



# Rapport de gestion spécifique aux comptes 2023

## En droit

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

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

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

- Présentation des comptes – principes

<sup>1</sup>Les principes régissant la présentation des comptes selon l'art. 40 de la loi sur les finances communales LFCo sont les suivants :

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

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

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

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

# Table des matières

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

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

# 1 Introduction

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

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

Les comptes 2023 détaillés sont à votre disposition sur notre site internet [www.estavayer.ch](http://www.estavayer.ch).

## 1.1 Message du Conseiller communal

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

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

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

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

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

Philippe Aegerter, Conseiller communal

## 2 Synthèses

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

### a) Les adaptations législatives

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

#### Règlement sur les finances (RFin)

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

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

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

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

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

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

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

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

**Art. 6** Compétences financières du Conseil communal (art. 67 al. 2, 1<sup>e</sup> phr. LFCo)

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

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

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

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

<sup>1</sup> Le Conseil communal est compétent pour décider les dépenses liées.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Art. 10** Autres compétences décisionnelles du Conseil communal (art. 67 al. 2, 2<sup>e</sup> phr. LFCo, art. 100 LCo)

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

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

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

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

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

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

**Art. 12** Referendum facultatif (art. 69 LFCo)

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

**b) Les spécificités communales**

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

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

### 3 Quotité d'impôt et taxes communales

#### 3.1 Quotité d'impôt

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

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

#### Autres impôts

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

#### 3.2 Taxes communales

Les taxes communales sont les suivantes :

##### 3.2.1 Taxes de l'approvisionnement en eau potable règlement 2022

#### **Taxe de raccordement :**

- Surface de parcelle x IBUS CHF 14.00/m<sup>2</sup> HT
- Surface de parcelle x IM (Indice de masse) CHF 1.80/m<sup>2</sup> HT
- Surface au plancher (SP) CHF 14.00/m<sup>2</sup> HT
- Surface de parcelle (hors zone à bâtir) : 1'000 m<sup>2</sup> x IBUS 0.80 CHF 14.00/m<sup>2</sup> HT

#### **Taxes annuelles :**

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



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

#### Taxes de raccordement :

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

#### Taxes annuelles :

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

### 3.2.3 Taxes déchets

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

### 3.2.4 Taxes d'inhumations

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

### 3.2.5 Taxes d'exemption du Service du feu

Taxe d'exemption annuelle (dès le 1 <sup>er</sup> janvier des 20 ans jusqu'au 31 décembre des 50 ans)	CHF 100.00
--	------------

## 4 Principes relatifs à la présentation des comptes selon MCH2

### 4.1 Généralités

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

### 4.2 Amortissements

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

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

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

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

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

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

## 5 Résultat

### 5.1 Vue d'ensemble

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

### 5.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

#### Commentaires :

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

### 5.3 Compte des investissements

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

#### Commentaire :

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

## 6 Compte de résultats

### 6.1 Aperçu du compte de résultats par nature

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

**Commentaire :**

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

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

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

## 6.2 Aperçu du compte de résultat par fonction

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

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

**La plupart des écarts sont commentés dans les comptes 2023.**

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

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



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

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

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

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

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

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

**La plupart des écarts sont commentés dans les comptes 2023.**

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

## 7 Compte des investissements

### 7.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

## 8 Bilan

(Généré automatiquement par le système informatique)

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



## 9 Tableau des flux de trésorerie

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

## 10 Annexes aux comptes annuels

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

Capitaux propres au 1er janvier 2023			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2023				
Comptes	Libellés	CHF	Motif de l'augmentation			Motif de la diminution			Comptes	Libellés	CHF		
			Compte	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF					
<b>2900</b>	<b>Financements spéciaux enregistrés sous capital propre</b>	<b>18 463 901.54</b>	<b>Attributions aux FS, capitaux propres</b>			<b>1 712 103.36</b>	<b>Prélèvements sur les FS, capitaux propres</b>			<b>305 508.67</b>	<b>2900</b>	<b>Financement spéciaux enregistrés sous capital propre</b>	<b>19 870 496.23</b>
29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	8 571 867.86	35	Attribution à la réserve approvisionnement en eau	719 383.10	45	Prélèvement réserve approvisionnement en eau	184 564.40	29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	9 106 686.56		
29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	9 842 747.56	35	Attribution à la réserve traitement des eaux usées	992 720.26	45	Prélèvement réserve traitement des eaux usées	71 658.15	29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	10 763 809.67		
29003	Financement spécial, élimination des déchets	49 286.12	35	Attribution réserve déchets	0.00	45	Prélèvement réserve déchets	49 286.12	29003	Financement spécial, élimination des déchets	0.00		
29004	Financement spécial, entreprise électrique	0.00	35		0.00	45		0.00	29004	Financement spécial, entreprise électrique	0.00		
29005	Autres 1	0.00	35		0.00	45		0.00	29005	Autres 1	0.00		

  

Capitaux propres au 1er janvier 2023			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2023				
Comptes	Libellés	CHF	Motif de l'augmentation			Motif de la diminution			Comptes	Libellés	CHF		
			Compte	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF					
<b>2950</b>	<b>Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)</b>	<b>4 844 546.10</b>	<b>Attributions à la réserve liée au retraitement</b>			<b>0.00</b>	<b>Prélèvements de la réserve liée au retraitement</b>			<b>0.00</b>	<b>295</b>	<b>Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)</b>	<b>4 306 262.93</b>
29500	Patrimoine administratif, autres	4 844 546.10							29500	Patrimoine administratif, autres	4 306 262.93		
29501	Approvisionnement en eau	0.00							29501	Approvisionnement en eau	0.00		
29502	Traitement des eaux usées	0.00							29502	Traitement des eaux usées	0.00		
29503	Gestion des déchets	0.00							29503	Gestion des déchets	0.00		
29504	Entreprise électrique	0.00							29504	Entreprise électrique	0.00		
<b>2960</b>	<b>Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF</b>	<b>0.00</b>	<b>Attributions à la réserve liée au retraitement du PF</b>			<b>0.00</b>	<b>Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF</b>			<b>0.00</b>	<b>2960</b>	<b>Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF</b>	<b>0.00</b>
29600	Prêt à court terme	0.00							29600	Prêt à court terme	0.00		

  

Comptes	Libellés	CHF	Compte	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF		
<b>2980</b>	<b>Autres capitaux propres</b>	<b>0.00</b>	<b>Attributions aux autres capitaux propres</b>			<b>0.00</b>	<b>Prélèvements aux autres capitaux propres</b>			<b>0.00</b>	<b>2980</b>	<b>Autres capitaux propres</b>	<b>0.00</b>
29800	Autres capitaux propres	0.00	3898		0.00	4898		0.00	29800	Autres capitaux propres	0.00		
<b>299</b>	<b>Résultat annuel - excédent/découvert du bilan</b>	<b>93 249 484.65</b>			<b>0.00</b>			<b>2 378 813.02</b>	<b>299</b>	<b>Résultat annuel - excédent/découvert du bilan</b>	<b>90 870 671.63</b>		
29990	Compte général	93 249 484.65	29900	Excédent (+)	0.00	29900	Déficit (-)	2 378 813.02	29990	Compte général	90 870 671.63		

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

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

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

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

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

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

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



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

**Commentaire :**

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

# 11 Indicateurs financiers et limitation de l'endettement

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

### Remarques:

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

### Valeurs indicatives:

< 100% bon

100% – 150% suffisant

> 150% mauvais

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT

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

#### Valeurs indicatives:

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

Haute conjoncture : > 100%

Cas normal : 80 -100%

Récession : 50 – 80%

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

#### 3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS

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

#### PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS

(Charges d'intérêts net / Revenus courants)

1%

#### Valeurs indicatives:

0% – 4% bon

4% – 9% suffisant

> 9% mauvais

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS

Engagements courants	200	4 602 532.87
Part de la commune aux dettes des associations intercommunales	+	13 592 458.01
Engagements financiers à court terme	+ 201	9 000 000.00
Engagements financiers à long terme	+ 206	79 032 496.89
Subventions d'investissements inscrites au passif	- 2068	10 947 016.89
<b>= Dette brute</b>		<b>95 280 470.88</b>
Revenus fiscaux	40	32 354 088.82
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	9 182 433.24
Revenus divers	+ 43	24 935.80
Revenus financiers	+ 44	2 631 136.70
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	305 508.67
Revenus de transfert	+ 46	4 189 542.14
Revenus extraordinaires	+ 48	538 283.17
Prélèvement sur le capital propre	- 489	538 283.17
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	538 283.17
<b>= Revenus courants</b>		<b>49 225 928.54</b>

### DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS

(Dette brute / revenus courants)

**194%**

#### Valeurs indicatives:

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

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS

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

#### Valeurs indicatives:

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

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 6. PART DU SERVICE DE LA DETTE

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

#### Valeurs indicatives:

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

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

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

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS

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

Population résidente permanente **10 237**

**DETTE NETTE PAR HABITANT** **760.02**

(Dette nette / Population résidente permanente)

#### Valeurs indicatives:

< 0 CHF patrimoine net

0 – 1'000 CHF endettement faible

1'001 – 2'500 CHF endettement moyen

2'501 – 5'000 CHF endettement important

> 5'000 CHF endettement très important

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



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

(Généré automatiquement par le système informatique)

### 8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT

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

#### Valeurs indicatives:

> 20% bon

10% – 20% moyen

< 10% mauvais

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

## 11.9 Synthèse des indicateurs financiers MCH2

(Généré automatiquement par le système informatique)

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

## 12 Bases légales

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

[https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts\\_of\\_law/140.6](https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts_of_law/140.6)

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

[https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts\\_of\\_law/140.61](https://bdlf.fr.ch/app/fr/texts_of_law/140.61)

Directives de comptabilité MCH2

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

Règlement communal des finances

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/user\\_upload.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload.pdf)

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

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/user\\_upload/04\\_Reglement\\_Tarifs/06\\_Eaux\\_epuration/.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload/04_Reglement_Tarifs/06_Eaux_epuration/.pdf)

Tarifs eau potable

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/04\\_Reglement\\_Tarifs/06\\_Eaux\\_epuration/.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/04_Reglement_Tarifs/06_Eaux_epuration/.pdf)

Règlement relatif à la gestion des déchets

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement\\_gestion\\_dechets.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement_gestion_dechets.pdf)

Règlement communal du cimetière

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement\\_cimetieres\\_janvier\\_2020.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/Reglement_cimetieres_janvier_2020.pdf)

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

[https://www.estavayer.ch/fileadmin/user\\_upload/Nouvelle\\_arborescence/02\\_Administration/02\\_Im\\_pots\\_Taxes\\_communales/Statuts\\_ADIS-Broye.pdf](https://www.estavayer.ch/fileadmin/user_upload/Nouvelle_arborescence/02_Administration/02_Im_pots_Taxes_communales/Statuts_ADIS-Broye.pdf)