00			
72010.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1,500.00		1,500.00			
72010.3118.00	Logiciels et licences informatiques	5,680.00		5,450.00			
72010.3120.01	Electricité	2,400.00		2,000.00			
72010.3130.00	Frais de téléphones	2,200.00		2,100.00			
72010.3132.00	Etudes et analyses	70,000.00		90,000.00			
	B) Cadastre des eaux industrielles - Cmne. Estavayer 2/3 CHF 20'000.00. Acquisition des données pour mise à jour SIT CHF 30'000.00. Ingénieur hydraulicien : Missions de conseil et ingénierie pour améliorations ponctuelles CHF 30'000.00.						
72010.3143.00	Entretien des canalisations	328,000.00		318,000.00			
	B) Le programme 2023 de curage des canalisations est légèrement plus important qu'en 2022.						
72010.3158.00	Maintenance informatique			1,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
72010.3159.00	Entretien des installations techniques	5,000.00		27,000.00			
72010.3162.00	Mensualités de leasing	890.00		890.00			
72010.3181.00	Pertes sur créances effectives	500.00		500.00			
72010.3190.00	Dédommagements à des tiers	500.00		500.00			
72010.3300.30	Amortissements génie civil	167,400.00		335,325.00			
72010.3320.90	Amortissements études			2,880.00			
72010.3510.00	Attribution réserve traitement des eaux usées	466,920.00					
72010.3612.10	Participation à l'ERES	1,625,500.00		1,300,000.00			
	B) Selon budget ERES						
72010.3612.11	Participation à l'AIPG/EPARSE	152,500.00		145,000.00			
72010.3660.20	Amortissements subventions investissements	342,700.00		342,700.00			
72010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	12,300.00		11,500.00			
72010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	45,300.00		44,400.00			
72010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	35,000.00		35,000.00			
72010.4240.00	Taxes d'exploitation		1,826,000.00		903,200.00		
	B) Estimation selon modélisation avec le tarif du nouveau règlement (CHF 1.45/m3). + Augmentation de (CHF 0.20 /m3) pour couvrir l'augmentation du coût de l'électricité. La participation d'ELSA selon convention de 2005 avec augmentation du coût de l'énergie. La participation de Marmy Viande SA selon la moyenne 2019-2021 avec augmentation du coût de l'énergie.						
72010.4240.01	Taxes de base		1,035,000.00		755,000.00		
	B) Estimation selon modélisation avec les tarifs du nouveau règlement.						
72010.4240.02	Taxes d'épuration grandes entreprises				750,000.00		
72010.4240.03	Prestations de services		100,000.00		100,000.00		
72010.4510.00	Prélèvement réserve traitement des eaux usées		269,100.00		254,275.00		
72010.4612.10	Participation de l'ERES		409,500.00		409,500.00		
72010.4660.10	Amortissements subv. invest. cantonales		3,900.00				
72010.4660.50	Amortissements subv. invest. entreprises privées		1,300.00				
72010.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		141,900.00				
73	Gestion des déchets	824,795.00	658,330.00	815,925.00	612,500.00		
730	Gestion des déchets	824,795.00	658,330.00	815,925.00	612,500.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
73010	Gestion des déchets	824,795.00	658,330.00	815,925.00	612,500.00		
73010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	33,070.00		32,100.00			
73010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,240.00		1,950.00			
73010.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	720.00		700.00			
73010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1,030.00		1,000.00			
73010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	420.00		50.00			
73010.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	260.00		450.00			
73010.3099.00	Autres charges de personnel	500.00		500.00			
73010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	32,400.00		11,000.00			
	B) Les sacs pour poubelles publiques qui étaient comptabilisés sous le compte 61500.3101.01 sont comptabilisés sous ce compte CHF 10'000.00. Il est prévu un montant de 10'000.00 pour 2 totems de tri sélectif (Nova Friburgo). Les balais et pelles du compte 73010.3111.00 ont été transférés sous ce compte (CHF 1'000.00). Nombre de sacs multipliés par 3 avec ouverture plus grande des poubelles.						
73010.3102.00	Imprimés, publications	500.00		500.00			
73010.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			3,500.00			
73010.3112.00	Vêtements de travail	500.00		500.00			
73010.3120.01	Electricité	1,200.00		1,000.00			
73010.3130.02	Cotisations	8,600.00		600.00			
	B) Participation COREB (env. CHF 8'000.00 en 2021) qui était avant dans le compte 73010.3130.04.						
73010.3130.03	Transports des déchets	30,000.00		32,000.00			
	B) Transports des déchets triés des déchèteries villageoises. Selon année 2021.						
73010.3130.04	Elimination des déchets	30,000.00		15,000.00			
	B) Selon année 2021. Fluctue en fonction des cours du marché, une partie est rétrocédée sur le compte 73010.4250.00.						
73010.3130.05	Participation déchetterie régionale	403,440.00		410,000.00			
73010.3130.06	Frais de prévention	2,000.00					
73010.3132.00	Etudes et analyses	30,000.00					
	B) Mission d'assistance aux passations de marché public et analyses d'optimisation des déchetteries.						
73010.3134.00	Assurances	25.00		25.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
73010.3140.00	Entretien des déchetteries B) En 2022 était prévu CHF 49'000.00 pour la création de l'écopoint de Murist.	5,000.00		49,000.00			
73010.3149.00	Entretien des infrastructures B) En 2023 : Entretien des parties hors sol des containers enterrés pour CHF 15'000.00 (tous les 2 ans).	41,300.00		27,500.00			
73010.3158.00	Maintenance informatique	18,000.00		18,400.00			
73010.3161.00	Location de bennes	18,000.00		18,000.00			
73010.3161.01	Location de matériel			3,000.00			
73010.3181.00	Pertes sur créances effectives	5,000.00		5,000.00			
73010.3300.30	Amortissements génie civil			142,750.00			
73010.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	121,600.00					
73010.3910.00	Imputation interne pour prestations de service	26,630.00		26,100.00			
73010.3930.00	Imputations internes frais admin. et d'exploitation	3,360.00		3,300.00			
73010.3940.00	Imputations internes intérêts et charges financières	10,000.00		12,000.00			
73010.4240.00	Taxes annuelles		494,330.00		480,500.00		
73010.4240.01	Taxes clips containers		1,000.00		1,000.00		
73010.4240.02	Location de bennes et évacuation déchets privés		3,000.00		3,000.00		
73010.4250.00	Valorisation des déchets B) Rétrocessions (verres, ferrailles, papier, carton...) (par Vetroswiss et Goutte).		75,000.00		40,000.00		
73010.4260.00	Participation déchetterie régionale		70,000.00		70,000.00		
73010.4270.00	Amendes		2,000.00		5,000.00		
73010.4622.00	Péréquation des transports		13,000.00		13,000.00		
74	Aménagements	107,100.00	21,100.00	78,200.00	21,100.00		
741	Corrections de cours d'eau	107,100.00	21,100.00	78,200.00	21,100.00		
74100	Entretien des rives du lac et des ruisseaux	107,100.00	21,100.00	78,200.00	21,100.00		
74100.3142.00	Entretien des rives du lac B) Hausse du coût du faucardage due à une plus grande quantité d'algues, mais aussi pour le travail, (location d'une machine pour faire les tas), de la hausse du prix de l'évacuation et de l'élimination des algues.	20,000.00		15,500.00			
74100.3142.01	Entretien des ruisseaux	54,300.00		54,300.00			
74100.3300.20	Amortissements travaux dragage	32,800.00					
74100.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles			8,400.00			
74100.4610.00	Dédommagements de la Confédération		21,100.00		21,100.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
75	Protection du paysage	41,000.00	8,000.00	61,000.00			
750	Protection du paysage	41,000.00	8,000.00	61,000.00			
75000	Protection du paysage	41,000.00	8,000.00	61,000.00			
75000.3132.00	Etudes et analyses	25,000.00		43,000.00			
75000.3140.00	Entretien espaces naturels	3,000.00		5,000.00			
75000.3300.90	Amortissements autres immobilisations corporelles	13,000.00		13,000.00			
75000.4660.00	Amortissements subv. invest. de la Confédération		8,000.00				
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	32,600.00		15,200.00			
769	Autre lutte contre la pollution de l'environnement	32,600.00		15,200.00			
76900	Energie	32,600.00		15,200.00			
76900.3130.02	Actions de la commission de l'énergie	10,000.00		10,000.00			
	B) Actions de la Commission de l'énergie (CHF 1.00 / habitant) selon le plan d'action CHF 10'000.00. Plan Lumière : Utilisation optimale des possibilités du système existant, concept général, communication, concepts de quartiers.						
76900.3130.03	Cotisations	2,600.00		5,200.00			
76900.3132.00	Etudes et analyses	20,000.00					
77	Protection de l'environnement	101,900.00	11,030.00	163,920.00	10,600.00		
771	Cimetières	101,900.00	11,030.00	127,820.00	10,600.00		
77100	Cimetières (sauf Bussy et Font)	91,870.00	1,000.00	118,220.00	1,000.00		
77100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	3,000.00		3,000.00			
77100.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	200.00		290.00			
77100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00		100.00			
77100.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	80.00					
77100.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	20.00		10.00			
77100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	37,000.00		49,800.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	B) Était prévu en 2022 CHF 16'500.00 pour l'achat d'un caisson de creuse. Détail du budget 2023 : 1. Estavayer-le-Lac : Pierre de Molière pour Nouveau columbarium (fourniture et pose) CHF 12'000.00. 2. 40 plaques au sol sur urne (env. 250.-/plaque) CHF 10'000.00. 3. Dalles ciment et pavés pour allées piétonnes (réduction espaces verts) CHF 8'000.00. 4. Gravier CHF 4'000.00. 5. Plantes diverses CHF 2'000.00. 6. Petit matériel (arrosoirs, râteaux, brouettes ...) CHF 1'000.00.						
77100.3130.02	Transports et élimination des déchets	1,500.00		2,000.00			
77100.3130.03	Utilisation de la chambre mortuaire	13,000.00		15,000.00			
77100.3132.00	Etudes et analyses	8,000.00		27,600.00			
77100.3134.00	Assurances	70.00		70.00			
77100.3143.00	Entretien des cimetières et creuses	20,000.00		13,500.00			
	B) En 2023, est prévu un montant nouveau de CHF 3'000.00 pour fossoyeurs et creuses. En 2023, le budget d'entretien a été par ailleurs augmenté de CHF 4'500.00 afin d'améliorer l'entretien des cimetières et pouvoir au besoin faire appel à des prestataires externes.						
77100.3161.00	Location de machines	2,500.00		2,500.00			
77100.3300.30	Amortissements génie civil	1,900.00					
77100.3612.10	Participation aux ententes intercommunales	4,500.00		4,350.00			
77100.4240.00	Taxes d'entrée et de concession		1,000.00		1,000.00		
77160	Cimetières Bussy et Font (Entente intercommunale)	10,030.00	10,030.00	9,600.00	9,600.00		
77160.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2,000.00		2,000.00			
77160.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	80.00		190.00			
77160.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.00		70.00			
77160.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	10.00		10.00			
77160.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1,500.00		1,500.00			
77160.3120.00	Eau et épuration	400.00		330.00			
77160.3130.02	Transports et élimination des déchets	1,000.00		1,000.00			
77160.3143.00	Entretien des cimetières et creuses	3,000.00		2,500.00			
77160.3161.00	Location de machines	2,000.00		2,000.00			
77160.4240.00	Taxes d'entrée et de concession		1,000.00		1,000.00		
77160.4612.10	Participation des communes		9,030.00		8,600.00		
779	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs			36,100.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
77900	Protection de l'environnement, falaises			36,100.00			
77900.3320.90	Amortissements études			36,100.00			
79	Aménagement du territoire	451,450.00	72,000.00	362,750.00	62,000.00		
790	Aménagement du territoire	451,450.00	72,000.00	362,750.00	62,000.00		
79000	Aménagement du territoire	451,450.00	72,000.00	362,750.00	62,000.00		
79000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4,000.00		4,000.00			
79000.3130.02	Frais de mutation	15,000.00		15,000.00			
79000.3130.03	Emoluments administratifs pour permis de construire	15,000.00		15,000.00			
79000.3130.04	Cotisations	1,150.00		1,150.00			
79000.3132.00	Etudes et analyses aménagement du territoire	91,200.00		91,200.00			
79000.3132.01	Etudes et analyses de mobilité	130,000.00		148,700.00			
79000.3320.90	Amortissements études	195,100.00		87,700.00			
79000.4210.00	Emoluments administratifs pour permis de construire		70,000.00		60,000.00		
79000.4250.00	Vente de matériel		2,000.00		2,000.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
8	ECONOMIE PUBLIQUE	465,920.00	26,500.00	460,636.00	25,000.00		
			439,420.00		435,636.00		
82	Sylviculture	28,600.00		28,600.00			
820	Sylviculture	28,600.00		28,600.00			
82000	Sylviculture	28,600.00		28,600.00			
82000.3612.10	Participation aux corporations forestières	28,600.00		28,600.00			
84	Tourisme	298,710.00	26,500.00	298,620.00	25,000.00		
840	Tourisme	298,710.00	26,500.00	298,620.00	25,000.00		
84000	Tourisme	44,760.00	1,500.00	50,900.00			
84000.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	22,000.00					
	B) Renouvellement de deux bâches à la fontaine de la Croix de Pierre.						
84000.3130.02	Cotisations	240.00		200.00			
84000.3132.00	Etudes et analyses			48,000.00			
84000.3134.00	Assurances	3,220.00		2,700.00			
84000.3300.60	Amortissements biens meubles	7,300.00					
84000.3636.00	Dons et subventions	12,000.00					
	B) Tente marché de Noël (oubli lors de reprise des comptes 2022).						
84000.4660.70	Amortissements subv. invest. des ménages		1,500.00				
84010	P'tit train touristique	62,750.00	25,000.00	56,520.00	25,000.00		
84010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	36,050.00		30,000.00			
84010.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	1,030.00		1,460.00			
84010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	510.00		500.00			
84010.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	200.00		40.00			
84010.3099.00	Autres charges de personnel	650.00		650.00			
84010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
84010.3130.00	Frais de téléphones	200.00		250.00			
84010.3130.02	Cotisations	180.00		170.00			
84010.3134.00	Assurances	480.00					
84010.3137.00	Impôts et taxes	2,900.00		2,900.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
84010.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	16,450.00		16,450.00			
84010.3160.00	Loyers locaux et terrains	3,600.00		3,600.00			
84010.4250.00	Vente de billets et locations		25,000.00		25,000.00		
84060	Tourisme régional	191,200.00		191,200.00			
84060.3612.10	Participation à l'Office du tourisme	191,200.00		191,200.00			
85	Industrie, artisanat et commerce	138,610.00		133,416.00			
850	Industrie, artisanat et commerce	138,610.00		133,416.00			
85000	Industrie, artisanat et commerce	68,000.00		63,500.00			
85000.3635.01	Subventions aux entreprises privées	68,000.00		63,500.00			
85060	Promotion économique régionale	70,610.00		69,916.00			
85060.3612.10	Part. au fonds de développement régional COREB	70,610.00		69,916.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9	FINANCES ET IMPÔTS	2,064,310.00	38,785,380.00	1,667,365.00	37,323,420.00		
		36,721,070.00		35,656,055.00			
91	Impôts	250,000.00	34,502,800.00	200,000.00	33,614,280.00		
910	Impôts	250,000.00	34,502,800.00	200,000.00	33,614,280.00		
91000	Impôts communaux ordinaires	250,000.00	28,872,400.00	200,000.00	28,091,280.00		
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives	250,000.00		200,000.00			
91000.4000.00	Impôts sur le revenu, pers. physiques - année fiscale		22,920,000.00		21,900,000.00		
91000.4000.20	Impôts sur le revenu, pers. physiques - rappels d'impôt		100,000.00		175,000.00		
91000.4000.30	Impôt sur les prestations en capital		500,000.00		530,000.00		
91000.4001.00	Impôts sur la fortune, pers. physiques - année fiscale		1,830,000.00		1,800,000.00		
91000.4001.20	Impôts sur la fortune, pers. physiques - rappels d'impô		100,000.00		185,000.00		
91000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		750,000.00		900,000.00		
91000.4010.00	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - année fiscale		1,390,000.00		810,000.00		
91000.4010.20	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - rappels d'impôt		5,000.00		10,000.00		
91000.4010.30	Impôts sur le bénéfice, pers. morales - prov. RFFA		560,000.00		1,020,000.00		
91000.4011.00	Impôts sur le capital, pers. morales - année fiscale		60,000.00		190,000.00		
91000.4011.20	Impôts sur le capital, pers. morales - rappels d'impôts		500.00		1,000.00		
91000.4011.30	Impôts sur le capital, pers. morales - prov. RFFA		440,000.00		270,000.00		
91000.4611.00	Compensation de base - Réforme fiscale		216,900.00		300,280.00		
91010	Impôts communaux spéciaux		5,630,400.00		5,523,000.00		
91010.4021.00	Contribution immobilière		3,150,000.00		3,100,000.00		
91010.4022.00	Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values		1,000,000.00		1,000,000.00		
91010.4023.00	Impôts sur les mutations immobilières		1,350,000.00		1,300,000.00		
91010.4024.00	Impôts sur les successions et les donations		50,000.00		50,000.00		
91010.4025.00	Impôts sur jeux d'adresse et appareils distribution		13,400.00		8,000.00		
91010.4033.00	Impôts sur les chiens		67,000.00		65,000.00		
93	Péréquation financière intercommunale		1,667,500.00		1,681,300.00		
930	Péréquation financière intercommunale		1,667,500.00		1,681,300.00		
93000	Péréquation financière intercommunale		1,667,500.00		1,681,300.00		
93000.4621.00	Participation du Canton à la péréquation des besoins		457,800.00		457,600.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
93000.4622.00	Participation du Canton à la péréquation des ressources		1,209,700.00		1,223,700.00		
95	Parts aux autres recettes		727,600.00		705,500.00		
950	Parts aux autres recettes sans affectation		727,600.00		705,500.00		
95000	Parts aux autres recettes sans affectation		727,600.00		705,500.00		
95000.4601.00	Participation à l'impôt cantonal sur les véhicules		727,600.00		705,500.00		
96	Administration de la fortune et de la dette	1,814,310.00	1,342,780.00	1,467,365.00	1,318,040.00		
961	Intérêts	830,600.00	213,600.00	718,000.00	240,600.00		
96100	Intérêts	830,600.00	213,600.00	718,000.00	240,600.00		
96100.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	1,000.00		1,000.00			
96100.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	797,600.00		682,000.00			
96100.3499.00	Intérêts rémunérateurs sur acomptes impôts	32,000.00		35,000.00			
96100.4400.00	Intérêts des liquidités				10,000.00		
96100.4401.00	Intérêts moratoires pour retard de paiement		80,000.00		80,000.00		
96100.4401.01	Intérêts moratoires et compensatoires acomptes impôts		10,000.00		35,000.00		
96100.4402.00	Intérêts des titres et prêts		18,600.00		3,600.00		
96100.4940.00	Imputations internes intérêts et charges financières		105,000.00		112,000.00		
963	Bâtiments du patrimoine financier	983,710.00	1,129,180.00	749,365.00	1,077,440.00		
96300	Intendance et entretien des bâtiments	759,010.00		585,600.00			
96300.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	602,450.00		444,100.00			
96300.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	39,250.00		29,500.00			
96300.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	56,350.00		44,100.00			
96300.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	16,180.00		14,400.00			
96300.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	14,940.00		11,100.00			
96300.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	2,990.00		2,200.00			
96300.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2,500.00		8,800.00			
96300.3099.00	Autres charges de personnel	1,200.00		1,200.00			
96300.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, journaux	100.00		600.00			
96300.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	2,600.00		11,500.00			
96300.3112.00	Vêtements de travail	1,500.00					
96300.3130.00	Frais de téléphones	2,500.00		2,200.00			
96300.3134.00	Assurances	700.00					

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96300.3137.00	Impôts et taxes	450.00		1,600.00			
96300.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules, outils	2,800.00		2,800.00			
96300.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5,000.00		4,000.00			
96300.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	7,500.00		7,500.00			
96301	Divers immeubles et terrains du patrimoine financier	5,920.00	601,120.00	5,255.00	621,640.00		
96301.3431.00	Entretien des installations du bâtiment			75.00			
96301.3431.04	Entretien de l'aiguillage zone Plein Sud	3,500.00		3,500.00			
96301.3439.00	Eau et épuration	230.00		190.00			
96301.3439.01	Electricité	2,000.00		150.00			
96301.3439.03	Assurances	130.00		1,340.00			
96301.3439.06	Impôts et taxes	60.00					
96301.4430.00	Locations emplacements pour chalets		335,000.00		335,000.00		
96301.4430.01	Locations de terrains industriels et commerciaux		194,120.00		181,340.00		
96301.4430.03	Locations de terrains agricoles		55,000.00		55,000.00		
96301.4430.04	Locations places d'amarrages		13,000.00		13,000.00		
96301.4430.05	Locations diverses		4,000.00		37,300.00		
	B) Une partie des locations a été déplacée dans le compte 02990.4470.00.						
96302	Autavaux - Ancienne école + Appartement	24,810.00	18,600.00	7,065.00	18,000.00		
96302.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	14,000.00					
96302.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,000.00		1,075.00			
96302.3439.00	Eau et épuration	1,200.00					
96302.3439.01	Electricité	720.00		600.00			
96302.3439.02	Chauffage	7,500.00		5,000.00			
96302.3439.03	Assurances	390.00		390.00			
96302.4430.00	Locations		16,800.00		16,800.00		
96302.4439.00	Remboursements et participations de tiers		1,800.00		1,200.00		
96303	Bussy - Auberge et grange	16,100.00		13,515.00			
96303.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	1,800.00		1,800.00			
96303.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	60.00		60.00			
96303.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2,000.00		2,000.00			
96303.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	800.00		1,125.00			
96303.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	200.00		200.00			
96303.3439.00	Eau et épuration	670.00		560.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96303.3439.01	Electricité	1,800.00		1,500.00			
96303.3439.02	Chauffage	7,500.00		5,000.00			
96303.3439.03	Assurances	1,270.00		1,270.00			
96304	Bussy - Ex-Administration + Salle bricolage	10,870.00	53,900.00	10,100.00	53,900.00		
96304.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	3,500.00		3,500.00			
96304.3431.00	Entretien des installations du bâtiment			250.00			
96304.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	150.00		150.00			
96304.3439.00	Eau et épuration	1,320.00		1,100.00			
96304.3439.01	Electricité	4,800.00		4,000.00			
96304.3439.03	Assurances	1,100.00		1,100.00			
96304.4430.00	Locations		53,400.00		53,400.00		
96304.4439.00	Remboursements et participations de tiers		500.00		500.00		
96305	Bussy - Ferme Masset	1,040.00	750.00	920.00	750.00		
96305.3439.00	Eau et épuration	130.00		110.00			
96305.3439.01	Electricité	600.00		500.00			
96305.3439.03	Assurances	310.00		310.00			
96305.4430.00	Locations		750.00		750.00		
96307	Estavayer-le-Lac - bâtiment locatif Pl. des Bastians 3	33,670.00	90,480.00	30,440.00	89,120.00		
96307.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	3,090.00		3,000.00			
96307.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	210.00		460.00			
96307.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00		50.00			
96307.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	80.00		20.00			
96307.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	30.00					
96307.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	2,650.00		2,500.00			
96307.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	3,650.00		4,250.00			
96307.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	450.00		150.00			
96307.3439.00	Eau et épuration	3,600.00		3,000.00			
96307.3439.01	Electricité	2,400.00		2,000.00			
96307.3439.02	Chauffage	14,400.00		12,000.00			
96307.3439.03	Assurances	1,010.00		1,010.00			
96307.3439.04	Télé-réseau	2,000.00		2,000.00			
96307.4430.00	Locations		79,340.00		79,340.00		
96307.4439.00	Remboursements et participations de tiers		11,140.00		9,780.00		

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96308	Estavayer-le-Lac - Bâtiment commercial du Stavia	52,090.00	215,050.00	40,150.00	147,050.00		
96308.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	3,920.00		3,800.00			
96308.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	260.00		370.00			
96308.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pension	480.00					
96308.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00		130.00			
96308.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	100.00		10.00			
96308.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	40.00		70.00			
96308.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	600.00		4,100.00			
96308.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	22,600.00		13,500.00			
96308.3431.02	Achat et entretien de machines et mobilier	2,500.00					
96308.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	750.00		1,000.00			
96308.3439.00	Eau et épuration	1,410.00		1,170.00			
96308.3439.01	Electricité	4,800.00		4,000.00			
96308.3439.02	Chauffage	12,500.00		10,000.00			
96308.3439.03	Assurances	2,000.00		2,000.00			
96308.4430.00	Locations		205,330.00		147,050.00		
	B) Un loyer supplémentaire de CHF 36'000.00 valorisé au prix du marché sera facturé à l'Association Culturazimut et pris entièrement en charge par la Commune par le compte 32900.3636.00.						
96308.4439.00	Remboursements et participations de tiers		9,720.00				
96310	Estavayer-le-Lac - Halle Casino	2,320.00		7,070.00			
96310.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	800.00		5,950.00			
96310.3439.00	Eau et épuration	900.00					
96310.3439.02	Chauffage			500.00			
96310.3439.03	Assurances	620.00		620.00			
96312	Font - Ex-Administration	9,670.00		8,160.00			
96312.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	100.00					
96312.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,000.00		1,000.00			
96312.3431.01	Service de nettoyage du bâtiment	3,500.00		3,500.00			
96312.3439.00	Eau et épuration	350.00		290.00			
96312.3439.01	Electricité	600.00		500.00			
96312.3439.02	Chauffage	3,750.00		2,500.00			
96312.3439.03	Assurances	370.00		370.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96315	Lully - Bâtiment locatif Ferme	19,010.00	47,800.00	14,060.00	47,800.00		
96315.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,000.00		1,150.00			
96315.3439.00	Eau et épuration	1,800.00		1,500.00			
96315.3439.01	Electricité	1,800.00		1,500.00			
96315.3439.02	Chauffage	13,500.00		9,000.00			
96315.3439.03	Assurances	910.00		910.00			
96315.4430.00	Locations		43,200.00		43,200.00		
96315.4439.00	Remboursements et participations de tiers		4,600.00		4,600.00		
96316	Morens - Ancienne laiterie	410.00	2,100.00	360.00	2,100.00		
96316.3439.00	Eau et épuration	50.00		40.00			
96316.3439.01	Electricité	240.00		200.00			
96316.3439.03	Assurances	120.00		120.00			
96316.4430.00	Locations		2,100.00		2,100.00		
96317	Rueyres-les-Prés - Ancienne école	23,240.00	8,400.00	6,600.00	9,600.00		
96317.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	2,990.00					
96317.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	210.00					
96317.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00					
96317.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	80.00					
96317.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	20.00					
96317.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	10,000.00					
96317.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,000.00		1,000.00			
96317.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	1,000.00					
96317.3439.00	Eau et épuration	860.00		720.00			
96317.3439.01	Electricité	600.00		500.00			
96317.3439.02	Chauffage	6,000.00		4,000.00			
96317.3439.03	Assurances	380.00		380.00			
96317.4430.00	Locations		8,400.00		9,600.00		
96318	Vuissens - Bâtiment locatif Grand'Rue 10	10,740.00	37,200.00	6,680.00	34,800.00		
96318.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	1,600.00					
96318.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,000.00		1,000.00			
96318.3439.00	Eau et épuration	940.00		780.00			
96318.3439.01	Electricité	800.00		500.00			
96318.3439.02	Chauffage	6,000.00		4,000.00			

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
96318.3439.03	Assurances	400.00		400.00			
96318.4430.00	Locations		30,000.00		30,000.00		
96318.4439.00	Remboursements et participations de tiers		7,200.00		4,800.00		
96319	Vuissens - ex-Administration Grand'Rue 32	14,810.00	53,780.00	13,390.00	52,680.00		
96319.3010.01	Salaires du personnel de conciergerie	2,060.00		2,000.00			
96319.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	140.00		190.00			
96319.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	70.00		70.00			
96319.3054.00	Cotisations patronales caisse comp. allocations fam.	50.00		10.00			
96319.3055.00	Cotisations patronales à l'assurance d'IJM	20.00		40.00			
96319.3430.40	Entretien des bâtiments et immeubles	100.00		2,000.00			
96319.3431.00	Entretien des installations du bâtiment	1,850.00		1,550.00			
96319.3431.03	Matériel d'exploitation, fournitures	750.00		750.00			
96319.3439.00	Eau et épuration	520.00		430.00			
96319.3439.01	Electricité	2,400.00		1,500.00			
96319.3439.02	Chauffage	6,000.00		4,000.00			
96319.3439.03	Assurances	850.00		850.00			
96319.4430.00	Locations		48,300.00		48,300.00		
96319.4439.00	Remboursements et participations de tiers		5,480.00		4,380.00		
97	Redistributions		7,000.00		4,300.00		
971	Redistributions liées à la taxe CO2		7,000.00		4,300.00		
97100	Redistributions liées à la taxe CO2		7,000.00		4,300.00		
97100.4699.00	Redistribution de la taxe CO2		7,000.00		4,300.00		
99	Postes non ventilables		537,700.00				
990	Postes non ventilables		537,700.00				
99000	Postes non ventilables		537,700.00				
99000.4895.00	Prélèvement réserve retraitement patrimoine administrat		537,700.00				

Budget compte de résultats par classification fonctionnelle

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		52,929,537.00	51,309,752.00	50,216,006.00	48,489,105.00		
	Excédent de charge		1,619,785.00				
	Excédent de charge				1,726,901.00		
		52,929,537.00	52,929,537.00	50,216,006.00	50,216,006.00		

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	CHARGES	52,929,537.00		50,216,006.00			
			52,929,537.00		50,216,006.00		
30	Charges de personnel	11,272,510.00		11,288,230.00			
300	Autorités et commissions	788,900.00		805,900.00			
3000	Salaires, indemnités journ., jetons présence autorités	788,900.00		805,900.00			
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8,270,950.00		8,158,300.00			
3010	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8,270,950.00		8,158,300.00			
303	Travailleurs temporaires	138,200.00		175,000.00			
3030	Travailleurs temporaires	138,200.00		175,000.00			
305	Cotisations patronales	1,836,990.00		1,823,720.00			
3050	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	580,300.00		585,810.00			
3052	Cotisations patronales aux caisses de pension	810,530.00		781,380.00			
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	180,040.00		194,290.00			
3054	Coti. patronales aux caisses comp. alloc. familiales	219,650.00		212,050.00			
3055	Coti.patronales aux ass.indemnités journalières (mal.)	46,470.00		50,190.00			
309	Autres charges de personnel	237,470.00		325,310.00			
3090	Formation et perfectionnement du personnel	138,520.00		195,360.00			
3091	Recrutement du personnel	15,000.00		10,000.00			
3099	Autres charges de personnel	83,950.00		119,950.00			
31	Charges de biens et services, autres charges d'exploit.	11,023,341.00		10,665,855.00			
310	Charges de matériel et de marchandises	1,532,000.00		1,538,170.00			
3100	Matériel de bureau	44,000.00		74,500.00			
3101	Matériel d'exploitation, fournitures	1,096,680.00		1,101,850.00			
3102	Imprimés, publications	57,750.00		54,900.00			
3103	Littérature spécialisée, magazines	4,790.00		7,140.00			
3104	Matériel didactique	17,380.00		15,880.00			
3105	Denrées alimentaires	311,400.00		283,900.00			
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	548,230.00		611,890.00			
3110	Meubles et appareils de bureau	65,680.00		50,320.00			

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget Charges	2023 Produits	Budget Charges	2022 Produits	Comptes Charges	2021 Produits
3111	Machines, appareils, véhicules, outils	300,360.00		315,410.00			
3112	Vêtements, linge, rideaux	31,100.00		79,050.00			
3113	Matériel informatique	55,280.00		78,700.00			
3118	Immobilisations incorporelles	95,810.00		88,410.00			
312	Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1,648,966.00		1,013,690.00			
3120	Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1,648,966.00		1,013,690.00			
313	Prestations de services et honoraires	4,072,360.00		4,139,470.00			
3130	Prestations de services de tiers	3,057,415.00		2,998,275.00			
3132	Honoraires conseillers externes, experts, etc.	735,200.00		862,250.00			
3134	Primes d'assurances de choses	179,595.00		176,855.00			
3137	Impôts et taxes	100,150.00		102,090.00			
314	Réfection et entretien courants	2,015,350.00		2,075,070.00			
3140	Entretien des terrains	345,600.00		401,300.00			
3141	Entretien des routes / voies de communication	370,850.00		449,370.00			
3142	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau	74,300.00		69,800.00			
3143	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	635,600.00		607,600.00			
3144	Entretien des bâtiments et immeubles	519,000.00		486,300.00			
3149	Entretien d'autres immobilisations corporelles	70,000.00		60,700.00			
315	Entretien biens meubles et immobilisations incorpor.	620,350.00		767,570.00			
3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	2,500.00		2,500.00			
3151	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	262,120.00		297,020.00			
3153	Entretien de matériel informatique	31,900.00		20,700.00			
3158	Entretien des immobilisations incorporelles	298,830.00		379,150.00			
3159	Entretien d'autres biens meubles	25,000.00		68,200.00			
316	Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation	134,450.00		128,670.00			
3160	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	6,600.00		10,200.00			
3161	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	56,500.00		49,400.00			
3162	Mensualités de leasing opérationnel	71,350.00		69,070.00			
317	Dédommagements	183,410.00		173,100.00			
3170	Frais de déplacement et autres frais	183,410.00		173,100.00			
318	Réévaluations sur créances	267,300.00		217,300.00			
3181	Pertes sur créances effectives	267,300.00		217,300.00			

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget Charges	2023 Produits	Budget Charges	2022 Produits	Comptes Charges	2021 Produits
319	Diverses charges d'exploitation	925.00		925.00			
3190	Prestations en dommages et intérêts	925.00		925.00			
33	Amortissements du patrimoine administratif PA	4,122,990.00		4,127,915.00			
330	Amortissements des immobilisations corporelles du PA	3,658,800.00		3,744,590.00			
3300	Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	3,658,800.00		3,744,590.00			
332	Amortissements des immobilisations incorporelles du PA	464,190.00		383,325.00			
3320	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	464,190.00		383,325.00			
34	Charges financières	1,046,760.00		879,055.00			
340	Charges d'intérêts	798,600.00		683,000.00			
3400	Intérêts passifs des engagements courants	1,000.00		1,000.00			
3401	Intérêts passifs des engagements financiers	797,600.00		682,000.00			
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	216,160.00		161,055.00			
3430	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	34,550.00		15,600.00			
3431	Entretien courant, biens-fonds PF	55,000.00		48,675.00			
3439	Autres charges des biens-fonds PF	126,610.00		96,780.00			
349	Diverses charges financières	32,000.00		35,000.00			
3499	Autres charges financières	32,000.00		35,000.00			
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	928,906.00					
351	Attrib.fonds, financ. spéciaux enregistrés, cap. propre	928,906.00					
3510	Attributions aux financements spéciaux capital propre	928,906.00					
36	Charges de transfert	24,255,790.00		22,951,851.00			
361	Dédommagements à des collectivités publiques	17,027,640.00		17,278,476.00			
3611	Dédommagements aux cantons et aux concordats	5,446,500.00		6,558,700.00			
3612	Dédommagements aux communes et aux ass. intercommunales	11,581,140.00		10,719,776.00			
363	Subventions à des collectivités publiques et à tiers	6,707,450.00		5,192,500.00			
3631	Subventions aux cantons et aux concordats	6,003,350.00		4,580,300.00			
3635	Subventions aux entreprises privées	68,000.00		63,500.00			
3636	Subventions aux organisations privées à but non lucrat.	555,000.00		471,600.00			
3637	Subventions aux ménages privés	81,100.00		77,100.00			

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
366	Amortissements, subventions d'investissements	520,700.00		480,875.00			
3660	Amortissements planifiés, subventions d'investissements	520,700.00		480,875.00			
39	Imputations internes	279,240.00		303,100.00			
391	Prestations de service	56,530.00		54,100.00			
3910	Imputations internes pour prestations de services	56,530.00		54,100.00			
393	Frais administratifs et d'exploitation	117,710.00		137,000.00			
3930	Imput. internes pour frais administratifs et exploitat.	117,710.00		137,000.00			
394	Intérêts et charges financières théoriques	105,000.00		112,000.00			
3940	Imput. internes pour intérêts, charges finan. théorique	105,000.00		112,000.00			

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4	REVENUS		51,309,752.00		48,489,105.00		
		51,309,752.00		48,489,105.00			
40	Revenus fiscaux		34,285,900.00		33,314,000.00		
400	Impôts directs, personnes physiques		26,200,000.00		25,490,000.00		
4000	Impôts sur le revenu, personnes physiques		23,520,000.00		22,605,000.00		
4001	Impôts sur la fortune, personnes physiques		1,930,000.00		1,985,000.00		
4002	Impôts à la source, personnes physiques		750,000.00		900,000.00		
401	Impôts directs, personnes morales		2,455,500.00		2,301,000.00		
4010	Impôts sur le bénéfice, personnes morales		1,955,000.00		1,840,000.00		
4011	Impôts sur le capital, personnes morales		500,500.00		461,000.00		
402	Autres impôts directs		5,563,400.00		5,458,000.00		
4021	Contribution immobilière		3,150,000.00		3,100,000.00		
4022	Impôts sur les gains de fortune		1,000,000.00		1,000,000.00		
4023	Droits de mutation et de timbre		1,350,000.00		1,300,000.00		
4024	Impôts sur les successions et les donations		50,000.00		50,000.00		
4025	Impôts sur les maisons de jeu et les machines à sous		13,400.00		8,000.00		
403	Impôts sur la propriété et sur les charges		67,000.00		65,000.00		
4033	Impôts sur les chiens		67,000.00		65,000.00		
42	Taxes et redevances		9,438,022.00		7,757,550.00		
420	Taxes de compensation		272,000.00		272,000.00		
4200	Taxes de compensation		272,000.00		272,000.00		
421	Emoluments pour actes administratifs		110,000.00		100,000.00		
4210	Emoluments administratifs		110,000.00		100,000.00		
423	Frais d'écolage et taxes de cours		15,000.00		15,000.00		
4231	Taxes de cours		15,000.00		15,000.00		
424	Taxes utilisation et taxes pour prestations de service		7,182,222.00		3,351,500.00		
4240	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations services		7,182,222.00		3,351,500.00		
425	Recette sur ventes		293,900.00		2,558,600.00		

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget	2023	Budget	2022	Comptes	2021
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4250	Ventes		293,900.00		2,558,600.00		
426	Remboursements		1,422,900.00		1,305,450.00		
4260	Remboursements et participations de tiers		1,422,900.00		1,305,450.00		
427	Amendes		142,000.00		155,000.00		
4270	Amendes		142,000.00		155,000.00		
43	Revenus divers		22,000.00		20,000.00		
430	Revenus d'exploitation divers		22,000.00		20,000.00		
4309	Autres revenus d'exploitation		22,000.00		20,000.00		
44	Revenus financiers		2,352,290.00		2,016,400.00		
440	Revenus des intérêts		108,600.00		128,600.00		
4400	Intérêts des liquidités				10,000.00		
4401	Intérêts des créances et comptes courants		90,000.00		115,000.00		
4402	Intérêts des placements financiers		18,600.00		3,600.00		
443	Produit des immeubles du PF		1,129,180.00		1,077,440.00		
4430	Loyers et fermages, immeubles du PF		1,088,740.00		1,052,180.00		
4439	Autres produits d'immeubles PF		40,440.00		25,260.00		
447	Revenus des immeubles PA		1,114,510.00		810,360.00		
4470	Loyers et fermages, immeubles PA		679,430.00		415,280.00		
4472	Paiements pour utilisation d'immeubles PA		435,080.00		395,080.00		
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		316,570.00		834,035.00		
450	Prélèvements fonds, financements spéc., capitaux tiers		47,470.00		36,920.00		
4501	Prélèvements sur les fonds comme capitaux de tiers		47,470.00		36,920.00		
451	Prélèv. fonds, financements spéc. comme capital propre		269,100.00		797,115.00		
4510	Prélèv. sur financements spéc. comme capital propre		269,100.00		770,725.00		
4512	Prélèv. Legs, fondat. sans pers. juri. du capital propr				26,390.00		
46	Revenus de transferts		4,078,030.00		4,244,020.00		
460	Parts à des revenus de tiers		727,600.00		705,500.00		
4601	Parts aux revenus des cantons et des concordats		727,600.00		705,500.00		
461	Dédommagements de collectivités publiques		987,330.00		1,467,120.00		

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4610	Dédommagements de la Confédération		21,100.00		21,100.00		
4611	Dédommagements des cantons et des concordats		233,800.00		318,680.00		
4612	Dédommagements des collectivités publiques locales		732,430.00		1,127,340.00		
462	Péréquation financière intercommunale		1,680,500.00		1,694,300.00		
4621	Péréquation financière intercomm. - instrum. besoins		457,800.00		457,600.00		
4622	Péréquation financière intercomm., instrum. ressources		1,222,700.00		1,236,700.00		
463	Subventions de collectivités publiques et de tiers		245,400.00		372,800.00		
4630	Subventions de la Confédération		30,500.00		35,600.00		
4631	Subventions des cantons et des concordats		199,300.00		321,400.00		
4635	Subventions des entreprises privées		15,600.00		15,800.00		
466	Amortissement des subv. d'invest. portées au passif		430,200.00				
4660	Amortissements planifiés subv.d'invest. au passif		430,200.00				
469	Autres revenus de transfert		7,000.00		4,300.00		
4699	Redistributions		7,000.00		4,300.00		
48	Revenus extraordinaires		537,700.00				
489	Prélèvements sur le capital propre		537,700.00				
4895	Prélèv. sur réserve liée retraitement patrimoine admin.		537,700.00				
49	Imputations internes		279,240.00		303,100.00		
491	Prestations de service		56,530.00		54,100.00		
4910	Imputations internes pour prestations de services		56,530.00		54,100.00		
493	Frais administratifs et d'exploitation		117,710.00		137,000.00		
4930	Imput. internes pour frais administratifs et exploit.		117,710.00		137,000.00		
494	Intérêts et charges financières théoriques		105,000.00		112,000.00		
4940	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théorique		105,000.00		112,000.00		

Budget compte de résultats par nature

Compte	Libellé	Budget Charges	2023 Produits	Budget Charges	2022 Produits	Comptes Charges	2021 Produits
		52,929,537.00	51,309,752.00	50,216,006.00	48,489,105.00		
	Excédent de charge		1,619,785.00				
	Excédent de charge				1,726,901.00		
		52,929,537.00	52,929,537.00	50,216,006.00	50,216,006.00		

ANNEXE 1

Commune d'Estavayer - Budget 2023 vs 2022 - Charges et produits par nature

Nature	CHARGES	2023	2022	Différence	%	Commentaires
30	Charges de personnel	11'272'510	11'288'230	-15'720	-0.14%	Annuité et indexation de 3%. Salaires des pompiers ont été transférés dans les charges de transfert. Baisse du forfait de formation continue et des autres charges du personnel. Stabilité des taux de primes des charges sociales et des assurances accidents et maladie. 2,3 nouveaux EPT.
31	Biens et services	11'023'341	10'665'855	357'486	3.35%	Hausse des énergies pour environ CHF 635'000.- pour le patrimoine administratif et stabilité voire baisse des autres charges selon la nature des travaux.
33	Amortissements	4'122'990	4'127'915	-4'925	-0.12%	Amortissements calculés sur la base de la réévaluation du patrimoine administratif.
34	Charges financières	1'046'760	879'055	167'705	19.08%	Hausse probable des taux d'intérêts et des énergies pour le patrimoine financier.
35	Attributions financements spéciaux	928'906	0	928'906		Hausse des tarifs de l'eau potable et du traitement des eaux usées.
36	Charges de transfert	24'255'790	22'951'851	1'303'939	5.68%	Diverses hausses dont la participation à l'ADIS, Soins à domicile, EMS, ERES, personnel enseignant primaire.
39	Imputations internes	279'240	303'100	-23'860	-7.87%	
	Total I	52'929'537	50'216'006	2'713'531	5.40%	
	Total II sans imputations internes	52'650'297	49'912'906	2'737'391	5.48%	

Nature	PRODUITS	2023	2022	Différence	%	Commentaires
40	Revenus fiscaux	34'285'900	33'314'000	971'900	2.92%	Légère hausse des personnes physique tout en tenant compte du projet de révision de la loi sur les impôts directs.
42	Taxes et redevances	9'438'022	7'757'550	1'680'472	21.66%	Adaptation des tarifs eau et épuration suite aux nouveaux règlements et à la hausse coût énergie.
43	Revenus divers	22'000	20'000	2'000	10.00%	Honoraires du Conseil communal.
44	Revenus financiers	2'352'290	2'016'400	335'890	16.66%	Location des bâtiments des pompiers, location Bastians 1 à l'Office du Tourisme. Nouveau mécanisme comptable pour Azimut et hausse décompte frais accessoires.
45	Prélèvements financements spéciaux	316'570	834'035	-517'465	-62.04%	Protection civile et eaux usées (ERES).
46	Revenus de transfert	4'078'030	4'244'020	-165'990	-3.91%	Nouvelle comptabilisation participation à l'ADIS (pompiers), amortissements des subventions d'investissement.
48	Revenus extraordinaires	537'700	0	537'700		Prélèvement sur la réserve de retraitement du patrimoine administratif.
49	Imputations internes	279'240	303'100	-23'860	-7.87%	
	Total I	51'309'752	48'489'105	2'820'647	5.82%	
	Total II sans imputations internes	51'030'512	48'186'005	2'844'507	5.57%	

NET I	-1'619'785	-1'726'901
NET II	-1'619'785	-1'726'901

ANNEXE 2

Commune d'Estavayer - Budget 2023 - Dépenses nouvelles

Compte	Libellé	Commentaire	Montant
15000	Service du Feu		
15000.3612.11	Participation à l'ADIS-Broye	Suppression de la comptabilité de l'entente intercommunale	CHF 607'800.00
	Divers EPT (Emploi Plein Temps)		
02200.3010.00 et ss	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Coordination affaires culturelles (0.4)	CHF 26'880.00
21900.3010.00 et ss	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Secrétariat écoles (0.2)	CHF 19'920.00
21940.3010.00 et ss	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Maître de sports (0.2)	CHF 18'960.00
54500.3010.00 et ss	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Educatrices crèche (1.5)	CHF 112'200.00
61500.3010.00 et ss	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Espaces verts (0.4) - Compensation avec compte 61500.3030.00	CHF 39'000.00
	Divers bâtiments		
21703.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles (Griset)	Uniformisation des cylindres des portes	CHF 15'000.00
21707.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles (Stavia sport)	Uniformisation des cylindres des portes	CHF 11'000.00
21708.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles (Amarante)	Uniformisation des cylindres des portes	CHF 28'000.00
54510	Crèche Les Canetons		
54510.3130.04	Participation à la crèche privée (charges)	Participation de la Commune	CHF 165'000.00
54510.4260.03	Participation à la crèche privée (revenus)	Participations des parents	CHF 99'000.00

ANNEXE 3 – Commune d’Estavayer - Plan financier

Introduction

Le présent document livre les résultats de la mise à jour du plan financier pour la période 2023 à 2027. Il s’articule autour des cinq parties suivantes :

- 1. Bases légales
- 2. Contexte général
- 3. Principes comptables
- 4. Résultats et analyse
- 5. Conclusion

1. Bases légales

Selon la loi sur les finances communales (LFCo), le plan financier sert à la planification et au pilotage à moyen terme des finances et prestations. Il est établi sur cinq ans et est mis à jour régulièrement selon les besoins, mais au moins une fois par année. Le plan financier est adopté par le Conseil communal, transmis à la Commission financière qui l’examine et enfin communiqué au Conseil général qui en prend acte. Le plan financier n’est pas soumis au vote.

L’article 6 de l’ordonnance sur les finances communales (OFCo) fixe le cadre minimum du contenu du plan financier. Ce dernier doit donner des informations relatives aux points suivants :

- Les données pertinentes de référence de la politique budgétaire et économique ;
- Les objectifs stratégiques, les tâches et les prestations de la Commune ainsi que l’aperçu de leur évolution prévisionnelle ;
- Les charges et les revenus planifiés ;
- L’évaluation des besoins en financement et les possibilités de financement ;
- L’évolution de la fortune et de l’endettement.

2. Contexte général

Dans le courant du mois de novembre 2021, le Conseil communal a communiqué son programme de législature qui repose sur 4 grandes orientations stratégiques, déclinées en 17 objectifs, eux-mêmes détaillés en 60 actions concrètes. Ces dernières devraient se réaliser au travers de projets et d’investissements tout au long de la législature.

L’établissement du plan financier, tout comme le budget 2023, s’inscrit dans un contexte économique difficile à évaluer tant les perspectives restent floues notamment à cause de la crise sanitaire, dont l’issue reste tout de même incertaine, mais aussi à cause d’une situation géopolitique tendue et ses effets concrets sur les finances communales comme la hausse des coûts de l’énergie et des taux d’intérêts. L’évolution permanente des charges liées au Canton mais aussi aux Associations de communes font systématiquement diminuer la marge de manœuvre des Autorités communales afin d’infléchir les prévisions financières.

Dans un tel contexte, il est toujours utile de préciser que le plan financier n’est pas un budget, mais qu’il permet de dégager des tendances. Et tout comme le programme de législature, il est nécessaire au Conseil communal pour connaître la direction qu’il va suivre, garder le cap et pouvoir prendre les bonnes décisions qui s’imposent en termes de finances communales.

La Commune est en plein développement avec notamment la construction en cours du quartier de la Prillaz et de Flore&Sens à Montbrelloz, le démarrage imminent de Gare-Casino et le développement futur du Plateau de la Gare. Ce développement, souhaité par les anciennes Autorités, engendre une croissance démographique qu'il s'agit d'accompagner, notamment en maintenant à niveau et en créant de nouvelles infrastructures (écoles, réseaux d'eaux, routes, culture et sport), afin de répondre aux besoins de la population dans une optique de maintien de la qualité de vie qui constitue une force d'Estavayer. Les investissements sont donc nécessaires et sont en partie financés grâce à la vente prévue de longue date de terrains à la Prillaz.

3. Principes comptables

La marge nette d'autofinancement (MNA) est un concept de résultat couramment utilisé qui permet de définir les moyens financiers à disposition de la Commune. Toutefois, avant d'y parvenir, un traitement des données comptables est nécessaire.

La première étape est l'apurement des comptes officiels et des budgets en cours. Il s'agit en effet d'ajouter ou retirer des montants en lien avec les opérations sur les réserves, les imputations internes, les gains comptables, les charges et les produits extraordinaires et le résultat des domaines autofinancés. Ce retraitement aboutit aux résultats apurés visibles dans l'*annexe a*. Cette opération peut se faire de manière précise sur les comptes 2019 à 2021 et de manière encore estimative sur les budgets 2022 et 2023. Pour les années 2024 à 2027, nous partons du principe que les domaines autofinancés de l'eau et de l'épuration le seront vraiment et en partie pour la gestion des déchets. La compensation du canton suite à la réforme fiscale ainsi que le recours à la provision RFFA n'ont pas été considérés partant qu'à contrario l'effet sur l'impôt des personnes morales suite à l'implantation de nouvelles entreprises est difficilement évaluable et pourrait être bien meilleur qu'espéré. Cette hypothèse permet de considérer une neutralité de l'évolution de l'impôt des personnes morales par rapport aux estimations faites pour le budget 2023. Par contre, le prélèvement sur la réserve de retraitement du patrimoine administratif doit être intégré comme un élément extraordinaire.

Une fois les comptes apurés, il est possible de déterminer dans un premier temps la MNA comme démontré dans l'*annexe b*. Ceci permet dorénavant de travailler en termes de dépenses et recettes et non en termes de charges et produits. Les amortissements comptables sont les seules charges non-monétaires prises en compte dans le calcul de la MNA. Il faut encore ajouter à la MNA les résultats des domaines autofinancés (DA) et le montant des amortissements comptables (charges et produits), préalablement déduits, pour déterminer la marge d'autofinancement ou le cashflow. La marge d'autofinancement est aussi un concept de résultat qui renseigne sur les moyens réels que possède la Commune. Elle doit générer suffisamment de recettes, ou liquidités, pour couvrir les dépenses, sinon elle doit s'endetter pour faire face à ses engagements à court terme, ce qui est vivement déconseillé. Cette même annexe montre également les montants des investissements réalisés et présumés, et leur impact sur le solde financier.

Il réside bon nombre d'indicateurs financiers qu'une collectivité pourrait utiliser pour analyser ses finances. Chaque collectivité devrait se livrer à sa propre réflexion pour choisir les indicateurs qui reflètent le mieux les objectifs qu'elle poursuit ou les problèmes qu'elle rencontre. Deux indicateurs ont été retenus en lien avec l'autofinancement et la capacité de la Commune à financer ses investissements, et un indicateur en lien avec la capacité d'endettement. Il s'agit de l'autofinancement de l'investissement net, du taux d'autofinancement et de la dette brute par rapport aux revenus. Ces indicateurs sont décrits dans l'*annexe d*. L'art. 23 al. 1 (LFCo) prévoit la présentation de 8 indicateurs financiers dont certains requièrent le bilan réévalué qui n'est pas encore abouti et d'autres montrent

des valeurs acceptables lors du bouclage des derniers comptes. Les 8 indicateurs seront présentés lors du bouclage des comptes 2022.

Afin de déterminer les concepts de résultats ci-dessus pour les années 2023 à 2027, des estimations ont été faites par groupe de charges et produits par nature (*annexe c*) sur la base d'hypothèses de travail décrites dans la colonne « Evolution ». Des investissements nets de CHF 11 millions (dépenses (12) et recettes (1)) ont été pris en compte pour le calcul des intérêts et des amortissements nouveaux. Ces montants ne reflètent pas les besoins pour les investissements présumés, tellement difficiles à planifier, mais un historique des 6 dernières années qui montrent plus raisonnablement les capacités de la Commune à mener plusieurs projets d'envergure de front.

4. Résultats et analyse

En se basant sur les 4 annexes jointes, nous constatons que la MNA devient négative dès l'année 2021, comme prédit dans le plan financier 2022-2026, et continue à se péjorer dans le temps. Ce résultat n'a rien de surprenant au vu des résultats négatifs des budgets de ces dernières années. Mais il est à contraster avec le fait que les résultats des comptes des dernières années ont toujours été positifs malgré des budgets négatifs. Ce fait est très certainement la conséquence de budgets établis de manière peut-être trop prudente, mais aussi de dépenses prévues pas toujours réalisées et de revenus d'impôts conjoncturels plus importants que planifiés. Cela montre la difficulté de cet exercice de planification. Mais il est tout de même important de relever que l'excédent de charges présentés lors des budgets devient toujours plus important et que l'énorme effort consenti pour la construction du budget 2023 ne va pas pouvoir être reconduit éternellement sans baisser le niveau des prestations. Il devient donc nécessaire de trouver de nouveaux moyens de générer des rentrées d'argent car l'année 2021 marque un tournant, puisque pour la première fois depuis quelques années, elle reflète un résultat structurel négatif.

La MNA négative montre que la Commune ne va pas pouvoir rembourser ses dettes mais pourra tout de même financer une partie de ses investissements futurs grâce à une marge d'autofinancement (cashflow) positive. Néanmoins, cela risque de poser un problème au niveau de la dette brute puisque la Commune va inévitablement devoir emprunter si elle veut continuer à investir et ce, malgré les ventes de terrains dans le secteur de La Prillaz. L'évolution de la dette brute dans l'*annexe b* démontre clairement cette tendance.

Pour les communes, de manière générale, l'accès au financement n'est pas vraiment un problème puisqu'elles apparaissent aux yeux des bailleurs de fonds comme des débitrices solides et stables. Actuellement le marché des liquidités est plutôt favorable à l'emprunt au vu notamment des taux d'intérêts encore bas dus à l'abondance de ces dernières. Mais les intérêts de la dette pourraient aussi être un facteur impactant sévèrement les résultats s'ils devaient continuer à évoluer à la hausse. Certains experts parlent de prévisions de 1.5% sur du court terme et 3% sur du long terme ces prochains mois. D'où l'importance de lisser les échéances des emprunts à long terme dans le temps pour atténuer le choc.

La hausse des amortissements de ces prochaines années est le résultat d'une politique d'investissement soutenue de ces dernières années, mais reste soutenable. Ce sont les investissements futurs, et les intérêts liés, qui auront un impact important comme le montre l'*annexe c*. Une modération de ces derniers ou une priorisation plus stricte pourrait aider la Commune à sortir de cette situation chronique de MNA négative.

Malgré ces prévisions pessimistes, la fortune de la Commune va paradoxalement très sérieusement augmenter au cours de l'année 2022 suite au transfert des réserves non attribuées au capital propre et à la réévaluation du patrimoine financier et administratif. Bien qu'il s'agisse uniquement d'opérations comptables, le capital propre accumulé ces dernières années pourrait aussi contribuer à atténuer les éventuels résultats négatifs lors du bouclage des comptes comme l'autorise la LFCo.

Au niveau des deux indicateurs choisis en lien avec le financement des investissements, ils révèlent une période actuellement délicate qui se confirme dans le temps, tout comme le ratio de la dette brute par rapport aux revenus financiers qui montre clairement que la situation tend à se détériorer puisque la Commune n'arrive plus à dégager suffisamment de recettes pour financer ses nouveaux investissements. On voit aussi que les indicateurs calculés lors du plan financier 2022-2026 ont tendance à globalement se péjorer dans ce plan financier 2023-2027 mis à jour.

5. Conclusion

Les résultats du plan financier expriment la tendance de l'évolution des finances de la Commune pour les cinq prochaines années, avec les hypothèses d'évolution fixées par le Conseil communal. Il en ressort une situation qui tend à se détériorer et qui nécessite d'être très prudents quant à la politique des investissements et des dépenses nouvelles pour ces prochaines années en suivant de près l'évolution des indicateurs financiers.

Il appartient donc au Conseil communal de prendre les décisions qui modifieront ces hypothèses et qui, conjuguées aux éléments externes, impacteront le cours des tendances. Et c'est dans ce contexte que les autorités politiques doivent travailler. La Commune est en pleine expansion, tout comme la région de la Broye. La croissance démographique et la vie sociétale doivent s'accompagner d'infrastructures nouvelles dans le domaine de la formation, de l'accueil des personnes âgées et de la mobilité, tout en maintenant la qualité de nos prestations sociales et culturelles. Il s'agit de véritables défis qui s'inscrivent dans une vision politique à plus long terme et qui vont impacter 1 à 2 générations, voire au-delà. La planification financière sur 5 ans nous permet certes de nous appuyer sur des informations fiables et pertinentes mais nous devons d'anticiper les besoins futurs. Il s'agit d'une gestion prospective qui peut se permettre de lisser les variations conjoncturelles et se baser sur des tendances économiques à plus long terme.

Adopté par le Conseil communal dans sa séance du 28 novembre 2022.

ANNEXE a - Commune d'Estavayer - Plan financier 2023-2027 - Apurements

	Comptes 2019		Comptes 2020		Comptes 2021		Budget 2022		Budget 2023		Projection 2024		Projection 2025		Projection 2026		Projection 2027		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
Fonctionnement/résultats officiel	50'398'682	52'637'150	49'264'189	56'350'101	51'764'721	59'472'690	50'216'006	48'489'105	52'929'537	51'309'752	53'107'574	51'844'367	54'499'903	53'004'963	55'898'465	54'196'482	57'303'348	55'419'180	
Apurements																			
Attribution réserves	-366'969		-179'630		-5'000				-928'906										
Prélèvement réserves		-1'143'801		-333'526		-583'391		-834'035		-316'570									
Imputations internes	-3'370'803	-3'370'803	-3'572'396	-3'572'396	-3'989'358	-3'989'358	-303'100	-303'100	-279'240	-279'240									
Gains comptables		-604'806		-4'465'320		-7'750'403													
Charges extraordinaires	-1'130'000																		
Produits extraordinaires				-1'194'662		-1'497'949		-300'280		-754'600		-537'500		-537'500		-537'500		-537'500	
Approvisionnement en eau	-2'713'456	-2'337'380	-2'573'923	-2'374'834	-2'456'982	-2'315'251	-2'917'350	-2'400'900	-3'143'206	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	-3'605'192	
Traitement des eaux usées	-2'772'215	-3'139'183	-2'693'934	-2'863'564	-2'828'210	-2'692'473	-3'171'975	-2'917'700	-3'319'780	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	-3'786'700	
Gestion des déchets	-657'417	-523'741	-764'664	-539'043	-778'597	-663'820	-815'925	-612'500	-824'795	-658'330	-824'795	-658'330	-824'795	-658'330	-824'795	-658'330	-824'795	-658'330	
Fonctionnement/résultats apuré	39'387'822	41'517'435	39'479'641	41'006'755	41'706'574	39'980'046	43'007'656	41'120'590	44'433'610	41'909'120	44'890'887	43'256'645	46'283'216	44'417'241	47'681'778	45'608'760	49'086'661	46'831'458	
Résultat officiel	2'238'468		7'085'912		7'707'969				-1'726'901		-1'619'785		-1'263'207		-1'494'941		-1'701'983		-1'884'168
Résultat apuré	2'129'613		1'527'113			-1'726'528			-1'887'066		-2'524'490		-1'634'242		-1'865'976		-2'073'018		-2'255'203

	Budget 2019		Budget 2020		Budget 2021	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Fonctionnement/résultats officiel	47'676'490	47'433'785	49'304'748	48'006'177	52'395'156	50'416'220
Apurements						
Attribution réserves			-211'990			
Prélèvement réserves		-365'415		-511'922		-573'813
Imputations internes	-1'395'350	-1'395'350	-1'368'200	-1'368'200	-3'972'912	-3'972'912
Gains comptables						
Charges extraordinaires						
Produits extraordinaires				-1'122'600		-1'393'675
Approvisionnement en eau	-2'857'320	-2'820'200	-2'773'165	-2'418'000	-2'690'401	-2'419'000
Traitement des eaux usées	-3'317'090	-3'201'900	-3'188'710	-3'400'700	-3'078'541	-3'030'700
Gestion des déchets	-691'225	-507'200	-778'115	-578'700	-812'125	-588'700
Fonctionnement/résultats apuré	39'415'505	39'143'720	40'984'568	38'606'055	41'841'178	38'437'420
Résultat officiel		-242'705		-1'298'571		-1'978'936
Résultat apuré		-271'785		-2'378'513		-3'403'758
<i>Différence résultat apuré CO/BU</i>	2'401'398		3'905'626		1'677'230	

ANNEXE b - Commune d'Estavayer - Plan financier 2023-2027 - Marge nette d'autofinancement (MNA)

	Comptes			Budget		Projection			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Recettes (y.c. amortissements)	41'517'435	41'006'755	39'980'046	41'120'590	41'909'120	43'256'645	44'417'241	45'608'760	46'831'458
Dépenses (y.c. amortissements)	39'387'822	39'479'641	41'706'574	43'007'656	44'433'610	44'890'887	46'283'216	47'681'778	49'086'661
MNA	2'129'613	1'527'113	-1'726'528	-1'887'066	-2'524'490	-1'634'242	-1'865'976	-2'073'018	-2'255'203
Approvisionnement en eau	-376'076	-199'089	-141'732	-516'450	461'986	0	0	0	0
Traitement des eaux usées	366'969	169'630	-135'737	-254'275	466'920	0	0	0	0
Gestion des déchets	-133'676	-225'621	-114'777	-203'425	-166'465	-166'465	-166'465	-166'465	-166'465
Solde DA	-142'783	-255'080	-392'245	-974'150	762'441	-166'465	-166'465	-166'465	-166'465
MNA après DA	1'986'830	1'272'033	-2'118'773	-2'861'216	-1'762'049	-1'800'707	-2'032'441	-2'239'483	-2'421'668
Amortissements (charges)	3'585'470	3'276'514	3'759'126	4'127'915	4'122'990	4'524'220	4'925'862	5'327'921	5'730'400
Amortissements (produits)	0	0	0	0	-430'200	-430'200	-430'200	-430'200	-430'200
Autofinancement (Cashflow)	5'572'300	4'548'547	1'640'353	1'266'699	1'930'741	2'293'313	2'463'221	2'658'238	2'878'532
Recettes investissements	1'616'230	5'988'690	9'328'425	819'233	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
Vente terrains Prillaz						4'953'500	1'969'500	5'503'000	
Dépenses investissements	-13'910'274	-17'131'400	-13'937'835	-5'427'456	-12'000'000	-12'000'000	-12'000'000	-12'000'000	-12'000'000
Solde financier	-6'721'744	-6'594'164	-2'969'058	-3'341'523	-9'069'259	-3'753'187	-6'567'279	-2'838'762	-8'121'468
Investissements nets	12'294'044	11'142'710	4'609'411	4'608'222	11'000'000	6'046'500	9'030'500	5'497'000	11'000'000
Evolution dette brute	66'218'360	69'987'340	74'470'320	76'638'320	85'707'579	89'460'766	96'028'045	98'866'807	106'988'276
Autofinancement investissements nets - I2#	45.33%	40.82%	35.59%	27.49%	17.55%	37.93%	27.28%	48.36%	26.17%
Moyenne									34.06%
=> Situation anormale négative en 2027. Sans vente de terrains de la Prillaz, la situation se péjore									
Taux d'autofinancement - I11##	13.42%	11.09%	4.10%	3.08%	4.61%	5.30%	5.55%	5.83%	6.15%
Moyenne									6.57%
=> Situation mauvaise en 2027 et pendant les années précédentes									
Dette brute par rapport aux revenus - I12##	159.50%	170.67%	186.27%	186.37%	204.51%	206.81%	216.20%	216.77%	228.45%
Moyenne									197.28%
=> Situation critique en 2027 avec une tendance à la détérioration									

ANNEXE c - Commune d'Estavayer - Plan financier 2023-2027 - Charges et produits par nature

Nature	CHARGES	Evolution	Comptes			Budget		Projection			
			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
30	Charges de personnel	Projections des RH, 2 nouveaux EPT par année + annuité salaires	12'297'931	11'907'415	12'200'248	11'288'230	11'272'510	11'522'510	11'772'510	12'022'510	12'272'510
31	Biens et services	+ 0.5% par année	9'787'718	9'765'850	10'450'271	10'665'855	11'023'341	11'078'458	11'133'850	11'189'519	11'245'467
32	Intérêts passifs	Echéancier emprunts et besoins financement.	751'339	693'838	681'673	879'055	1'046'760	1'122'760	1'198'760	1'274'760	1'350'760
34	Charges financières	Hausse des taux d'intérêts									
		Hypothèse investissements présumés 12 millions par année à 2% d'intérêts						240'000	480'000	720'000	960'000
33	Amortissements	Investissements en cours et terminés	3'585'470	3'276'514	3'759'126	4'127'915	4'122'990	4'164'220	4'205'862	4'247'921	4'290'400
		Hypothèse investissements présumés 12 millions par année sur 33 ans => 3%						360'000	720'000	1'080'000	1'440'000
35	Participations collectivités	+ 1.5% par année	19'258'417	18'890'856	19'640'271	22'951'851	24'255'790	24'619'627	24'988'921	25'363'755	25'744'211
36	Charges de transfert										
36	Subventions accordées		980'035	977'690	1'038'774						
38	Attribution financements spéciaux	Principe autofinancement	366'969	179'630	5'000	0	928'906	0	0	0	0
35											
39	Imputations internes	Pas d'impact sur résultat	3'370'803	3'572'396	3'989'358	303'100	279'240	0	0	0	0
	Total		50'398'682	49'264'189	51'764'721	50'216'006	52'929'537	53'107'574	54'499'903	55'898'465	57'303'348

Nature	PRODUITS	Evolution	Comptes			Budget		Projection			
			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
40	Impôts	Planification impôt moyen par contribuable et évolution population pour PP. Historique pour PM et irréguliers. Attention RFFA	32'422'976	32'638'694	32'064'886	33'314'000	34'285'900	35'178'300	36'097'300	37'043'600	38'018'100
42	Revenus des biens Taxes et redevances	+ 1.5% par année	2'767'984	6'478'783	9'725'093	7'757'550	9'438'022	9'579'592	9'723'286	9'869'136	10'017'173
43	Contributions, émoluments, taxes		9'307'068	8'791'651	8'681'295						
44	Recettes sans affectation		683'497	691'707	702'317	20'000	22'000	22'000	22'000	22'000	22'000
43	Revenus Divers										
44	Revenus financiers	+ 1.5% par année				2'016'400	2'352'290	2'387'574	2'423'388	2'459'739	2'496'635
45	Dédommagements de collectivités	+ 1.5% par année	1'216'625	2'046'689	1'878'985	4'244'020	4'078'030	4'139'200	4'201'288	4'264'308	4'328'272
46	Revenus de transfert										
46	Subventions acquises		1'724'397	1'796'655	1'847'365						
48	Prélèvement financements spéciaux	Principe autofinancement	1'143'801	333'526	583'391	834'035	316'570	0	0	0	0
45											
48	Revenus extraordinaires		0	0	0	0	537'700	537'700	537'700	537'700	537'000
49	Imputations internes	Pas d'impact sur résultat	3'370'803	3'572'396	3'989'358	303'100	279'240	0	0	0	0
	Total		52'637'150	56'350'101	59'472'690	48'489'105	51'309'752	51'844'367	53'004'963	54'196'482	55'419'180

NET			2'238'468	7'085'912	7'707'969	-1'726'901	-1'619'785	-1'263'207	-1'494'941	-1'701'983	-1'884'168
-----	--	--	-----------	-----------	-----------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

ANNEXE d - Commune d'Estavayer - Plan financier 2023-2027 - Indicateurs

Autofinancement de l'investissements net - I2[#]

Cet indicateur d'équilibre budgétaire est couramment utilisé et est appelé "degré d'autofinancement" dans le cadre de MCH2. Il renseigne sur la part des investissements nets que la Commune peut financer par ses propres ressources grâce à son autofinancement sans avoir recours à l'emprunt.

$$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Investissement net}}$$

Valeurs indicatives : le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, un cas normal se situant entre 80% et 100%.

Taux d'autofinancement - I11^{##}

Ce ratio informe sur la part des revenus courants qui reste en main de la Commune pour financer par elle-même ses investissements. Il indique dans quelle mesure les revenus peuvent être épargnés plutôt que consacrés à financer des dépenses courantes.

$$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Revenus courants}}$$

Valeurs indicatives : > 20% = bon ; 10% - 20% = moyen ; < 10% = mauvais

Dettes brute par rapport aux revenus - I10^{##}

Ce ratio renseigne sur l'importance de la dette brute et peut aussi être interprété comme le temps qu'il faudrait à la Commune pour rembourser sa dette brute si elle y consacrait l'ensemble de ses revenus courants, 12 mois étant égal à 100%.

$$\frac{\text{Dette brute} \times 100}{\text{Revenus courants}}$$

Valeurs indicatives : < 50% = très bon ; 50% - 100% = bon ; 100% - 150% = moyen ; 150% - 200% = mauvais ; > 200% = critique

Sources : "Comprendre et gérer les finances de ma collectivité", N. Soguel, 2020

"Manuel du modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2", Conférence des directeurs cantonaux des finances, 2008

ANNEXE 4

Commune d'Estavayer - Etat des investissements au 30 septembre 2022

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 30.09.2022		Etat des investissements au 30.09.2022		Différence par rapport au crédit au 01.10.2022		Secteur	
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)		
PATRIMOINE ADMINISTRATIF														
029	Bâtiments administratifs													
02910.5040.01	Travaux Bastians 1 Centre de Jeunes	15.09.2020	31'500.00		18'526.95				18'526.95			-12'973.05	Estavayer-le-Lac	
02910.5040.02	Travaux Bastians 1 Secr. général et Conseil comm.	24.02.2021	270'000.00		212'125.20		11'909.45		224'034.65			-45'965.35	Estavayer-le-Lac	
02910.5040.03	Travaux Bastians 1 Rez-de-Chaussée	25.05.2022	246'000.00				4'000.00		4'000.00			-242'000.00	Estavayer-le-Lac	
02990.5294.00	Etude salle villageoise Font	03.10.2016	45'000.00		25.00				25.00			-44'975.00	Estavayer-le-Lac	
217	Bâtiments scolaires													
21705.5294.00	Etude rénovation bâtiment historique Sacré-Coeur	31.03.2022	86'000.00				21'809.30		21'809.30			-64'190.70	Estavayer-le-Lac	
21706.5040.00	Nouveau bâtiment scolaire Sacré-Coeur	07.11.2017	20'672'000.00		18'266'051.45	45'491.95	727'625.10	9'710.20	18'993'676.55	55'202.15		-1'678'323.45	55'202.15	Estavayer-le-Lac
21707.5040.00	Assainissement bassin Stavia	27.02.2019	482'200.00		341'382.63		148'765.40		490'148.03			7'948.03	Estavayer-le-Lac	
21711.5040.00	Construction halle sport, salle classe, local AES, biblio.	26.02.2018	6'600'000.00		6'470'557.20	58'870.00	12'793.85	8'080.50	6'483'351.05	66'950.50		-116'648.95	66'950.50	Murist
312	Conservation des monuments													
31210.5040.00	Travaux assainissement Chapelle Morens	27.05.2020	128'500.00		60'867.85		11'029.25		71'897.10			-56'602.90	Morens	
329	Culture													
32900.5090.00	Concept de vaisselle réutilisable	15.02.2020	113'000.00		51'431.10		611.35		52'042.45			-60'957.55	Estavayer	
341	Sport													
34120.5090.00	Nouvelle patinoire mobile	24.02.2021	495'000.00		495'080.93		3'460.05		498'540.98			3'540.98	Estavayer-le-Lac	
34130.5000.01	Réfection surfaces de jeux et clôtures	17.11.2021	501'190.00				497'409.75	5'000.00	497'409.75	5'000.00		-3'780.25	5'000.00	Estavayer-le-Lac
34140.5000.00	Terrains football et bâtiment service	24.05.2016	6'990'000.00		121'844.25				121'844.25			-6'868'155.75	Estavayer-le-Lac	
34140.5000.01	Achat parcelles RF 2944, 2952, 2943, 2941, 2219 Estavayer	07.11.2017	6'110'000.00		30.00				30.00			-6'109'970.00	Estavayer-le-Lac	
34180.5090.00	Remplacement éclairage terrain football Bussy	25.05.2022	88'500.00				32'310.00		32'310.00			-56'190.00	Bussy	
342	Loisirs													
34210.5040.00	Démolition et construction sanitaires camping	26.02.2018	1'264'800.00		1'163'047.15		1'033.90		1'164'081.05			-100'718.95	Estavayer-le-Lac	
615	Routes communales													
61500.5010.00	Aménagement zone Les Marais	31.05.2012	90'000.00		538.55				538.55			-89'461.45	Estavayer-le-Lac	
61500.5010.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	03.09.2013	287'000.00		221'254.15				221'254.15			-65'745.85	Estavayer-le-Lac	
61500.5010.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	23.02.2015	7'000.00		7'000.00				7'000.00				Estavayer-le-Lac	
61500.5010.03	Valtraloc Font et réseau Grands Jordils (compl.)	14.12.2017	773'000.00		45'186.15		17'472.25		62'658.40			-710'341.60	Estavayer-le-Lac	
61500.5010.05	Assainissement complet Rte Grandcour	17.12.2015	2'798'000.00	848'000.00	2'702'746.45	400'000.00	902'537.34	560'000.00	3'605'283.79	960'000.00		807'283.79	112'000.00	Estavayer-le-Lac
61500.5010.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	01.02.2016	1'100'000.00		942'450.14		182'048.46		1'124'498.60			24'498.60	Estavayer-le-Lac	
61500.5010.07	Aménag. carrefour battoir + arrêt de bus Gd Rue 10	12.05.2016	215'000.00		54'633.65		11'520.00		66'153.65			-148'846.35	Vuissens	
61500.5010.09	Aménagement de la zone Vulliamia	10.10.2016	546'000.00	316'680.00	396'286.27	114'996.60	4'112.35		400'398.62	114'996.60		-145'601.38	-201'683.40	Murist
61500.5010.10	Aménagements de routes et trottoirs (Montbrelloz/Caillette/Rte de l'Ecole/Cure/Bel-Air)	07.12.2016	700'000.00		354'720.47				354'720.47			-345'279.53	Morens	
61500.5010.11	Arrêt de bus TPF à Montbrelloz	09.12.2015	70'000.00		7'431.60	4'769.00			7'431.60	4'769.00		-62'568.40	4'769.00	Vernay
61500.5010.12	Trottoir/arrêt bus Rte soleil et Ch. Léchère - Rueyres	07.11.2017	246'000.00		218'166.60	16'985.00			218'166.60	16'985.00		-27'833.40	16'985.00	Rueyres-les-Prés

* = Crédits terminés au 31 décembre 2022

N° à droite = regroupement d'investissement - Lettre à droite = voir commentaire

15.11.2022/chb

ANNEXE 4

Commune d'Estavayer - Etat des investissements au 30 septembre 2022

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 30.09.2022		Etat des investissements au 30.09.2022		Différence par rapport au crédit au 01.10.2022		Secteur
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)	
61500.5010.13	Mesures circulation secteur Murist	29.03.2018	384'000.00		273'502.60		13'326.95		286'829.55		-97'170.45		Murist
61500.5010.14	Assainissement luminaires au LED	27.05.2019	1'809'000.00		1'058'593.75		328'458.60		1'387'052.35		-421'947.65		Estavayer
61500.5010.14	Prolongation trottoir route Chavane Rueyres	18.09.2019	202'000.00		70'870.10		151'229.40		222'099.50		20'099.50		Rueyres-les-Prés
61500.5010.16	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14.09.2021	598'000.00				4'259.92		4'259.92		-593'740.08		Estavayer-le-Lac
61500.5010.17	Superstructure Rue de Forel	14.09.2021	375'000.00				105'613.10		105'613.10		-269'386.90		Estavayer-le-Lac
61500.5010.18	Remplacement luminaires vieille-ville	12.11.2018	302'000.00		258'920.05	1'400.00	28'774.30		287'694.35	1'400.00	-14'305.65	1'400.00	Estavayer-le-Lac
61500.5010.19	Trottoir chemin de la Bata	22.02.2022	156'000.00								-156'000.00		Estavayer-le-Lac
61500.5010.20	Crédit-cadre entretien réseau routier communal	22.02.2022	2'600'000.00				72'093.20		72'093.20		-2'527'906.80		Estavayer
61500.5010.21	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/routes	22.02.2022	134'000.00								-134'000.00		Estavayer-le-Lac
61500.5060.00	Achat tracteur tondeuse - broyeur	15.09.2020	75'350.00		75'000.00	7'000.00			75'000.00	7'000.00	-350.00	7'000.00	Estavayer
61500.5060.01	Crédit cadre remplacement véhicules communaux	07.11.2017	250'000.00		194'119.20	13'425.00	51'070.00		245'189.20	13'425.00	-4'810.80	13'425.00	Estavayer
61500.5290.00	Etude assainissement Rte de Lully	01.02.2016	200'000.00		47'996.55		11'093.10		59'089.65		-140'910.35		Estavayer-le-Lac
61500.5290.01	Etude concept mobilité village Autavaux	04.09.2018	88'800.00		74'534.61				74'534.61		-14'265.39		Autavaux
61500.5290.02	Crédit étude aménagements route cantonale Murist/Vounaise	02.04.2019	76'000.00		19'166.20		65'541.35		84'707.55		8'707.55		Murist
61500.5290.04	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	19.02.2020	37'600.00								-37'600.00		Estavayer-le-Lac
61510.5040.00	Mise en conformité bâtiment de la voirie	01.02.2016	3'174'000.00		2'868'672.05	13'232.00	8'549.15		2'877'221.20	13'232.00	-296'778.80	13'232.00	Estavayer-le-Lac
710	Approvisionnement en eau												
71010.5031.00	Aménagement zone Les Marais	31.05.2012	290'000.00		151'476.60				151'476.60		-138'523.40		Estavayer-le-Lac
71010.5031.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	03.09.2013	36'000.00		24'739.32				24'739.32		-11'260.68		Estavayer-le-Lac
71010.5031.02	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	23.02.2015	440'000.00		69'495.97		5'285.09		74'781.06		-365'218.94		Estavayer-le-Lac
71010.5031.03	Assainissement complet Rte Grandcour	17.12.2015	962'000.00	292'000.00	458'594.74		64'317.05	56'309.50	522'911.79	56'309.50	-439'088.21	-235'690.50	Estavayer-le-Lac
71010.5031.04	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	01.02.2016	745'000.00		456'244.87		152'633.23		608'878.10		-136'121.90		Estavayer-le-Lac
71010.5031.05	Aménagement de la zone Vuilliana	10.10.2016	148'000.00	85'840.00	141'880.54	81'483.65			141'880.54	81'483.65	-6'119.46	-4'356.35	Murist
71010.5031.06	Bouclage du réseau d'eau potable Vuilliana	10.10.2016	200'000.00		8'184.88				8'184.88		-191'815.12		Murist
71010.5031.07	Raccordement EC secteur Cure/Bel-Air/Mme Cudré	07.12.2016	170'000.00		73'071.85	13'198.45			73'071.85	13'198.45	-96'928.15	13'198.45	Morens
71010.5031.08	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14.09.2021	514'700.00				3'408.68		3'408.68		-511'291.32		Estavayer-le-Lac
71010.5031.09	Réseau d'eau extension Forel village	09.12.2015	280'000.00	70'000.00	261'297.48		15'576.67		276'874.15		-3'125.85	-70'000.00	Vernay
71010.5031.10	Travaux non-planifiables eau potable	12.11.2018	270'000.00		120'674.96	9'487.60			120'674.96	9'487.60	-149'325.04	9'487.60	Estavayer
71010.5031.12	Bouclage réseau eau potable Bégu Font	19.02.2020	115'000.00		112'294.17		160.00		112'454.17		-2'545.83		Font
71010.5031.13	Bouclage réseau eau potable Rueyres au GRAC	15.09.2020	253'000.00				82'800.00		82'800.00		-170'200.00		Rueyres-les-Prés
71010.5031.14	Crédit-cadre travaux non-planifiables eau potable	27.05.2021	350'000.00		14'391.85		17'174.24		31'566.09		-318'433.91		Estavayer
71010.5031.15	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/eau	22.02.2022	53'500.00								-53'500.00		Estavayer-le-Lac
71010.5291.00	Etude concept mobilité village Autavaux	04.09.2018	10'800.00		7'154.99				7'154.99		-3'645.01		Autavaux
71010.5291.01	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	19.02.2020	37'600.00								-37'600.00		Estavayer-le-Lac
71010.5291.02	Etude construction nouvelle STAP	29.03.2018	108'000.00		68'662.60				68'662.60		-39'337.40		Estavayer-le-Lac

* = Crédits terminés au 31 décembre 2022

N° à droite = regroupement d'investissement - Lettre à droite = voir commentaire

15.11.2022/chb

ANNEXE 4

Commune d'Estavayer - Etat des investissements au 30 septembre 2022

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 30.09.2022		Etat des investissements au 30.09.2022		Différence par rapport au crédit au 01.10.2022		Secteur
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)	
71010.5291.03	Etudes projet AquaVia	24.02.2021	380'000.00		54'340.02		100'282.71		154'622.73		-225'377.27		Estavayer
71010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés							9'166.90		9'166.90		9'166.90	Estavayer
720	Traitement des eaux usées												
72010.5032.00	Aménagement zone Les Marais	31.05.2012	403'000.00		261'264.20				261'264.20		-141'735.80		Estavayer-le-Lac
72010.5032.01	Route accès secteur sud-ouest Piolet	03.09.2013	60'000.00		2'718.30				2'718.30		-57'281.70		Estavayer-le-Lac
72010.5032.03	Assain. réseau eau/épur. Grands Jordils	23.02.2015	433'000.00		22'112.89		6'007.67		28'120.56		-404'879.44		Estavayer-le-Lac
72010.5032.03	Valtraloc Font et réseau Grands Jordils (compl.)	14.12.2017	67'000.00		5'062.83				5'062.83		-61'937.17		Estavayer-le-Lac
72010.5032.05	Assainissement complet Rte Grandcour	17.12.2015	1'220'000.00	370'000.00	635'224.08		174'603.85		809'827.93		-410'172.07	-370'000.00	Estavayer-le-Lac
72010.5032.06	Réaménagement Rue Hôtel-de-Ville, Grand'Rue	01.02.2016	1'500'000.00		722'795.47		145'073.42		867'868.89		-632'131.11		Estavayer-le-Lac
72010.5032.07	Aménagement de la zone Vuilliana	10.10.2016	306'000.00	177'480.00	249'790.98	76'123.80			249'790.98	76'123.80	-56'209.02		Murist
72010.5032.08	Raccordement EU secteur Cure/Bel-Air/Mme Cudré	07.12.2016	123'000.00		59'433.19				59'433.19		-63'566.81		Morens
72010.5032.09	Séparatif et eau potable Vy-Neuve et Autrichiens	14.09.2021	507'300.00				13'218.04		13'218.04		-494'081.96		Estavayer-le-Lac
72010.5032.10	Travaux non-planifiables eaux usées et claires	12.11.2018	270'000.00		50.00				50.00		-269'950.00		Estavayer-le-Lac
72010.5032.11	Crédit-cadre travaux non-planifiables EC/EU	27.05.2021	350'000.00		28'116.39		89'288.29		117'404.68		-232'595.32		Estavayer
72010.5032.12	Collecteurs eaux claires/usées secteur Prillaz	28.03.2013	526'000.00		287'189.95				287'189.95		-238'810.05		Estavayer-le-Lac
72010.5032.14	Bassin de rétention et canalisations EC/EU Murist	19.11.2019	784'000.00		346'318.46		252'581.23		598'899.69		-185'100.31		Murist
72010.5032.15	Séparatif hameau des Pêles à Bussy	15.09.2020	85'000.00		650.00				650.00		-84'350.00		Bussy
72010.5032.16	Remplacement collecteurs Rte Chavane Rueyres	24.02.2021	180'000.00		15'751.30		1'258.00		17'009.30		-162'990.70		Rueyres-les-Prés
72010.5032.17	Remplac. collecteur eaux claires Pernalla/Marechets Bussy	22.12.2021	155'000.00				3'732.44		3'732.44		-151'267.56		Bussy
72010.5032.18	Remplac. collecteur eaux claires Beaugard Vuissens	22.12.2021	221'000.00								-221'000.00		Vuissens
72010.5032.19	Système séparatif réseau eaux sur Les Roches	22.02.2022	141'000.00								-141'000.00		Estavayer-le-Lac
72010.5032.20	Réfection route Yverdon et séparatif des eaux/épuraton	22.02.2022	80'500.00								-80'500.00		Estavayer-le-Lac
72010.5292.00	Etude concept mobilité village Autavaux	04.09.2018	20'400.00		13'515.01				13'515.01		-6'884.99		Autavaux
72010.5292.01	Etude Rue Musée, Imp. Jardins, Ruelle Fausse-Porte	19.02.2020	37'800.00		-						-37'800.00		Estavayer-le-Lac
72010.5292.02	Ruisseau à ciel ouvert Valleton - Etude étape 2	15.12.2014	50'000.00	40'000.00	31'696.47				31'696.47		-18'303.53	-40'000.00	Rueyres-les-Prés
72010.5620.00	Part. à l'ERES Remplacement CFF	23.06.2020	521'000.00		184'940.34	90'267.00	266'900.00		451'840.34	90'267.00	-69'159.66	90'267.00	Estavayer
72010.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés							12'057.00		12'057.00		12'057.00	Estavayer
730	Gestion des déchets												
73010.5033.00	Containers enterrés	17.09.2014	1'400'000.00		1'147'277.52				1'147'277.52		-252'722.48		Estavayer-le-Lac
73010.5033.01	Containers enterrés et poubelles dans villages	23.05.2018	275'000.00		140'263.05		140.00		140'403.05		-134'596.95		Estavayer
741	Entretien des rives du lac et des ruisseaux												
74100.5295.00	Dragage ports Sicel et débarcadère	24.02.2021	400'000.00		324'571.60		3'645.85		328'217.45		-71'782.55		Estavayer-le-Lac

ANNEXE 4

Commune d'Estavayer - Etat des investissements au 30 septembre 2022

N° de compte	Libellé	Date de la décision	Investissements votés		Etat des investissements au 31.12.2021		Montants utilisés ou reçus au 30.09.2022		Etat des investissements au 30.09.2022		Différence par rapport au crédit au 01.10.2022		Secteur
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépassement (+) / Disponible (-)	Excédent (+) / Manco (-)	
750	Protection du paysage												
75000.5090.01	Assainissement stands de tir Font et Estavayer	19.02.2020	639'000.00		263'002.45		2'827.10	53'333.00	265'829.55	53'333.00	-373'170.45	53'333.00	Estavayer-le-Lac
75000.5294.00	Etude réalisation planification énergétique	14.09.2021	137'000.00				323.10		323.10		-136'676.90		Estavayer
779	Protection de l'environnement												
77900.5294.00	Etude analyse état falaises et travaux	03.09.2013	361'000.00	128'500.00	131'074.10	50'091.95	159'934.50		291'008.60	50'091.95	-69'991.40	-78'408.05	Estavayer-le-Lac
77900.5294.01	Etudes et travaux renforcement falaises	18.09.2019	500'000.00		399'722.88	105'268.55	11'928.45		411'651.33	105'268.55	-88'348.67	105'268.55	Estavayer-le-Lac
790	Aménagement du territoire												
79000.5293.00	Etude mise à l'enquête PAD Sichel	27.02.2019	129'000.00		94'784.25		28'053.25		122'837.50		-6'162.50		Estavayer-le-Lac
79000.5293.01	Crédit étude PAL Morens et Rueyres	02.04.2019	73'000.00		120'078.50				120'078.50		47'078.50		Morens et Rueyres-les-Prés *
79000.5293.02	Etude construction 3 terrains de foot "Maladeire"	23.06.2020	370'000.00		249'874.70		4'197.75		254'072.45		-115'927.55		Estavayer-le-Lac
79000.5293.03	Etude planification zone activités Plein Sud	27.05.2021	135'000.00		167'844.50		49'168.15		217'012.65		82'012.65		Estavayer-le-Lac
79000.5293.04	Etude pour MEP secteur Care-Casino	27.05.2021	271'250.00		221'614.00		20'953.00		242'567.00		-28'683.00		Estavayer-le-Lac
79000.5293.05	Crédit-cadre études aménagement territoire	17.11.2021	1'700'000.00				61'626.61		61'626.61		-1'638'373.39		Estavayer
840	Tourisme												
84000.5294.00	Crédit étude attraction culturelle et touristique	27.05.2019	185'000.00	80'000.00	184'665.10	40'000.00			184'665.10	40'000.00	-334.90	-40'000.00	Estavayer
990	Postes non ventilables												
99000.5294.00	Travaux non-planifiables bâtiments	13.09.2022	400'000.00								-400'000.00		Estavayer
99000.5294.01	Etudes diverses non-budgétées	14.09.2021	300'000.00				37'549.39		37'549.39		-262'450.61		Estavayer
PATRIMOINE FINANCIER													
107	Placements financiers à long terme												
10700.02	Participation Habitat de la Prillaz SA	04.07.2012	1'693'200.00		1'544'590.45	600'240.00			1'544'590.45	600'240.00	-148'609.55	600'240.00	Estavayer-le-Lac
10700.07	Part. société Piolet "nom à définir" La Rose SA	12.11.2018	230'000.00		134'680.00				134'680.00		-95'320.00		Estavayer
108	Immobilisations corporelles												
10800.01	Achats de terrain à bâtir "Vulliamia + Clos de l'Hotau"	13.12.2013	1'020'000.00		801'063.35				801'063.35		-218'936.65		Murist
10800.02	Achat parcelle RF 3215 Lully	14.12.2017	5'800'000.00		50.00				50.00		-5'799'950.00		Estavayer-le-Lac
10800.02	Mise en zone parcelles RF 3210 à 3215 (Lully)	15.12.2020	2'914'000.00				206'206.30		206'206.30		-2'707'793.70		Estavayer-le-Lac
10800.03	Achat de droit de superficie PAL	17.05.2016	400'000.00		52'188.00			52'188.00	52'188.00	52'188.00	-347'812.00	52'188.00	Bussy *
10800.04	Achat droits de compensation à Lully	13.12.2016	533'880.00		53'388.00			53'388.00	53'388.00	53'388.00	-480'492.00	53'388.00	Vernay *
10840.01	Etude rénovation restaurant	17.05.2016	180'000.00		155'780.20		17'231.00		173'011.20		-6'988.80		Bussy
10880.01	Part Syndicat Remaniement Prillaz	18.09.2012	1'489'510.00		495'985.00				495'985.00		-993'525.00		Estavayer-le-Lac
	Totaux		96'357'880.00	2'408'500.00	48'664'391.20	1'742'330.55	5'428'541.93	819'233.10	54'092'933.13	2'561'563.65	-42'264'946.87	254'419.85	
	Dépenses d'investissement brutes totales						5'428'541.93						
	Recettes d'investissement brutes totales							819'233.10					
	Excédent de dépenses d'investissement net						4'609'308.83						

* = Crédits terminés au 31 décembre 2022

N° à droite = regroupement d'investissement - Lettre à droite = voir commentaire

15.11.2022/chb

ANNEXE 5 - Commune d'Estavayer - Plan financier 2023-2027 - Investissements présumés au 30 septembre 2022

Projet	Année votation : 20XX Prochaine législature : PL	Montant impôt général (Hors Eaux)		Montant Taxes Eaux Usées		Montant Taxes Eau Potable		Montant Total		Recettes ? Oui = x	Frais d'exploitation supplémentaires Oui = x
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes		
GED	2023	250'000						250'000	0		80'000
Achat nouveaux portables pour les écoles	2023	110'000						110'000	0		
Esta - Le Grand Jeu (hors bâtiments)	2023	2'000'000						2'000'000	0	X	X
Esta - Le Grand Jeu (bâtiments)	2023	550'000						550'000	0		
Esta - Horodateurs Lacustres	2023	350'000						350'000	0	x	x
Esta - Nouveaux parcomètres	2023	350'000						350'000	0	x	x
Esta - Zone sportive Château d'eau - Achat des terrains (déjà voté)								0	0		
Esta - Zone sportive Château d'eau - Parc public	2023	1'000'000						1'000'000	0		x
Esta - Zone sportive Château d'eau - Terrain foot	2023	4'500'000						4'500'000	0		x
Esta - Zone sportive Château d'eau - Bâtiment	2023	3'000'000						3'000'000	0		x
Changement serveurs informatiques	2024	800'000						800'000	0		
Esta - Parking route de payerne (Parkinghouse) - Etude	2023	500'000						500'000	0	x	x
Esta - Parking route de payerne (Parkinghouse) - Etude + travaux	2024	4'500'000						4'500'000	0	x	x
Esta - Local archives aux Dominicaines	2023	1'500'000						1'500'000	0		x
Comne - Réfection des sols des places de jeux	2023	450'000						450'000	0		
Esta - Rénovation du Sacré-Cœur (monument historique) - TRAVAUX	2023	17'000'000						17'000'000	0	x	x
Esta - Grenette - réception et local de pause	2023	900'000						900'000	0		
Esta - Caserne des pompiers	2023	7'500'000						7'500'000	0	x	
Esta - Musée - extension - ETUDE	2023	80'000						80'000	0		
Esta - Maison de Tir (toiture et étage)	2023	200'000						200'000	0		
Esta - Camping (déplacement ou mise à niveau)	2023	5'000'000						5'000'000	0	x	
Esta - Port de la Sicel, yc port, bâtiment et chemin pêcheurs - ETUDE SIA 31-33	2023	140'000						140'000	0		
Esta - Port de la Sicel, yc port, bâtiment et chemin pêcheurs - TRAVAUX	2024	7'000'000						7'000'000	0	x	x
Bussy - Auberge de Bussy	2023	4'000'000						4'000'000	0	x	x
Esta - Aménagement Débarcadere (30% de subvention)	2023	1'500'000						1'500'000	0	x	x
Esta - Assainissement - Ecole des filles	2027	1'000'000						1'000'000	0		
Esta - Réaménagement. Rue - Musée - Jardins - Fausse-Porte - TRAVAUX	2023	1'350'000		900'000		750'000		3'000'000	0		
Esta - Rue des Granges et rues du Camus ETUDE	2023	140'000		90'000		80'000		310'000	0		
Esta - Rue des Granges et rues du Camus TRAVAUX	2025	1'220'000		810'000		670'000		2'700'000	0		
Esta - Esta - Assainissement Rte de Lully - TRAVAUX	2024	770'000		510'000		420'000		1'700'000	0		
Esta - Route d'Yverdon, pl. Midi - pont de Font - TRAVAUX	2023	1'720'000		1'080'000		900'000		3'700'000	0		
Esta - Route de la Molière	2024	600'000						600'000	0		
Esta - Avenue de la Gare - ETUDE	2023	135'000		90'000		75'000		300'000	0		
Esta - Avenue de la Gare - TRAVAUX	2024	1'012'500		675'000		562'500		2'250'000	0		
Vernay - Mobilité village Autavaux - TRAVAUX	2023	1'300'000		870'000		720'000		2'890'000	0		
Murist - Aménagements route cantonale Murist - TRAVAUX	2023	300'000						300'000	0		
Vounaise - Aménagements route cantonale Vounaise - TRAVAUX	2023	400'000						400'000	0		
Commune - Entretien chemins AF et drainages	2023	1'000'000	500'000					1'000'000	500'000	x	
Vuissens - Carrefour battoir + arrêt de bus - Credit complémentaire	2023	200'000						200'000	0		
Esta - Ch. Piétonnier le long du lac entre Estavayer-le-Lac et Font	2023	500'000						500'000	0		
Esta - Parking Route des Lacustre	2023	165'000						165'000	0		

Esta - 2ème Acces au lac - ETUDE	2023	150'000						150'000	0		
Esta - 2 accès piétons au lac côté Est - ETUDE	2023	120'000						120'000	0		
Esta - 2 accès piétons au lac côté Est - TRAVAUX	2025	850'000						850'000	0		
Esta - Aménagement Zact Plein Sud	2024	4'000'000						4'000'000	0	x	
Esta - Quartier loquette-Goujon	2025	2'000'000						2'000'000	0	x	
Esta - Quartier Goulet	2026	3'000'000						3'000'000	0	x	
Esta - Chemin des Esserpis	2023	230'000						230'000	0		
Esta - Mise en séparatif - Quartier Sur les Roches - TRAVAUX	2023	944'000		708'000		708'000		2'360'000	0		
Esta - Séparation des eaux place St-Claude	2023	80'000		60'000		60'000		200'000	0		
Esta - Mise en séparatif - rte Chapelle	2023	520'000		390'000		390'000		1'300'000	0		
Estsa - Mise en séparatif - Autre Zones	2023	2'400'000		1'800'000		1'800'000		6'000'000	0		
Villages - Mise en séparatif - Autre Zones	2023	1'200'000		900'000		900'000		3'000'000	0		
AquaVia - Nouvelle station de production d'eau potable - Etude	2023					3'000'000		3'000'000	0		
AquaVia - Nouvelle station de production d'eau potable - Travaux	2024					25'000'000		25'000'000	0		
PIEP Esta - Mesures 12-15-19 - Prilla Tousvents - Bouclage	2024					1'650'000		1'650'000	0		
PIEP Esta - Mesure 5 - Maillage "en Fussy"	2024					170'000		170'000	0		
PIEP Esta - Mesure 11 - remplacement conduite Rte de Payerne	2025					330'000		330'000	0		
PIEP Esta - Mesure 4 - Maillage Rte d'Yverdon /sous la Ville	2026					340'000		340'000	0		
PIEP Bussy - Mesures 1 et 2 - Rempl. conduite Marechets / Pernalla	2024					360'000		360'000	0		
PIEP Morens - Mesure 1 - Rempl. et pose conduite rte du village	2024					320'000		320'000	0		
PIEP Ruyeres - Mesure 1 - Remplacement conduite secteur Nord	2024					190'000		190'000	0		
PIEP Ruyeres - Mesure 2 - Maillage route du soleil	2024					110'000		110'000	0		
PIEP Ruyeres - Mesure 2 - Maillage secteur Nord	2024					60'000		60'000	0		
PIEP Vernay - Mesures 1 et 2 Maillage secteur Montbrel./Liaison Autav.	2025					1'320'000		1'320'000	0		
PIEP Vernay - Mesure 3 Remplacement et bouclage secteur Forel	2024					350'000		350'000	0		
Part. à l'ERES - Etude assain. biologie STEP - Etude	2023			2'460'000				2'460'000	0		
Part. à l'ERES - Etude assain. biologie STEP - Travaux	2025			13'940'000				13'940'000	0		
Part à l'ERES - Etude assain. boues et gaz (injection) STEP - Etude	2023			705'000				705'000	0		
Part à l'ERES - Etude assain. boues et gaz (injection) STEP - Travaux	2025			3'995'000				3'995'000	0		
Pars à ERES - Mise à jour PGEE ERES	2024			100'000				100'000	0		
Esta - Carrefour Tousvents / Prillaz et eau potable	2023	650'000	300'000					650'000	300'000	x	
Forel - Eclairage terrain de foot	2023	120'000						120'000	0	x	
Esta - Amarante rénovation infrastructures sportives extérieures	2023	500'000						500'000	0		
Esta - Nouvelle plage Aménagements	2023	3'500'000						3'500'000	0		
Grand Total	TOTAL	95'256'500	800'000	30'083'000	0	41'235'500	0	166'575'000	800'000		
Total prochaine législature	PL	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total des projets		95'256'500	800'000	30'083'000	0	41'235'500	0	166'575'000	800'000		
Total 2023-2028		95'256'500	800'000	30'083'000	0	41'235'500	0	166'575'000	800'000		
Total 2023	2023	68'504'000	800'000	10'053'000	0	9'383'000	0	87'940'000	800'000		
Total 2024	2024	18'682'500	0	1'285'000	0	29'192'500	0	49'160'000	0		
Total 2025	2025	4'070'000	0	18'745'000	0	2'320'000	0	25'135'000	0		
Total 2026	2026	3'000'000	0	0	0	340'000	0	3'340'000	0		
Total 2027	2027	1'000'000	0	0	0	0	0	1'000'000	0		
Total 2028	2028	0	0	0	0	0	0	0	0		