



COMPTES 2023

Compte de résultats

Compte des investissements

Bilan

Rapport de l'organe de révision

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par classification fonctionnelle

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte de résultats par nature

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

4 **SANTE**

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

5 PRÉVOYANCE SOCIALE

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

8 ECONOMIE PUBLIQUE

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Compte des investissements par classification fonctionnelle

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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

Bilan

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



COMMUNE D'ESTAVAYER

Rapport du réviseur des comptes annuels pour l'exercice 2023

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

Opinion d'audit

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

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

Fondement de l'opinion d'audit

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

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

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

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

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

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

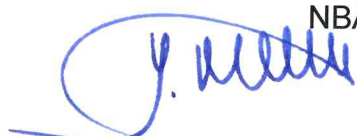
Nous relevons également que la Commune occupe un effectif de plus de 100 collaborateurs, ce qui la soumet à l'obligation de contrôle de l'égalité salariale conformément à la loi sur l'égalité entre femmes et hommes, Leg.

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

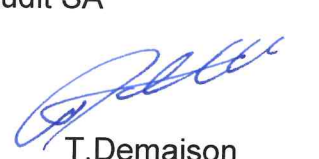
Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Villars-sur-Glâne, le 3 mai 2024

NBA Audit SA



G. Julmy
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



T. Demaison
Expert-réviseur agréé

Annexes

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