



Commune de  
**Gibloux**

# **MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL**

## **A L'INTENTION**

## **DU CONSEIL GÉNÉRAL**

# **COMPTES 2021**

Comptes de résultats

Comptes des investissements

Bilan

Objet Comptes 2021 - Message au Conseil général

Date 22 avril 2022

Auteur Service des finances – J. Crausaz

## Table des matières

<b>A.</b>	<b>Comptes 2021 - En résumé .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Introduction .....</b>	<b>3</b>
1.1	Commentaires généraux .....	3
1.2	Premier bouclage selon MCH2.....	4
1.3	Situation financière - indicateurs .....	5
1.4	Contenu et présentation du message.....	6
<b>2.</b>	<b>Les comptes 2021 en bref .....</b>	<b>7</b>
2.1	Comptes de résultats 2021 .....	7
2.2	Comptes des investissements 2021 .....	9
2.3	Bilan au 31.12.2021 .....	10
<b>B.</b>	<b>Comptes de résultats 2021 .....</b>	<b>11</b>
<b>1.</b>	<b>Répartition par chapitre .....</b>	<b>11</b>
1.1	Les chiffres.....	11
1.2	Commentaires généraux par chapitre .....	13
1.2.1	Administration générale .....	13
1.2.2	Ordre et sécurité publics, défense .....	15
1.2.3	Formation .....	16
1.2.4	Culture, sports et loisirs .....	18
1.2.5	Santé.....	20
1.2.6	Prévoyance sociale.....	20
1.2.7	Trafic et télécommunications .....	24
1.2.8	Protection de l'environnement et aménagement du territoire.....	25
1.2.9	Economie publique .....	31
1.2.10	Finances et impôts.....	32
<b>2.</b>	<b>Répartition par nature .....</b>	<b>34</b>
2.1	Récapitulation des charges par nature .....	34
2.2	Récapitulation des revenus par nature .....	36
2.3	Commentaires généraux par nature.....	37
2.3.1	Frais de personnel (nature 301 à 309) .....	37
2.3.2	Biens, services, marchandises (nature 310 à 313) .....	38
2.3.3	Frais d'entretien (nature 314 et 315) .....	39
2.3.4	Gestion des bâtiments communaux .....	40
2.3.5	Frais financiers (natures 330, 332, 340, 366, 466 et 489).....	45
2.3.6	Charges cantonales et intercommunales (nature 3611 et 3612) .....	48
2.3.7	Revenus fiscaux (nature 400 à 403).....	49
2.3.8	Contributions de la commune d'Hauterive.....	52
2.3.9	Débiteurs.....	53
2.3.10	Autres charges par nature .....	54
2.3.11	Imputations internes (nature 390 et 490).....	55
2.3.12	Dépenses non spécifiées.....	55
2.4	Charges et recettes particulières .....	56
2.4.1	Provisions .....	56
2.4.2	Impact de la crise sanitaire du Covid-19 .....	58

<b>C.</b>	<b>Comptes des investissements 2021 .....</b>	<b>59</b>
<b>1.</b>	<b>Comptes des investissements 2021 – en bref .....</b>	<b>59</b>
1.1	Récapitulation par chapitre .....	59
1.2	Résultats par catégorie de projets .....	59
<b>2.</b>	<b>Commentaires par chapitre .....</b>	<b>60</b>
2.1	Introduction .....	60
2.2	Comptes sans montant au budget.....	60
2.3	Formation.....	60
2.4	Trafic et télécommunications.....	60
2.5	Protection de l'environnement et aménagement du territoire.....	61
2.6	Economie publique .....	62
2.7	Finances et impôts.....	62
<b>3.</b>	<b>Situation financière des projets au 31.12.2021 .....</b>	<b>63</b>
3.1	Commentaires .....	63
3.2	Décompte final pour des projets terminés en 2021 (voir annexe 10).....	63
3.3	Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 11) .....	64
<b>D.</b>	<b>Bilan au 31.12.2021 .....</b>	<b>66</b>
<b>1.</b>	<b>Mouvements au bilan au 31.12.2021 .....</b>	<b>66</b>
1.1	Modification du bilan sous MCH2 .....	66
1.2	Mouvements particuliers durant l'année 2021 dus à MCH2.....	68
1.3	Flux de trésorerie .....	69
<b>2.</b>	<b>Bilan au 31.12.2021 - les chiffres résumés .....</b>	<b>71</b>
<b>E.</b>	<b>Tableau des participations et des garanties au 31.12.2021.....</b>	<b>73</b>
<b>F.</b>	<b>Annexes .....</b>	<b>74</b>

# A. Comptes 2021 - En résumé

## 1. Introduction

### 1.1 Commentaires généraux

A l'heure du bilan de l'année 2020, nous formulons l'espérance que la pandémie du Covid-19 trouverait une fin en 2021. Même si c'est loin d'être le cas, nous pouvons tout de même saluer l'efficacité des mesures de lutte mises en place qui auront permis de maîtriser la virulence de ce satané virus et de retrouver progressivement une vie normale tant au sein de la société que sur la place de travail.

Mise en œuvre fin 2020 pour le budget 2021, l'application de la nouvelle législation sur les finances communales et du nouveau plan comptable MCH2 nous a occupé tout au long de l'année 2021. Le travail a été important. Les modifications ne sont pas anodines et nous devons poursuivre les efforts d'explications et de pédagogie pour rendre à nouveau lisibles les comptes communaux et la situation financière communale.

Contrairement à son impact sur les finances de la Confédération (plus de 30 milliards pour 2020 et 2021) et du canton (77 millions pour l'exercice 2020), la crise sanitaire n'a pesé que modestement sur les finances communales et partant sur l'équilibre des comptes 2021. Dans une conjoncture économique qui n'a pas perdu beaucoup de couleur, en confirmation des cinq exercices de la précédente législature, les résultats des comptes 2021 de notre commune sont à nouveau excellents. Grâce à des recettes fiscales qui paraissent insensibles aussi bien aux réformes fiscales qu'aux crises sanitaires majeures, les finances communales affichent une santé réjouissante.

En effet, les excédents de revenus fiscaux pour l'exercice 2021 atteignent 3.5 MFrs, soit + 16% par rapport aux prévisions budgétaires. C'est un record pour la commune de Gibloux. Tout en nous réjouissant de ce très bon résultat, nous devons tout de même revoir les bases de calcul et les méthodes d'évaluation de nos recettes fiscales afin de disposer d'un meilleur chiffrage de nos ressources au moment d'établir le budget et de réviser la planification financière. Le respect du budget et une maîtrise des dépenses par les responsables et les services communaux ont pour conséquence une modération des charges qui contribue également au résultat très positif de l'exercice 2021.

Avec un **total de charges de Fr. 38'955'132.15** et un **bénéfice net de Fr. 4'150'727.06**, les comptes de résultats bouclent avec un **excédent brut de revenus de Fr. 4'452'624.86** dû à la fois à des **charges de Fr. 727'822.90 inférieures au budget** et des **revenus de Fr. 4'074'413.96 plus élevés** que les prévisions budgétaires.

Avec un **total de dépenses de Fr. 4'589'956.40**, les comptes d'investissements bouclent avec un **excédent de dépenses de Fr. 1'740'207.00** alors que le budget prévoyait un excédent de dépenses de Fr. 3'082'000.00. Ce résultat sensiblement différent des prévisions budgétaires est dû aux retards dans la réalisation de nombreux projets pour de multiples raisons : crise sanitaire, manque de personnel pour l'encadrement technique et changement de législature.

Le boucllement des comptes 2021 confirme que la commune dispose de ressources financières confortables pour son fonctionnement. Une meilleure évaluation de nos revenus fiscaux nous permettra de progresser dans les choix que nous devons faire quant à répartition de ces ressources entre le développement de notre administration et de nos infrastructures, la limitation de la dette communale et la réduction de la pression fiscale sur nos concitoyens.

## **1.2 Premier bouclage selon MCH2**

### **1.2.1 Nouvelles règles**

#### **Comptes de résultats**

La présentation du résultat du compte de résultats est désormais à trois niveaux.

Le premier niveau du compte de résultats indique le résultat opérationnel et se compose :

- du résultat provenant des activités d'exploitation (résultat structurel) ;
- du résultat provenant de financements (résultat financier y compris gains comptables).

Le deuxième niveau indique le résultat des opérations extraordinaires. Il est important de souligner que ces opérations extraordinaires sont rares et résultent généralement d'activités ou d'opérations que la collectivité ne pouvait déterminer.

Le troisième niveau est le résultat final. Il est l'addition du résultat opérationnel et du résultat extraordinaire. Il vient modifier le capital propre.

#### **Comptes des investissements**

La mise en application de MCH2 ne permettra plus d'affecter les réserves disponibles directement au financement des projets d'investissements par le biais d'amortissements supplémentaires comme cela était par ailleurs mentionné dans les messages de décisions spéciales soumises au Conseil général.

Par conséquent, le financement des projets d'investissements sera modifié par la suppression du prélèvement sur les réserves disponibles mentionnée dans la décision soumise au Conseil général.

#### **Bilan**

La présentation du bilan tant en ce qui concerne la terminologie que son schéma de chapitres et de sous-chapitres est profondément modifiée.

L'évaluation des chiffres de l'actif et du passif est modifiée principalement sur les points suivants :

- Le patrimoine financier a été réévalué à sa valeur vénale.
- Le patrimoine administratif a été réévalué à son coût brut initial diminué de l'amortissement cumulé sans considération des amortissements supplémentaires qui avaient été appliqués.
- Distinction est faite entre la valeur des projets d'investissements terminés et ceux encore en cours.
- Les réévaluations des actifs sont compensées par l'inscription au passif de recettes d'investissements et de réserves de réévaluation d'un montant équivalent.
- Les réserves non affectées ont été converties en capital propre.

### **1.2.2 Comptes sans budget**

Les nouveaux comptes créés au cours de l'exercice 2020 n'ont pas pu tous être pris en compte pour le budget 2021.

De nombreux nouveaux comptes ont été créés au bouclage pour mettre en application les nouvelles règles MCH2, en particulier en matière d'amortissements comptables.

Quelques nouveaux comptes ont été créés dans le cours de l'année 2021 dans le but de clarifier l'imputation et/ou la nature de certaines charges.

En ce qui concerne les comptes de revenus, il s'agit dans la plupart des cas de recettes difficiles à prévoir ou à évaluer (remboursement de tiers ou d'assurances, locations de locaux, prestations pour tiers particulières) qui ne font pas l'objet d'une évaluation budgétaire.

### **1.2.3 Comptes non utilisés**

Un certain nombre de comptes n'ont pas été utilisés dans le cadre de l'exercice 2021. Pour la plupart il s'agit de comptes utilisés lors de l'exercice précédent ou inscrits au budget 2021 sur lesquels aucune opération n'a été inscrite en 2021. En cas de besoin, d'autres explications sont données compte par compte dans le cadre du message et de ses annexes.

### 1.3 Situation financière - indicateurs

Dans le cadre de l'entrée en vigueur des réformes de la gestion des finances communales, les nouveaux indicateurs financiers sont définis art. 18 de l'OFCo :









#### Art. 18 Indicateurs financiers (art. 23 LFCo)

<sup>1</sup> Les indicateurs financiers sont définis comme il suit :

- a) le taux d'endettement net exprime la part des revenus fiscaux nécessaire à amortir la dette nette ;
- b) le degré d'autofinancement détermine la part des revenus affectée au financement des nouveaux investissements ;
- c) la part des charges d'intérêts détermine le poids des intérêts des dettes mesuré par rapport aux revenus ;
- d) la dette brute par rapport aux revenus mesure la part des revenus nécessaire à amortir la dette brute ;
- e) la proportion des investissements mesure l'activité au niveau des investissements et son effet sur l'endettement net ;
- f) la part du service de la dette détermine le poids des charges financières induites par les dettes, mesuré par rapport aux revenus ;
- g) la dette nette par habitant permet l'appréciation et l'analyse comparative de l'endettement net ;
- h) le taux d'autofinancement caractérise la capacité financière dont dispose la commune.

Ces indicateurs, qui permettent d'évaluer la situation financière des collectivités sur la base du dernier exercice comptable approuvé, ont été définis par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances, dans son manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2 ». Leur évolution dans le temps permettra de disposer d'une bonne évaluation de notre situation financière.

#### Résultats pour les exercices comptables 2020 et 2021

	Comptes 2020	Comptes 2021	Appréciation pour 2021	
Taux d'endettement net = Dette nette / Revenus fiscaux	106.82 %	-3.37%	< 100 % <b>bon</b>	
Degré d'autofinancement = Autofinancement / Investissements nets	493 %	420%	> 100% <b>idéal</b>	
Part des charges d'intérêts = Charges d'intérêts nets / Revenus courants	1 %	0.32 %	0 - 4 <b>bon</b>	
Dette brute par rapport aux revenus = Dette brute / Revenus courants	101 %	90 %	50 - 100 <b>bon</b>	
Proportion des investissements = Investissements bruts / Dépenses totales	8 %	13 %	10 - 20 <b>effort d'investissement moyen</b>	
Part du service de la dette = Service de la dette / Revenus courants	5 %	6 %	5 - 15 <b>charge acceptable</b>	
Dette nette par habitant en francs = Dette nette / Population résidente permanente	3'187.96	- 110.85	< 0 <b>fortune nette par habitant !</b>	
Taux d'autofinancement = Autofinancement / Revenus courants	14 %	18 %	10 - 20 <b>moyen</b>	

#### Quelques explications

##### Taux d'endettement net

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

##### Degré d'autofinancement

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

##### Part des charges d'intérêts

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

### **Dette brute par rapport aux revenus**

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

### **Proportion des investissements**

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

### **Part du service de la dette**

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

### **Dette nette par habitant en francs**

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

### **Taux d'autofinancement**

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

## **1.4 Contenu et présentation du message**

**Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats résumés des comptes 2021 sont présentés en bref au chapitre 2 ci-dessous.**

Pour le reste, le présent message et ses annexes contiennent toutes les informations nécessaires à la compréhension des opérations comptables appliquées pour le bouclage et des explications pour les principales différences entre le budget et les comptes 2021. L'accent principal est mis sur la récapitulation et la synthèse des résultats par chapitres et par natures comptables permettant d'informer le lecteur à la fois sur la provenance des ressources financières de la commune et sur les centres de charges auxquels elles sont affectées.

Comme déjà mentionné à chaque bouclage des comptes, nous restons à la recherche de la forme la plus intéressante et la plus complète de présentation des documents financiers.

Toutes vos remarques sont les bienvenues pour nous permettre d'améliorer encore ce message et la présentation des comptes communaux.

## 2. Les comptes 2021 en bref

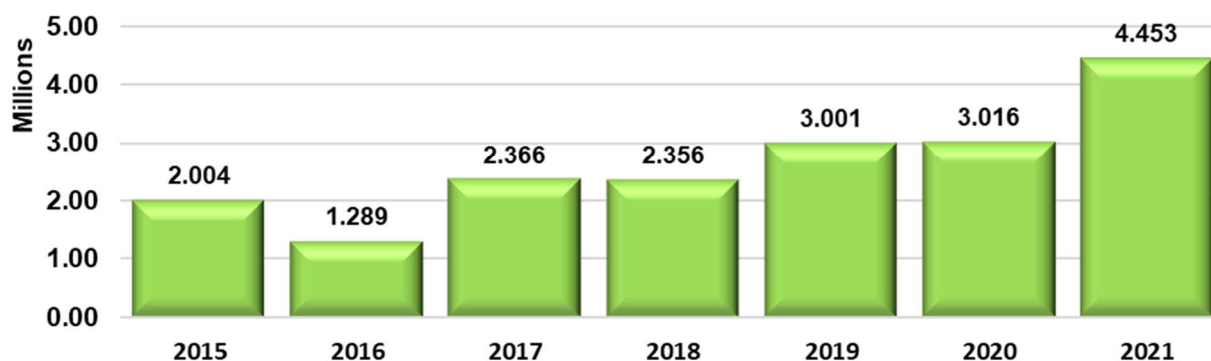
### 2.1 Comptes de résultats 2021

	Comptes 2021		Budget 2021	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Chiffres bruts</b>	<b>38'955'132.15</b>	<b>43'105'859.21</b>	<b>41'760'085.00</b>	<b>41'410'473.00</b>
<b>Excédent net de revenus</b>	<b>4'150'727.06</b>		<b>- 349'612.00</b>	
Amortissements	2'670'815.90	1'098'454.90	1'578'721.00	
Préfinancement et capitaux tiers	6'595.00	4'697.20	0.00	
<b>Excédent avant amortissement (cash flow)</b>	<b>5'724'985.86</b>		<b>1'229'109.00</b>	
<b>Ecritures à déduire</b>				
Imputations internes	3'468'652.40	3'468'652.40	3'481'590.00	3'481'590.00
Gestion de dossiers tiers par le SSoc	1'429'212.65	1'429'212.65	3'800'000.00	3'800'000.00
Préfinancement et capitaux tiers	6'595.00	4'697.20	0.00	
Provision extraordinaire	300'000.00		0.00	
<b>Total</b>	<b>5'204'460.05</b>	<b>4'902'562.25</b>	<b>7'281'590.00</b>	<b>7'281'590.00</b>
<b>Chiffres nets du ménage communal</b>	<b>33'750'672.10</b>	<b>38'203'296.96</b>	<b>34'478'495.00</b>	<b>34'128'883.00</b>
<b>Excédent brut de revenus</b>	<b>4'452'624.86</b>		<b>- 349'612.00</b>	
<b>Evolution des charges par rapport au budget (- 2.11 %)</b>	<b>-727'822.90</b>			
<b>Evolution des revenus par rapport au budget (+ 11.94 %)</b>		<b>4'074'413.96</b>		

**Les comptes de résultats 2021, 6e exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent à nouveau être considérés comme excellents.** Des revenus de près de Fr. 4'000'000.00 supérieurs au budget net (+ 11.96 %) et des charges de près de Fr. 730'000.00 inférieures au budget net (- 2.1 %), permettent de dégager **un excédent brut de revenus avant écritures extraordinaires de Fr. 4'452'624.86** alors que le budget prévoyait un excédent de charges de Fr. 349'612.00.

Ce résultat confirme les résultats précédents et la bonne santé des finances de la commune fusionnée.

#### Résultat structurel : excédent brut de revenus





## Présentation du bouclage à trois niveaux selon MCH2

Nature	Comptes 2021	Budgets 2021	Ecart Co - Bu
<b>3 Charges d'exploitation</b>	<b>34'856'382.28</b>	<b>37'856'541.00</b>	<b>-3'000'158.72</b>
30 Charges de personnel	6'555'830.50	6'614'397.00	-58'566.50
31 Charges de biens et services et autres charges	7'215'708.80	10'082'641.00	-2'866'932.20
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'668'348.90	1'578'721.00	1'089'627.90
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'709'825.70	1'646'833.00	62'992.70
36 Charges de transferts	16'706'668.38	17'933'949.00	-1'227'280.62
37 Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00
<b>4 Revenus d'exploitation</b>	<b>38'468'364.70</b>	<b>37'380'823.00</b>	<b>1'087'541.70</b>
40 Revenus fiscaux	25'257'507.95	21'653'900.00	3'603'607.95
41 Revenus réguliers et de concessions	500'000.00	500'000.00	0.00
42 Taxes	7'281'113.23	10'534'450.00	-3'253'336.77
43 Revenus divers	31'140.52	41'400.00	-10'259.48
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	117'725.25	11'000.00	106'725.25
46 Revenus de transferts	5'280'877.75	4'640'073.00	640'804.75
47 Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00
<b>Résultat provenant des activités d'exploitation [REX]</b>	<b>-3'611'982.42</b>	<b>475'718.00</b>	<b>-4'087'700.42</b>
34 Charges financières	330'097.47	421'954.00	-91'856.53
44 Revenus financiers	495'968.21	548'060.00	-52'091.79
<b>Résultat provenant des financements [RFI]</b>	<b>-165'870.74</b>	<b>-126'106.00</b>	<b>-39'764.74</b>
<b>Résultat opérationnel [ROP = REX + RFI]</b>	<b>-3'777'853.16</b>	<b>349'612.00</b>	<b>-4'127'465.16</b>
38 Charges extraordinaires	300'000.00	0.00	300'000.00
48 Revenus extraordinaires	672'873.90	0.00	672'873.90
<b>Résultat extraordinaire [REO]</b>	<b>-372'873.90</b>	<b>0.00</b>	<b>-372'873.90</b>
<b>Résultat total du compte de résultats [= ROP + REO]</b>	<b>-4'150'727.06</b>	<b>349'612.00</b>	<b>-4'500'339.06</b>

La structure du compte de résultat à trois niveaux permet de distinguer les différentes opérations comptables des collectivités publiques

- résultat opérationnel : activité courante d'exploitation et de financement
- résultat extraordinaire : activité non opérationnelle, ne pouvant être influencée
- résultat total : modifie le capital propre

## 2.2 Comptes des investissements 2021

Résumé par catégorie	Comptes 2021		Budget 2021		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Dépense et recettes non affectées	50.00	1'165'878.85	40'000.00	2'931'000.00	1'725'171.15
Projets terminés avant le 31.12.2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Projets terminés au 31.12.2021	1'209'734.95	36'703.95	828'000.00	20'000.00	365'031.00
Projets en cours	3'380'171.45	1'647'166.60	4'230'000.00	805'000.00	-1'691'995.15
Projets reportés (sans dépenses en 2021)	0.00	0.00	1'740'000.00	0.00	-1'740'000.00
<b>Total</b>	<b>4'589'956.40</b>	<b>2'849'749.40</b>	<b>6'838'000.00</b>	<b>3'756'000.00</b>	<b>-1'341'793.00</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>1'740'207.00</b>		<b>3'082'000.00</b>	

Principales recettes non-affectées non réalisées en 2021 :

- vente de deux bâtiments communaux pour 1.2 MFrs
- vente d'un terrain en ZAC Combernesse pour 1.071 MFrs

en partie compensées par des recettes de taxes de raccordement plus élevées (+ 0.6 MFrs).

Neuf projets sont terminés au 31.12.2021 et font l'objet d'un décompte final (voir annexe 11), 34 projets encore en cours font l'objet d'une situation financière au 31.12.2021 (voir annexe 12) dont 10 projets n'ont fait l'objet d'aucunes dépenses en 2021.

**Les comptes des investissements 2021 bouclent avec un excédent de dépenses de près de Fr. 1'740'000.00** alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de dépenses de près de **Fr. 3'080'000.00**. L'écart de près Fr. 2'250'000.00 pour les dépenses est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation d'un nombre important de projets en particulier dans les domaines des infrastructures sportives (- 600 kFrs), des routes communales (- 280 kFrs), de l'approvisionnement en eau (- 950 kFrs) et de l'épuration des eaux (- 1.5 MFrs), en partie compensés par les frais d'équipements de la zone d'activités La Longivue (1.26 MFrs) prévus à charge de l'exercice 2020.

## 2.3 Bilan au 31.12.2021

	Bilan au 01.01.2021	Mouvement	Bilan au 31.12.2021
<b>Actifs</b>	<b>55'899'124.07</b>	<b>51'576'792.11</b>	<b>107'475'916.18</b>
<b>Patrimoine financier</b>	<b>19'644'313.77</b>	<b>19'255'102.16</b>	<b>38'899'415.93</b>
Disponibilités et placements à court terme	8'182'061.32	1'986'836.55	10'168'897.87
Créances	-6'469'838.10	-1'867'591.59	-8'337'429.69
Actifs de régularisation	16'916'087.35	522'076.65	17'438'164.00
Marchandises, fournitures et travaux en cours	78'500.00	-9'900.00	68'600.00
Placements financiers à long terme	19'943.00	-4'546.85	15'396.15
Immobilisations corporelles	897'560.20	18'619'998.65	19'517'558.85
Créances envers les legs et fondations des capitaux de tiers	20'000.00	8'228.75	28'228.75
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>36'254'810.30</b>	<b>32'321'689.95</b>	<b>68'576'500.25</b>
Immobilisations corporelles	36'033'788.20	31'641'428.70	67'675'216.90
Immobilisations incorporelles	152'024.10	547'101.80	699'125.90
Prêts PA	40'000.00	0.00	40'000.00
Participations, capital social PA	28'998.00	77'767.80	106'765.80
Subventions d'investissements	0.00	55'391.65	55'391.65
<b>Passifs</b>	<b>-55'899'124.07</b>	<b>-51'576'792.11</b>	<b>-107'475'916.18</b>
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-38'010'310.89</b>	<b>-13'626'614.19</b>	<b>-51'636'925.08</b>
Engagements courants	-1'918'623.29	-896'262.30	-2'814'885.59
Passifs de régularisation	-575'236.55	511'249.20	-63'987.35
Provisions à court terme	-1'392'329.60	1'280'726.00	-111'603.60
Engagements financiers à long terme	-32'196'506.20	-14'227'024.29	-46'423'530.49
Provisions à long terme	-1'500'000.00	-300'000.00	-1'800'000.00
Engagements financements spéciaux et fonds capitaux tiers	-427'615.25	4'697.20	-422'918.05
<b>Capital propre</b>	<b>-17'888'813.18</b>	<b>-37'950'177.92</b>	<b>-55'838'991.10</b>
Financements spéciaux	-5'515'544.56	-925'935.69	-6'441'480.25
Préfinancements	-1'796'225.25	69'373.25	-1'726'852.00
Réserves liées au retraitement	0.00	-14'806'902.52	-14'806'902.52
Autres capitaux propres	-3'326'251.11	-575'968.25	-3'902'219.36
<b>Excédent du bilan</b>	<b>-7'250'792.26</b>	<b>-21'710'744.71</b>	<b>-28'961'536.97</b>

Le bilan résumé au 31.12.2021 ci-dessus, 1<sup>er</sup> bilan selon les nouvelles règles MCH2 appelle les commentaires généraux suivants :

- Le poste d'actifs « Créances » avec un solde négatif est dû au poste « débiteurs impôts » sur lequel sont inscrits tous les acomptes d'impôts facturés.
- Les immobilisations corporelles correspondent aux soldes bruts des projets d'investissements de type ouvrages, immeubles, installations, machines et équipements.
- Les immobilisations incorporelles correspondent aux soldes bruts des objets d'investissements de type logiciels, études, etc.
- Les engagements financiers à long terme comprennent :

	1.01.2021	31.12.2021	
▪ Emprunts à long terme	30'467'618.00	25'950'690.00	- 4.5 MFr en 2021
▪ Emprunts LIM	1'419'239.00	1'088'320.00	- 330 kFr en 2021
▪ Recettes d'investissements inscrits au passif	0.00	19'074'871.29	nouveau MCH2
▪ Autres engagements financiers à long terme	309'649.20	309'649.20	
- Les financements spéciaux correspondent aux « ex-réserves » relatives aux chapitres Approvisionnement en eau et Traitement des eaux usées auxquels s'ajoute désormais la Gestion des déchets.
- Les réserves liées au retraitement correspondent à la réévaluation du patrimoine administratif inscrite à l'actif du bilan sous « Immobilisations corporelles et incorporelles ».
- **Une partie des « Autres capitaux propres », env. 3.3 MFr et l'« Excédent du bilan » env. 29 MFr, soit au total près de 32.3 MFr pourront être affectés au financement des éventuels découverts du compte de résultats.**

## B. Comptes de résultats 2021

### 1. Répartition par chapitre

#### 1.1 Les chiffres

	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	CO-BU
Administration générale	3'847'392.20	686'511.95	3'952'247.00	554'750.00	-236'616.75
Ordre et sécurité publics	967'493.00	587'333.45	861'025.00	483'605.00	2'739.55
Formation	11'172'649.80	1'378'314.55	11'302'031.00	1'070'932.00	-436'763.75
Culture, sports et loisirs	2'232'592.40	585'794.90	2'219'519.00	446'524.00	-126'197.50
Santé	2'836'989.15	26'161.85	2'864'606.00	35'000.00	-18'778.70
Prévoyance sociale	9'132'091.95	5'149'195.30	12'247'639.00	8'293'006.00	28'263.65
Trafic et télécommunications	2'301'477.05	189'763.45	2'160'005.00	83'500.00	35'208.60
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'685'480.64	4'358'737.60	4'526'586.00	3'969'062.00	-230'780.96
Economie publique	997'737.60	1'583'894.75	1'016'702.00	1'450'650.00	-152'209.15
Finances et impôts	781'228.36	28'560'151.41	609'725.00	25'023'444.00	-3'365'204.05
<b>Total brut</b>	<b>38'955'132.15</b>	<b>43'105'859.21</b>	<b>41'760'085.00</b>	<b>41'410'473.00</b>	<b>-4'500'339.06</b>
<b>Excédent de revenus</b>	<b>4'150'727.06</b>		<b>- 349'612.00</b>		
Imputations internes	3'468'652.40	3'468'652.40	3'481'590.00	3'481'590.00	
<b>Total net</b>	<b>35'486'479.75</b>	<b>39'637'206.81</b>	<b>38'278'495.00</b>	<b>37'928'883.00</b>	
Excédent par rapport aux revenus nets	10.47%		-0.92%		

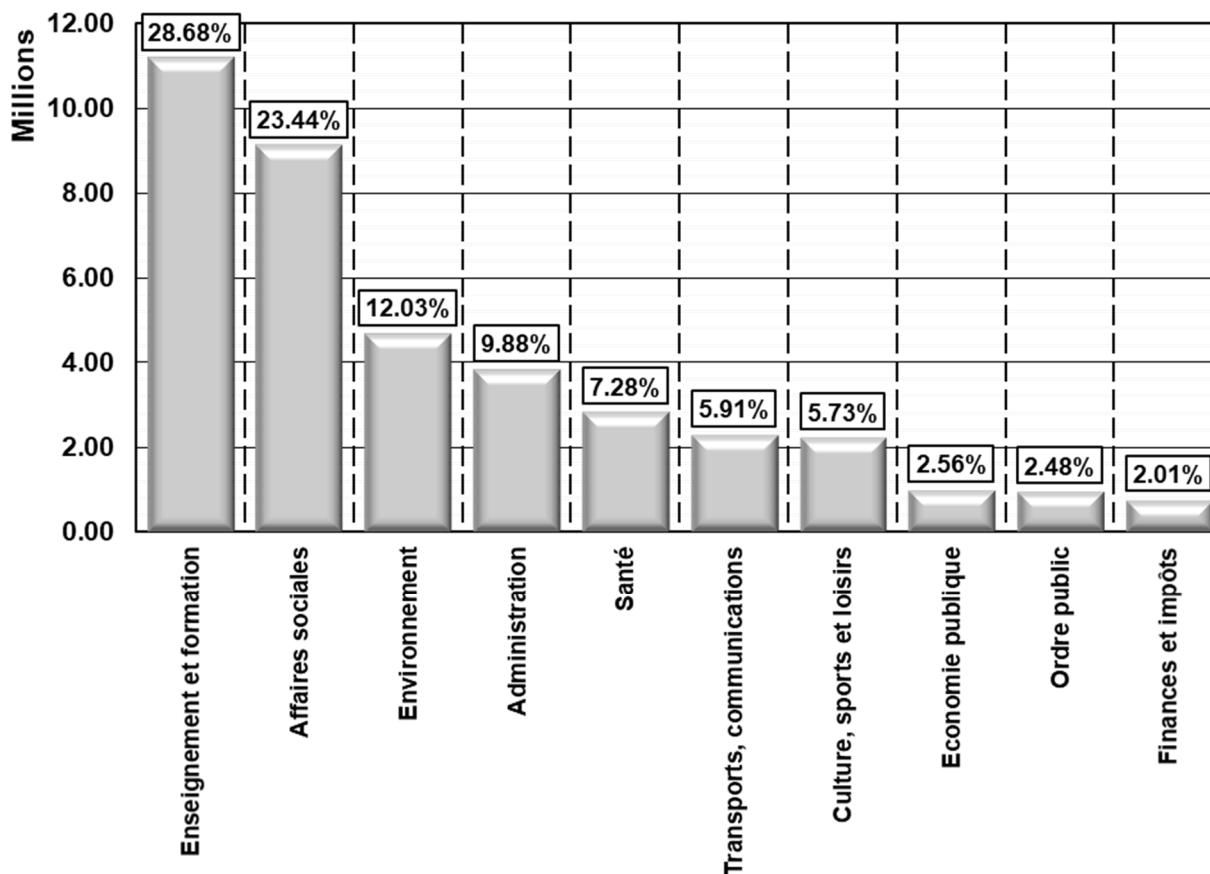
Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2021, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de revenus nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de revenus nets (signe -).

A l'exception des chapitres « Ordre et sécurité publics », « Prévoyance sociale » et « Trafic et télécommunications » tous les autres chapitres bouclent avec des charges nettes significativement inférieures au budget.

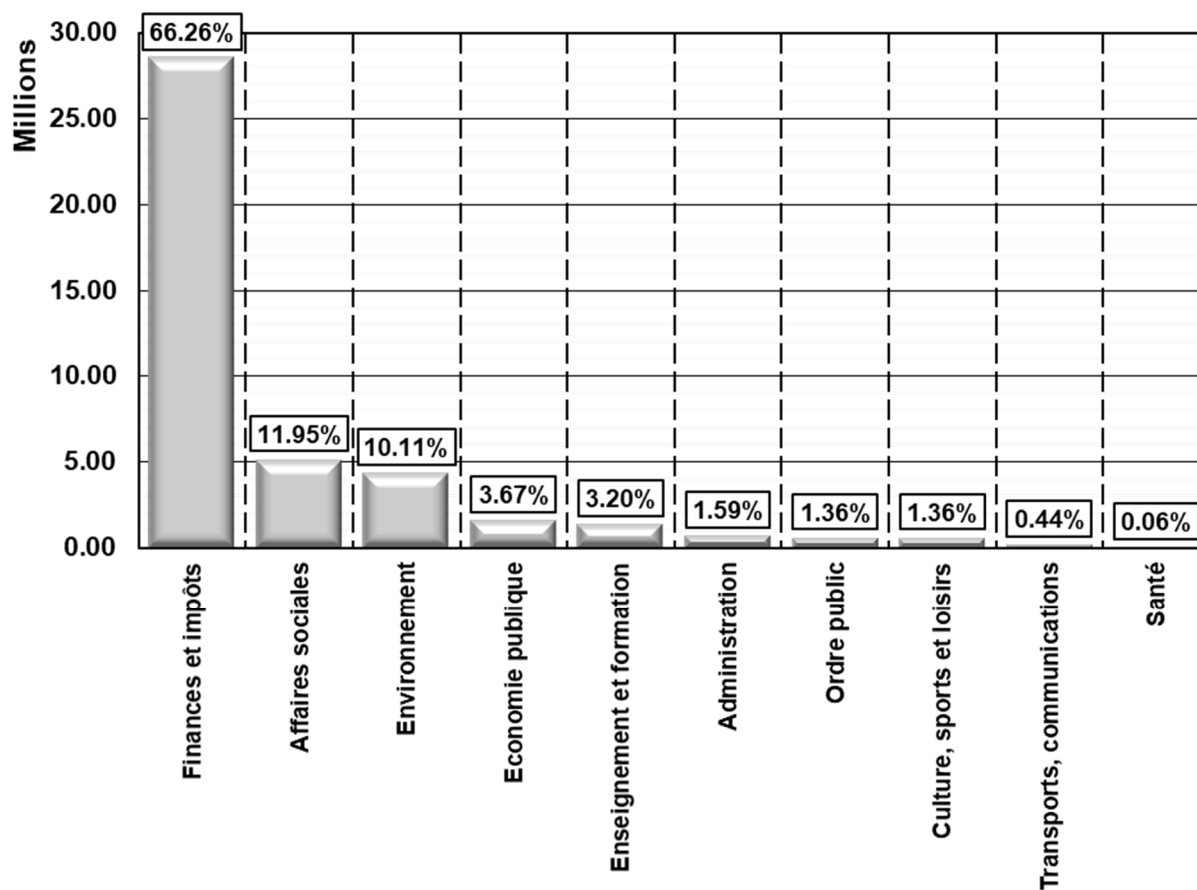
**Si on laisse de côté le résultat du chapitre « Finances et impôts », les charges nettes des comptes de résultats sont de Fr. 1'135'000.00 inférieures aux prévisions budgétaires.**

Vous trouvez ci-dessous (voir point 1.2 ci-dessous), des informations et des commentaires complémentaires pour les chapitres qui présentent une forte différence par rapport au budget.

Répartition des charges par chapitre en Fr. et % des charges brutes - total Fr. 38'955'132.15



Répartition des revenus par chapitre en Fr. et % des revenus bruts – total Fr. 43'105'859.21



## 1.2 Commentaires généraux par chapitre

Pour les chapitres présentant des écarts importants entre budget et les comptes 2021, vous trouvez ci-dessous la liste des principaux centres de charges dont les différences sont à l'origine des écarts constatés. De manière générale, nous n'avons retenu que les comptes pour lesquels la différence en valeur absolue est au moins supérieure à Fr. 10'000.00. Un écart positif (Comptes – Budget) exprime aussi bien une augmentation des charges par rapport au budget qu'une diminution des revenus pour les comptes de revenus, alors qu'un écart négatif exprime aussi bien une réduction des charges par rapport au budget qu'une augmentation des revenus pour les comptes de revenus.

La liste des comptes figurant dans la rubrique « Détails par compte » représentent les comptes pour lesquels les écarts sont relativement importants. Des commentaires sont ajoutés lorsque les causes peuvent être résumées simplement. Lorsque l'écart est supérieur à 20% du budget et d'au moins Fr. 4'000.00 des commentaires de détails par compte sont donnés dans la colonne de droite de l'annexe 1 « Comptes de résultats par chapitre ».

Pour chaque chapitre, les situations au 31.12.2021 des « dépenses nouvelles » sont précisées. Il s'agit d'investissements dont le montant est inférieur à la limite d'activation définie par le RFin et par conséquent financés par le compte de résultats.

### 1.2.1 Administration générale

Chapitre	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>0 Administration</b>	<b>3'847'392.20</b>	<b>686'511.95</b>	<b>3'952'247.00</b>	<b>554'750.00</b>	<b>-236'616.75</b>
<b>01 Législatif et exécutif</b>	<b>481'845.40</b>	<b>0.00</b>	<b>503'998.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'152.60</b>
011 Législatif	146'495.25	0.00	166'756.00	0.00	-20'260.75
012 Exécutif	335'350.15	0.00	337'242.00	0.00	-1'891.85
<b>02 Services généraux</b>	<b>3'365'546.80</b>	<b>686'511.95</b>	<b>3'448'249.00</b>	<b>554'750.00</b>	<b>-214'464.15</b>
021 Admin. finances et contributions	680'471.40	154'196.85	648'310.00	113'000.00	-9'035.45
022 Services généraux, autres	2'233'970.10	250'861.10	2'321'842.00	249'200.00	-89'533.00
029 Immeubles administratifs	451'105.30	281'454.00	478'097.00	192'550.00	-115'895.70

#### Détails par compte

Législatif					
0110.3000.10	Jetons de présences du conseil général	23'840.00		39'600.00	-15'760.00
Administration des finances et des contributions					
0210.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	-14'785.50		0.00	-14'785.50
0210.3130.01	Frais de perception des impôts par le canton	27'039.90		14'000.00	13'039.90
Frais de perception de 2% facturés par le canton pour les impôts sur les mutations en forte hausse en 2021.					
0210.3130.31	Frais de recouvrement de créances gérées à l'interne	43'854.75		15'000.00	28'854.75
0210.4260.20	Refacturation aux débiteurs des frais de recouvrement		41'700.20	10'000.00	-31'700.20
Le volume des dossiers en contentieux est nettement plus élevé que prévu au budget. Ces frais sont mis à charge des débiteurs par le compte 0210.4260.20.					
0210.3132.10	Commissions des maisons de recouvrement de créances	35'022.60		20'000.00	15'022.60
Commissions facturées par les entreprises de recouvrement (Helveticum Inkasso SA pour les créances suisses actives transmises jusqu'à fin 2019 et les actes de défaut de biens et CJS SA pour les créances à l'étranger). Elles sont proportionnelles aux créances recouvrées, voir les comptes débiteurs et les récupérations de créances amorties (voir compte 9100.4029.00).					
Services généraux					
0220.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	0.00		-15'000.00	15'000.00
0220.3030.00	Travailleurs temporaires	34'568.25		0.00	34'568.25
Remplacements de personnel par agence de placement, la charge est compensée par des diminutions dans d'autres postes de personnel de différents chapitres.					
0220.3100.00	Matériel de bureau	18'406.20		30'000.00	-11'593.80
En plus des achats ordinaires (Fr. 20'000.00), un montant de Fr. 10'000.00 avait été prévu pour un stock d'imprimés. La commande n'a pas été nécessaire avant le début 2022, de sorte qu'elle sera imputée dans les comptes 2022.					
0220.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	3'844.90		62'000.00	-58'155.10
0220.3158.00	Maintenance informatique	44'604.90		63'000.00	-18'395.10

Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».				
0220.3170.00	Frais de réception	5'387.90	15'500.00	-10'112.10
Evénements annulés en raison de la crise sanitaire.				
<b>Personnel communal</b>				
0221.3090.01	Sécurité au travail	3'645.65	15'000.00	-11'354.35
Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».				
<b>Administration des constructions</b>				
0222.3010.00	Salaire du personnel administratif	134'240.95	144'957.00	-10'716.05
0222.3010.09	Remboursement de salaires du personnel par les assurances	-11'860.30		-11'860.30
0222.3030.00	Travailleurs temporaires	19'302.30		19'302.30
Remplacements de personnel par agence de placement, la charge est compensée par des diminutions dans d'autres postes de personnel de différents chapitres..				
0222.3130.30	Emoluments de chancellerie	45'648.60	10'000.00	35'648.60
0222.3132.01	Hon. géomètres, contrôles implantations immeubles	28'244.30	17'000.00	11'244.30
0222.4260.20	Refacturation aux privés des frais et émoluments	46'582.65	20'000.00	-26'582.65
Ces charges, dont env. Fr. 32'000.00 de facturation par le canton de frais de cadastration de bâtiments divers sont refacturés aux privés par le compte 0222.4260.20 (avec parfois un décalage dans le temps).				
0222.4210.00	Emoluments admin. examens demandes permis construire	45'264.30	75'000.00	29'735.70
<b>Bâtiment administratif Farvagny-le-Grand</b>				
0290.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	165'162.00	138'718.00	26'444.00
0290.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	45'785.00	0.00	-45'785.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.				
<b>Complexe communal Rossens</b>				
0291.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	88'263.00	65'634.00	22'629.00
0291.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	36'157.00	0.00	-36'157.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.				
<b>Ancienne école Villarod</b>				
0292.3144.00	Entretien bâtiments	3'520.55	50'000.00	-46'479.45
Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».				

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0110.3000.20	Rémunérations des membres du bureau électoral et des scrutateurs	21'600.00	21'600.00
0110.3102.00	Frais d'impressions pour les votations et élections	9'000.00	9'000.00
0110.3130.10	Frais de ports	14'000.00	14'000.00

Décompte final, montant affecté aux dépenses générales de l'année : charges relatives aux élections communales et cantonales.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0110.3102.01	Frais d'impressions pour le conseil général	600.00	600.00

Décompte final, montant affecté aux dépenses générales de l'année : intégration du rapport de fin de législature au rapport de gestion.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0120.3199.10	Autres charges d'exploitation, cadeaux	3'449.85	4'000.00

Décompte final : Cadeaux de fin de législature.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	0.00	9'000.00

Report du projet à une date ultérieure : logiciel de gestion des tâches et accès au serveur pour les membres du conseil communal.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3130.20	Frais de téléphones et de télécommunications	0.00	3'000.00

Report du projet au budget 2022 : système d'intégration des téléphones mobiles dans le serveur de téléphonie.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	47'000.00

Report des projets au budget 2022 : mandats confiés à des spécialistes pour les tâches suivantes : mise en œuvre de la réorganisation de l'administration communale, mise en place du système de contrôle interne, mise en place du système d'archivage/GED et étude du plan de législation.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3158.00	Maintenance informatique	0.00	5'000.00

Report du projet au budget 2022 : modifications informatiques liées au changement de législation.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3158.01	Site internet	1'777.05	2'000.00

Décompte final : modifications du site internet liées au changement de législation.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0220.3199.00	Autres charges d'exploitation	0.00	5'000.00

Report du projet au budget 2022 : déménagement des archives des anciens locaux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0221.3090.01	Sécurité au travail	0.00	15'000.00

Report du projet à une date ultérieure : mise en place d'un concept de sécurité au travail pour l'ensemble des services communaux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
0292.3144.00	Entretien bâtiments	0.00	40'000.00

Report du projet au budget 2022 : rénovations du bâtiment de l'ancienne école de Villarlot : rénovation du mur du rez-de-chaussée inférieur de l'école, du mur du local de coulage et du mur arrière des deux garages, et remplacement de la barrière sur le mur du local de coulage.

## 1.2.2 Ordre et sécurité publics, défense

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publics</b>	<b>967'493.00</b>	<b>587'333.45</b>	<b>861'025.00</b>	<b>483'605.00</b>	<b>2'739.55</b>
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>2'940.20</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>-1'559.80</b>
111	Police	0.00	0.00	4'000.00	500.00	-3'500.00
112	Sécurité routière	2'940.20	0.00	1'000.00	0.00	1'940.20
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>506'360.50</b>	<b>316'712.80</b>	<b>494'836.00</b>	<b>303'918.00</b>	<b>-1'270.30</b>
140	Service des curatelles	506'360.50	316'712.80	494'836.00	303'918.00	-1'270.30
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>377'236.60</b>	<b>230'431.20</b>	<b>298'320.00</b>	<b>154'100.00</b>	<b>2'585.40</b>
150	Service du feu	377'236.60	230'431.20	298'320.00	154'100.00	2'585.40
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>80'955.70</b>	<b>40'189.45</b>	<b>62'869.00</b>	<b>25'087.00</b>	<b>2'984.25</b>
161	Défense militaire	4'262.00	3'123.30	4'172.00	2'969.00	-64.30
162	Défense civile	76'693.70	37'066.15	58'697.00	22'118.00	3'048.55

### Détails par compte

Service des curatelles, collaboration intercommunale						
1406.4240.50	Rémunération, retenues sur les dossiers sous gestion		58'040.70		45'000.00	-13'040.70
Service du feu						
1500.3010.20	Soldes des sapeurs-pompiers	120'461.80		75'000.00		45'461.80



1500.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	25'814.30	45'000.00	-19'185.70
1500.3151.00	Entretien machines, appareils, matériel	12'970.30	30'000.00	-17'029.70
1500.3300.65	Amortissements planifiés des véhicules	71'662.00	0.00	71'662.00
1500.4260.01	Remboursements de tiers des frais d'interventions	19'387.55	8'000.00	-11'387.55
1500.4660.20	Amortissements des produits d'invest. communes	10'615.00	0.00	-10'615.00
1500.4660.40	Amortissements des produits d'invest. ECAB	23'965.00	0.00	-23'965.00
1500.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	37'373.00	0.00	-37'373.00

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
1406.3113.00	Achat de matériel informatique	1'236.40	1'500.00

Décompte final : achat d'un nouvel ordinateur.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
1500.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	3'000.00	3'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : honoraires pour litige en cours.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
1500.3144.00	Entretien locaux annexes	0.00	3'500.00

Report du projet au budget 2022 : électrification du garage du sel, Rte du Gibloux 2A à Villarlod.

### 1.2.3 Formation

Chapitre	Libellé	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>11'172'649.80</b>	<b>1'378'314.55</b>	<b>11'302'031.00</b>	<b>1'070'932.00</b>	<b>-436'763.75</b>
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>10'124'439.95</b>	<b>1'378'314.55</b>	<b>10'226'836.00</b>	<b>1'070'932.00</b>	<b>-409'778.60</b>
211	Ecole primaire I (1H-2H)	580'701.25	0.00	587'829.00	0.00	-7'127.75
212	Ecole primaire II (3H-8H)	4'076'257.60	561'280.25	4'028'892.00	471'632.00	-42'282.65
213	Ecole du cycle d'orientation	2'766'828.00	1'264.00	2'985'380.00	0.00	-219'816.00
214	Ecoles de musique	180'687.65	0.00	205'142.00	0.00	-24'454.35
217	Bâtiments scolaires	1'771'599.10	477'248.70	1'673'618.00	265'300.00	-113'967.60
218	Accueil de jour	613'805.75	338'521.60	618'449.00	334'000.00	-9'164.85
219	Administration des écoles	134'560.60	0.00	127'526.00	0.00	7'034.60
<b>22</b>	<b>Ecoles spécialisées</b>	<b>961'204.90</b>	<b>0.00</b>	<b>984'195.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'990.10</b>
220	Ecoles spécialisées	961'204.90	0.00	984'195.00	0.00	-22'990.10
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle</b>	<b>87'004.95</b>	<b>0.00</b>	<b>91'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'995.05</b>
230	Formation professionnelle	87'004.95	0.00	91'000.00	0.00	-3'995.05

#### Détails par compte

##### École primaire 3H-8H

2120.3100.01	Fournitures scolaires	11'813.00	25'000.00	-13'187.00
2120.3130.01	Sous-traitance transports scolaires	472'148.85	445'000.00	27'148.85
2120.3171.00	Camps scolaires	19'922.50	60'000.00	-40'077.50
2120.3980.00	Imputation interne - part collab. intercom. Services auxiliaires scolaires	361'311.85	336'632.00	24'679.85

##### Services auxiliaires scolaires

2126.3130.01	Frais de logopédie, psychologie & psychomotricité	492'107.20	412'832.00	79'275.20
--------------	---	------------	------------	-----------

Modification du calcul des subventions cantonales, un éventuel reliquat nous sera versé en 2022, sans qu'il soit possible de l'estimer de façon fiable à ce jour. L'évaluation budgétaire ne prenait pas en compte les charges de locaux, ni en contrepartie le remboursement y lié, voir compte 2126.4260.01. Augmentation de 0.06 EPT pour la logopédie.

2126.4612.11	Dédommagements des collectivités publiques locales	131'503.40	120'000.00	-11'503.40
--------------	--	------------	------------	------------

<b>École du cycle d'orientation</b>				
2130.3612.10	Part. à une collab. intercom., Ecoles cycle d'orientation	2'765'564.00	2'985'380.00	-219'816.00
<b>Écoles de musique, Conservatoire</b>				
2140.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Conservatoire	180'687.65	205'142.00	-24'454.35
<b>Bâtiments scolaires Estavayer-le-Gibloux</b>				
2171.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	239'628.00	153'067.00	86'561.00
2171.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton		25'357.00	0.00
2171.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		56'033.00	0.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.				
<b>Bâtiments scolaires Farvagny-le-Grand</b>				
2172.3030.00	Travailleurs temporaires	11'604.65		11'604.65
2172.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	384'396.00	336'875.00	47'521.00
2172.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton		37'021.00	0.00
2172.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		29'349.00	0.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.				
<b>Bâtiments scolaires Rossens</b>				
2173.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	125'081.00	113'711.00	11'370.00
2173.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton		10'875.00	0.00
2173.4660.70	Amortissements des produits d'invest. tiers		10'371.00	0.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.				
<b>Bâtiments scolaires Vuisternens-en-Ogoz</b>				
2174.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	10'954.70	0.00	10'954.70
Copeaux partiellement fournis par un tiers, en plus de ceux livrés par le SFor (voir compte 2174.3930.20).				
<b>Structures d'accueil extrascolaire</b>				
2180.3105.00	Frais de repas et goûters	98'535.00	80'000.00	18'535.00
<b>Administration des écoles</b>				
2190.3010.00	Salaire du personnel administratif	85'488.40	71'729.00	13'759.40
<b>Écoles spécialisées</b>				
2200.3611.01	Part. aux dép. cantonales, Enseign. personnes handicapées et inadaptées	904'816.10	924'998.00	-20'181.90

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2171.3144.00	Entretien bâtiments	25'000.00	25'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : changement du plan de fermeture des bâtiments scolaires d'Estavayer-le-Gibloux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
2173.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	48'964.70	49'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : étude de la rénovation de l'ancien bâtiment scolaire de Rossens.

## 1.2.4 Culture, sports et loisirs

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>3</b>	<b>Culture, sports et loisirs</b>	<b>2'232'592.40</b>	<b>585'794.90</b>	<b>2'219'519.00</b>	<b>446'524.00</b>	<b>-126'197.50</b>
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>35'061.60</b>	<b>5'517.05</b>	<b>43'115.00</b>	<b>7'360.00</b>	<b>-6'210.45</b>
312	Conservation des monuments historiques	35'061.60	5'517.05	43'115.00	7'360.00	-6'210.45
<b>32</b>	<b>Culture</b>	<b>924'485.75</b>	<b>340'858.95</b>	<b>932'964.00</b>	<b>339'164.00</b>	<b>-10'173.20</b>
321	Bibliothèques et littérature	358'517.85	214'658.95	379'128.00	225'664.00	-9'605.10
322	Salle de spectacles	401'533.90	75'105.00	365'864.00	51'800.00	12'364.90
329	Culture locale et régionale	164'434.00	51'095.00	187'972.00	61'700.00	-12'933.00
<b>34</b>	<b>Sport et loisirs</b>	<b>1'273'045.05</b>	<b>239'418.90</b>	<b>1'243'440.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-109'813.85</b>
341	Sport	995'145.60	181'108.35	892'666.00	39'500.00	-39'128.75
342	Loisirs	277'899.45	58'310.55	350'774.00	60'500.00	-70'685.10

### Détails par compte

#### Bâtiment La Tuffière Corpataux

3229.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	216'150.00		173'700.00		42'450.00
3229.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		34'596.00		0.00	-34'596.00

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

3229.4472.00	Location de salles et locaux à des tiers		10'855.00		30'000.00	19'145.00
--------------	--	--	-----------	--	-----------	-----------

#### Culture locale et régionale

3290.3636.10	Dons aux sociétés locales à but culturel	68'564.00		80'000.00		-11'436.00
--------------	--	-----------	--	-----------	--	------------

#### Culture régionale, collaboration intercommunale

3296.3636.20	Contribution manifestations culturelles régionales	44'500.00		61'700.00		-17'200.00
3296.4940.11	Imputation interne - prélèvements sur préfinancements		0.00		11'000.00	11'000.00

#### Salle de sport Farvagny-le-Grand

3412.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	129'753.00		119'101.00		10'652.00
3412.4660.70	Amortissements des produits d'invest. tiers		10'253.00		0.00	-10'253.00

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

#### Halle polyvalente Rossens

3413.3300.40	Amortissements planifiés des bâtiments	175'706.00		60'000.00		115'706.00
3413.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		111'134.00		0.00	-111'134.00

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

#### Infrastructures en plein air

3419.3300.30	Amort. planifiés des autres ouvrages de génie civil	22'036.00		9'500.00		12'536.00
--------------	---	-----------	--	----------	--	-----------

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

#### Loisirs et animation villageoise

3420.3160.00	Loyers de locaux, salles pour sociétés locales	0.00		14'000.00		-14'000.00
--------------	--	------	--	-----------	--	------------

#### Places et espaces publics

3421.3101.03	Achats pour embellissement des espaces publics	8'243.25		40'000.00		-31'756.75
--------------	--	----------	--	-----------	--	------------

Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».

3421.3143.00	Entretien infrastructures et places aménagées	11'871.20		0.00		11'871.20
--------------	---	-----------	--	------	--	-----------

Travaux de réparation et de restauration de fontaines communales à RO et VG.

#### Sentiers pédestres

3422.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00		15'000.00		-15'000.00
--------------	---	------	--	-----------	--	------------

Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3121.3430.41	Entretien bâtiments patrimoine financier - transformation et rénovation	1'990.05	2'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : électrification de la fermeture de la chapelle de Rueyres-St-Laurent.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3216.3091.00	Recrutement du personnel	2'095.85	1'500.00

Décompte final : frais de publication d'annonces pour recherche de personnel. Une annonce supplémentaire a dû être publiée.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3216.3099.00	Autres charges de personnel	800.00	800.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : cadeau de départ à la retraite.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3229.3144.00	Entretien bâtiments	50'000.00	50'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : réfection d'une partie du revêtement de façade en tuf et rénovation de la peinture des couloirs du sous-sol du bâtiment la Tuffière à Corpataux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3290.3636.10	Dons aux sociétés locales à but culturel	7'200.00	8'000.00
3410.3636.10	Dons aux sociétés locales sportives	6'400.00	5'000.00

Décompte final : soutien financier supplémentaire aux sociétés locales en 2021 pour tenir compte des manques à gagner dus à la crise sanitaire.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3412.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	6'300.00	10'000.00

Décompte final : mandat d'étude destiné à préciser le projet d'agrandissement de la halle de sport de Farvagny-le-Grand.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3413.3144.00	Entretien bâtiments	3'811.55	4'000.00

Décompte final : Changement de plaques du revêtement de façade pour le bâtiment de la halle polyvalente de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3419.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	29'915.50	30'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : mandat d'étude pour l'évaluation des besoins communaux en infrastructures sportives et analyse de leur faisabilité.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3420.3110.00	Achat de meubles	0.00	7'500.00

Report du projet à une date ultérieure : achat de tables pour équiper la salle polyvalente de l'Areyna d'Avau à Vuisternens-en-Ogoz.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3421.3101.03	Achat de matériel et fournitures pour embellissement espaces publics	0.00	35'000.00

Report du projet au budget 2022 : acquisition de drapeaux et de matériel de décorations et d'éclairage pour la période de Noël.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
3422.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	15'000.00

Projet abandonné : mandat d'étude pour le prolongement du sentier pédestre le long de la Longivue, secteur Grenilles.

## 1.2.5 Santé

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>2'836'989.15</b>	<b>26'161.85</b>	<b>2'864'606.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-18'778.70</b>
<b>41</b>	<b>Hôpitaux et établissements médico-sociaux</b>	<b>1'914'785.20</b>	<b>2'276.00</b>	<b>1'922'817.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'307.80</b>
411	Hôpitaux	20'411.20	2'276.00	16'081.00	0.00	2'054.20
412	Etablissements médico-sociaux	1'894'374.00	0.00	1'906'736.00	0.00	-12'362.00
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>882'788.75</b>	<b>0.00</b>	<b>882'789.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.25</b>
421	Soins ambulatoires	781'161.90	0.00	781'162.00	0.00	-0.10
422	Services de sauvetage	101'626.85	0.00	101'627.00	0.00	-0.15
<b>43</b>	<b>Prévention</b>	<b>39'415.20</b>	<b>23'885.85</b>	<b>59'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-8'470.65</b>
433	Service médical des écoles	39'415.20	23'885.85	59'000.00	35'000.00	-8'470.65

### Détails par compte

#### Établissements médico-sociaux & foyers pour personnes âgées

4120.3631.00	Subvention frais accompagnement personnes âgées	1'247'277.00		1'259'639.00		-12'362.00
--------------	---	--------------	--	--------------	--	------------

#### Service médical des écoles

4330.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Service dentaire cantonal	26'513.55		40'000.00		-13'486.45
--------------	--	-----------	--	-----------	--	------------

## 1.2.6 Prévoyance sociale

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>5</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>9'132'091.95</b>	<b>5'149'195.30</b>	<b>12'247'639.00</b>	<b>8'293'006.00</b>	<b>28'263.65</b>
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>8'816.30</b>	<b>0.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'316.30</b>
512	Réduction de primes	8'816.30	0.00	7'500.00	0.00	1'316.30
<b>52</b>	<b>Invalidité</b>	<b>2'024'111.65</b>	<b>0.00</b>	<b>1'996'082.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28'029.65</b>
523	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2'024'111.65	0.00	1'996'082.00	0.00	28'029.65
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>5'735.40</b>	<b>5'735.40</b>	<b>5'700.00</b>	<b>5'700.00</b>	<b>0.00</b>
531	AVS	5'735.40	5'735.40	5'700.00	5'700.00	0.00
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1'248'250.85</b>	<b>630'917.30</b>	<b>1'269'266.00</b>	<b>629'391.00</b>	<b>-22'541.45</b>
541	Allocations familiales	50'547.70	0.00	54'842.00	0.00	-4'294.30
543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	30'665.65	0.00	40'214.00	0.00	-9'548.35
544	Protection de la jeunesse	61'291.40	30'167.00	66'378.00	30'500.00	-4'753.60
545	Prestations aux familles	1'105'746.10	600'750.30	1'107'832.00	598'891.00	-3'945.20
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>129'574.00</b>	<b>0.00</b>	<b>129'302.00</b>	<b>0.00</b>	<b>272.00</b>
559	Chômage	129'574.00	0.00	129'302.00	0.00	272.00
<b>56</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>2'628.00</b>	<b>3'009.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>-381.00</b>
560	Logements sociaux	2'628.00	3'009.00	5'000.00	5'000.00	-381.00
<b>57</b>	<b>Aide sociale</b>	<b>5'712'975.75</b>	<b>4'509'533.60</b>	<b>8'834'789.00</b>	<b>7'652'915.00</b>	<b>21'568.15</b>
572	Aide matérielle	4'603'339.75	3'851'813.30	7'739'428.00	7'005'000.00	17'098.45
579	Assistance	1'109'636.00	657'720.30	1'095'361.00	647'915.00	4'469.70

### Détails par compte

#### Institutions pour personnes handicapées et inadaptées

5230.3611.00	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	2'024'111.65		1'996'082.00		28'029.65
--------------	---	--------------	--	--------------	--	-----------

#### Crèche

5456.3636.00	Subventions versées pour crèches	134'512.60		77'500.00		57'012.60
5456.3637.00	Subventions versées aux parents pour crèches	339'909.65		395'000.00		-55'090.35

Voir ci-dessous, sous « Crèche La Marelle ».

**Aide matérielle légale**

5720.3612.10	Part. à collab. inter., Correct. SSoc district	86'686.90	130'000.00	-43'313.10
5720.3980.00	Imput. interne - part collab. intercom., frais assistance	519'257.15	448'800.00	70'457.15

**Aide matérielle légale, collaboration intercommunale**

Voir ci-dessous sous « Service social du Gibloux - Frais d'assistance ».

**Frais fonctionnement Service social Gibloux**

5796.3010.00	Salaire du personnel administratif	185'688.10	172'730.00	12'958.10
--------------	------------------------------------	------------	------------	-----------

**Dépenses nouvelles du chapitre**

Compte	Libellé	Comptes	Budget
5440.3636.10	Dons à des sociétés de jeunesse	600.00	600.00

Décompte final : soutien financier supplémentaire aux sociétés locales en 2021 pour tenir compte des manques à gagner dus à la crise sanitaire.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
5796.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	25'289.30	24'000.00

Décompte final : suite et fin du changement de logiciel Diartis destiné à la gestion de l'assistance octroyée par le Service social.

**Crèche La Marelle - résumé de l'exercice 2021**

Budget et comptes de la crèche La Marelle	Co 2021	Bu 2021	Co 2020	Ecart Co21 - Bu21
Charges	1'583'049.65	1'595'500.00	1'538'413.30	-12'450.35
Revenus	1'448'537.05	1'518'050.00	1'419'778.95	-69'512.95
<b>Excédent de charges</b>	<b>134'512.60</b>	<b>77'450.00</b>	<b>118'634.35</b>	<b>57'062.60</b>

Compte	Financement des communes	Co 2021	Bu 2021	Co 2020	Ecart Co21 - Bu21
divers	Charges de personnel et divers	5'058.05	4'841.00	4'657.75	217.05
5456.3160.00	Loyers de locaux pour les crèches	36'720.00	37'000.00	36'720.00	-280.00
5456.3636.00	Subventions aux crèches	134'512.60	77'500.00	118'634.35	57'012.60
5456.3637.00	Subventions aux parents pour crèches	339'909.65	395'000.00	339'907.95	-55'090.35
5456.3920.00	Imputation interne - frais de locaux crèche	84'550.00	84'550.00	84'550.00	0.00
5456.4470.00	Location de locaux à des tiers	-121'270.00	-121'550.00	-121'270.00	280.00
	<b>Total net</b>	<b>479'480.30</b>	<b>477'341.00</b>	<b>463'200.05</b>	<b>2'139.30</b>
5456.4612.11	Participations commune d'Hauterive FR	127'945.05	125'000.00	121'434.10	-2'945.05
	<b>Net à charge commune de Gibloux</b>	<b>351'535.25</b>	<b>352'341.00</b>	<b>341'765.95</b>	<b>-805.75</b>

Le dépassement dû à une diminution de fréquentation, principalement en raison de la crise sanitaire est comptablement et logiquement compensé par une réduction équivalente des subventions versées aux parents.

## Service social du Gibloux - Frais d'assistance

1. Gestion des dossiers de tiers		Co 2021	Bu 2021	Co 2020	Ecart Co21 – Bu21
<b>Compte</b>	<b>Charges</b>				
5726.3199.30	Indemnités, Gestion de tiers	1'013'488.85	3'000'000.00	2'957'894.53	-1'986'511.15
5726.3199.31	Indemnités, Gestion des nomades	415'723.80	800'000.00	804'084.80	-384'276.20
	<b>Total des charges</b>	<b>1'429'212.65</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'761'979.33</b>	<b>-2'370'787.35</b>
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5726.4260.15	Remboursements gestion de tiers	1'013'488.85	3'000'000.00	2'957'894.53	-1'986'511.15
5726.4260.16	Remboursements gestion des nomades	415'723.80	800'000.00	804'084.80	-384'276.20
	<b>Total des revenus</b>	<b>1'429'212.65</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'761'979.33</b>	<b>-2'370'787.35</b>
	<b>Total net</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Un nombre important de dossiers de tiers est géré par les collaborateurs du Service social. La possibilité pour les tiers confrontés à des difficultés financières de bénéficier de conseils et d'un minimum de rigueur dans la gestion de leurs ressources, permet d'éviter dans de nombreux cas d'avoir recours à l'instrument de l'aide sociale. Même si l'opération est blanche pour les comptes communaux, le bilan général de cet important travail de gestion figure dans les comptes par souci d'information et de transparence.

2. Frais pris en charge par le canton		Co 2021	Bu 2021	Co 2020	Ecart Co21 – Bu21
<b>Compte</b>	<b>Charges</b>				
5726.3637.01	Frais d'assistance confédérés	0.00	15'000.00	13'095.20	-15'000.00
5726.3637.02	Frais d'assistance gestion des nomades	549'313.60	880'000.00	815'966.65	-330'686.40
5726.3637.05	Cotisations AVS/AI gestion des nomades	15'661.80	20'000.00	15'323.15	-4'338.20
	<b>Total des charges</b>	<b>564'975.40</b>	<b>915'000.00</b>	<b>844'385.00</b>	<b>-350'024.60</b>
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5726.4260.13	Revenus sur aide matérielle nomades	140'502.35	445'000.00	379'694.80	-304'497.65
5726.4611.01	Remb. canton frais assist. confédérés	0.00	15'000.00	13'095.20	-15'000.00
5726.4611.02	Remb. canton frais assist. nomades	408'811.25	435'000.00	436'271.85	-26'188.75
5726.4611.03	Remb. canton cotis AVS/AI nomades	15'661.80	20'000.00	15'323.15	-4'338.20
	<b>Total des revenus</b>	<b>564'975.40</b>	<b>915'000.00</b>	<b>844'385.00</b>	<b>-350'024.60</b>
	<b>Total net</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

La totalité de ces frais d'assistance est remboursée par le canton.



3. Frais pris en charge par les communes		Co 2021	Bu 2021	Co 2020	Ecart Co21 – Bu21
Compte	Charges				
5726.3637.00	Frais d'assistance	1'653'004.90	2'050'000.00	2'012'060.15	-396'995.10
5726.3637.03	Cotisations AVS pot commun, communes	27'388.05	20'000.00	18'708.65	7'388.05
5726.3637.06	Frais d'aide sociale MIS	176'771.80	220'000.00	205'919.95	-43'228.20
	<b>Total des charges</b>	<b>1'857'164.75</b>	<b>2'290'000.00</b>	<b>2'236'688.75</b>	<b>-432'835.25</b>
Compte	Revenus				
5726.4260.10	Remb. par tiers frais d'assistance	325'659.40	1'087'000.00	895'429.50	-761'340.60
5726.4260.11	Remb. par tiers cotisation AVS et autres	7'624.35	0.00	8'995.60	7'624.35
5726.4260.12	Remboursements par tiers MIS	0.00	36'000.00	34'385.05	-36'000.00
5726.4260.14	Redevances communes	0.00	0.00	4'773.20	0.00
5726.4260.17	Revenus sur aide matérielle	182'295.35	0.00	0.00	182'295.35
5726.4260.18	Revenus sur aide MIS	4'321.35	0.00	0.00	4'321.35
5726.4611.00	Part canton aide matérielle (40%)	468'633.20	385'200.00	446'651.55	83'433.20
5726.4611.04	Remb. canton frais d'aide sociale MIS	70'543.35	73'600.00	68'613.95	-3'056.65
5726.4612.11	Particip. Hauterive aide matérielle	176'923.50	149'000.00	168'513.20	27'923.50
5726.4612.12	Particip. Hauterive MIS	25'898.10	28'000.00	25'697.25	-2'101.90
	<b>Total des revenus</b>	<b>1'261'898.60</b>	<b>1'758'800.00</b>	<b>1'653'059.30</b>	<b>-496'901.40</b>
	<b>Total net - Frais d'assistance à charge de la commune de Gubloux</b>	<b>595'266.15</b>	<b>531'200.00</b>	<b>583'629.45</b>	<b>64'066.15</b>

Pour tenir compte d'une modification de la gestion des dossiers d'aide sociale résultant de la mise en place d'un nouveau logiciel, les chiffres inscrits dans la comptabilité communale se limitent aux chiffres qui relèvent spécifiquement des frais d'assistance. Cela explique les différences importantes avec le budget pour lequel les chiffres étaient bruts. A relever que les comptes de revenus 5726.4260.10, 11 et 12 représentent les remboursements d'aide sociale octroyée antérieurement et qui ont été encaissés durant l'exercice 2021.

Au final, les charges d'aide matérielle pour les deux communes sont significativement supérieures au budget (+ Fr. 90'000.00, + 12.7 %).



## 1.2.7 Trafic et télécommunications

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co - Bu
<b>6</b>	<b>Trafic et télécommunications</b>	<b>2'301'477.05</b>	<b>189'763.45</b>	<b>2'160'005.00</b>	<b>83'500.00</b>	<b>35'208.60</b>
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>1'830'305.20</b>	<b>135'843.45</b>	<b>1'665'814.00</b>	<b>13'500.00</b>	<b>42'147.75</b>
615	Routes communales	1'552'600.40	59'873.00	1'471'498.00	11'000.00	32'229.40
619	Bâtiments édilitaires	277'704.80	75'970.45	194'316.00	2'500.00	9'918.35
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>468'859.00</b>	<b>53'920.00</b>	<b>490'907.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>-5'968.00</b>
621	Infrastructure de transports publics	54'809.00	0.00	57'643.00	0.00	-2'834.00
622	Trafic régional et d'agglomération	344'050.00	0.00	363'264.00	0.00	-19'214.00
629	Cartes journalières CFF	70'000.00	53'920.00	70'000.00	70'000.00	16'080.00
<b>63</b>	<b>Trafic</b>	<b>2'312.85</b>	<b>0.00</b>	<b>3'284.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-971.15</b>
634	Planification générale des transports	2'312.85	0.00	3'284.00	0.00	-971.15

### Détails par compte

#### Routes communales

6150.3101.20	Achat de sel et gravillon pour protection hivernale	139'364.15		90'000.00		49'364.15
6150.3130.02	Sous-traitance service hivernal	243'507.80		190'000.00		53'507.80
Fin d'hiver 2020 – 2021 et début d'hiver 2021 – 2022 exigeants et coûteux (au total 383 kFrs, + 103 kFrs par rapport au budget) en matière d'interventions hivernales sur les routes communales, en particulier pour la prévention du verglas.						
6150.3130.01	Signalisation routière et de quartiers	38'557.45		70'000.00		-31'442.55
6150.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	15'073.75		50'000.00		-34'926.25
Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».						
6150.3141.10	Entretien éclairage public	28'288.25		40'000.00		-11'711.75
6150.3143.10	Entretien canalisations de routes	57'738.80		80'000.00		-22'261.20
6150.3300.10	Amortissements planifiés des routes	294'104.00		139'678.00		154'426.00
6150.3320.90	Amort. planifiés des immobilisations incorporelles	0.00		10'200.00		-10'200.00
6150.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		15'821.00		0.00	-15'821.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.						
6150.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances		12'068.00		0.00	-12'068.00
<b>Véhicules Service technique</b>						
6192.3151.10	Entretien véhicules	44'331.50		30'000.00		14'331.50
Réparation d'une lame à neige, travaux de préparation à l'expertise du Renault Master et un nombre de services plus important que prévu causé par un nombre plus important de km effectués.						
6192.3300.65	Amortissements planifiés des véhicules	65'569.00		11'600.00		53'969.00
6192.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		61'532.00		0.00	-61'532.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.						
<b>Trafic régional et d'agglomération</b>						
6220.3611.00	Part. aux dép. cantonales Dépenses trafic régional	344'050.00		363'264.00		-19'214.00
<b>Cartes journalières CFF</b>						
6290.4250.00	Ventes cartes journalières CFF		53'920.00		70'000.00	16'080.00

### Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6150.3130.01	Signalisation routière et de quartiers	15'295.25	45'000.00

Report partiel du projet au budget 2022 : acquisition de panneaux de signalisation pour les manifestations et les chantiers.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6150.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	0.00	45'000.00

Report des projets au budget 2022 : mandats d'études pour : rénovation routes AF étape 2022, mise à jour de la planification de l'entretien des routes communales, et passage piétons à Vuisternens-en-Ogoz.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6190.3144.00	Entretien bâtiments	18'644.50	20'000.00

Décompte final : rénovation de l'installation de cuisine, du carrelage et des radiateurs du bâtiment édilitaire de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
6192.3111.10	Achat de véhicules	19'990.00	20'000.00

Décompte final : acquisition d'un véhicule de service pour le personnel du secteur « Bâtiments communaux ».

## 1.2.8 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>7</b>	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>4'685'480.64</b>	<b>4'358'737.60</b>	<b>4'526'586.00</b>	<b>3'969'062.00</b>	<b>-230'780.96</b>
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'282'716.60</b>	<b>1'282'716.60</b>	<b>1'088'302.00</b>	<b>1'088'302.00</b>	<b>0.00</b>
710	Approvisionnement en eau	1'282'716.60	1'282'716.60	1'088'302.00	1'088'302.00	0.00
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>2'280'912.75</b>	<b>2'280'912.75</b>	<b>2'237'560.00</b>	<b>2'237'560.00</b>	<b>0.00</b>
720	Traitement des eaux usées	2'280'912.75	2'280'912.75	2'237'560.00	2'237'560.00	0.00
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>735'486.84</b>	<b>643'780.55</b>	<b>803'750.00</b>	<b>602'200.00</b>	<b>-109'843.71</b>
730	Gestion des déchets	735'486.84	643'780.55	803'750.00	602'200.00	-109'843.71
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>66'318.15</b>	<b>48'572.85</b>	<b>66'900.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>-34'154.70</b>
741	Correction de cours d'eau	66'318.15	48'572.85	66'900.00	15'000.00	-34'154.70
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>2'335.55</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>335.55</b>
750	Protection des espèces et du paysage	2'335.55	0.00	2'000.00	0.00	335.55
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>47'310.05</b>	<b>6'459.00</b>	<b>64'933.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-24'081.95</b>
769	Lutte contre la pollution de l'environnement	47'310.05	6'459.00	64'933.00	0.00	-24'081.95
<b>77</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>62'402.10</b>	<b>29'547.80</b>	<b>54'045.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>-16'190.70</b>
771	Cimetières communaux	62'402.10	29'547.80	54'045.00	5'000.00	-16'190.70
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>207'998.60</b>	<b>66'748.05</b>	<b>209'096.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>-46'845.45</b>
790	Aménagement du territoire	207'998.60	66'748.05	209'096.00	21'000.00	-46'845.45

### Détails par compte

#### Approvisionnement communal en eau

7101.3010.19	Remb. de salaires du personnel par les assurances	-51'939.05		0.00		-51'939.05
7101.3030.00	Travailleurs temporaires	59'072.10		0.00		59'072.10
Arrêt de travail de longue durée.						
7101.3130.02	Frais de détections et de contrôle du réseau	0.00		10'000.00		-10'000.00
7101.3130.03	Permanence, intervention et surveill. réseau	108'718.00		20'000.00		88'718.00
Travaux liés à la pollution d'une partie du réseau d'eau potable et au remplacement du fontainier.						
7101.3158.00	Maintenance informatique	16'042.85		30'000.00		-13'957.15
7101.3199.60	Correctifs REDIP TVA	14'833.05		0.00		14'833.05
Réduction de l'impôt préalable TVA calculée sur la part des subventions reçues, pour la période 2017-2021.						
7101.3300.30	Amort. planifiés des autres ouvrages de génie civil	150'298.00		18'890.00		131'408.00
7101.4660.70	Amortissements des produits d'investissements tiers		69'512.00		0.00	-69'512.00
7101.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		23'009.20		0.00	-23'009.20
Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.						
7101.3510.00	Attribution financement spécial maintien de la valeur	502'698.40		536'032.00		-33'333.60
7101.4240.11	Ventes d'eau à d'autres communes		136'492.55		160'000.00	23'507.45
7101.4510.01	Prélèv. sur financement spécial équilibre du compte		113'028.05		0.00	-113'028.05
Voir ci-dessous sous « Décomptes des chapitres environnementaux ».						

**Traitement communal des eaux usées**

7201.3130.02	Frais d'aménag., ouvrages protection intempéries	0.00	15'000.00	-15'000.00
7201.3300.30	Amort. planifiés des autres ouvrages de génie civil	125'343.00	73'799.00	51'544.00
7201.4660.70	Amortissements des produits d'invest. tiers	82'885.00	0.00	-82'885.00

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

7201.3510.00	Attribution au financement spécial maintien de la valeur	1'062'633.50	1'050'167.00	12'466.50
7201.3510.01	Attribution au financement spécial équilibre du compte	137'898.80	60'177.00	77'721.80
7201.3612.10	Part. à une collab. intercom., Station épur. - frais exploitation	428'635.20	473'399.00	-44'763.80
7201.4240.00	Taxes base zone à bâtir, part surface, art. 38règl.co	956'837.10	1'037'000.00	80'162.90
7201.4240.01	Taxes base zone à bâtir, part EH, art. 38 règlement communal	231'106.95	201'000.00	-30'106.95

Voir ci-dessous sous « Décomptes des chapitres environnementaux ».

**Gestion communale des déchets**

7301.3130.02	Frais de ramassage et traitement déchets spéciaux	62'041.60	120'000.00	-57'958.40
7301.3130.05	Frais de ramassage et traitement déchets encombrants	34'698.00	45'000.00	-10'302.00

Voir ci-dessous sous « Décomptes des chapitres environnementaux ».

7301.3130.06	Frais d'aménagements divers	0.00	10'000.00	-10'000.00
7301.3143.00	Entretien infrastructures et places aménagées	647.30	43'000.00	-42'352.70

Voir ci-dessous sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».

7301.3300.30	Amort. planifiés des autres ouvrages de génie civil	39'145.00	25'634.00	13'511.00
7301.3300.67	Amortissements planifiés des machines	31'027.00	0.00	31'027.00
7301.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	34'081.00	0.00	-34'081.00

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

**Corrections de cours d'eau**

7410.3300.20	Amortissements planifiés des aménag. de cours d'eau	47'265.65	0.00	47'265.65
7410.4660.00	Amortissements des produits d'invest. Confédération	18'625.00	0.00	-18'625.00
7410.4660.10	Amortissements des produits d'invest. canton	13'133.00	0.00	-13'133.00
7410.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	14'812.65	0.00	-14'812.65

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

7410.3910.11	Imputation interne - prestations du service forestier	17'582.50	60'100.00	-42'517.50
7410.4631.00	Subventions cantonales	1'307.20	15'000.00	13'692.80

**Énergie**

7690.3637.00	Subventions versées aux privés pour actions énergie	1'000.00	15'000.00	-14'000.00
--------------	---	----------	-----------	------------

**Cimetières communaux**

7710.3300.30	Amort. planifiés des autres ouvrages génie civil	23'386.00	0.00	23'386.00
7710.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	23'341.00	0.00	-23'341.00

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

**Aménagement du territoire**

7900.3130.30	Emoluments de chancellerie	0.00	20'000.00	-20'000.00
7900.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	1'370.30	15'000.00	-13'629.70
7900.3132.03	Honoraires d'urbanistes	5'083.45	20'000.00	-14'916.55
7900.3320.90	Amort. planifiés des immobilisations incorporelles	66'748.25	7'500.00	59'248.25
7900.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA	60'402.25	0.00	-60'402.25

Réactivation du patrimoine selon MCH2 et compensation par prélèvements sur les comptes de passif.

7900.3612.10	Part. à une collab. intercom., Plan directeur régional	48'311.10	36'228.00	12'083.10
7900.4210.00	Emoluments administratifs sur examens de plans		0.00	20'000.00

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	3'500.00

Report du projet au budget 2022 : journées de formation destinées aux collaborateurs des déchetteries.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3101.00	Achat de matériel et fournitures	1'150.00	4'000.00

Décompte final : achat d'un stock de vignettes voitures pour l'accès aux déchetteries.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3130.06	Frais d'aménagements divers	0.00	6'000.00

Report du projet au budget 2022 : mise en conformité de l'éclairage de la déchetterie de Rossens.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	5'964.25	6'000.00

Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : étude de l'emplacement d'un compacteur supplémentaire dans le secteur de la connexion à l'autoroute.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7301.3143.00	Entretien infrastructures et places aménagées	0.00	38'000.00

Report du projet au budget 2022 : assainissement de la place en béton de la déchetterie de Rueyres-St-Laurent.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7691.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	7'520.00	15'800.00

Report partiel des projets au budget 2022 : suite des investigations sur les sites pollués : décharge de Farvagny-le-Petit, Gros Devin à Farvagny-le-Grand et Montesi à Vuisternens-en-Ogoz.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7710.3101.03	Achat de matériel et fournitures pour embellissement cimetières	0.00	1'000.00

Projet abandonné : aménagement au cimetière d'Estavayer-le-Gibloux.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7710.3111.10	Achat d'appareils, machines et équipements pour chambres mortuaires	8'101.45	10'000.00

Décompte final : installation d'une climatisation pour la chambre mortuaire de Farvagny-le-Grand et travaux de menuiserie.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
7710.3140.00	Entretien terrains et espaces verts	5'956.80	4'700.00

Décompte final : monument pour le jardin du souvenir de Villarod.

## Décomptes des chapitres environnementaux

### Approvisionnement en eau - Chapitre 7101 (EP)

Exploitation	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais d'exploitation	608'540.00	21'390.75	513'087.00	37'500.00	391'226.10	11'587.80	
<b>Frais d'exploitation nets</b>	<b>587'149.25</b>		<b>475'587.00</b>		<b>379'638.30</b>		<b>111'562.25</b>
Taxes exploitation, art. 43 règlement communal		460'087.20		464'000.00		437'538.80	3'912.80
Taxes exploitation, propriétés communales		14'034.00		12'044.00			-1'990.00
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	0.00		457.00		57'900.50		-457.00
Prélèvement sur la réserve "équilibre du compte"		113'028.05					-113'028.05
<b>Investissements</b>							
	15'000.00	0.00	15'000.00	0.00	3'321.75		0.00
Frais financiers	156'478.20	116'922.20	23'726.00		40'392.00		15'830.00
Vente d'eau		136'492.55		160'000.00		155'597.60	23'507.45
Taxes base, art. 42 règlement communal		355'655.00		353'000.00		586'381.25	-2'655.00
Taxes base, art. 42-al 5, fonds non raccordés		53'089.85		49'800.00		98'463.00	-3'289.85
Taxes base, propriétés communales		12'017.00		11'958.00			-59.00
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	502'698.40		536'032.00		796'728.10		-33'333.60
<b>Total des taxes</b>		<b>894'883.05</b>		<b>890'802.00</b>		<b>1'122'383.05</b>	<b>-4'081.05</b>
<b>Total</b>	<b>1'282'716.60</b>	<b>1'282'716.60</b>	<b>1'088'302.00</b>	<b>1'088'302.00</b>	<b>1'289'568.45</b>	<b>1'289'568.45</b>	
<b>Investissements nets</b>	<b>-13'939.25</b>		<b>660'000.00</b>		<b>30'645.50</b>		

### Tarif des taxes 2021

	Maximum selon règlement	Tarif 2020	Tarif 2021
<b>Taxe de base (Art. 42)</b>			
Zone bâtie, 1ere UL	250.00 Fr./UL	200.00 Fr./UL	120.00 Fr./UL
Zone bâtie dès la 2e UL	200.00 Fr./UL	150.00 Fr./UL	90.00 Fr./UL
Zone à bâtir non construite	0.30 Fr./m2	0.20 Fr./m2	0.10 Fr./m2
<b>Taxe d'exploitation (Art. 43)</b>	1.50 Fr./m3	0.80 Fr./m3	0.80 Fr./m3

Les comptes EP (7101) seront strictement équilibrés (arrondis au centime) avec versement des excédents aux réserves y relatives. Dans le respect des règles d'affectation des taxes, les mouvements sur les réserves sont ventilés sur les deux réserves « équilibre du compte » et « maintien de la valeur ».

Les taxes relatives aux propriétés communales ont été imputées selon les règles établies pour le budget 2021 et sur la base de la consommation d'eau des immeubles communaux.

Les frais de gestion ont été évalués sur la base des chiffres du budget et sont considérés comme forfaitaires.

Les frais d'exploitation sont sensiblement supérieurs aux charges nettes d'exploitation. Pour la première fois, c'est un prélèvement à la réserve qui a dû être appliqué pour équilibrer le compte d'exploitation. Une réévaluation des taxes d'exploitation sera faite dans le cadre de la préparation du budget 2023.

Les charges et les revenus de ce chapitre sont relativement conformes aux prévisions budgétaires.

## Traitement des eaux usées - Chapitre 7201 (EU)

Exploitation	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais d'exploitation	654'721.25	0.25	733'835.00	0.00	702'290.35	12.60	
Frais d'exploitation nets	654'721.00		733'835.00		702'277.75		-79'114.00
Taxes exploitation, art. 41 règlement communal		670'993.40		672'000.00		678'894.00	1'006.60
Taxes expl. spéciales, art. 42-43 règlement communal		106'935.40		107'000.00		100'386.90	64.60
Taxes exploitation, propriétés communales		14'691.00		15'012.00			321.00
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	137'898.80		60'177.00		77'003.15		77'721.80
<b>Investissements</b>							
Frais financiers commune	152'750.00	92'682.00	112'396.00		253'634.00		-52'328.00
Charges d'investissements commune	50'000.00		55'000.00		705.65		-5'000.00
Charges d'investissements et frais financiers AEGN	222'909.20		225'985.00		246'068.00		-3'075.80
Taxes base, art. 38 règlement communal		1'187'944.05		1'238'000.00		1'163'573.65	50'055.95
Taxes base, art. 39 règlement communal		30'266.65		27'000.00		30'616.65	-3'266.65
Taxes base, propriétés communales		177'400.00		178'548.00			1'148.00
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	1'062'633.50		1'050'167.00		693'782.65		12'466.50
<b>Total des taxes</b>		<b>2'188'230.50</b>		<b>2'237'560.00</b>		<b>1'973'471.20</b>	<b>49'329.50</b>
<b>Total</b>	<b>2'280'912.75</b>	<b>2'280'912.75</b>	<b>2'237'560.00</b>	<b>2'237'560.00</b>	<b>1'973'483.80</b>	<b>1'973'483.80</b>	
<b>Investissements nets</b>	<b>447'740.45</b>		<b>2'403'000.00</b>		<b>-138'842.20</b>		

### Tarif des taxes 2021

	Maximum selon règlement	Tarif 2020	Tarif 2021
<b>Taxe de base (Art. 38)</b>			
Zone à bâtir, surface indicée (IBUS)	0.60 Fr./m2	0.50 Fr./m2	0.50 Fr./m2
Zone à bâtir, indice de masse	0.0516 Fr./m3	0.043 Fr./m3	0.043 Fr./m3
Zone à bâtir, par EH (habitants)	30.00 Fr./EH	25.00 Fr./EH	25.00 Fr./EH
<b>Taxe de base (Art. 39)</b>			
Hors zone, surface indicée	1.00 Fr./m2	0.50 Fr./m2	0.50 Fr./m2
Hors zone, par EH	50.00 Fr./EH	25.00 Fr./EH	25.00 Fr./m2

Les comptes EU (7201) seront strictement équilibrés (arrondis au centime) avec versement des excédents aux réserves y relatives. Dans le respect des règles d'affectation des taxes, les versements des excédents aux réserves sont ventilés sur les deux réserves « équilibre du compte » et « maintien de la valeur ».

Les taxes relatives aux propriétés communales ont été imputées selon les règles établies pour le budget 2021 et sur la base de la consommation d'eau des immeubles communaux.

Les frais de gestion ont été évalués sur la base des chiffres du budget et sont considérés comme forfaitaires.

Les frais d'exploitation sont sensiblement inférieurs aux charges nettes d'exploitation. Une réévaluation des taxes d'exploitation sera faite dans le cadre de la préparation du budget 2023.

Les charges et les revenus de ce chapitre sont relativement conformes aux prévisions budgétaires.



## Gestion des déchets - Chapitre 7301

Exploitation	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Personnel	193'826.30		198'018.00		205'501.15		-4'191.70
Entretien des installations	9'508.35		48'000.00		10'056.00		-38'491.65
Frais d'exploitation	40'162.06	3'750.82	28'068.00	4'200.00	7'237.90	2'880.45	12'543.24
Achats divers	19'323.30		13'500.00		5'558.90		5'823.30
Aménagements divers	0.00		10'000.00		7'243.00		-10'000.00
Mandats externes	5'964.25		6'000.00		0.00		-35.75
Frais financiers	71'881.00	38'739.00	28'164.00	0.00	33'509.00		4'978.00
<b>Frais d'élimination</b>							
Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	111'175.50		120'000.00		113'988.60		-8'824.50
Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	62'041.60		120'000.00		115'170.05		-57'958.40
Frais de ramassage et élimination déchets verts	114'171.05		120'000.00		122'811.80		-5'828.95
Frais de méthanisation déchets de ménage	33'431.05		30'000.00		25'590.60		3'431.05
Frais de ramassage et élimination déchets encombrants	34'698.00		45'000.00		36'003.85		-10'302.00
Participation communale sur élimination couches culottes	39'304.38		37'000.00		39'067.70		2'304.38
Frais d'élimination des poubelles publiques					3'693.10		0.00
<b>Taxes</b>							
Taxes de base ménages		240'952.15		238'000.00		263'528.80	-2'952.15
Taxes de base entreprises		29'283.35		30'000.00		27'412.50	716.65
Taxes proportionnelles d'utilisation		291'234.25		300'000.00		280'181.00	8'765.75
<b>Autres revenus</b>							
Valorisation des déchets		39'820.98		30'000.00		33'343.70	-9'820.98
<b>Total</b>	<b>735'486.84</b>	<b>643'780.55</b>	<b>803'750.00</b>	<b>602'200.00</b>	<b>725'431.65</b>	<b>607'346.45</b>	<b>-109'843.71</b>
<b>Total des taxes</b>		<b>561'469.75</b>		<b>568'000.00</b>			<b>6'530.25</b>
<b>Taux de couverture général</b>	<b>87.53%</b>		<b>74.92%</b>		<b>83.72%</b>		
<b>Taux de couverture par les taxes proportionnelles</b>	<b>51.87%</b>		<b>52.82%</b>		<b>49.06%</b>		

Le taux de couverture des charges du chapitre par les taxes de 87.53 % est largement supérieur au minimum légal de 70 %.

Le taux de couverture par les taxes proportionnelles de 51.87 % est légèrement supérieur au minimum de 50 % requis par le règlement communal.

## 1.2.9 Economie publique

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>997'737.60</b>	<b>1'583'894.75</b>	<b>1'016'702.00</b>	<b>1'450'650.00</b>	<b>-152'209.15</b>
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>477.50</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>-522.50</b>
811	Administration, exécution et contrôle	380.00	0.00	400.00	0.00	-20.00
814	Améliorations de la production végétale	97.50	0.00	1'600.00	1'000.00	-502.50
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>873'789.80</b>	<b>995'642.65</b>	<b>925'410.00</b>	<b>874'650.00</b>	<b>-172'612.85</b>
820	Sylviculture	873'789.80	995'642.65	925'410.00	874'650.00	-172'612.85
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>33'234.00</b>	<b>0.00</b>	<b>33'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-66.00</b>
840	Tourisme	33'234.00	0.00	33'300.00	0.00	-66.00
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>90'236.30</b>	<b>67'382.90</b>	<b>54'992.00</b>	<b>47'000.00</b>	<b>14'861.40</b>
879	Energie	90'236.30	67'382.90	54'992.00	47'000.00	14'861.40
<b>89</b>	<b>Autres exploitations</b>	<b>0.00</b>	<b>520'869.20</b>	<b>1'000.00</b>	<b>528'000.00</b>	<b>6'130.80</b>
890	Graviers	0.00	520'869.20	1'000.00	528'000.00	6'130.80

### Détails par compte

#### Forêts

8200.3010.11	Salaire du personnel forestier	422'254.05		440'788.00		-18'533.95
8200.3130.02	Frais d'abattage et débardage	16'416.25		52'000.00		-35'583.75
8200.3199.60	Correctifs REDIP TVA	11'228.95		0.00		11'228.95
Réduction de l'impôt préalable TVA calculée sur la part des subventions reçues, pour la période 2017-2021.						
8200.3300.65	Amortissements planifiés des véhicules	15'273.00		0.00		15'273.00
Réactivation du patrimoine selon MCH2.						
8200.4240.51	Prestations à des tiers, travaux forestiers divers		75'432.85		31'000.00	-44'432.85
8200.4250.00	Ventes de grumes résineuses		123'126.90		205'000.00	81'873.10
8200.4250.02	Ventes de bois d'industrie résineux		59'266.05		80'000.00	20'733.95
8200.4250.05	Ventes de bois de feu feuillus		46'151.95		8'000.00	-38'151.95
8200.4250.06	Ventes de copeaux		175'651.40		165'000.00	-10'651.40

#### Volumes des bois produits

	2021	2020	2019	par rapport à 2020
Bois de service	1'173 m3	1'735 m3	1'490 m3	- 32 %
Bois d'industrie	809 m3	1'332 m3	2'519 m3	- 39 %
Bois énergie	2'359 m3	1'537 m3	2'694 m3	+ 53 %
Total	4'341 m3	4'604 m3	6'703 m3	env. 90% du quota autorisé de 4'800 m3

8200.4631.00	Subventions cantonales		207'725.00		57'600.00	-150'125.00
Subventions spéciales pour des projets particuliers dont la plantation de 700 chênes et l'entretien d'une forêt de protection sur les hauts du Gibloux.						
8200.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		23'019.00		0.00	-23'019.00
8200.4910.11	Imp. interne - prestat. forest. pour autres services		81'181.60		142'600.00	61'418.40
8200.4930.20	Imp. interne - fourn. copeaux chauffage bâtiments communaux		60'070.65		49'000.00	-11'070.65

Le décompte des travaux effectués par le SFFor pour d'autres services communaux (les heures sont facturées au prix moyen de Fr. 65.00/h) et les frais de véhicules et d'équipements y relatifs se présente de la manière suivante :

Compte	Centre de coûts	Montant Fr.
<b>Travaux</b>		
3120.3910.11	Château d'Illens	1'170.00
3419.3910.11	Infrastructures en plein air (parcours-vita)	1'820.00
3421.3910.11	Places et espaces publics	422.50
3422.3910.11	Sentiers pédestres et passerelle	6'090.50
6150.3910.11	Entretien routes et taille des haies	29'102.00
7101.3910.11	Service des eaux	9'880.00
7410.3910.11	Endiguements	17'852.50
<b>Tracteurs et bennes</b>		
6150.3910.11	Routes - entretien	7'810.00
<b>Fourniture de bois et copeaux</b>		
3419.3910.11	Infrastructures en plein air (parcours-vita)	7'304.10
<b>Total</b>		<b>81'181.60</b>



<b>Chauffage à distance Rossens</b>				
8791.3130.01	Frais d'aménag. divers, raccordements au chauffage	11'307.10	0.00	11'307.10
8791.3930.20	Imp. interne - fourniture copeaux pour chauff. dist.	41'264.40	26'000.00	15'264.40
8791.4240.40	Vente d'énergie à des tiers		31'640.90	15'000.00
				-16'640.90

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
8200.3113.00	Achat de matériel informatique	0.00	1'500.00
8200.3118.00	Achat de logiciels et de licences informatiques	0.00	3'500.00

Report des projets au budget 2022 : acquisition d'un ordinateur et d'un logiciel pour le cubage des bois.

### 1.2.10 Finances et impôts

Chapitre	Libellé	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>781'228.36</b>	<b>28'560'151.41</b>	<b>609'725.00</b>	<b>25'023'444.00</b>	<b>-3'365'204.05</b>
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>113'105.09</b>	<b>25'962'085.95</b>	<b>100'000.00</b>	<b>22'358'478.00</b>	<b>-3'590'502.86</b>
9100	Impôts communaux ordinaires	113'105.09	21'472'434.45	100'000.00	18'802'578.00	-2'656'751.36
9101	Impôts communaux spéciaux	0.00	4'489'651.50	0.00	3'555'900.00	-933'751.50
<b>93</b>	<b>Péréquation financière intercommunale</b>	<b>0.00</b>	<b>1'468'116.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'468'116.00</b>	<b>0.00</b>
<b>95</b>	<b>Part à des recettes</b>	<b>15'198.20</b>	<b>607'930.50</b>	<b>15'000.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>-7'732.30</b>
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>336'330.07</b>	<b>514'009.26</b>	<b>433'725.00</b>	<b>579'750.00</b>	<b>-31'654.19</b>
961	Intérêts	283'052.42	304'981.31	334'200.00	348'200.00	-7'928.89
963	Immeubles du patrimoine financier	53'277.65	209'027.95	99'525.00	231'550.00	-23'725.30
<b>97</b>	<b>Redistributions</b>	<b>0.00</b>	<b>1'414.70</b>	<b>0.00</b>	<b>6'100.00</b>	<b>4'685.30</b>
971	Redistributions de la taxe CO2	0.00	1'414.70	0.00	6'100.00	4'685.30
<b>99</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>316'595.00</b>	<b>6'595.00</b>	<b>61'000.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>260'000.00</b>

#### Détails par compte

##### Impôts communaux ordinaires

9100.4000.10	Impôts revenu personnes physiques - années précédentes		1'573'337.10	0.00	-1'573'337.10
9100.4000.30	Impôts sur les prestations en capital		658'935.40	350'000.00	-308'935.40
9100.4001.00	Impôts fortune personnes physiques - année fiscale		1'100'000.00	1'200'000.00	100'000.00
9100.4001.10	Impôts fortune personnes physiques - années précédentes		106'530.50	0.00	-106'530.50
9100.4001.20	Rappels d'impôts fortune des personnes physiques		17'214.45	0.00	-17'214.45
9100.4002.00	Impôts à la source		384'935.60	350'000.00	-34'935.60
9100.4010.10	Impôts bénéfice personnes morales - années précédentes.		595'587.55	0.00	-595'587.55
9100.4011.10	Impôts sur capital personnes morales - années précédentes		97'562.65	0.00	-97'562.65

Voir sous chapitre B 2.3.7.

##### Impôts communaux spéciaux

9101.4021.00	Contribution immobilière - année fiscale		2'299'564.75	2'250'000.00	-49'564.75
9101.4021.10	Contribution immobilière - années précédentes		39'307.85	0.00	-39'307.85
9101.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers et les plus-values		721'053.65	550'000.00	-171'053.65
9101.4023.00	Impôts sur les mutations		1'351'988.65	700'000.00	-651'988.65
9101.4024.00	Impôt sur les successions et donations		27'256.60	5'000.00	-22'256.60

Voir sous chapitre B 2.3.7.

<b>Intérêts</b>				
9610.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	216'132.97	284'200.00	-68'067.03
9610.4940.00	Imputation interne - intérêts		216'133.00	254'200.00
Voir sous chapitre B 2.3.5.				
<b>Alpages</b>				
9632.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	1'211.70	15'000.00	-13'788.30
9632.3439.00	Honoraires mandats externes	0.00	20'000.00	-20'000.00
Voir ci-dessous, sous « Dépenses nouvelles du chapitre ».				
<b>Terrains du patrimoine financier</b>				
9639.4430.12	Location parchets, secteur Le Glèbe		7'947.90	23'800.00
Facturation seulement pour 4 mois, correction de la facturation 2015.				
<b>Postes non ventilables</b>				
9900.3199.50	Autres charges d'expl, dépenses non spécifiées	10'000.00	50'000.00	-40'000.00
Voir sous chapitre B 2.3.12.				
9900.3810.00	Charges extraordinaires	300'000.00		300'000.00
Voir sous chapitre B 2.4.1.				
9900.3940.11	Imputation interne - prélèvements sur préfinancements	0.00	11'000.00	-11'000.00
9900.4510.10	Prélèvements sur préfinancements		0.00	11'000.00
Le prélèvement sur la réserve pour activités culturelles régionales prévu au budget est remplacé par une attribution (voir compte 3296.3940.10).				

## Dépenses nouvelles du chapitre

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9632.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	0.00	10'000.00

Report du projet à une date ultérieure : rénovation de la terrasse du Chalet de la Montagne à Villarlod.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9632.3439.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	20'000.00

Report du projet au budget 2022 : étude pour diverses rénovations au Chalet du Commun à Villarlod.

Compte	Libellé	Comptes	Budget
9635.3430.40	Entretien bâtiments patrimoine financier	2'418.50	2'500.00

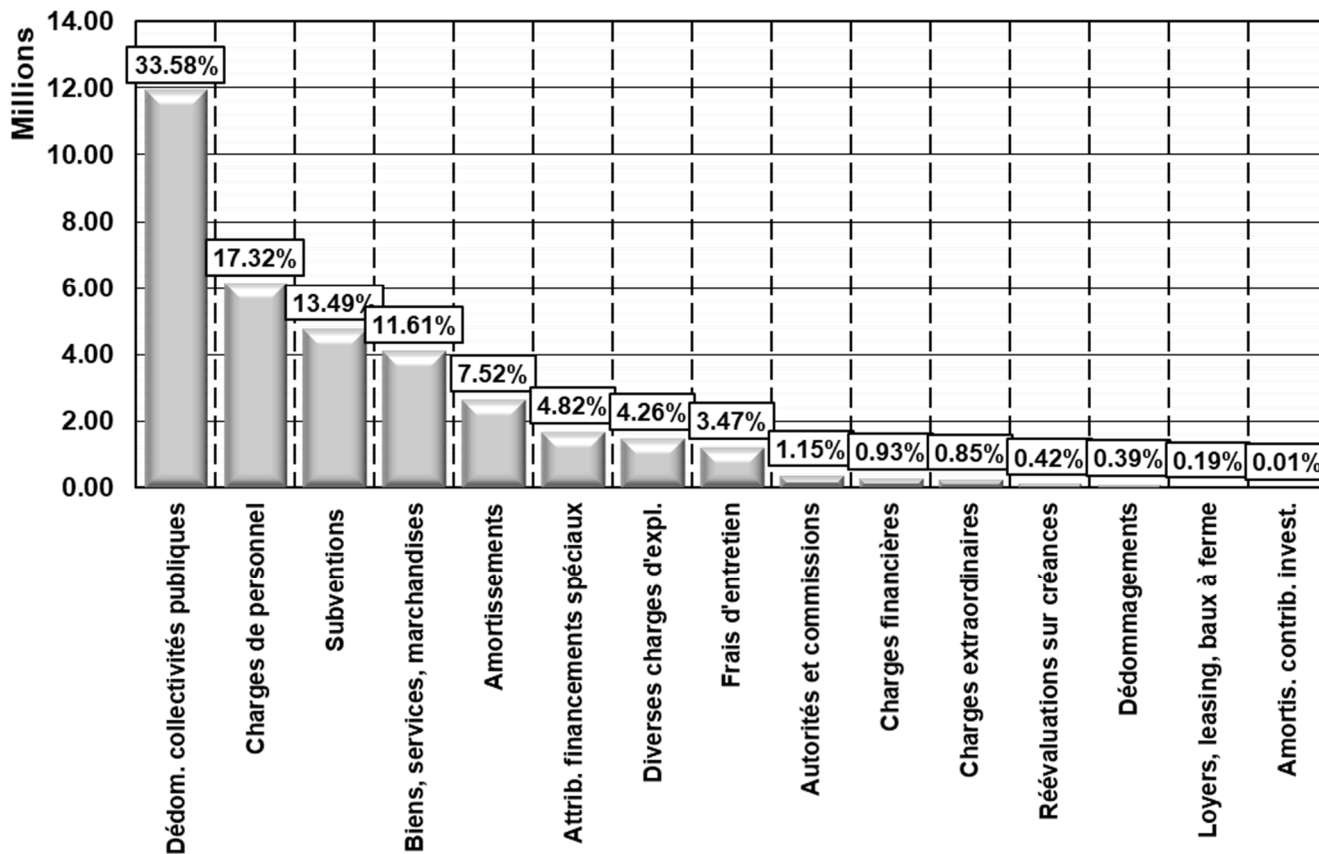
Situation, projet en cours, le montant non utilisé est mis en provision : contrôle périodique des installations électriques de l'ancienne école de Villarsel-le-Gibloux.

## 2. Répartition par nature

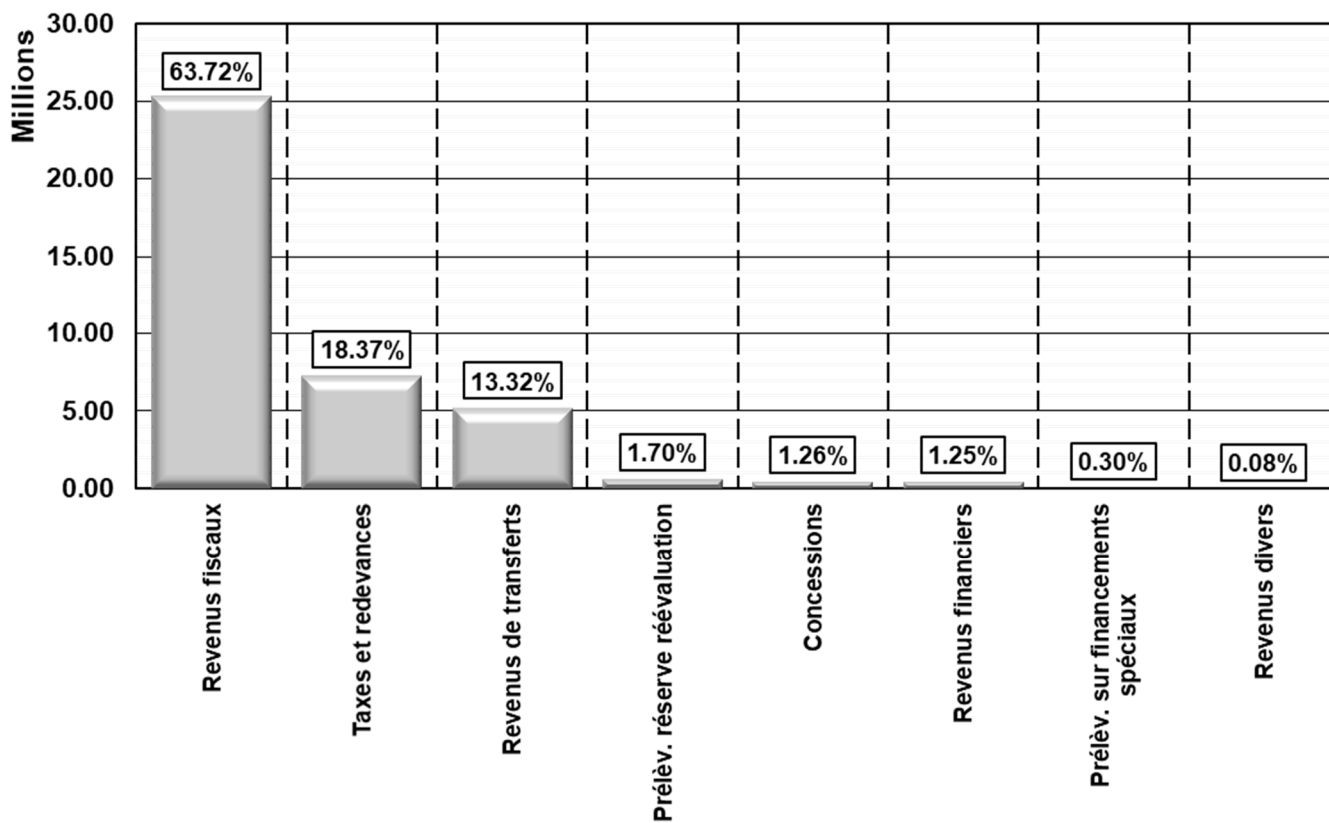
### 2.1 Récapitulation des charges par nature

Nature	Comptes no	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart Co - Bu	Ecart %
<b>Autorités et commissions</b>	<b>300</b>	<b>409'239.10</b>	<b>433'100.00</b>	<b>-23'860.90</b>	<b>-5.51%</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>301 à 309</b>	<b>6'146'591.40</b>	<b>6'181'297.00</b>	<b>-34'705.60</b>	<b>-0.56%</b>
<i>Salaires du personnel administratif et d'exploitation</i>	301	4'880'983.05	4'980'361.00	-99'377.95	-2.00%
<i>Travailleurs temporaires</i>	303	127'384.65	5'000.00	122'384.65	2447.69%
<i>Allocations</i>	304	61'233.00	59'544.00	1'689.00	2.84%
<i>Cotisations patronales</i>	305	1'017'251.65	1'049'192.00	-31'940.35	-3.04%
<i>Prestations de l'employeur</i>	306	25'596.00	25'600.00	-4.00	-0.02%
<i>Autres charges de personnel</i>	309	34'143.05	61'600.00	-27'456.95	-44.57%
<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>310 à 313</b>	<b>4'118'854.95</b>	<b>4'277'519.00</b>	<b>-158'664.05</b>	<b>-3.71%</b>
<i>Charges de matériel et de marchandises</i>	310	664'366.40	694'600.00	-30'233.60	-4.35%
<i>Achat mobilier, machines, véhicules, mat. techn.</i>	311	292'066.60	362'600.00	-70'533.40	-19.45%
<i>Eau, énergie, combustibles, déchets PA</i>	312	323'135.20	359'350.00	-36'214.80	-10.08%
<i>Prestations de services et honoraires</i>	313	2'839'286.75	2'860'969.00	-21'682.25	-0.76%
<b>Frais d'entretien</b>	<b>314 et 315</b>	<b>1'230'069.40</b>	<b>1'481'322.00</b>	<b>-251'252.60</b>	<b>-16.96%</b>
<i>Entretien courant</i>	314	938'338.15	1'130'922.00	-192'583.85	-17.03%
<i>Entretien biens meubles et immob. incorporelles</i>	315	291'731.25	350'400.00	-58'668.75	-16.74%
<b>Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation</b>	<b>316</b>	<b>68'425.40</b>	<b>93'000.00</b>	<b>-24'574.60</b>	<b>-26.42%</b>
<b>Dédommagements</b>	<b>317</b>	<b>137'771.15</b>	<b>217'800.00</b>	<b>-80'028.85</b>	<b>-36.74%</b>
<b>Réévaluations sur créances</b>	<b>318</b>	<b>150'281.70</b>	<b>106'000.00</b>	<b>44'281.70</b>	<b>41.78%</b>
<b>Diverses charges d'exploitation</b>	<b>319</b>	<b>1'510'306.20</b>	<b>3'907'000.00</b>	<b>-2'396'693.80</b>	<b>-61.34%</b>
<b>Amortissements</b>	<b>33</b>	<b>2'668'348.90</b>	<b>1'578'721.00</b>	<b>1'089'627.90</b>	<b>69.02%</b>
<i>Amortissements immobilisations corporelles PA</i>	330	2'585'958.65	1'554'521.00	1'031'437.65	66.35%
<i>Amortissements immobilisations incorporelles PA</i>	332	82'390.25	24'200.00	58'190.25	240.46%
<b>Charges financières</b>	<b>340 à 349</b>	<b>330'097.47</b>	<b>421'954.00</b>	<b>-91'856.53</b>	<b>-21.77%</b>
<i>Charges d'intérêts</i>	340	216'132.97	284'200.00	-68'067.03	-23.95%
<i>Charges pour biens-fonds, patrimoine financier</i>	343	43'931.25	81'254.00	-37'322.75	-45.93%
<i>Diverses charges financières</i>	349	70'033.25	56'500.00	13'533.25	23.95%
<b>Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre</b>	<b>351</b>	<b>1'709'825.70</b>	<b>1'646'833.00</b>	<b>62'992.70</b>	<b>3.83%</b>
<b>Dédommagements à des collectivités publiques</b>	<b>361</b>	<b>11'917'104.00</b>	<b>12'308'202.00</b>	<b>-391'098.00</b>	<b>-3.18%</b>
<i>Confédération</i>	3610	120'248.00	126'097.00	-5'849.00	-4.64%
<i>Cantons et aux concordats</i>	3611	6'659'551.75	6'745'694.00	-86'142.25	-1.28%
<i>Communes et aux associations intercommunales</i>	3612	5'137'304.25	5'436'411.00	-299'106.75	-5.50%
<b>Subventions à des collectivités publiques et à des tiers</b>	<b>363</b>	<b>4'787'097.38</b>	<b>5'625'747.00</b>	<b>-838'649.62</b>	<b>-14.91%</b>
<i>Subventions aux cantons et aux concordats</i>	3631	1'458'064.35	1'483'997.00	-25'932.65	-1.75%
<i>Subventions aux organisations privées</i>	3636	504'405.20	474'250.00	30'155.20	6.36%
<i>Subventions aux ménages privés</i>	3637	2'824'627.83	3'667'500.00	-842'872.17	-22.98%
<b>Amortissements des contributions d'investissements</b>	<b>366</b>	<b>2'467.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'467.00</b>	
<b>Charges extraordinaires</b>	<b>381</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300'000.00</b>	
<b>Total net (sans imputations internes)</b>		<b>35'486'479.75</b>	<b>38'278'495.00</b>	<b>-2'792'015.25</b>	<b>-7.29%</b>

Répartition des charges par nature en % des charges nettes - au total Fr. 35'486'479.75



Répartition des revenus par nature en % des revenus nets - au total Fr. 39'637'206.81



## 2.2 Récapitulation des revenus par nature

(voir ci-dessus la représentation graphique)

Nature	Comptes no	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart Co - Bu	Ecart %
<b>Revenus fiscaux</b>	<b>400 à 403</b>	<b>25'257'507.95</b>	<b>21'653'900.00</b>	<b>3'603'607.95</b>	<b>16.64%</b>
<i>Impôts directs, personnes physiques</i>	400	19'456'334.20	17'498'000.00	1'958'334.20	11.19%
<i>Impôts directs, personnes morales</i>	401	1'273'150.20	580'000.00	693'150.20	119.51%
<i>Autres impôts directs</i>	402	4'477'543.55	3'526'900.00	950'643.55	26.95%
<i>Impôts sur la propriété et sur les charges</i>	403	50'480.00	49'000.00	1'480.00	3.02%
<b>Concessions</b>	<b>412</b>	<b>500'000.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Taxes et redevances</b>	<b>420 à 429</b>	<b>7'281'113.23</b>	<b>10'534'450.00</b>	<b>-3'253'336.77</b>	<b>-30.88%</b>
<i>Taxes de compensation</i>	420	127'325.65	130'000.00	-2'674.35	-2.06%
<i>Emoluments pour actes administratifs</i>	421	92'742.80	130'000.00	-37'257.20	-28.66%
<i>Frais d'écolage et taxes de cours</i>	423	10'264.00	7'000.00	3'264.00	46.63%
<i>Taxes d'utilisation et pour prestations de service</i>	424	3'881'790.50	3'906'300.00	-24'509.50	-0.63%
<i>Recettes sur ventes</i>	425	517'548.88	571'950.00	-54'401.12	-9.51%
<i>Remboursements</i>	426	2'651'441.40	5'787'700.00	-3'136'258.60	-54.19%
<i>Amendes</i>	427	0.00	1'500.00	-1'500.00	-100.00%
<b>Revenus divers</b>	<b>430 à 439</b>	<b>31'140.52</b>	<b>41'400.00</b>	<b>-10'259.48</b>	<b>-24.78%</b>
<i>Revenus d'exploitation divers</i>	430	24'697.52	36'200.00	-11'502.48	-31.77%
<i>Autres revenus divers</i>	439	6'443.00	5'200.00	1'243.00	23.90%
<b>Revenus financiers</b>	<b>440 à 449</b>	<b>495'968.21</b>	<b>548'060.00</b>	<b>-52'091.79</b>	<b>-9.50%</b>
<i>Revenus des intérêts</i>	440	88'848.31	94'000.00	-5'151.69	-5.48%
<i>Produit des immeubles du PF</i>	443	214'545.00	238'610.00	-24'065.00	-10.09%
<i>Revenus des immeubles PA</i>	447	192'549.40	215'450.00	-22'900.60	-10.63%
<i>Autres revenus financiers</i>	449	25.50	0.00	25.50	
<b>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>	<b>45</b>	<b>117'725.25</b>	<b>11'000.00</b>	<b>106'725.25</b>	<b>970.23%</b>
<b>Revenus de transferts</b>	<b>460 à 469</b>	<b>5'280'877.75</b>	<b>4'640'073.00</b>	<b>640'804.75</b>	<b>13.81%</b>
<i>Parts à des revenus de tiers</i>	460	607'930.50	600'000.00	7'930.50	1.32%
<i>Dédommagements de collectivités publiques</i>	461	2'514'464.15	2'434'707.00	79'757.15	3.28%
<i>Péréquation financière intercommunale</i>	462	1'468'116.00	1'468'116.00	0.00	0.00%
<i>Subventions de collectivités publiques et de tiers</i>	463	259'378.90	125'150.00	134'228.90	107.25%
<i>Amortissements des produits d'investissements</i>	466	425'581.00	0.00	425'581.00	
<i>Autres revenus de transfert</i>	469	5'407.20	12'100.00	-6'692.80	-55.31%
<b>Prélèvement sur réserve de réévaluation du PA</b>	<b>489</b>	<b>672'873.90</b>	<b>0.00</b>	<b>672'873.90</b>	
<b>Total net (sans imputations internes)</b>		<b>39'637'206.81</b>	<b>37'928'883.00</b>	<b>1'708'323.81</b>	<b>4.50%</b>

## 2.3 Commentaires généraux par nature

### 2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)

#### Statistique du personnel communal pour l'exercice 2021

	Comptes 2021		Budget 2021	Ecart Co - Bu	
	Effectif	ept	ept	ept	
<b>Service administratif</b>	<b>12</b>	<b>7.18</b>	<b>7.58</b>	<b>-0.40</b>	
Secrétariat général & RH	7	4.08	4.37	-0.29	Collaboratrice engagée au 1er juin au lieu du 1er janvier.
Contrôle de l'habitant	5	3.10	3.21	-0.11	Sur les 200 heures d'appui budgétées, seul 90 ont été utilisées.
<b>Service à la population</b>	<b>37</b>	<b>15.24</b>	<b>15.99</b>	<b>-0.75</b>	
Affaires scolaires et extrascolaires	23	6.71	6.98	-0.27	Moins d'heures effectuées par les employés auxiliaires, fermeture de certaines unités à la rentrée scolaire 2021-2022.
Admin. scolaires et de l'AES			1.19		
Accueil extrascolaire (AES)			4.67		
Patrouilleurs et cours de natation			1.12		
Bibliothèque	3	1.63	1.74	-0.11	Le chevauchement du poste de responsable d'un mois n'a pas eu lieu en 2021.
Service social	7	4.70	5.07	-0.37	Effectif réel au 31 décembre 2021.
Service des curatelles	4	2.20	2.20		
<b>Service des finances</b>	<b>7</b>	<b>4.40</b>	<b>4.45</b>	<b>-0.05</b>	
<b>Service technique</b>	<b>45</b>	<b>24.63</b>	<b>26.07</b>	<b>-1.44</b>	
Administration	5	3.10	3.10		
Constructions et aménagement	3	2.30	2.80	-0.50	Effectif réel au 31 décembre 2021. Départ de la resp. (80%) remplacé seulement à 30%.
Adduction d'eau	1	1.06	1.04	0.02	
Bâtiments	16	9.18	10.07	-0.89	Moins d'heures effectuées par le personnel rémunéré à l'heure.
Edilité	7	6.54	6.59	-0.05	
Déchetterie	13	2.45	2.47	-0.02	
<b>Forêts</b>	<b>6</b>	<b>4.71</b>	<b>4.81</b>	<b>-0.10</b>	Moins d'heures effectuées par le personnel auxiliaires.
<b>Apprentissage</b>	<b>4</b>		<b>4.00</b>		
Commerce	2		2.00		
Bâtiments	1		1.00		
Forêt	1		1.00		
<b>Total (sans les apprentis)</b>	<b>107</b>	<b>56.16</b>	<b>58.90</b>	<b>-2.74</b>	

#### Remarques

- Le taux d'activité pris en compte pour une personne engagée en cours d'année est calculé au prorata de la durée d'engagement (à titre d'exemple 0.25 ept pour un employé à plein temps sur 3 mois).
- Le taux d'activité du personnel employé à l'heure a été converti en ept sur la base de 1850 heures/année.
- Les ept pour le personnel temporaire engagé en remplacement d'un poste vacant sont comptés.

### Personnel sous contrat avec taux d'activité fixe (mensualisé)

La situation actuelle du paramétrage du logiciel de gestion du personnel ne permet toujours pas de tenir compte d'un décompte d'heures effectives affectées par le collaborateur à un centre de charges particulier. A l'exception de quelques corrections des coefficients de répartition appliqués en cours d'exercice, les charges de cette catégorie de personnel sont hélas réparties sur la base des coefficients retenus pour le budget.

### Personnel rémunéré à l'heure

Les charges sont réparties dans les centres de charges au prorata des heures consacrées à chaque centre de charges.

### Charges de personnel temporaire

Les charges de personnels temporaires engagés sur contrat avec une société de travail temporaire ont été imputées dans les centres de charges concernés.

### Remboursements d'assurance

Les remboursements d'assurance du personnel sont comptabilisés au crédit d'un compte de charges (nature 3010.09/19/29), matérialisant ainsi une réduction des charges de personnel au lieu d'être inscrits sur un compte de revenus. Ces comptes ont par conséquent un solde négatif.

### Masse salariale 2021

Pour les comptes 2021, la masse salariale totale est de Fr. 4'880'983.05, soit de Fr. -99'377.95 inférieure au budget 2021 (- 2.0 %).

Cette réduction est compensée par les charges de personnel temporaire qui se montent à un total Fr. 127'384.65 pour l'année 2021, montant qui comprend les charges sociales de ce personnel.

### Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2021, les charges sociales employeur s'élèvent à Fr. 606'511.00, soit de Fr. 17'750.00 inférieures aux prévisions budgétaires, soit - 2.84 %.

### Caisse de pension

Aux comptes 2021, les charges relatives à la LPP s'élèvent à Fr. 471'973.65, soit de Fr. 12'501.35 inférieures au budget 2021, soit - 2.58 %.

## 2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)

Nature	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>310 à 313</b>	<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>4'118'854.95</b>	<b>4'277'519.00</b>		<b>-158'664.05</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	664'366.40	694'600.00		-30'233.60
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	292'066.60	362'600.00		-70'533.40
312	Eau, énergie, combustibles	323'135.20	359'350.00		-36'214.80
313	Prestations de services et honoraires	2'839'286.75	2'860'969.00		-21'682.25

#### Détails par compte

Charges de matériel et de marchandises					
0220.3100.00	Matériel de bureau	18'406.20	30'000.00		-11'593.80
2120.3100.01	Fournitures scolaires	11'813.00	25'000.00		-13'187.00
2180.3105.00	Frais de repas et goûters	98'535.00	80'000.00		18'535.00
3421.3101.03	Achat pour embelliss. espaces publics	8'243.25	40'000.00		-31'756.75
6150.3101.20	Achat de sel et gravillon pour protection hivernale	139'364.15	90'000.00		49'364.15
6150.3101.21	Achat de matériel et équip. de protection hivernale	7'668.65	20'000.00		-12'331.35
Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique					
1500.3111.00	Achat d'appareils, machines et équipements	25'814.30	45'000.00		-19'185.70
Eau, énergie, combustibles					
2171.3120.00	Frais d'électricité	14'719.55	25'000.00		-10'280.45
2174.3120.10	Frais de combustible pour chauffage	10'954.70	0.00		10'954.70



### Prestations de services et honoraires

0210.3130.01	Frais de perception des impôts par le canton	27'039.90	14'000.00	13'039.90
0210.3130.31	Frais de recouvrement de créances gérées à l'interne	43'854.75	15'000.00	28'854.75
0210.3132.10	Commissions des maisons de recouvrement de créances	35'022.60	20'000.00	15'022.60
0220.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	3'844.90	62'000.00	-58'155.10
0220.3132.02	Honoraires d'avocats	13'658.85	25'000.00	-11'341.15
0222.3130.30	Emoluments de chancellerie	45'648.60	10'000.00	35'648.60
0222.3132.01	Hon. géomètres, contrôles implantations immeubles	28'244.30	17'000.00	11'244.30
2120.3130.01	Sous-traitance transports scolaires	472'148.85	445'000.00	27'148.85
2126.3130.01	Frais de logopédie, psychologie & psychomotr.	492'107.20	412'832.00	79'275.20
3422.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	0.00	15'000.00	-15'000.00
6150.3130.01	Signalisation routière et de quartiers	38'557.45	70'000.00	-31'442.55
6150.3130.02	Sous-traitance service hivernal	243'507.80	190'000.00	53'507.80
6150.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	15'073.75	50'000.00	-34'926.25
7101.3130.02	Frais de détections et de contrôle du réseau	0.00	10'000.00	-10'000.00
7101.3130.03	Permanence, intervention et surveill. réseau	108'718.00	20'000.00	88'718.00
7201.3130.02	Frais d'aménag., ouvrages protect. intempéries	0.00	15'000.00	-15'000.00
7301.3130.02	Frais de ramassage et traitement déchets spéciaux	62'041.60	120'000.00	-57'958.40
7301.3130.05	Frais de ramassage et traitement déchets encombrants	34'698.00	45'000.00	-10'302.00
7301.3130.06	Frais d'aménagements divers	0.00	10'000.00	-10'000.00
7900.3130.30	Emoluments de chancellerie	0.00	20'000.00	-20'000.00
7900.3132.01	Honoraires d'ingénieurs et de géomètres	1'370.30	15'000.00	-13'629.70
7900.3132.03	Honoraires d'urbanistes	5'083.45	20'000.00	-14'916.55
8200.3130.02	Frais d'abattage et débardage	16'416.25	52'000.00	-35'583.75
8791.3130.01	Frais d'aménag. divers, raccordements au chauffage	11'307.10	0.00	11'307.10

A noter en particulier dans cette rubrique :

- frais d'électricité de près de Fr. 187'000.00, soit - Fr. 49'000.00, - 21 % inférieurs au budget ;
- frais de combustible de chauffage de près de Fr. 136'000.00, soit + Fr. 13'000.00, +10.5 % supérieurs au budget ;
- des frais de carburant de près de Fr. 60'500.00, soit - Fr. 2'700.00, - 4 % inférieurs au budget.

### 2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)

Nature	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>314 et 315</b>	<b>Frais d'entretien</b>		<b>1'230'069.40</b>	<b>1'481'322.00</b>	<b>-251'252.60</b>
314	Entretien courant		938'338.15	1'130'922.00	-192'583.85
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles		291'731.25	350'400.00	-58'668.75

#### Détails par compte

##### Entretien courant

0292.3144.00	Entretien bâtiments	3'520.55	50'000.00	-46'479.45
3421.3143.00	Entretien infrastructures et places aménagées	11'871.20	0.00	11'871.20
6150.3141.10	Entretien éclairage public	28'288.25	40'000.00	-11'711.75
6150.3143.10	Entretien canalisations de routes	57'738.80	80'000.00	-22'261.20



7301.3143.00	Entretien infrastructures et places aménagées	647.30	43'000.00	-42'352.70
<b>Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles</b>				
0220.3158.00	Maintenance informatique	44'604.90	63'000.00	-18'395.10
1500.3151.00	Entretien machines, appareils, matériel	12'970.30	30'000.00	-17'029.70
6192.3151.10	Entretien véhicules	44'331.50	30'000.00	14'331.50
7101.3158.00	Maintenance informatique	16'042.85	30'000.00	-13'957.15

### 2.3.4 Gestion des bâtiments communaux

Afin de faciliter l'analyse et la comparaison des résultats, les récapitulatifs des comptes de gestion des bâtiments communaux sont réunis sous une seule rubrique. Il est à noter que les frais de gestion administrative des bâtiments ne font pas (pas encore) l'objet d'une imputation interne.

#### Récapitulation de l'ensemble des bâtiments communaux

	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	710'346.45		742'096.00		713'791.05		-31'749.55
Frais d'exploitation	493'898.95	32'812.55	572'995.00	18'060.00	419'586.15	4'555.80	-93'848.60
Frais d'entretien	370'803.35	1'971.70	457'300.00	0.00	292'733.00	38'798.90	-88'468.35
Frais financiers	1'824'318.00	463'304.00	1'446'226.00	0.00	1'448'855.20		-85'212.00
Location		640'189.40		663'150.00		470'866.35	22'960.60
<b>Total</b>	<b>3'399'366.75</b>	<b>1'138'277.65</b>	<b>3'218'617.00</b>	<b>681'210.00</b>	<b>2'874'965.40</b>	<b>514'221.05</b>	<b>-276'317.90</b>

#### Bâtiment administratif Farvagny-le-Grand

Chapitre 0290	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	39'867.75		44'820.00				-4'952.25
Frais d'exploitation	17'580.05		27'484.00				-9'903.95
Frais d'entretien	15'330.30		17'900.00				-2'569.70
Frais financiers	185'909.00	45'785.00	166'246.00	0.00			-26'122.00
Location		84'550.00		84'550.00			0.00
<b>Total</b>	<b>258'687.10</b>	<b>130'335.00</b>	<b>256'450.00</b>	<b>84'550.00</b>	<b>121'950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-43'547.90</b>

#### Complexe communal Rossens

Chapitre 0291	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	36'919.95		28'838.00		39'799.85		8'081.95
Frais d'exploitation	12'324.25		17'348.00		11'995.35		-5'023.75
Frais d'entretien	15'462.20		21'500.00		30'023.80		-6'037.80
Frais financiers	92'391.00	36'157.00	70'223.00	0.00	57'694.00		-13'989.00
Location		65'200.00		65'200.00		65'200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>157'097.40</b>	<b>101'357.00</b>	<b>137'909.00</b>	<b>65'200.00</b>	<b>139'513.00</b>	<b>65'200.00</b>	<b>-16'968.60</b>

#### Ancienne école Villarlod

Chapitre 0292	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'228.85		2'199.00		2'182.55		29.85
Frais d'exploitation	6'320.55		5'716.00		2'945.35		604.55
Frais d'entretien	3'555.05	0.00	50'000.00	0.00	1'736.10		-46'444.95
Frais financiers	8'619.00	8'162.00	12'471.00	0.00	5'822.00		-12'014.00
Location		41'600.00		42'800.00		41'600.00	1'200.00
<b>Total</b>	<b>20'723.45</b>	<b>49'762.00</b>	<b>70'386.00</b>	<b>42'800.00</b>	<b>12'686.00</b>	<b>41'600.00</b>	<b>-56'624.55</b>

## Locaux annexes du patrimoine administratif

Chapitre 0298	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	303.10		303.00		300.70		0.10
Frais d'exploitation	2'206.50		504.00		404.35		1'702.50
Frais d'entretien	42.75		500.00		1'749.05		-457.25
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>2'552.35</b>	<b>0.00</b>	<b>1'307.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'454.10</b>	<b>0.00</b>	<b>1'245.35</b>

## Bâtiment Service du feu Farvagny-le-Grand

Chapitre 1501	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	4'171.65		4'358.00				-186.35
Frais d'exploitation	11'683.90		7'858.00				3'825.90
Frais d'entretien	3'122.45		8'400.00				-5'277.55
Frais financiers	22'212.00	2'194.00	19'654.00	0.00			364.00
Location		0.00		0.00			0.00
<b>Total</b>	<b>41'190.00</b>	<b>2'194.00</b>	<b>40'270.00</b>	<b>0.00</b>	<b>35'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'274.00</b>

## Bâtiments scolaires Corpataux-Magnedens

Chapitre 2170	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	41'377.55		52'607.00		43'834.70		-11'229.45
Frais d'exploitation	23'328.25		26'777.00		18'832.25		-3'448.75
Frais d'entretien	15'785.45		24'500.00		16'654.85		-8'714.55
Frais financiers	33'862.00		34'739.00		35'373.00		-877.00
Location		4'000.00		4'000.00		5'500.00	0.00
<b>Total</b>	<b>114'353.25</b>	<b>4'000.00</b>	<b>138'623.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>114'694.80</b>	<b>5'500.00</b>	<b>-24'269.75</b>

## Bâtiments scolaires Estavayer-le-Gibloux

Chapitre 2171	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	109'842.05		113'365.00		106'056.55		-3'522.95
Frais d'exploitation	59'581.00		81'937.00		80'115.25		-22'356.00
Frais d'entretien	71'174.50	0.00	66'500.00	0.00	40'408.30		4'674.50
Frais financiers	265'468.00	85'989.00	171'357.00	0.00	180'525.00		8'122.00
Location		142'520.00		142'800.00		143'050.00	280.00
<b>Total</b>	<b>506'065.55</b>	<b>228'509.00</b>	<b>433'159.00</b>	<b>142'800.00</b>	<b>407'105.10</b>	<b>143'050.00</b>	<b>-12'802.45</b>

## Bâtiment scolaire Farvagny

Chapitre 2172	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	192'525.75		183'642.00				8'883.75
Frais d'exploitation	65'692.40	15'632.95	72'198.00				-22'138.55
Frais d'entretien	36'444.25		40'200.00	0.00			-3'755.75
Frais financiers	430'566.00	71'741.00	384'874.00	0.00			-26'049.00
Location		78'100.00		82'100.00			4'000.00
<b>Total</b>	<b>725'228.40</b>	<b>165'473.95</b>	<b>680'914.00</b>	<b>82'100.00</b>	<b>280'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-39'059.55</b>

## Bâtiments scolaires Rossens

Chapitre 2173	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	63'640.10		68'654.00		53'799.50		-5'013.90
Frais d'exploitation	88'306.75		89'721.00		35'348.35		-1'414.25
Frais d'entretien	8'350.05	910.75	19'500.00	0.00	14'776.55	1'977.20	-12'060.70
Frais financiers	136'348.00	23'614.00	124'321.00	0.00	130'779.00		-11'587.00
Location		16'550.00		16'400.00		16'520.00	-150.00
<b>Total</b>	<b>296'644.90</b>	<b>41'074.75</b>	<b>302'196.00</b>	<b>16'400.00</b>	<b>234'703.40</b>	<b>18'497.20</b>	<b>-30'225.85</b>

## Bâtiment scolaire Vuisternens-en-Ogoz

Chapitre 2174	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	42'479.55		51'107.00		43'148.65		-8'627.45
Frais d'exploitation	36'486.75	8'500.00	39'322.00	8'500.00	37'360.25		-2'835.25
Frais d'entretien	15'421.70	0.00	12'500.00	0.00	11'140.60	13'192.25	2'921.70
Frais financiers	25'497.00	8'769.00	15'797.00	0.00	16'632.00		931.00
Location		11'500.00		11'500.00		11'500.00	0.00
<b>Total</b>	<b>119'885.00</b>	<b>28'769.00</b>	<b>118'726.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>108'281.50</b>	<b>24'692.25</b>	<b>-7'610.00</b>

## Chapelle Rueyres-St-Laurent

Chapitre 3121	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	5'747.75		8'784.00		3'222.65		-3'036.25
Frais d'exploitation	1'787.45	5'317.05	3'431.00	6'860.00	2'135.05	2'678.85	-100.60
Frais d'entretien	6'156.40	0.00	4'000.00	0.00	387.70		2'156.40
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		200.00		500.00		0.00	300.00
<b>Total</b>	<b>13'691.60</b>	<b>5'517.05</b>	<b>16'215.00</b>	<b>7'360.00</b>	<b>5'745.40</b>	<b>2'678.85</b>	<b>-680.45</b>

## Bâtiment La Tuffière Corpataux

Chapitre 3229	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	38'228.65		40'889.00		43'493.85		-2'660.35
Frais d'exploitation	42'351.40		43'054.00		33'537.80		-702.60
Frais d'entretien	79'534.85	0.00	80'800.00	0.00	44'747.30	7'672.00	-1'265.15
Frais financiers	241'419.00	42'450.00	201'121.00	0.00	206'674.00		-2'152.00
Location		32'655.00		51'800.00		31'120.00	19'145.00
<b>Total</b>	<b>401'533.90</b>	<b>75'105.00</b>	<b>365'864.00</b>	<b>51'800.00</b>	<b>328'452.95</b>	<b>38'792.00</b>	<b>12'364.90</b>

## Halle polyvalente Farvagny

Chapitre 3412	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	54'271.80		57'947.00				-3'675.20
Frais d'exploitation	42'476.65		57'572.00				-15'095.35
Frais d'entretien	23'008.20		30'500.00				-7'491.80
Frais financiers	150'500.00	10'376.00	131'340.00	0.00			8'784.00
Location		3'254.40		3'300.00			45.60
<b>Total</b>	<b>270'256.65</b>	<b>13'630.40</b>	<b>277'359.00</b>	<b>3'300.00</b>	<b>280'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-17'432.75</b>

## Halle polyvalente Rossens

Chapitre 3413	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	42'168.00		42'581.00		43'999.50		-413.00
Frais d'exploitation	34'079.65		39'807.00		31'013.30		-5'727.35
Frais d'entretien	19'807.25	1'060.95	18'000.00	0.00	14'903.95	897.40	746.30
Frais financiers	187'536.00	115'706.00	71'907.00	0.00	75'256.00		-77.00
Location		34'805.00		32'200.00		32'167.50	-2'605.00
<b>Total</b>	<b>283'590.90</b>	<b>151'571.95</b>	<b>172'295.00</b>	<b>32'200.00</b>	<b>165'172.75</b>	<b>33'064.90</b>	<b>-8'076.05</b>

## Pavillon communal Rossens

Chapitre 3423	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	12'367.30		12'292.00		15'755.55		75.30
Frais d'exploitation	5'853.95	0.00	9'785.00	200.00	4'390.90		-3'731.05
Frais d'entretien	2'249.20	0.00	5'000.00	0.00	3'021.10		-2'750.80
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		12'855.00		15'000.00		8'860.00	2'145.00
<b>Total</b>	<b>20'470.45</b>	<b>12'855.00</b>	<b>27'077.00</b>	<b>15'200.00</b>	<b>23'167.55</b>	<b>8'860.00</b>	<b>-4'261.55</b>

## Cabane forestière La Source Rossens

Chapitre 3424	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	5'487.90		9'410.00		4'387.65		-3'922.10
Frais d'exploitation	136.40		129.00		118.95		7.40
Frais d'entretien	635.10	0.00	500.00	0.00	275.80		135.10
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		3'190.00		2'000.00		2'430.00	-1'190.00
<b>Total</b>	<b>6'259.40</b>	<b>3'190.00</b>	<b>10'039.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>4'782.40</b>	<b>2'430.00</b>	<b>-4'969.60</b>

## Bâtiment édilitaire Rossens

Chapitre 6190	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	6'506.60		5'797.00		5'953.35		709.60
Frais d'exploitation	12'090.25	3'362.55	12'628.00	2'500.00	9'666.45	4'555.80	-1'400.30
Frais d'entretien	29'395.25	0.00	30'000.00	0.00	11'697.45	1'229.40	-604.75
Frais financiers	25'333.00	6'338.00	18'982.00	0.00	19'559.00		13.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>73'325.10</b>	<b>9'700.55</b>	<b>67'407.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>46'876.25</b>	<b>5'785.20</b>	<b>-1'282.45</b>

## Locaux édilitaires annexes

Chapitre 6191	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'082.00		2'661.00		3'000.90		-579.00
Frais d'exploitation	400.00		384.00		239.50		16.00
Frais d'entretien	1'530.90	0.00	1'000.00	0.00	1'006.60	1'310.05	530.90
Frais financiers	292.00	292.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>4'304.90</b>	<b>292.00</b>	<b>4'045.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'247.00</b>	<b>1'310.05</b>	<b>-32.10</b>

## Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz

Chapitre 8201	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	6'344.90		7'299.00		7'150.40		-954.10
Frais d'exploitation	13'158.70		17'257.00		5'118.00		-4'098.30
Frais d'entretien	9'207.75		8'000.00		6'333.45		1'207.75
Frais financiers	18'366.00	5'731.00	18'108.00	0.00	13'454.00		-5'473.00
Location		23'000.00		23'000.00		23'000.00	0.00
<b>Total</b>	<b>47'077.35</b>	<b>28'731.00</b>	<b>50'664.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>32'055.85</b>	<b>23'000.00</b>	<b>-9'317.65</b>

## Ferme d'Illens Rossens

Chapitre 9630	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	303.10		303.00		300.70		0.10
Frais d'exploitation	3'631.35		3'644.00		2'979.20		-12.65
Frais d'entretien	7'136.80	0.00	10'000.00	0.00	620.45	90.80	-2'863.20
Frais financiers	0.00	0.00	5'086.00	0.00	12'701.20		-5'086.00
Location		50'000.00		50'000.00		50'000.00	0.00
<b>Total</b>	<b>11'071.25</b>	<b>50'000.00</b>	<b>19'033.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>16'601.55</b>	<b>50'090.80</b>	<b>-7'961.75</b>

## Fermette La Chauderette Rossens

Chapitre 9631	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	303.10		303.00		300.70		0.10
Frais d'exploitation	344.10		333.00		270.95		11.10
Frais d'entretien	0.00		1'000.00		3'703.80		-1'000.00
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		7'200.00		7'200.00		7'200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>647.20</b>	<b>7'200.00</b>	<b>1'636.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>4'275.45</b>	<b>7'200.00</b>	<b>-988.80</b>

## Ancienne école Magnedens

Chapitre 9633	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	0.00		0.00				0.00
Frais d'exploitation	4'578.50		3'985.00				593.50
Frais d'entretien	1'548.70		1'000.00				548.70
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
Location		210.00		0.00			-210.00
<b>Total</b>	<b>6'127.20</b>	<b>210.00</b>	<b>4'985.00</b>	<b>0.00</b>			<b>932.20</b>

## Ancienne administration communale RS

Chapitre 9634	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	647.10		303.00		710.85		344.10
Frais d'exploitation	5'733.35		6'480.00		4'626.20		-746.65
Frais d'entretien	144.10		1'000.00		214.95		-855.90
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		7'200.00		7'200.00		7'200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>6'524.55</b>	<b>7'200.00</b>	<b>7'783.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>5'552.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>-1'258.45</b>

## Ancienne école Villarsel-le-Gibloux

Chapitre 9635	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	2'228.85		3'331.00		2'182.55		-1'102.15
Frais d'exploitation	3'743.00		5'617.00		2'275.70		-1'874.00
Frais d'entretien	5'760.15		4'500.00		1'208.75		1'260.15
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		21'600.00		21'600.00		21'600.00	0.00
<b>Total</b>	<b>11'732.00</b>	<b>21'600.00</b>	<b>13'448.00</b>	<b>21'600.00</b>	<b>5'667.00</b>	<b>21'600.00</b>	<b>-1'716.00</b>

## Cabane des bûcherons Villarlod

Chapitre 9636	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel	303.10		303.00		300.70		0.10
Frais d'exploitation	23.80		24.00		19.40		-0.20
Frais d'entretien	0.00		500.00		0.00		-500.00
Frais financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Location		0.00		0.00		0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>326.90</b>	<b>0.00</b>	<b>827.00</b>	<b>0.00</b>	<b>320.10</b>	<b>0.00</b>	<b>-500.10</b>

## Complexe communal Farvagny

Chapitre MCH1 9430	Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais de personnel					293'909.20		
Frais d'exploitation					136'193.60		
Frais d'entretien					88'122.45	12'429.80	
Frais financiers					694'386.00		
Location						1'240.00	
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'212'611.25</b>	<b>13'669.80</b>	

### 2.3.5 Frais financiers (natures 330, 332, 340, 366, 466 et 489)

Nature	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>Frais financiers</b>	<b>2'886'948.87</b>	<b>1'098'454.90</b>	<b>1'862'921.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-74'427.03</b>
340 Charges d'intérêts	216'132.97		284'200.00		-68'067.03
330 Amortissements des immobilisations corporelles du PA	2'585'958.65		1'554'521.00		1'031'437.65
332 Amortissements des immobilisations incorporelles du PA	82'390.25		24'200.00		58'190.25
366 Amortissements des contributions d'investissements	2'467.00		0.00		2'467.00
466 Amortissements des produits d'investissements		425'581.00		0.00	-425'581.00
489 Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		672'873.90		0.00	-672'873.90



## a) Amortissements comptables

L'amortissement comptable de chaque objet du patrimoine administratif inscrit au bilan fait l'objet d'une imputation directe dans le centre de charges concerné. L'amortissement est calculé sur la base du coût brut du projet d'investissement et du taux défini dans les directives d'application établies par le Service des communes (charges d'amortissements, nature 330x, 332x et 366x).

Des montants correspondants à la part du projet financée par des recettes d'investissements seront portés en déduction sous la forme de montants inscrits aux revenus dans le chapitre concerné (revenus d'amortissements, nature 466x). Pour les projets du patrimoine administratif ayant fait l'objet d'une réévaluation, des montants correspondant aux charges d'amortissements seront inscrits aux revenus dans le chapitre concerné (opération blanche). Ces montants seront prélevés sur la réserve comptable à constituer dans le cadre de la réévaluation du patrimoine administratif (prélèvements sur la réserve de réévaluation, nature 489x).

Le montant net des charges d'amortissements est réduit de près de Fr. 6'000.00 par rapport aux prévisions budgétaires (voir ci-dessous).

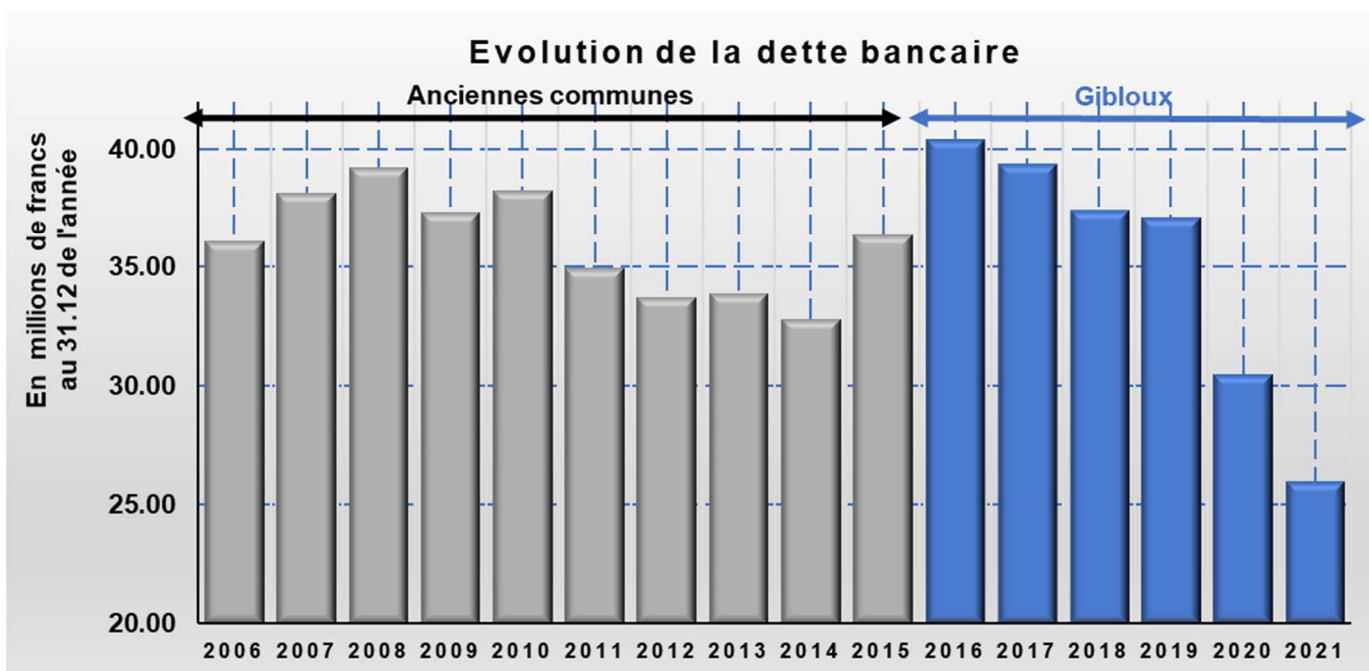
## b) Intérêts des dettes

### Durant d'exercice 2021 six emprunts arrivés à terme ont été remboursés

Le 22.04.2021, BCF, taux 0.35%	Fr.	1'865'000.00
Le 30.06.2021, BCF, taux 1.37%	Fr.	950'000.00
Le 5.07.2021, BCF, taux 1.60%	Fr.	100'000.00
Le 21.11.2021, PostFinance, taux 2.08%	Fr.	370'000.00
<u>Le 31.12.2021, BCF, taux 0.55%</u>	<u>Fr.</u>	<u>580'000.00</u>
<b>Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'865'000.00</b>

A défaut de placements intéressants, nous avons décidé d'affecter les liquidités disponibles au remboursement des emprunts arrivés à terme. Les éventuels besoins en financement pourront être empruntés à court terme, un marché qui offre actuellement de bonnes conditions.

Dette bancaire totale au 31.12.2020	Fr.	30'467'618.00
<b><u>Dette bancaire totale au 31.12.2021</u></b>	<b><u>Fr.</u></b>	<b><u>25'950'690.00</u></b>
<b>Réduction en 2021</b> (amortissements et remboursements)	<b>Fr.</b>	<b>4'516'928.00</b>
Charge totale des intérêts des emprunts bancaires en 2021	Fr.	216'132.97



### c) Récapitulation des frais financiers (intérêts et amortissements) sur les divers centres de charges

Les charges d'intérêts inscrites par imputations internes dans les divers centres de charges sont calculées à un taux moyen de 0.68 % sur la dette résiduelle au 31.12.2021 figurant dans l'inventaire des immobilisations (voir annexe 5).

Chap.	Centres de coûts	Comptes 2021			Budget 2021		Ecart Co - Bu
		Intérêts 0.68%	Amortiss. comptables Charges	Revenus	Intérêts 0.68%	Amortiss. nets	
0220	Services généraux	404.00	5'929.00		650.00	6'500.00	-571.00
0290	Bâtiment administratif FG	20'747.00	165'162.00	45'785.00	27'528.00	138'718.00	-19'341.00
0291	Complexe RO	4'128.00	88'263.00	36'157.00	4'589.00	65'634.00	-13'528.00
0292	Ancienne école Villarlod	457.00	8'162.00	8'162.00	111.00	12'360.00	-12'360.00
1500	Service du feu	0.00	72'303.00	72'303.00	0.00	0.00	0.00
1501	Bâtiment Service du feu FG	2'964.00	19'248.00	2'194.00	1'832.00	17'822.00	-768.00
1610	Stands de tir	0.00	191.00	191.00	0.00	0.00	0.00
1620	Protection civile	908.00	8'780.00	6'444.00	132.00	2'336.00	0.00
1626	Protection de la population	0.00	5'100.00	5'100.00	0.00	0.00	0.00
2170	Bâtiments scolaires CO	2'274.00	31'588.00	0.00	2'474.00	32'265.00	-677.00
2171	Bâtiments scolaires EG	19'243.00	246'225.00	85'989.00	18'290.00	153'067.00	7'169.00
2172	Bâtiment scolaire FG	46'170.00	384'396.00	71'741.00	47'999.00	336'875.00	-24'220.00
2173	Bâtiments scolaires Rossens	11'267.00	125'081.00	23'614.00	10'610.00	113'711.00	-12'244.00
2174	Bâtiment scolaire VO	2'028.00	23'469.00	8'769.00	1'101.00	14'696.00	4.00
2179	Bâtiments scolaires, divers	0.00	9'422.00	9'422.00	0.00	0.00	0.00
3229	Bâtiment La Tuffière CO	25'269.00	216'150.00	42'450.00	27'421.00	173'700.00	0.00
3412	Salle de sport Farvagny-le-Grand	20'747.00	129'753.00	10'376.00	12'239.00	119'101.00	276.00
3413	Halle polyvalente RO	11'830.00	175'706.00	115'706.00	11'907.00	60'000.00	0.00
3414	Vestiaires terrain de football Rossens	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00	0.00
3419	Infrastructures en plein air	724.00	22'036.00	8'836.00	950.00	9'500.00	3'700.00
4110	Hôpitaux	0.00	2'276.00	2'276.00	0.00	0.00	0.00
6150	Routes communales	16'218.00	294'104.00	39'805.00	29'053.00	149'878.00	104'421.00
6190	Bâtiment éducatif RO	1'691.00	23'642.00	6'338.00	1'678.00	17'304.00	0.00
6191	Locaux éducatifs annexes	0.00	292.00	292.00	0.00	0.00	0.00
6192	Véhicules Service technique	696.00	65'569.00	65'569.00	1'160.00	11'600.00	-11'600.00
7101	Approvisionnement communal en eau	3'616.00	152'862.20	116'922.20	4'836.00	18'890.00	17'050.00
7201	Traitement communal des eaux usées	20'408.00	132'342.00	92'682.00	38'597.00	73'799.00	-34'139.00
7301	Gestion communale des déchets	1'709.00	70'172.00	38'739.00	2'530.00	25'634.00	5'799.00
7410	Corrections de cours d'eau	0.00	47'265.65	47'265.65	0.00	0.00	0.00
7690	Énergie	0.00	6'459.00	6'459.00	300.00	2'100.00	-2'100.00
7710	Cimetières communaux	0.00	23'386.00	23'386.00	0.00	0.00	0.00
7900	Aménagement du territoire	0.00	66'748.05	66'748.05	750.00	7'500.00	-7'500.00
8200	Forêts	0.00	26'261.00	26'261.00	0.00	0.00	0.00
8201	Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz	2'635.00	15'731.00	5'731.00	2'377.00	15'731.00	-5'731.00
8791	Chauffage à distance Rossens	0.00	3'742.00	3'742.00	0.00	0.00	0.00
9630	Ferme Illens	0.00	0.00	0.00	5'086.00	0.00	0.00
	<b>Total</b>	<b>216'133.00</b>	<b>2'670'815.90</b>	<b>1'098'454.90</b>	<b>254'200.00</b>	<b>1'578'721.00</b>	<b>-6'360.00</b>
	<b>Amortissements nets</b>		<b>1'572'361.00</b>			<b>1'578'721.00</b>	<b>-6'360.00</b>



### 2.3.6 Charges cantonales et intercommunales (nature 3611 et 3612)

Le bilan général de ce que l'on appelle communément « les charges liées » est le suivant :

Nature	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>361</b>	<b>Charges liées</b>	<b>11'917'104.00</b>		<b>12'308'202.00</b>	<b>-391'098.00</b>
3610	Confédération	120'248.00		126'097.00	-5'849.00
3611	Cantons et aux concordats	6'659'551.75		6'745'694.00	-86'142.25
3612	Communes et aux associations intercommunales	5'137'304.25		5'436'411.00	-299'106.75

#### Détails par compte

##### Charges cantonales

2140.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Conservatoire	180'687.65		205'142.00	-24'454.35
2200.3611.01	Part. aux dép. cantonales, Enseign. pers. handic. inad.	904'816.10		924'998.00	-20'181.90
4330.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Service dentaire cantonal	26'513.55		40'000.00	-13'486.45
5230.3611.00	Institutions spécial. et handic.	2'024'111.65		1'996'082.00	28'029.65
6220.3611.00	Part. aux dép. cantonales, Dépenses trafic régional	344'050.00		363'264.00	-19'214.00

##### Charges intercommunales

2130.3612.10	Ecoles du cycle d'orientation	2'765'564.00		2'985'380.00	-219'816.00
5720.3612.10	Correction SSoc de district	86'686.90		130'000.00	-43'313.10
7201.3612.10	Station épuration - frais exploitation	428'635.20		473'399.00	-44'763.80
7900.3612.10	Plan directeur régional	48'311.10		36'228.00	12'083.10

Pour les comptes 2021, ces charges (au total env. 11.9 MFr.) représentent 33.24 % des charges communales nettes. Elles sont significativement moins élevées que le budget d'environ 400 kFrs (- 3.18%).

## 2.3.7 Revenus fiscaux (nature 400 à 403)

### a) Estimation des revenus des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2021, à savoir les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, doivent faire l'objet d'une évaluation.

Pour cette évaluation, nous disposons des éléments suivants :

- Etats des comptes 2021 : impôts 2020 et des années antérieures dont le solde a été facturé en 2021 + les impôts 2021 facturés en 2021 (décès, départs à l'étranger, etc.).
- Chiffres retenus pour le budget 2021 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- Nouvelle estimation des revenus fiscaux 2021 sur la base des cotes consolidées 2019 (dernières cotes officielles connues) et des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions.
- Totaux des acomptes 2021 facturés (basés sur les derniers décomptes connus).

### Impact de la crise sanitaire

Selon notre évaluation, la crise sanitaire n'a pas eu d'impact identifiable sur les revenus fiscaux 2021.

Les réductions retenues dans le cadre de la préparation du budget 2021 aussi bien pour les impôts ordinaires que pour les impôts spéciaux, ne se sont pas du tout confirmées.

### Réévaluation des recettes fiscales 2021

La population de la commune a peu augmenté durant les années 2020 et 2021 (+0.85%), alors que nous attendions une augmentation de l'ordre de 2.3% sur la base de la progression durant les dernières années.

Compte tenu d'une sous-évaluation des revenus de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, nous avons maintenu l'évaluation inscrite au budget 2021.

Sur la base des résultats 2021 et des estimations du SCC (conséquences de la dernière réforme fiscale cantonale), nous avons en revanche réduit notre estimation des revenus de l'impôt sur la fortune des personnes physiques de Fr. 1'200'000.00 à Fr. 1'100'000.00.

Compte tenu des incertitudes et de la difficulté d'appliquer une autre méthode d'évaluation qu'une évaluation de la progression basée sur des statistiques, nous avons conservé les évaluations inscrites au budget 2021 pour revenus des impôts sur les personnes morales.

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation revenus fiscaux 2021 (cotes 2018, progressions cantonales)	15'622'299.08	1'013'537.06	513'016.24	26'887.31
Estimation revenus fiscaux 2021 (cotes 2019, progressions cantonales)	16'294'481.98	1'115'494.38	476'678.91	30'373.74
Budget 2021 corrigé <sup>1)</sup>	15'600'000.00	1'100'000.00	550'000.00	30'000.00
<b>Revenus 2021</b>				
<i>Impôts 2015 et antérieurs comptabilisés en 2021</i>	-49'655.80	112.40	0.00	0.00
<i>Impôts 2016 comptabilisés en 2021</i>	-15'262.35	-236.25	0.00	0.00
<i>Impôts 2017 comptabilisés en 2021</i>	58'695.35	-1'411.10	-5'801.65	346.60
<i>Impôts 2018 comptabilisés en 2021</i>	-7'757.30	5'285.45	49'500.15	2'069.35
<i>Impôts 2019 comptabilisés en 2021</i>	1'645'311.85	279'435.45	559'645.85	80'415.00
<i>Impôts 2020 comptabilisés en 2021</i>	14'513'145.05	1'071'811.25	492'243.20	44'731.70
Total impôts 2020 et antérieurs comptabilisés en 2021 <sup>2)</sup>	16'144'476.80	1'354'997.20	1'095'587.55	127'562.65
Impôts 2021 comptabilisés en 2021	11'438.65	143.10	0.00	72.40
<b>Total des impôts comptabilisés en 2021</b>	<b>16'155'915.45</b>	<b>1'355'140.30</b>	<b>1'095'587.55</b>	<b>127'635.05</b>
Part des impôts 2020 inscrits en revenus 2020 (transitoires) <sup>3)</sup>	14'571'139.70	1'248'467.00	500'000.00	30'000.00
<b>Revenus fiscaux aux comptes 2021 <sup>1) + 2) - 3)</sup></b>	<b>17'173'337.10</b>	<b>1'206'530.20</b>	<b>1'145'587.55</b>	<b>127'562.65</b>

## b) Récapitulation des revenus fiscaux 2021

	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart Co - Bu	Commentaires
<b>Impôts ordinaires</b>				
Personnes physiques, revenu	17'173'337.10	15'600'000.00	1'573'337.10	L'évaluation des revenus de l'impôt 2021 n'a pas été modifiée. L'excédent correspond aux revenus des impôts des années antérieures, y compris la dissolution de la provision compensant le rabais fiscal.
Personnes physiques, fortune	1'206'530.50	1'200'000.00	6'530.50	Les revenus de l'impôt 2021 a été réduit de 1.2 MFr. à 1.1 MFr.
A la source	384'935.60	350'000.00	34'935.60	
Personnes morales, bénéfice	1'145'587.55	550'000.00	595'587.55	C'est toujours l'incertitude quant à l'impact de la réforme de la fiscalité des entreprises. Les évaluations des revenus de ces impôts pour 2021 n'ont pas été modifiées.
Personnes morales, capital	127'562.65	30'000.00	97'562.65	
<b>Total</b>	<b>20'037'953.40</b>	<b>17'730'000.00</b>	<b>2'307'953.40</b>	<b>+ 13 % par rapport au budget</b>
<b>Impôts immobiliers</b>				
Contributions immobilières	2'338'872.60	2'250'000.00	88'872.60	
Mutations	1'351'988.65	700'000.00	651'988.65	Les transactions immobilières sur la commune se poursuivent à un rythme soutenu et semblent insensibles aux crises.
Gains immobiliers et plus-values	721'053.65	550'000.00	171'053.65	
<b>Total</b>	<b>4'411'914.90</b>	<b>3'500'000.00</b>	<b>911'914.90</b>	<b>+ 26 % par rapport au budget</b>
<b>Autres impôts</b>				
Prestations en capital	658'935.40	350'000.00	308'935.40	
Successions et donations	27'256.60	5'000.00	22'256.60	
Sur les véhicules	607'930.50	600'000.00	7'930.50	
Sur les automates	0.00	1'900.00	-1'900.00	
Sur les chiens	50'480.00	49'000.00	1'480.00	
<b>Total</b>	<b>1'344'602.50</b>	<b>1'005'900.00</b>	<b>338'702.50</b>	
<b>Total général</b>	<b>25'794'470.80</b>	<b>22'235'900.00</b>	<b>3'558'570.80</b>	<b>+ 16 % par rapport au budget</b>

### Commentaires

#### Impôts ordinaires

De manière générale, les revenus de ces impôts inscrits au budget représentent les revenus attendus pour l'année considérée. Aux comptes, les impôts encaissés en solde des années précédentes constituent toujours d'heureuses surprises (jusqu'à ce jour) et permettent de contenir l'évolution de la dette malgré un programme soutenu d'investissements.

#### Impôts sur les personnes physiques (+ 1.6 MFr., + 10% par rapport aux estimations budgétaires)

Le revenu des impôts 2020 est basé sur un taux de 80% (application du rabais fiscal) et prend en compte la provision de 860 kFr. constituée à cet effet au bouclage des comptes 2020.

L'excédent de revenu de l'impôt sur le revenu des personnes physiques pour 2021 est dû :

- aux soldes des impôts des années précédentes, c'est un excédent qui est en moyenne de 1 MFr. depuis déjà quelques exercices ;
- à un excédent supplémentaire pour 2021 qui résulte de la réduction de 500 kFr. de l'évaluation de l'impôt 2020 sur le revenu des personnes physiques prise en compte dans l'estimation des conséquences possibles de la crise sanitaire. Cette réduction ne s'est absolument pas confirmée.

#### Impôts sur les personnes morales (+ 700 kFr., + 120% par rapport aux estimations budgétaires)

L'impact de la crise sanitaire a sans doute été surévalué et les conséquences de la réforme de la fiscalité des entreprises sur ces recettes restent difficiles à évaluer sur la base d'indications qui, faute de mieux, se réfèrent à la statistique fiscale 2015 !

#### Impôts fonciers (+ 900 kFr., + 26% par rapport aux estimations budgétaires)

Un net tassement des revenus de l'impôt sur les mutations en 2020 nous a incité à évaluer très prudemment cette recette pour le budget 2021. La construction et la vente de logements sur le territoire communal se poursuit à un rythme très soutenu qui ne connaît pas la crise !

## Conclusions

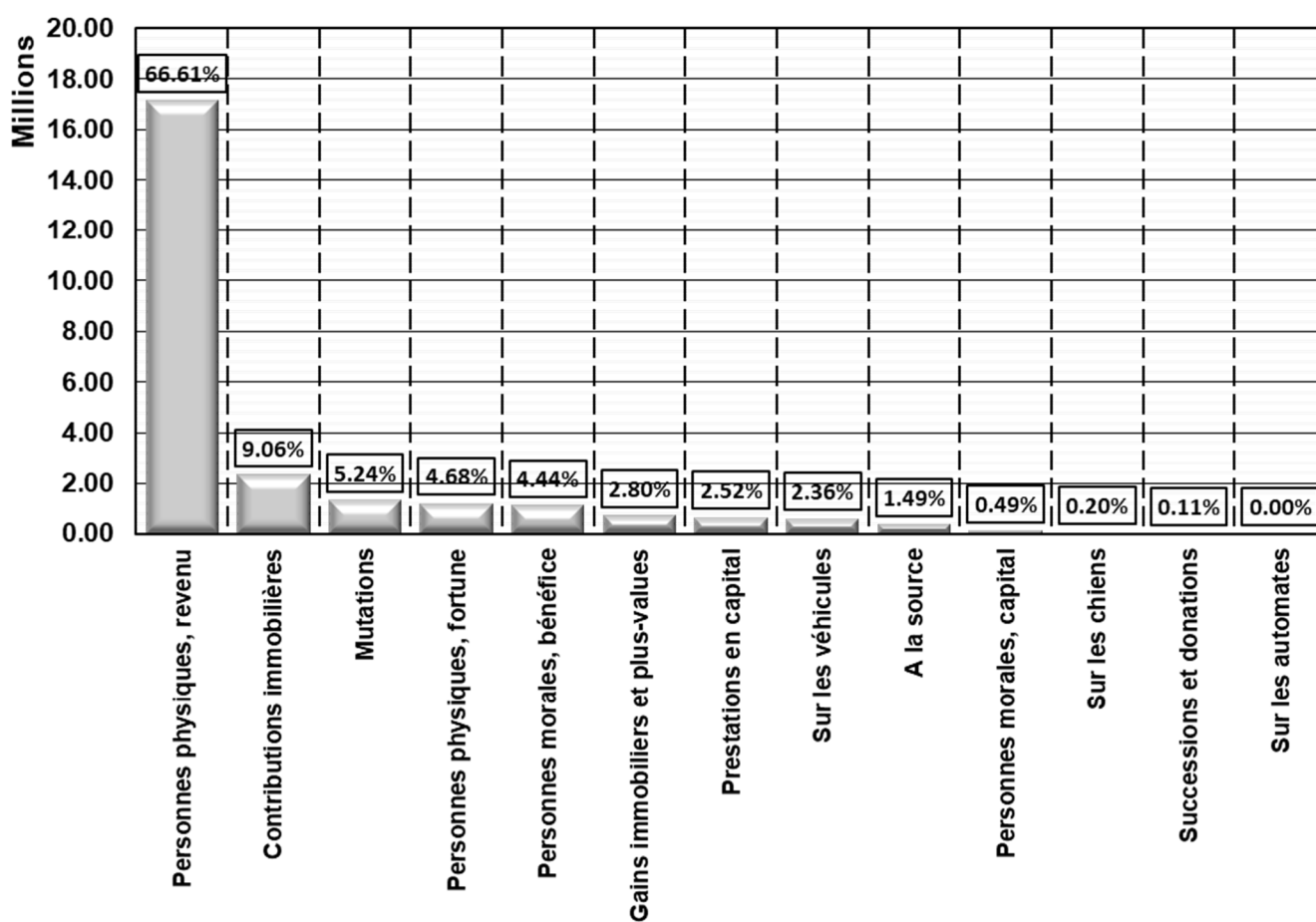
Pour tenir compte des besoins nécessaires au financement d'une nouvelle étape du développement de la commune, les revenus fiscaux ont fait l'objet d'une première réévaluation pour le budget 2022.

Toutefois, lorsque ces revenus aux comptes dépassent de 16% les estimations budgétaires, **il devient impératif d'améliorer la qualité des données de base et de revoir les méthodes d'évaluation de ces recettes**. Ce sera fait pour le chiffrage du budget 2023 et la planification financière 2023 – 2027.

Le bouclage des comptes 2021 confirme que la commune dispose de ressources financières confortables pour son fonctionnement. Une meilleure évaluation de nos revenus fiscaux nous permettra de progresser dans les choix que nous devons faire quant à la pondération de l'affectation de nos ressources financières :

- au développement de notre administration et de nos infrastructures ;
- à la limitation de la dette communale ;
- à la réduction de la pression fiscale sur nos concitoyens.

## Représentation graphique (en % du total des revenus fiscaux)



### 2.3.8 Contributions de la commune d'Hauterive

Pour les services communaux pour lesquels nous collaborons avec la commune d'Hauterive, les contributions de la commune d'Hauterive (comptes xxx.4612.11/12) sont calculées au prorata de la population légale des deux communes au 31 décembre 2020.

#### Rappel

Les montants inscrits au budget 2021 à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2019 (Gibloux : 7'606 hab., Hauterive : 2'531 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 24.968 %.

**Pour les comptes 2021**, les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2020 (Gibloux : 7'622 hab., Hauterive : 2'597 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 25.413 %. L'augmentation des contributions est d'environ 1.78 %.

Les frais de location des locaux correspondent aux frais effectifs pour les locaux loués et à Fr. 200.00/m2 pour les locaux communaux.

Les frais de gestion sont facturés en plus à un taux de 5% des frais de chaque chapitre à charge de la commune de Hauterive. Ils ne sont pas pris en compte pour les centres de coûts marqués \*) :

- la contribution de Fr. 5.00/habitant consacrée aux activités culturelles régionales ;
- les frais d'assistance et de contribution aux MIS.

Compte	Service ou centre de coûts	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart Co - Bu
1406.4612.11	Service des curatelles	69'024.40	68'000.00	1'024.40
1626.4612.11	Protection de la population	4'876.50	5'000.00	-123.50
2126.4612.11	Services auxiliaires scolaires	131'503.40	120'000.00	11'503.40
3296.4612.11	Activités culturelles «régionales» *)	12'985.00	12'660.00	325.00
3216.4612.11	Bibliothèques	52'359.05	54'000.00	-1'640.95
3426.4612.11	Ludothèque	8'864.20	9'000.00	-135.80
5456.4612.11	Structures d'accueil de la petite enfance	127'945.05	125'000.00	2'945.05
5446.4612.11	Participation Midnight Sports	7'693.30	8'000.00	-306.70
5796.4612.11	Service social, administration	159'496.35	154'000.00	5'496.35
5726.4612.11	Service social, frais d'assistance *)	176'923.50	149'000.00	27'923.50
5726.4612.12	Service social, frais MIS *)	25'898.10	28'000.00	-2'101.90
<b>Total</b>		<b>777'568.85</b>	<b>732'660.00</b>	<b>44'908.85</b>

### 2.3.9 Débiteurs

L'état des débiteurs de la commune de Gibloux au 31.12.2021 peut être précisé de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	64'497.25	
Impôts 2013	38'318.10	
Impôts 2014	27'571.15	
Impôts 2015	60'266.85	<i>En procédure de recouvrement ou au bénéfice d'un arrangement de paiement.</i>
Impôts 2016	33'751.55	
Impôts 2017	73'712.50	
Impôts 2018	-7'486.30	
Impôts 2019	414'693.11	
Impôts 2020	-794'095.80	
Impôts 2021	-14'082'581.60	<i>Acomptes d'impôts 2021 payés par les contribuables</i>
Impôts 2022	-4'000.00	
Taxes EP/EU antérieures à 2021	2'777'509.40	
Taxes EP/EU 2021	-302'687.61	
Taxes diverses antérieures à 2021	1'287'596.65	<i>yc la contribution immobilière</i>
Taxes diverses 2021	450'400.78	<i>yc la contribution immobilière</i>
Service social	631'469.53	
Impôt anticipé	334.60	
Paroisses	384'437.45	

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	1'668'304.03	34 %
En rappel	504'402.00	10 %
En procédure	837'061.30	17% <i>Après de l'entreprise de recouvrement pour les dossiers transmis jusqu'au 31.12.2019. Les dossiers sont gérés par le SFIn depuis le 1.01.2020 .</i>
Au bénéfice d'un arrangement	213'429.75	4 %
En suspens	1'694'946.35	<i>Principalement des charges de préférence en attente de décision et des taxes de raccordement EP et EU en attente d'ouvertures de chantiers.</i>

### c) Pertes sur débiteurs

Le compte 9100.3181.00 comprend les pertes sur débiteurs impôts et facturations diverses. Les pertes sur débiteurs déchets, approvisionnement en eau et protection des eaux sont inscrits dans les chapitres respectifs.

Rubrique	Montant	Commentaire
Approvisionnement eau, chap. 7101	11'956.55	
Protection des eaux, chap. 7201	11'666.00	
Déchets, chap. 7301	13'554.06	<i>Actes de défaut de bien et débiteurs insolvables (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 240 créances</i>
Impôts, chap. 9100	109'532.94	
<b>Total</b>	<b>146'709.55</b>	

Compte tenu du résultat de l'exercice et malgré une provision pour pertes sur débiteurs de Fr. 719'879.13 disponible au bilan, nous proposons de mettre la totalité à charge de l'exercice 2021.

### 2.3.10 Autres charges par nature

#### a) Assurances

La part employeur des assurances du personnel est imputée au prorata du taux d'activité sur chaque centre de charges.

Les assurances RC et du mobilier sont entièrement mises à charge de l'administration générale (compte no 0220.3134.21).

Les primes d'assurances véhicules sont inscrites sur les divers centres de charges concernés.

Les primes de l'ECAB et de l'assurance des bâtiments sont imputées dans les centres de charges concernés.

#### b) Subventions (nature 363)

Nature	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>363</b>	<b>Subventions</b>	<b>4'787'097.38</b>	<b>5'625'747.00</b>		<b>-838'649.62</b>
3631	Subventions cantons et concordats	1'458'064.35	1'483'997.00		-25'932.65
3636	Subventions organ. à but non lucratif	504'405.20	474'250.00		30'155.20
3637	Subventions aux ménages privés	2'824'627.83	3'667'500.00		-842'872.17

##### Détails par compte

Subventions cantons et concordats					
4120.3631.00	Subvention frais accompagnement personnes âgées	1'247'277.00	1'259'639.00		-12'362.00
Subventions aux organisations à but non lucratif					
3290.3636.10	Sport scolaire	68'564.00	80'000.00		-11'436.00
3296.3636.20	Subventions versées à des tiers	44'500.00	61'700.00		-17'200.00
5456.3636.00	Subventions aux parents, crèches	134'512.60	77'500.00		57'012.60
Subventions aux ménages privés					
5456.3637.00	Subventions aux parents pour crèches	339'909.65	395'000.00		-55'090.35
5726.3637.00	Frais d'assistance, 40% canton 60% communes	1'653'004.90	2'050'000.00		-396'995.10
5726.3637.01	Frais d'assistance confédérés, 100% canton	0.00	15'000.00		-15'000.00
5726.3637.02	Frais d'assistance gestion nomades, 100% canton	549'313.60	880'000.00		-330'686.40
5726.3637.06	Frais d'aide sociale MIS	176'771.80	220'000.00		-43'228.20
7690.3637.00	Subventions versées aux privés pour actions énergie	1'000.00	15'000.00		-14'000.00

#### c) Taxes et redevances (natures 420 à 427)

Nature	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>420 à 427</b>	<b>Taxes et redevances</b>	<b>7'281'113.23</b>	<b>10'534'450.00</b>		<b>3'253'336.77</b>
420	Taxes de compensation	127'325.65	130'000.00		2'674.35
421	Emoluments pour actes administratifs	92'742.80	130'000.00		37'257.20
423	Frais d'écolage et taxes de cours	10'264.00	7'000.00		-3'264.00
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	3'881'790.50	3'906'300.00		24'509.50
425	Recette sur ventes	517'548.88	571'950.00		54'401.12
426	Remboursements	2'651'441.40	5'787'700.00		3'136'258.60
427	Amendes	0.00	1'500.00		1'500.00



## Détails par compte

### Remboursements

0210.4260.20	Refacturation des frais de recouvrement	41'700.20	10'000.00	-31'700.20
0222.4260.20	Refacturation des frais et émoluments	46'582.65	20'000.00	-26'582.65
1500.4260.01	Remb. de tiers des frais d'interventions	19'387.55	8'000.00	-11'387.55
2126.4260.01	Remb. de Flos Carmeli, charges avancées	49'040.00	0.00	-49'040.00
2172.4260.00	Remb. de tiers et d'assurances	15'632.95	0.00	-15'632.95
5726.4260.10	Remb. par tiers, frais assistance (3637.00)	325'659.40	1'087'000.00	761'340.60
5726.4260.12	Remb. par tiers, MIS (3637.06)	0.00	36'000.00	36'000.00
5726.4260.13	Remb. frais gestion nomades (3637.02)	140'502.35	445'000.00	304'497.65
5726.4260.15	Remb. gestion de tiers (3199.30)	1'013'488.85	3'000'000.00	1'986'511.15
5726.4260.16	Remb. gestion des nomades (3199.31)	415'723.80	800'000.00	384'276.20
5726.4260.17	Revenus sur aide matérielle sédentaires	182'295.35	0.00	-182'295.35
6150.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	12'068.00	0.00	-12'068.00
7101.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances	14'747.25	28'000.00	13'252.75

## 2.3.11 Imputations internes (nature 390 et 490)

### a) Frais de gestion

Les frais de gestion sont imputés sur une base forfaitaire (3% du volume financier traité) pour les chapitres environnementaux financés par des taxes : Approvisionnement en eau, Traitement des eaux usées et Gestion des déchets.

Tous les autres chapitres ne font pas l'objet d'une imputation des frais de gestion.

### b) Frais de location des locaux

A part quelques cas particuliers, les frais de locaux sont calculés sur la base des surfaces des locaux concernés et d'une location évaluée à Fr. 200.00 par m2 et par année.

### c) Frais d'énergie

Pour la fourniture de copeaux par le Service forestier aux chaufferies communales, les charges font l'objet d'une imputation interne entre le Service forestier (chapitre 8200) et les centres de charges concernés (CAD Rossens, Ecole Vuisternens-en-Ogoz, Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz). Les copeaux sont valorisés au prix de Fr. 44.25/m3 pour les copeaux secs et Fr. 37.65/m3 pour les copeaux verts.

Pour la chaufferie de Rossens, à défaut de connaître pour des raisons techniques la consommation d'énergie en kWh des divers bâtiments raccordés, les charges ont été imputées selon les chiffres retenus pour le budget (chiffres moyens des exercices précédents). Dès les comptes 2020, le tarif est passé de 10 à 15 ct/kWh.

## 2.3.12 Dépenses non spécifiées

Un montant de Fr. 50'000.00 a été inscrit au budget 2021 au titre des dépenses non spécifiées (compte 9900.3199.50).

Les dépenses supplémentaires significatives mises à charge des comptes 2021 sont principalement des dépassements justifiés de comptes de résultats difficiles à chiffrer précisément dans un budget ou des excédents de charges relatifs à des engagements de la commune.

Pour l'exercice 2021, dans la mesure où les demandes n'étaient pas connues lors de l'établissement du budget et dans le but d'encourager les bénévoles qui entreprennent ce type de travaux, les deux contributions de Fr. 5'000.00 aux projets de rénovation des chapelles de Montban et Posat ont été mis à charge du compte « Dépenses non spécifiées » pour un total de Fr. 10'000.00.

## 2.4 Charges et recettes particulières

### 2.4.1 Provisions

Les provisions suivantes ont été inscrites aux comptes de résultats 2021 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
<b>Provisions diverses</b>			
0220.3118.00	Logiciels informatiques	660.00	Logiciels informatiques AdmGén
0220.3158.00	Prestations du fournisseur informatique	800.00	Prest. fournisseur informatique AdmGén
5440.4631.00	Versement provision Fritime	264.00	Excédent revenus 2021
<b>Total</b>		<b>1724.00</b>	
<b>Provisions pour soldes de dépenses nouvelles (investissements par le compte de résultats)</b>			
1500.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	3'000.00	Honoraires litige en cours
2171.3144.00	Entretien bâtiments scolaires EG	25'000.00	Changement de plan de fermeture
2173.3132.00	Honoraires bâtiment scolaires RO	11'200.00	Etude rénovation ancien bât. scolaire
3121.3430.41	Entretien Chapelle RS	1'500.00	Electrification fermeture
3216.3099.00	Autres charges de personnel	800.00	Frais départ à la retraite
3229.3144.00	Entretien bâtiments La Tuffière	50'000.00	Réfection façade et peinture
3419.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	3'300.00	Etude besoins en infrastructures sportives
7301.3132.00	Honoraires pour mandats externes divers	5'500.00	Etude emplacement compacteur supplémentaire
9635.3430.40	Entretien ancienne école VG	2'000.00	Contrôle périodique installations électriques
<b>Total</b>		<b>102'300.00</b>	
<b>Autre provision</b>			
9900.3810.00	Provision assainissement CPPEF	300'000.00	Attribution complémentaire
<b>Total général</b>		<b>404'024.00</b>	

### Réforme de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg (CPPEF)

Pour rappel, depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, l'ensemble du personnel communal est affilié à la CPPEF.

La réforme de la CPPEF décidée le 26.06.2020 par le Grand Conseil et approuvée par le peuple fribourgeois le 29.11.2020 est entrée en vigueur le 1.01.2022.

Des dispositions transitoires sont prévues afin de limiter la réduction des prestations pour les personnes assurées âgées de plus de 45 ans. Les avoirs des personnes concernées sont complétés par l'Etat et les autres employeurs. La commune est concernée en tant qu'employeur et au travers des contributions aux charges cantonales et intercommunales lorsque le personnel des entités concernées est affilié à la CPPEF.

#### Historique du chiffrage des contributions à verser par la commune

Au bouclage des comptes 2018, après analyse des variantes proposées pour la révision de la loi :

Commune employeur	Fr.	354'000.00	à	664'000.00
Etat et Association du cycle d'orientation	Fr.	982'000.00	à	1'458'000.00
<b>Soit au total selon les variantes</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'389'000.00</b>	<b>à</b>	<b>2'122'000.00</b>

**Constitution d'une provision à charge de l'exercice 2018 Fr. 1'000'000.00**

Chiffres actualisés communiqués par la CPPEF (18.11.2019) et l'ACF (20.11.2019)

Commune employeur	Fr.	622'632.82
Etat et Association du cycle d'orientation	Fr.	886'900.00
<b>Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'509'900.00</b>

**Provision complémentaire à charge de l'exercice 2019 Fr. 500'000.00**

Chiffres « définitifs » communiqués par la CPPEF (7.05.2021) et l'AFin FR (22.09.2021)

Commune employeur	Fr.	931'226.10
Etat et Association du cycle d'orientation	Fr.	906'806.77
<b>Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'838'032.87</b>

Des explications ont été demandées aux responsables de la CPPEF sur l'augmentation de près de 50% du montant dû au titre d'employeur entre fin 2018 et fin 2021. Les calculs et les explications sont bien sûr très techniques. Les mesures transitoires et compensatoires prévues pour atténuer les effets sur les prestations du passage à la primauté des cotisations dépendent de l'âge de la personne assurée. Durant les trois ans concernés, le personnel communal a peu changé et dans l'ensemble il a tout simplement vieilli de trois ans. Par conséquent, l'écart entre la prestation sous le régime de la primauté des prestations et la prestation sous le nouveau régime de la primauté des cotisations s'est agrandi de même que l'ampleur des mesures à appliquer qui augmente également avec l'âge.

L'augmentation de près de 300 kFrs de notre contribution à cette réforme en tant qu'employeur peut se résumer de la manière suivante :

5 personnes passées dans la catégorie « 45 à 54 ans » (devenues éligibles aux mesures)	Fr.	+ 149'689.78
11 personnes restées dans la catégorie « 45 à 54 ans »	Fr.	+ 87'029.76
7 personnes passées dans la catégorie « plus de 55 ans »	Fr.	+ 37'172.53
19 personnes dans la catégorie « plus de 55 ans »	Fr.	+ 130'602.13
<u>3 personnes ont pris leur retraite</u>	Fr.	<u>- 95'900.94</u>
<b>Total (45 personnes bénéficient des mesures)</b>	<b>Fr.</b>	<b>+ 308'593.26</b>

**En conséquence et compte tenu du résultat des comptes 2021 qui sont favorables, nous vous proposons de compléter la provision par une nouvelle provision complémentaire de Fr. 300'000.00 à charge de l'exercice 2021.**

### **Provision crise sanitaire**

La provision constituée au bouclage des comptes 2019 pour faire face aux surcoûts et aux manques à gagner dus à la crise sanitaire n'a pas dû être utilisée tant pour les comptes 2020 que pour les comptes 2021 (voir ci-dessous sous point 2.4.2).

Dans la mesure où la constitution d'une réserve n'est plus possible sous MCH2, **nous proposons d'affecter entièrement cette provision de Fr. 500'000.00 à un compte de bilan de la nature « capital affecté » dont le montant serait réservé au financement des investissements destinés à la jeunesse.** Cette opération est à la limite de ce qu'il est possible de faire sous MCH2 (elle peut apparaître comme une « mise en réserve déguisée » !), mais elle a de bonnes chances d'être agréée dans la mesure où la provision a été constituée avant la mise en œuvre de MCH2 et peut dès lors être admise comme une ultime « exception ».

### **Rabais d'impôt pour les impôts sur le revenu des personnes physiques**

La provision de 860 kFrs constituée à charge de l'exercice 2020 dans le but d'octroyer un rabais de 5.88% (application du taux de 80% au lieu de 85%) sur l'impôt 2020 sur le revenu des personnes physiques à l'ensemble de nos contribuables a été affectée à la recette de cet impôt.

**Plutôt que de recourir à une nouvelle mesure ponctuelle de rabais d'impôt, nous proposons d'affecter ces excédents de revenus quelque peu exceptionnels au remboursement de la dette bancaire et au financement des investissements courants.** C'est une attitude de prudence à l'aube d'une remontée des taux que l'on nous annonce et de la mise en œuvre d'un programme d'investissements ambitieux pour la législature.

Il convient toutefois de reconnaître que la confirmation de la bonne santé des revenus fiscaux nous permet d'envisager désormais une baisse du coefficient d'impôt communal. Une meilleure maîtrise de l'évolution de ces revenus et une actualisation du programme d'investissements pour les prochaines années nous permettra d'en chiffrer l'ampleur et de formuler une proposition dans le cadre du budget 2023.

## 2.4.2 Impact de la crise sanitaire du Covid-19

Afin de chiffrer l'impact de la crise sanitaire, nous avons analysé les comptes 2021 en trois catégories de conséquences :

- les charges correspondant aux frais effectifs des mesures sanitaires mises en place
- les réductions de charges dues à la suppression et/ou à la réduction des événements
- les diminutions de revenus dues à la réduction des prestations servies

### Récapitulation

<b>Charges supplémentaires selon frais effectifs attribués à la crise sanitaire (par nature)</b>			
3133	Frais complémentaires systèmes informatiques	1'700.00	
3090	Sécurité au travail, matériels et équipements de protection	3'700.00	
3170, 3636	Subventions et dons	5'900.00	
3636	Subventions versées pour crèches	57'000.00	
3101	Fournitures de désinfection	1'900.00	
	Frais divers	700.00	
	<b>Total</b>	<b>70'900.00</b>	
<b>Réductions de charges (estimation arrondie à la centaine de francs)</b>			
xxx.3170.00	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	-15'800.00	annulations
2120.3130.01	Prestations de tiers, transports scolaires	0.00	
2120.3171.00	Camps scolaires	-40'100.00	annulations
2120.3171.01	Promenades scolaires	-4'500.00	annulations
2120.3171.02	Spectacles scolaires	-2'500.00	annulations
2120.3171.03	Sport scolaire	-2'300.00	annulations
3291.3000.10	Jetons et frais de la commission culturelle	-1'300.00	réduction des activités
3216.3130.02	Frais d'animation et d'organisation de manifestations	-1'300.00	annulations d'événements
3410.3160.00	Loyers de locaux, salles de sport	-7'000.00	fermeture temporaire
4330.3130.01	Frais de prévention santé à l'école	-5'000.00	annulation des prestations
5456.3637.00	Subventions versées aux parents pour crèches	-55'100.00	réduction des activités
	<b>Total</b>	<b>-134'900.00</b>	
<b>Réductions de revenus (estimation)</b>			
2172.4472.00	Bâtiment scolaire Farvagny-le-Grand	-4'000.00	salle communale attribuée aux séances communales
3229.4472.00	La Tuffière - Locations	-19'100.00	fermeture temporaire
3423.4472.00	Pavillon RO - Locations	-2'100.00	fermeture temporaire
6290.4250.00	Ventes de cartes journalières CFF	-16'100.00	réduction des voyages
	<b>Total</b>	<b>-41'300.00</b>	
<b>Total général en charges nettes (arrondi)</b>		<b>- 23'000.00</b>	

Le résultat de cette analyse montre à l'évidence que les charges supplémentaires et les manques à gagner dus à la crise sanitaire sont largement compensés par une réduction des charges dues à la suppression d'événements et de prestations à charge de la commune. L'estimation ci-dessus est relativement grossière, mais une charge nette négative nous indique que la pandémie n'a eu l'impact que nous pouvions craindre lorsque nous avons établi le budget.

**En conséquence, nous proposons de réaffecter la provision de Fr. 500'000.00 constituée au bouclage des comptes 2019 et de la réserver au financement d'investissements destinés à la jeunesse (voir ci-dessus, sous point 2.4.1).**

## C. Comptes des investissements 2021

### 1. Comptes des investissements 2021 – en bref

#### 1.1 Récapitulation par chapitre

	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Formation	710'784.20	0.00	600'000.00	0.00	110'784.20
Culture, sport et loisirs	452'301.55	0.00	1'050'000.00	0.00	-597'698.45
Trafic et communications	231'793.15	391'696.60	510'000.00	192'000.00	-477'903.45
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'719'166.65	2'387'852.80	4'418'000.00	1'293'000.00	-3'793'686.15
Economie publique	208'001.65	0.00	0.00	0.00	208'001.65
Finances et impôts	1'267'909.20	70'200.00	260'000.00	2'271'000.00	3'208'709.20
<b>Total</b>	<b>4'589'956.40</b>	<b>2'849'749.40</b>	<b>6'838'000.00</b>	<b>3'756'000.00</b>	<b>-1'341'793.00</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>1'740'207.00</b>		<b>3'082'000.00</b>	

Voir les commentaires sous point 3 ci-dessous et en colonne « Commentaires » de l'annexe 3.

#### 1.2 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
<b>Dépenses et recettes non affectées</b>	50.00	1'165'878.85	40'000.00	2'931'000.00	1'725'171.15
<i>Principales recettes non-affectées non encaissées en 2021 :</i>					
– Vente de deux bâtiments communaux pour 1.2 MFrs					
– Vente d'un terrain en ZAC Combennesse pour 1.071 MFrs					
<i>en partie compensées par des recettes de taxes de raccordement plus élevées (+ 0.6 MFrs)..</i>					
<b>Projets terminés au 31.12.2021</b>	1'209'734.95	36'703.95	828'000.00	20'000.00	365'031.00
<i>9 projets sont terminés au 31.12.2021 dont 4 étaient inscrits au budget 2021. Ils font l'objet d'une fiche de décompte final (voir annexe 11)</i>					
<b>Projets en cours</b>	3'380'171.45	1'647'166.60	4'230'000.00	805'000.00	-1'691'995.15
<i>27 projets sont encore au cours au 31.12.2021 dont 14 étaient inscrits au budget 2021. Ils font l'objet d'une fiche de situation financière (voir annexe 12).</i>					
<b>Projets reportés (sans dépenses en 2021)</b>	0.00	0.00	1'740'000.00	0.00	-1'740'000.00
<i>7 projets inscrits au budget 2021 ont été reportés en 2022 ou à une date ultérieure. Ils font l'objet d'une fiche de situation financière (voir annexe 12).</i>					
<b>Total</b>	<b>4'589'956.40</b>	<b>2'849'749.40</b>	<b>6'838'000.00</b>	<b>3'756'000.00</b>	<b>-1'341'793.00</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>1'740'207.00</b>		<b>3'082'000.00</b>	

**Les comptes des investissements 2021 bouclent avec un excédent de dépenses de près de Fr. 1'740'000.00** alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de dépenses de près de Fr. 3'080'000.00.

L'écart de près Fr. 2'250'000.00 pour les dépenses est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation d'un nombre important de projets en particulier dans les domaines des infrastructures sportives (-600 kFrs), des routes communales (- 280 kFrs), de l'approvisionnement en eau (-950 kFrs) et de l'épuration des eaux (- 1.5 MFrs), en partie compensés par les frais d'équipements de la zone d'activités La Longivue (1.26 MFrs) prévus à charge de l'exercice 2020.

## 2. Commentaires par chapitre

### 2.1 Introduction

La situation financière de l'ensemble des projets d'investissements fait l'objet d'une fiche dont les informations importantes sont résumées au chapitre 3 ci-dessous. Vous trouvez ci-dessous quelques informations complémentaires par chapitre.

### 2.2 Comptes sans montant au budget

Les comptes d'investissements pour lesquels aucun montant ne figurait au budget représentent :

- des soldes de projets d'investissements dont la planification prévoyait le terme avant la fin 2020 et dont le montant du report sur 2021 n'était pas connu lors de l'établissement du budget ;
- des subventions fédérales et cantonales ou d'autres contributions dues sur des projets d'investissements terminés dont nous n'avions pas connaissance lors de l'établissement du budget.

### 2.3 Formation

Chapitre	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>710'784.20</b>	<b>0.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>110'784.20</b>

#### Détails par projet

2173.5040.01	Centre scolaire RO - extension	496'192.05		400'000.00		96'192.05
--------------	--------------------------------	------------	--	------------	--	-----------

Le report au budget 2022 était sous-estimé. Le mandat d'étude est terminé pour un montant total de Fr. 500'472.05, soit avec un léger dépassement de Fr. 472.05.

### 2.4 Trafic et télécommunications

Chapitre	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>6</b>	<b>Trafic et télécommunications</b>	<b>231'793.15</b>	<b>391'696.60</b>	<b>510'000.00</b>	<b>192'000.00</b>	<b>-477'903.45</b>

#### Détails par projet

6150.5010.22	Liaison piétonne Route Montena - Route cant. RO	1'580.75		150'000.00		-148'419.25
--------------	--	----------	--	------------	--	-------------

Le projet a pris du retard. Le solde du financement du projet a été inscrit au budget 2022.

6150.5010.24	Mise en conformité arrêts de bus selon LHand	0.00		80'000.00		-80'000.00
--------------	---	------	--	-----------	--	------------

6150.5010.30	Etude de modérations de trafic divers villages	0.00		80'000.00		-80'000.00
--------------	---	------	--	-----------	--	------------

6150.5010.31	Assainissement éclairage public	0.00		50'000.00		-50'000.00
--------------	---------------------------------	------	--	-----------	--	------------

Les trois projets ci-dessus ont été reportés en 2022.

6150.6300.00	Subventions fédérales		0.00		101'000.00	101'000.00
--------------	-----------------------	--	------	--	------------	------------

6150.6310.00	Subventions cantonales		0.00		91'000.00	91'000.00
--------------	------------------------	--	------	--	-----------	-----------

Subventions attendues pour les projets de réfection des routes et chemins agricoles.

6150.6350.20	Participation de tiers sur ouvrage de génie civil FG/RO		391'696.60		0.00	-391'696.60
--------------	--	--	------------	--	------	-------------

Cette participation concerne le projet de rondpoint sur la route cantonale relié à la zone d'activité d'In-Riaux et de La Longivue. Elle représente les participations des exploitants de la gravière Grands-Champs et de la zone d'activité La Longivue. Elle était inscrite au budget 2020 et faute d'en connaître le calendrier, n'a pas été reportée dans le budget 2021.

## 2.5 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

Chapitre		Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
7	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>1'719'166.65</b>	<b>2'387'852.80</b>	<b>4'418'000.00</b>	<b>1'293'000.00</b>	<b>-3'793'686.15</b>
7101	Approvisionnement en eau	485'301.75	499'241.00	1'440'000.00	780'000.00	-673'939.25
7201	Traitement des eaux usées	1'120'178.30	672'437.85	2'623'000.00	220'000.00	-1'955'259.55
7410	Correction des eaux et endiguements	36'282.70	170'329.00	0.00	0.00	-134'046.30
7690	Énergie	0.00	16'703.95	0.00	0.00	-16'703.95
7691	Assainissement de sites pollués	17'129.00	0.00	0.00	133'000.00	150'129.00
7710	Cimetières communaux	0.00	0.00	100'000.00	0.00	-100'000.00
7900	Aménagement du territoire	60'274.90	1'029'141.00	255'000.00	160'000.00	-1'063'866.10

### Détails par projet

#### Approvisionnement en eau

7101.5031.05	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	451'518.70		850'000.00		-398'481.30
7101.5031.06	Maillage des réseaux FP - RO	28'589.00		400'000.00		-371'411.00
7101.5031.09	Déplacement conduite art. 18 VO	1'270.00		90'000.00		-88'730.00
7101.5031.10	Protection des sources	3'924.05		100'000.00		-96'075.95
7101.6300.00	Subventions fédérales		56'000.00		180'000.00	124'000.00
7101.6310.00	Subventions cantonales		0.00		90'000.00	90'000.00
7101.6340.00	Subventions de l'ECAB		0.00		210'000.00	210'000.00

Les projets ci-dessus ont pris du retard. Les soldes de financements et les recettes de subventions ont été inscrites au budget 2022.

7101.6350.00	Taxes de raccordement d'entreprises privées		328'313.00		300'000.00	-28'313.00
7101.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés		114'928.00		0.00	-114'928.00

Selon MCH2, les taxes de raccordements payées par les entreprises et les particuliers doivent faire l'objet de comptes distincts.

#### Traitement des eaux usées

7201.5032.14	Mise en séparatif FP	903'274.80		1'090'000.00		-186'725.20
--------------	----------------------	------------	--	--------------	--	-------------

Le projet a pris du retard. Le solde du financement est inscrit au budget 2022.

7201.5032.15	Mise en séparatif RO	0.00		1'070'000.00		-1'070'000.00
--------------	----------------------	------	--	--------------	--	---------------

L'ensemble des travaux liés à la mise en séparatif du village de Rossens a été reporté de deux ans (voir le plan financier 2022-2026).

7201.5032.17	Allègement collecteurs eaux claires "Sud" VG	0.00		240'000.00		-240'000.00
7201.5032.19	Mise en séparatif secteur Romanoche VO	993.10		100'000.00		-99'006.90
7201.5290.00	PGEE communal	74'761.25		45'000.00		29'761.25

Les travaux relatifs à ces deux projets ont été reportés en 2022.

7201.6350.00	Taxes de raccordement d'entreprises privées		574'142.85		200'000.00	-374'142.85
7201.6370.00	Taxes de raccordement de ménages privés		78'295.00		0.00	-78'295.00

Selon MCH2, les taxes de raccordement payées par les entreprises et les particuliers doivent faire l'objet de comptes distincts.

#### Assainissement de sites pollués

7691.6300.00	Subventions fédérales		0.00		80'000.00	80'000.00
7691.6310.00	Subventions cantonales		0.00		53'000.00	53'000.00

Subventions attendues pour les travaux d'assainissement de la butte de tir de Vuistemens-en-Ogoz.

#### Aménagement du territoire

7900.5290.00	Harmonisation du PAL après fusion	5'807.30		80'000.00		-74'192.70
7900.5290.02	Analyse des PAD	6'061.35		105'000.00		-98'938.65
7900.5290.21	Développement SIT	48'406.25		70'000.00		-21'593.75

Les travaux relatifs à ces trois projets ont pris du retard. La suite est reportée en 2022.

7900.6350.01	Contributions d'équipements Zact		1'029'141.00		0.00	-1'029'141.00
--------------	----------------------------------	--	--------------	--	------	---------------

Comme convenu, les contributions d'équipements de la zone ont été facturées à la mise sur le marché des terrains.

7900.6350.02	Contributions d'équipements zones résid.		0.00		160'000.00	160'000.00
--------------	--	--	------	--	------------	------------

La facturation de ces contributions d'équipements a été différée en raison du retard des procédures d'approbation des PAD concernés.



## 2.6 Economie publique

Chapitre	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>208'001.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>208'001.65</b>

### Détails par projet

8792.5040.00	Centrale, silo et CAD FG	208'001.65		0.00	208'001.65
--------------	--------------------------	------------	--	------	------------

Les travaux et leur facturation étaient prévus en 2019. Les travaux sont terminés pour un coût total à charge de la commune de Fr. 890'533.85, soit avec un dépassement de Fr. 27'533.85 (3.2%) par rapport aux crédits approuvés.

## 2.7 Finances et impôts

Chapitre	Comptes 2021		Budget 2021		Ecart net Co - Bu	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus		
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>1'267'909.20</b>	<b>70'200.00</b>	<b>260'000.00</b>	<b>2'271'000.00</b>	<b>3'208'709.20</b>

### Détails par projet

9631.5040.00	Mur soutènement La Chauderette RO	0.00		120'000.00	-120'000.00
--------------	-----------------------------------	------	--	------------	-------------

Ces travaux ont été reportés en 2022.

9638.6350.30	Ventes de bâtiments	0.00		1'200'000.00	1'200'000.00
--------------	---------------------	------	--	--------------	--------------

La vente des deux bâtiments communaux (Villarsel-le-Gibloux et Magnedens) a été reportée en 2022 au plan financier.

9639.5000.10	Frais d'équipement terrain ZI Longivue	1'259'630.45		0.00	1'259'630.45
--------------	--	--------------	--	------	--------------

Une partie importante (environ 80%) de frais d'équipements de la parcelle communale de ZAC Longivue a été payée.

9639.5290.00	Appartements protégés Pra Bastian FG	8'228.75		100'000.00	-91'771.25
--------------	--------------------------------------	----------	--	------------	------------

Le projet a pris du retard. Le solde sera à régler en 2022 sur la base du décompte des travaux.

9639.5000.90	Charges sur ventes de terrains	50.00		40'000.00	-39'950.00
--------------	--------------------------------	-------	--	-----------	------------

9639.6350.30	Ventes de terrains ZAct Combernesse RO	0.00		1'071'000.00	1'071'000.00
--------------	--	------	--	--------------	--------------

Le projet d'installation de l'entreprise Mestel SA dans la zone Combernesse a pris du retard. La demande de permis de construire est en cours de traitement en ce début 2022.

9639.6350.32	Ventes de terrains ZAct restreintes RO	70'200.00		0.00	-70'200.00
--------------	--	-----------	--	------	------------

La demande était déjà ancienne. Le projet de construction d'une halle de stockage dans le secteur pour l'entreprise Friporcs SA s'est concrétisé durant l'année 2021. Le montant représente la vente des 585 m2 de terrain nécessaires au projet.

### 3. Situation financière des projets au 31.12.2021

#### 3.1 Commentaires

Pour chaque projet d'investissement, le SFin a établi une fiche récapitulative du décompte final pour les projets terminés et de la situation financière pour les projets en cours. Ces fiches comprennent :

- La date de la décision d'investissement.
- Le devis et le financement présenté au législatif.
- Les dépenses et recettes du projet au cours de sa réalisation.
- L'état du financement du projet.
- La valeur du projet au bilan.

Vous en trouvez un bref résumé sous les points 3.2 et 3.3 ci-dessous, et les fiches dans les annexes 11 et 12.

#### 3.2 Décompte final pour des projets terminés en 2021 (voir annexe 11)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2021	Résultat
	Charges brutes			Dépenses	Dépenses	Co - Bu
	Subventions, participations			- Recettes	- Recettes	Net
217	Centre scolaire - extension, étude	RO	2020	500'000.00	500'472.05	472.05
217	Réfections de places de jeux écoles	GX	2019/20	300'000.00	309'473.15	-526.85
				0.00	-10'000.00	
619	Achats de véhicules techniques	GX	2020	150'000.00	149'799.95	-200.05
7201	Mise en séparatif centre village	CO	2016	660'000.00	611'460.30	-48'539.70
7201	Renforcement conduite art. 42 et 128 RF CO	CO	2016	90'000.00	88'736.75	-1'263.25
				-20'000.00	-20'000.00	
7201	Bassin de laminage Pra Gady	VO	2017/19	417'000.00	401'442.55	-15'557.45
7690	Panneaux photovoltaïques	FG/VO	2018	58'800.00	60'219.00	1'835.00
				-19'200.00	-18'784.00	
7690	Panneaux photovoltaïques halle de gym	EG	2019	42'000.00	45'069.60	3'869.65
				-12'000.00	-11'199.95	
879	Centrale, silo et réseau chauffage à distance	FG	2015/19	863'000.00	890'533.85	27'533.85
<b>Total des écarts</b>						<b>-32'376.75</b>
<b>Dépenses brutes</b>					<b>3'057'207.20</b>	
<b>Recettes</b>					<b>-59'983.95</b>	
<b>Dépenses nettes</b>					<b>2'997'223.25</b>	

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

1<sup>re</sup> ligne dépenses d'investissement

2<sup>e</sup> ligne recettes d'investissement (subventions et autres participations)

Sur l'ensemble des projets terminés, l'économie par rapport aux crédits alloués est de Fr. 32'376.75, soit environ 1 %.

**Un projet présente un dépassement significatif :**

Centrale, silo et réseau chauffage à distance à Farvagny-le-Grand : + Fr. 27'533.85 ( + 3.2 %)

Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans la fiche de décompte final de ce projet (voir annexe 11).

### 3.3 Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 12)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2021	Résultat brut
	Charges brutes			Dépenses	Dépenses	Disponible +
	Subventions, participations			- Recettes	- Recettes	Dépassement -
3419	Vestiaires et locaux annexes terrain de foot	RO	2020	1'050'000.00	453'781.55	596'218.45
6150	Aménagements routiers, sécurisation	GR	2012	1'300'000.00	54'178.30	1'245'821.70
6150	Réfection Route de Fribourg - étude	FP	2016/19	105'000.00	102'769.35	2'230.65
6150	Giratoire et arrêts de bus In-Riaux	RO	2016	585'000.00	607'370.30	19'326.30
6150	Liaison piétonne Rte Montena - rte cantonale	RO	2018	150'000.00	7'092.55	142'907.45
6150	Etude mise en conformité arrêts de bus (LHand)	GX	2018	30'000.00	7'287.15	22'712.85
6150	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	GX	2020	80'000.00	0.00	80'000.00
6150	Etude zone 30 km/h secteur Rte du Bry	FG	2019	50'000.00	27'695.05	22'304.95
6150	Etude zones 30 km/h	FP	2019	22'000.00	22'057.00	-57.00
6150	Assainissement Rte du Glèbe	RS	2021	95'000.00	13'273.50	81'726.50
6150	Etude giratoire Rte de Grenilles - Rte du Bry	FG	2018	35'000.00	0.00	35'000.00
6150	Réfections routes et chemins agricoles	CO	2017	150'000.00	143'361.85	6'638.15
6150	Réfections routes et chemins agricoles	RO	2019	311'000.00	241'764.55	69'235.45
6150	Réfections routes et chemins agricoles	VO	2019	338'200.00	54'928.50	283'271.50
7101	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	GX	2018	1'760'000.00	990'446.30	769'553.70
7101	Maillage des réseaux FP - RO	FP	2019/20	620'000.00	136'585.75	483'414.25
7101	Déplacements de conduites diverses (VI, FP, VO)	GX	2019	520'000.00	107'696.50	412'303.50
7101	Protection des sources	GX	2016	133'000.00	26'025.90	106'974.10
7201	Allègements collecteurs eaux claires "Sud"	VG	2019	400'000.00	0.00	400'000.00
7201	Assainissement secteur Les Biches	RO	2016/17	300'000.00	476'571.60	-176'571.60
7201	Mise en séparatif	FP	2017	2'500'000.00	1'345'346.30	1'154'653.70
7201	Mise en séparatif - Etude	RO	2018	100'000.00	0.00	100'000.00
7201	Mise en séparatif secteur Chauderette	RO	2019	70'000.00	0.00	70'000.00
7201	Mise en séparatif village	RO	2020	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
7201	Mise en séparatif secteur Romanoche	VO	2020	100'000.00	993.10	99'006.90
7201	PGEE communal	GX	2017	200'000.00	199'972.50	27.50
7410	Revitalisation Longivue	FG	2018	400'000.00	221'190.50	178'809.50
7691	Assainissement butte de tir	VO	2018	310'000.00	243'512.90	66'487.10
				-133'000.00		

7900	Harmonisation du PAL après fusion	GX	2016/20	210'000.00	125'920.65	84'079.35
7900	Harmonisation du PAL, études complémentaires	GX	2018	75'000.00	69'460.00	5'540.00
7900	Analyse des PAD	GX	2020	105'000.00	6'061.35	98'938.65
7900	Développement SIT	GX	2020	70'000.00	48'406.25	21'593.75
9639	Frais d'équipement terrain ZAC Longivue	GX	2018	1'533'000.00	1'265'697.35	267'302.65
				-1'033'000.00	-1'029'141.00	
9639	Appartements protégés - participation	FG	2020	120'000.00	28'228.75	91'771.25

**Total des crédits disponibles (financements approuvés)**

**9'841'221.25**

Dépenses brutes

**7'027'675.35**

Recettes

**-1'907'166.60**

Dépenses nettes

**5'120'508.75**

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

1<sup>re</sup> ligne dépenses d'investissement

2<sup>e</sup> ligne recettes d'investissement (subventions et autres participations)

**Seul le projet « Assainissement secteur Les Biches » présente un dépassement significatif de Fr. 176'571.60 (+ 58.8 %) par rapport au crédit alloué.** Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans la fiche de situation financière de ce projet (voir annexe 12).

## D. Bilan au 31.12.2021

### 1. Mouvements au bilan au 31.12.2021

#### 1.1 Modification du bilan sous MCH2

Les règles comptables MCH2 sont appliquées pour le bouclage des comptes 2021. Par conséquent le bilan au 1<sup>er</sup> janvier 2021 doit être établi selon ces nouvelles règles.

Les principales modifications sont les suivantes :

#### Réévaluation du patrimoine administratif au 1<sup>er</sup> janvier 2021

En appliquant les nouveaux taux d'amortissements comptables définis dans l'annexe à la directive 4 du SCom, la valeur de tous les investissements des anciennes communes, GABG et CFGN du 1<sup>er</sup> janvier 2000 au 31 décembre 2015 et de la commune fusionnée depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2016 appartenant au patrimoine administratif doit être réévaluée au 1<sup>er</sup> janvier 2021. Les détails comptables de tous les projets d'investissements concernés doivent figurer dans l'inventaire des immobilisations. Seuls les soldes par rubriques comptables figurent au bilan. La différence entre la valeur totale du patrimoine administratif après réévaluation et la valeur avant réévaluation est inscrite dans une réserve de réévaluation qui figure au passif du bilan. Les amortissements comptables des objets qui étaient entièrement amortis avant réévaluation sont prélevés sur cette réserve. La réserve doit être dissoute au plus tard au 31 décembre 2030.

#### Réévaluation du patrimoine financier au 1<sup>er</sup> janvier 2021

En leur attribuant une valeur comptable actualisée (en principe la valeur vénale), tous les biens communaux qui font partie du patrimoine financier ont été réévalués au 1<sup>er</sup> janvier 2021.

Compte	Descriptif	Base de réévaluation	Valeur vénale 31.12.2020	Valeur au bilan avant réévaluation au 31.12.2020	Ecart à comptabiliser dans la réserve de réévaluation au 01.01.2021
<b>Placements financiers à long terme</b>					
<b>Actions</b>					
10700.00	Société immobilière La Léchière SA Villarlod, 15 actions	Valeur nominale	15'000.00	15'000.00	0.00
10700.01	SRM La Berra SA, 941 actions	Evaluation prudente	1.00	1.00	0.00
10700.02	AGY-Expo SA, 163 actions	Evaluation prudente	1.00	1.00	0.00
10700.03	Espace Gruyère SA, 11 actions	Evaluation prudente	1.00	1.00	0.00
10700.90	Sucre Suisse SA Frauenfeld, 7 actions	Valeur boursière	192.15	4'740.00	- 4'547.85
	Télési Mont-Gibloux SA Villarlod, 43 actions	Société en liquidation, faillite clôturée en 2009	0.00		
<b>Parts sociales</b>					
10702.00	Banque Raiffeisen, 1 part sociale	Valeur nominale	200.00	200.00	0.00
10702.01	Coopérative de constructions rurales Ecuwillens, 1 part sociale	Evaluation prudente	1.00	0.00	1.00
<b>Immobilisations corporelles du patrimoine financier</b>					
<b>Terrains à bâtir du patrimoine financier</b>					
10800.00	Terrains à bâtir zones résidentielles				
	Zone centre-village Rossens, art. 6, 2'057 m2	Evaluation prudente à Fr. 400.00/m2, affectation à définir	823'000.00	1.00	822'999.00
10800.01	Terrains à bâtir zones d'activités				
	Zone d'activités La Longivue Farvagny-le-Grand, art. 1710, 6'803 m2 et art. 1735, 16'000 m2	Prix du marché : Fr. 220.00/m2	5'017'000.00	0.00	5'017'000.00
	Zone d'activités Combernes Rossens, art. 602, 6'469 m2 (promis-vendu)	Prix selon acte de vente ./ Acompte reçu	1'071'000.00	0.00	1'071'000.00
	Zone d'activités restreintes Route d'Ilhens Rossens, art. 283 partiel, 585 m2 (vendu en 2021)	Prix selon acte de vente ./ Charge sur vente	70'150.00	0.00	70'150.00
	Zone d'activités restreintes Route d'Ilhens Rossens, art. 283 partiel, 5'275 m2	Prix proposé aux intéressés : Fr. 150.00/m2	791'000.00	0.00	791'000.00
10802.00	Parchets communaux divers	Prix licite déterminé par la Chambre frib. d'agriculture	5'593'000.00	1.00	5'592'999.00

**Bâtiments du patrimoine financier**

10840.00	Bâtiments				
	Ancienne administration communale Rueyres-St-Laurent	Valeur vénale	575'000.00	1.00	574'999.00
	Ancienne école Magnedens	déterminée par une	510'000.00	0.00	510'000.00
	Ancienne école Villarsel-le-Gibloux	entreprise spécialisée	525'000.00	0.00	525'000.00
	Chapelle Rueyres-St-Laurent	Bâtiment protégé, non commercialisable, pas de valeur vénale	0.00	0.00	0.00
	Ferme d'Illens Rossens	Prix licité déterminé par l'Autorité foncière cantonale	2'240'000.00	408'346.85	1'831'653.15
	Fermette La Chauderette Rossens		116'000.00	0.00	116'000.00
	Chalet et alpage de la Gîte Rueyres-St-Laurent		221'000.00	0.00	221'000.00
	Chalet et alpage du Commun Villarlod	Prix licité déterminé par la Chambre frib. d'agriculture	99'000.00	0.00	99'000.00
	Chalet et alpage de la Montagne Villarlod		178'000.00	0.00	178'000.00
	Chalet et alpage des Râpes Villarlod		68'000.00	0.00	68'000.00
	Chalet et alpage de la Vuisterna Vuisternens-en-Ogoz		292'000.00	298'235.65	- 6'235.65
	Cabane des bûcherons Villarlod	Valeur ECAB à défaut de disposer d'une autre estimation	25'000.00	0.00	25'000.00
	Cabane de la Pépinière Vuisternens-en-Ogoz		57'000.00	0.00	57'000.00

**Installations en construction du patrimoine financier**

10870.01	Installations en construction Terrains à bâtir en zones d'activités				
	Frais d'équipement terrain ZI Longivue Farvagny-le-Grand	En cours, la valeur vénale sera évaluée	6'066.90	6'066.90	0.00
	Révitilisation de la Longivue, secteur PAD Longivue Farvagny-le-Grand	en fin de chantier	184'907.80	184'907.80	0.00

**Créances envers les legs et fondations des capitaux de tiers**

10920.00	Participation Fondation Pra-Bastian appartements protégés Farvagny-le-Grand	En cours, la valeur vénale sera évaluée en fin de chantier	20'000.00	20'000.00	0.00
----------	---	--	-----------	-----------	------

<b>Total des immobilisations du patrimoine financier</b>			<b>18'497'520.85</b>	<b>937'503.20</b>	<b>17'560'017.65</b>
--	--	--	----------------------	-------------------	----------------------

**Les règles de réévaluation des patrimoines et la création des réserves de retraitement pour chacun des patrimoines sont définies dans la directive 12 du SCom.**

**Réserves non affectées**

Les réserves non affectées doivent être dissoutes et le montant total attribué aux capitaux propres.

Une seule exception à ce principe sera faite pour la réserve intitulée « Aide financière à la fusion » d'un montant de Fr. 1'675'180.00. Afin de respecter le souhait du Conseil général et de sa Commission financière d'affecter cette contribution à un objet particulier en lien avec la fusion, décision a été prise de la réserver au financement des projets scolaires. En conséquence, cette réserve sera attribuée à un compte appelé « Préfinancement pour infrastructures scolaires », compte de bilan no 29300.01. Ce compte sera dès lors amorti au taux annuel d'amortissement de 3% appliqué aux constructions scolaires. Les règles de comptabilisation de cet amortissement dans les divers chapitres du compte de résultats restent à définir.

**Nouveaux comptes de passifs**

Dans un objectif de transparence requis par MCH2, les investissements sont désormais inscrits à l'actif du bilan en chiffres bruts. Dès lors les produits d'investissements tels que subventions et contributions de tiers attribués à un projet ainsi que les taxes de raccordement des chapitres EP et EU sont inscrits au passif du bilan. Ces montants feront l'objet d'un amortissement au taux appliqué pour le projet ou aux taux définis dans les directives arrêtées par le SCom. Cet amortissement sera inscrit comme revenu dans le chapitre concerné du compte de résultats. Voir aussi sous point 2.3.5, chap. B ci-dessus.

**Emprunts bancaires**

Dans la mesure où le financement est clairement distinct, il est souhaitable que les emprunts bancaires soient subdivisés en trois chapitres : Approvisionnement en eau (EP), Traitement des eaux usées (EU) et autres chapitres de la gestion communale.

Actuellement, les emprunts bancaires sont inscrits au passif du bilan sans considération de l'objet financé. Dans l'attente d'une clarification qui interviendra à terme dès lors que les futurs emprunts pourront être progressivement attribués aux chapitres concernés, nous proposons, à l'instar de l'inventaire des immobilisations pour les projets d'investissements, d'annexer au bilan un tableau précisant l'attribution des emprunts bancaires aux divers chapitres.

## 1.2 Mouvements particuliers durant l'année 2021 dus à MCH2

### Réserve de retraitement du patrimoine administratif

Le patrimoine administratif doit être réévalué afin que sa valeur au bilan corresponde à sa valeur résiduelle au moment de l'entrée en vigueur des normes MCH2.

La réévaluation de la valeur des immobilisations doit permettre de reconstituer la valeur d'acquisition des biens dans le compte actif concerné et le montant d'amortissements cumulés entre la première année d'utilisation et l'année de la réévaluation. La différence entre le montant de réévaluation et les amortissements cumulés alimente la réserve de retraitement. Quant à la différence entre les valeurs d'acquisition des actifs et les amortissements cumulés, elle représente la valeur comptable résiduelle des biens.

Les réévaluations sont compensées par la création de réserves liées au retraitement du PA inscrites au passif du bilan. La réserve liée au retraitement doit servir à la neutralisation de la charge de réamortissement consécutive à la réévaluation à la hausse de certaines immobilisations.

Les règles d'utilisation et de dissolution de la réserve de retraitement du patrimoine administratif sont définies dans la directive 12 du SCom.

### Réserve de retraitement du patrimoine financier

Comme le patrimoine financier est constitué d'éléments dont la collectivité doit pouvoir se séparer à tout moment, sa valeur au bilan doit correspondre à sa valeur de marché, aussi appelée valeur vénale. C'est donc à cette valeur vénale que les éléments du patrimoine financier doivent être réévalués. La différence entre la valeur existante au bilan de la collectivité et la valeur vénale donnera lieu à une écriture de correction touchant d'un côté le compte d'actif de l'objet en question et de l'autre le compte de passif « Réserve de retraitement du patrimoine financier ».

### Dissolution de la réserve liée au retraitement du patrimoine financier

La réserve de retraitement du patrimoine financier doit être dissoute au 31 décembre de la première année MCH2 en transférant directement le montant de la réserve au capital propre.

### Financements spéciaux

Les « réserves » constituées sous MCH1 pour le financement des chapitres environnementaux (Approvisionnement en eau et Traitement des eaux usées) sont maintenues, mais sont désormais appelées « Financements spéciaux ».

Pour ces chapitres, des réserves de réévaluation, permettant de comptabiliser les réamortissements sans qu'ils aient une influence financière sur le compte de résultats, doivent être constituées.

Les règles de comptabilisation des investissements, des taxes et des financements spéciaux sont définies dans la directive 13 du SCom.

	EP Equilibre du compte	EP Maintien de la valeur	EU Equilibre du compte	EU Maintien de la valeur	Déchets Maintien de la valeur
Comptes du bilan	29001.01	29001.00	29002.01	29002.00	29003.00
État au 1.01.2021	363'841.04	2'748'218.21	332'246.26	2'071'239.05	
État au 31.12.2021	250'812.99	3'957'295.94	470'145.06	1'394'490.86	368'735.40

## 1.3 Flux de trésorerie

Selon l'article 17 LFCo, le tableau des flux de trésorerie renseigne sur l'origine et l'utilisation des fonds. Il présente de manière détaillée le flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (compte de résultats), de l'activité d'investissement (compte des investissements) et de l'activité de financement.

Le tableau des flux de trésorerie fait désormais partie intégrante des comptes annuels de la commune.

### Tableau récapitulatif

Libellé	Montant
<b>Résultat total du compte de résultats</b>	<b>4'150'727.06</b>
(+) charges du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	2'670'815.90
(-) revenus du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	-425'581.00
(-) augmentation / (+) diminution des créances et engagements actifs	1'867'591.59
(-) augmentation / (+) diminution des marchandises et travaux en cours	9'900.00
(-) augmentation / (+) diminution des actifs de régularisation	-522'076.65
(+) pertes / (-) bénéfices sur la vente du PF ou perte/bénéfice de change	0.00
(+) augmentation / (-) diminution des créances et engagements passifs	896'262.30
(+) augmentation / (-) diminution des provisions	-980'726.00
(+) augmentation / (-) diminution des passifs de régularisation	-511'249.20
(+) attribution / (-) plvts sur financements spéciaux, fonds et réserves	913'009.74
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle [FTO]</b>	<b>8'068'673.74</b>
Solde du compte des investissements (investissements nets) - reporté au bilan	-1'740'207.00
Solde du compte des investissements (investissements nets) - année courante	0.00
(+) Dépenses / (-) Recettes du compte des investissements sans incidence sur les liquidités	-77'767.80
Variation des comptes 140, 2068 et 295 (retraitements liés au MCH2)	1'727'929.86
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif [FTI]</b>	<b>-90'044.94</b>
(+) Vente / (-) Achat de placements financiers et d'immobilisations corporelles appartenant au patrimoine financier (comptes 107 et 108)	-18'615'451.80
Variation des comptes 296 (retraitements liés au MCH2)	17'490'644.40
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier [FTP]</b>	<b>-1'124'807.40</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement [FTI+P]</b>	<b>-1'214'852.34</b>
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à C.T.	0.00
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à L.T.	-4'847'847.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement [FTF]</b>	<b>-4'847'847.00</b>
<b>Variation des liquidités et placements à court terme (compte 100) entre le 1.1 et le 31.12 = [FTO] + [FTI+P] + [FTF]</b>	<b>2'005'974.40</b>

### Activités d'exploitation

L'analyse des activités d'exploitation indique l'excédent de trésorerie qui a été produit par les activités propres et la capacité des activités d'exploitation à générer des ressources financières suffisantes.

### Activités d'investissements

L'analyse des activités d'investissements rend compte des montants affectés aux investissements et permet d'analyser le niveau des placements effectués par la commune.

### Activités de financement

L'analyse des activités de financement retrace l'ensemble des encaissements et des décaissements, notamment les opérations d'émission de titres, l'apport en capital, et le remboursement des emprunts.



La méthode de calcul retenue est la méthode indirecte. Elle se base sur les comptes de résultats et des investissements, en les épurant des opérations n'ayant pas d'incidence sur les liquidités ainsi que des variations des postes du bilan composant l'actif circulant net. Il est ensuite tenu compte des variations des placements financiers et des immobilisations corporelles du patrimoine financier, puis des variations des engagements financiers. La présentation des flux de trésorerie est particulière pour l'année 2021 étant donné qu'elle doit prendre en compte les opérations spéciales de réévaluation des patrimoines administratif et financier effectuées cette année dans le cadre de la mise en œuvre de MCH2.

Le tableau des flux de trésorerie ci-dessus permet de constater que les activités d'exploitation épurées, issues des comptes de résultats 2021, ont permis de générer une augmentation de trésorerie d'env. Fr. 8'070'000.00, qui a été affectée :

- au financement des investissements de l'année, pour env. Fr. 1'740'000.00 ;
- au remboursement d'emprunts bancaires, pour env. Fr. 4'850'000.00 ;
- à une augmentation des liquidités et placements à court terme, pour env. Fr. 2'000'000.00.

La différence d'env. Fr. 520'000.00 par rapport au résultat ci-dessus provient des écarts au bilan issus des opérations de réévaluations des patrimoines administratif et financier.

Malgré les recherches effectuées avec notre fournisseur informatique, une différence inexplicée à ce jour de Fr. 19'137.85 subsiste entre le résultat du tableau des flux de trésorerie et la variation du chapitre 100 du bilan. Cette différence est due à un problème de paramétrage du calcul des flux, les analyses se poursuivent afin de trouver l'origine de ce problème.

## 2. Bilan au 31.12.2021 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2021	Mouvements		Bilan au 31.12.2021
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>55'899'124.07</b>	<b>202'002'944.12</b>	<b>150'426'152.01</b>	<b>107'475'916.18</b>
<b>10</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER (PF)</b>	<b>19'644'313.77</b>	<b>131'351'826.32</b>	<b>112'096'724.16</b>	<b>38'899'415.93</b>
100	Disponibilités et placements à court terme	8'182'061.32	42'848'489.00	40'861'652.45	10'168'897.87
101	Créances	-6'469'838.10	51'820'961.77	53'688'553.36	-8'337'429.69
104	Actifs de régularisation	16'916'087.35	17'616'407.80	17'094'331.15	17'438'164.00
106	Marchandises, fournitures et travaux en cours	78'500.00	0.00	9'900.00	68'600.00
107	Placements financiers à long terme	19'943.00	1.00	4'547.85	15'396.15
108	Immobilisations corporelles PF	897'560.20	19'057'738.00	437'739.35	19'517'558.85
1080	<i>Terrains PF</i>	190'976.70	13'365'198.00	261'174.70	13'295'000.00
1084	<i>Bâtiments PF</i>	706'583.50	4'205'652.15	6'235.65	4'906'000.00
1087	<i>Installations en construction PF</i>	0.00	1'486'887.85	170'329.00	1'316'558.85
109	Participations à des fondations	20'000.00	8'228.75	0.00	28'228.75
<b>14</b>	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)</b>	<b>36'254'810.30</b>	<b>70'651'117.80</b>	<b>38'329'427.85</b>	<b>68'576'500.25</b>
140	Immobilisations corporelles PA	36'033'788.20	68'356'002.75	36'714'574.05	67'675'216.90
1400	<i>Terrains PA</i>	1.00	513'186.10	0.00	513'187.10
1401	<i>Routes et voies de communication PA</i>	3'088'342.00	7'892'210.10	3'018'610.05	7'961'942.05
1402	<i>Aménagement des cours d'eau PA</i>	0.00	980'903.02	785'941.75	194'961.27
1403	<i>Autres ouvrages de génie civil PA</i>	6'109'178.45	17'778'625.88	5'028'002.55	18'859'801.78
1404	<i>Bâtiments PA</i>	26'733'116.75	29'296'376.45	25'067'446.60	30'962'046.60
1405	<i>Forêts PA</i>	0.00	177'669.10	65'913.00	111'756.10
1406	<i>Biens meubles PA</i>	103'150.00	4'139'414.60	2'264'259.55	1'978'305.05
1407	<i>Installations corporelles en construction PA</i>	0.00	7'577'617.50	484'400.55	7'093'216.95
142	Immobilisations incorporelles PA	152'024.10	2'135'135.60	1'588'033.80	699'125.90
1427	<i>Installations incorporelles en construction PA</i>	0.00	449'820.75	0.00	449'820.75
1429	<i>Autres immobilisations incorporelles PA</i>	152'024.10	1'685'314.85	1'588'033.80	249'305.15
144	Prêts PA	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
145	Participations, capital social PA	28'998.00	77'767.80	0.00	106'765.80
146	Subventions d'investissements	0.00	82'211.65	26'820.00	55'391.65
1461	<i>Subventions d'investiss. cantons et concordats</i>	0.00	75'854.60	24'722.00	51'132.60
1462	<i>Subventions d'investiss. communes et associations</i>	0.00	6'357.05	2'098.00	4'259.05
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-55'899'124.07</b>	<b>87'392'995.63</b>	<b>138'969'787.74</b>	<b>-107'475'916.18</b>
<b>20</b>	<b>CAPITAUX DE TIERS</b>	<b>-38'010'310.89</b>	<b>32'841'614.47</b>	<b>46'468'228.66</b>	<b>-51'636'925.08</b>
200	Engagements courants	-1'918'623.29	25'521'449.92	26'417'712.22	-2'814'885.59
204	Passifs de régularisation	-575'236.55	579'934.35	68'685.15	-63'987.35
205	Provisions à court terme	-1'392'329.60	1'384'750.00	104'024.00	-111'603.60
206	Engagements financiers à long terme	-32'196'506.20	5'350'783.00	19'577'807.29	-46'423'530.49
20640	<i>Emprunts à long terme</i>	-30'467'618.00	4'516'928.00	0.00	-25'950'690.00
20645	<i>Emprunts LIM</i>	-1'419'239.00	338'074.00	7'155.00	-1'088'320.00
2068	<i>Recettes d'investissements inscrits au passif</i>	0.00	495'781.00	19'570'652.29	-19'074'871.29
2069	<i>Autres engagements financiers à long terme</i>	-309'649.20	0.00	0.00	-309'649.20
208	Provisions à long terme	-1'500'000.00	0.00	300'000.00	-1'800'000.00
209	Engagements financements spéciaux et fonds tiers	-427'615.25	4'697.20	0.00	-422'918.05
<b>29</b>	<b>CAPITAL PROPRE</b>	<b>-17'888'813.18</b>	<b>54'551'381.16</b>	<b>92'501'559.08</b>	<b>-55'838'991.10</b>
290	Financements spéciaux sous capital propre	-5'515'544.56	1'852'409.74	2'778'345.43	-6'441'480.25
293	Préfinancements	-1'796'225.25	75'968.25	6'595.00	-1'726'852.00
295	Réserve retraitement du patrimoine administratif	0.00	52'612'219.67	67'419'122.19	-14'806'902.52
296	Réserve retraitement du patrimoine financier	0.00	17'570'801.15	17'570'801.15	0.00
298	<b>Autres capitaux propres</b>	<b>-3'326'251.11</b>	<b>0.00</b>	<b>575'968.25</b>	<b>-3'902'219.36</b>
299	<b>Excédent (+) ou découvert (-) du bilan</b>	<b>-7'250'792.26</b>	<b>0.00</b>	<b>21'710'744.71</b>	<b>-28'961'536.97</b>
2990	<i>Résultat annuel</i>	0.00	0.00	4'150'727.06	-4'150'727.06
2999	<i>Résultats cumulés des années précédentes</i>	-7'250'792.26	0.00	17'560'017.65	-24'810'809.91

Le bilan représente une photographie de la situation des biens (les actifs) et des engagements communaux (les passifs) au 31 décembre de l'année d'exercice.

En plus des éléments déjà spécialement développés dans le message (situation des débiteurs, les provisions, les emprunts bancaires, les investissements, les mouvements sur les réserves), le bilan au 31.12.2021 présenté ci-dessus, premier selon les nouvelles règles MCH2, appelle les commentaires généraux suivants :

- L'actif distingue clairement le patrimoine financier et le patrimoine administratif.
- Le passif distingue clairement les capitaux tiers et les capitaux propres de la commune.
- Le poste d'actifs « Créances » avec un solde négatif est dû au poste « débiteurs impôts » sur lequel sont comptabilisés tous les acomptes d'impôts facturés.
- Les immobilisations corporelles correspondent aux soldes bruts des projets d'investissements de type ouvrages, immeubles, installations, machines et équipements.
- Les immobilisations incorporelles correspondent aux soldes bruts des objets d'investissements de type logiciels, études, etc.
- Les financements spéciaux correspondent aux « ex-réserves » relatives aux chapitres Approvisionnement en eau et Traitement des eaux usées auxquels s'ajoute désormais la Gestion des déchets.
- Les réserves liées au retraitement correspondent à la réévaluation du patrimoine administratif inscrite à l'actif du bilan sous « Immobilisations corporelles et incorporelles ».
- **Une partie des « Autres capitaux propres », env. 3.3 MFrs et l'« Excédent du bilan » env. 29 MFrs, soit au total près de 32.3 MFrs pourront être affectés au financement des éventuels découverts du compte de résultats.**

Pour encore plus de détails en ce qui concerne les chiffres, voir l'annexe 4.

## E. Tableau des participations et des garanties au 31.12.2021

<b>Part aux dettes des associations intercommunales</b>	<b>Montant</b>
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	2'440'655.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue	2'163'279.00
Réseau Santé de la Sarine	883'130.00

<b>Garanties et cautions</b>	<b>Montant</b>
Home médicalisé du Gibloux	11'167'845.00
Service Social du Gibloux, garanties de loyers accordées	6'297.00
Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg (chiffre au 31.12.2020)	3'366'930.00
Banque Cantonale de Fribourg, pour Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	324'662.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	272'000.00
FC Bas-Gibloux, cautionnement réalisation vestiaires	300'000.00

<b>Total</b>	<b>20'924'798.00</b>
--------------	----------------------

Voir également l'annexe 7.

## **F. Annexes**

1. Comptes de résultats 2021 par chapitre
2. Comptes de résultats 2021 par nature
3. Comptes des investissements 2021 par chapitre
4. Bilan au 31.12.2021
5. Comptabilité des immobilisations
6. Indicateurs financiers 2021
7. Tableau des participations et des garanties au 31.12.2021
8. Règlement communal des finances
9. Estimation des recettes fiscales 2021 et 2022 – Communiqués du SCC
10. Emprunts bancaires, état au 31.12.2021 – Tableau et graphique
11. Projets d'investissements, décomptes finaux au 31 décembre 2021
12. Projets d'investissements, situations au 31 décembre 2021
13. Inventaires et valeurs des bâtiments et véhicules communaux au 31 décembre 2021