



***COMPTES 2013***

***COMMUNE DE MARLY***



## COMPTES 2013 - Résultats généraux

Compte de fonctionnement	Comptes 2013	Budget 2013	Comptes 2012
<b>Charges</b>			
Avant amortissements et imputations internes	31'916'478.47	32'178'739.00	30'243'620.06
⇒ Amortissements obligatoires	1'260'526.00	1'102'295.00	1'081'492.50
⇒ Amortissements supplémentaires	5'000.00	649'100.00	28'710.60
Imputations internes	2'916'652.40	2'463'770.00	2'389'446.55
<b>Total charges</b>	<b>36'098'656.87</b>	<b>36'393'904.00</b>	<b>33'743'269.71</b>
<b>Produits</b>			
Avant amortissements et imputations internes	31'266'410.10	33'763'468.00	31'461'666.46
Imputations internes	2'916'652.40	2'463'770.00	2'389'446.55
<b>Total produits</b>	<b>34'183'062.50</b>	<b>36'227'238.00</b>	<b>33'851'113.01</b>
<b>Excédent de charges (-) / Excédent de produits (+)</b>	<b>-1'915'594.37</b>	<b>-166'666.00</b>	<b>+107'843.30</b>
<b>Compte des investissements</b>	<b>Comptes 2013</b>	<b>Budget 2013</b>	<b>Comptes 2012</b>
Dépenses	4'874'146.90	8'655'780.00	1'600'219.92
Recettes	1'183'943.70	563'120.00	170'984.90
<b>Excédent de dépenses (investissements nets)</b>	<b>3'690'203.20</b>	<b>8'092'660.00</b>	<b>1'429'235.02</b>





Commune de Marly

## Table des matières

Pages	1 - 2	Comptes de fonctionnement, récapitulatifs
Pages	3 - 22	Comptes de fonctionnement, détails
Pages	23 - 24	Charges et produits par natures
Page	25	Comptes des investissements, récapitulatif
Pages	26 - 30	Comptes des investissements, détails
Page	31	Bilan au 31 décembre 2013
Page	32	Les dettes communales à moyen et long terme
Page	33	Engagements conditionnels au 31 décembre 2013



## COMPTES 2013 - COMPTE DE FONCTIONNEMENT

RECAPITULATION	COMPTES 2013		BUDGET 2013		COMPTES 2012	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0 ADMINISTRATION	8'598'583.66	2'444'603.80	8'184'325.00	1'975'445.00	7'980'459.48	2'025'596.45
1 ORDRE PUBLIC	633'108.80	404'056.30	627'170.00	408'030.00	502'528.26	359'984.76
2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION	9'403'668.24	505'921.50	9'615'365.00	468'250.00	9'134'599.45	461'174.25
3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS	1'004'934.66	83'573.50	1'043'715.00	83'000.00	976'123.89	81'264.00
4 SANTE	2'667'269.80	117'382.85	2'684'230.00	127'500.00	2'646'012.10	135'120.75
5 AFFAIRES SOCIALES	5'503'090.03	1'939'744.25	5'285'975.00	1'440'000.00	4'737'026.95	1'397'415.40
6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS	2'051'746.95	178'043.00	2'130'665.00	157'000.00	2'018'672.15	149'530.00
7 PROTECTION ET AMENAGEMENT ENVIRONNEMENT	3'260'457.40	2'938'827.35	3'279'433.00	2'928'890.00	2'682'903.47	2'209'083.20
8 ECONOMIE	186'265.70	245.00	183'295.00	-	144'437.50	240.00
9 FINANCES ET IMPOTS	2'789'531.63	25'570'664.95	3'359'731.00	28'639'123.00	2'920'506.46	27'031'704.20
<b>TOTAL RECAPITULATION</b>	<b>36'098'656.87</b>	<b>34'183'062.50</b>	<b>36'393'904.00</b>	<b>36'227'238.00</b>	<b>33'743'269.71</b>	<b>33'851'113.01</b>
Excédent de charges (déficit)		1'915'594.37		166'666.00		
Excédent de produits (bénéfice)						107'843.30



COMPTES 2013  
COMPTE DE FONCTIONNEMENT

RECAPITULATION

Sans imputations internes							
COMPTES 2013		Variations C 2013- B 2013		BUDGET 2013		COMPTES 2012	
Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

0 ADMINISTRATION	8'531'388.86	1'404'801.00	391'233.86	176'341.00	8'140'155.00	1'228'460.00	7'935'057.48	1'301'093.90
1 ORDRE PUBLIC	509'976.70	403'462.30	-7'548.30	-4'567.70	517'525.00	408'030.00	418'893.06	358'693.76
2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION	8'706'793.84	505'921.50	-329'136.16	37'671.50	9'035'930.00	468'250.00	8'559'223.65	461'174.25
3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS	894'206.06	83'573.50	-40'013.94	573.50	934'220.00	83'000.00	852'585.89	81'264.00
4 SANTE	2'590'785.80	117'382.85	-17'559.20	-10'117.15	2'608'345.00	127'500.00	2'569'554.10	135'120.75
5 AFFAIRES SOCIALES	5'198'219.78	1'912'944.45	-73'575.22	472'944.45	5'271'795.00	1'440'000.00	4'722'752.15	1'397'415.40
6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS	1'640'883.40	178'043.00	-53'966.60	21'043.00	1'694'850.00	157'000.00	1'602'170.40	149'530.00
7 PROTECTION ET AMENAGEMENT ENVIRONNEMENT	2'313'550.35	2'932'319.55	-61'992.65	3'429.55	2'375'543.00	2'928'890.00	1'801'264.97	2'207'543.20
8 ECONOMIE	157'756.70	245.00	1'996.70	245.00	155'760.00	-	115'970.50	240.00
9 FINANCES ET IMPOTS	2'638'442.98	23'727'716.95	-557'568.02	-3'194'621.05	3'196'011.00	26'922'338.00	2'776'350.96	25'369'591.20

TOTAL RECAPITULATION

33'182'004.47	31'266'410.10	-748'129.53	-2'497'057.90	33'930'134.00	33'763'468.00	31'353'823.16	31'461'666.46
---------------	---------------	-------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Excédent de charges (déficit)

1'915'594.37

166'666.00

Excédent de produits (bénéfice)

107'843.30

#### **010 CONSEIL GENERAL (LEGISLATIF)**

Nous notons principalement deux comptes en dessous des prévisions budgétaires 2013 à savoir les postes :  
010.300.01 Jetons et frais du Conseil général pour Fr. 2'333.- et  
010.300.03 Jetons et frais de la Commission financière pour Fr. 2'820.-.

#### **011.300.01 Frais de vacation du Conseil communal**

En augmentation par rapport au budget 2013 (+ Fr. 11'075.-), ce poste rejoint les dépenses effectives de l'exercice 2012 de Fr. 81'120.-. Le budget 2014 retient un montant de Fr. 80'000.-.

#### **011.309.00 Cadeaux et dons**

En progression par rapport aux charges 2012 (+ Fr. 2'264.-), cette rubrique affiche des dépenses inférieures au budget 2013 pour Fr. 1'420.-.

#### **020.301.00 Traitements du personnel permanent**

L'augmentation des dépenses de traitements salariaux (+4.9% ou +Fr. 237'430.-) correspond à plusieurs facteurs non inclus au budget de l'exercice dont essentiellement l'intégration, en 2013, des postes du personnel permanent relatif à la Crèche des Poucetofs, ceci suite à la communalisation de la crèche décidée (après l'élaboration des budgets – cf. rubriques "54.365.00 Subventions crèches" et " 544 Crèche communale des Poucetofs"). Les traitements du personnel permanent de la crèche correspond à Fr. 183'230.- (*sur Fr. 221'855.- imputés sous "544.390.10 Imputations internes des salaires"*).

#### **020.301.01 Traitements du personnel auxiliaire et temporaire**

L'écart au budget, de Fr. 46'344.- ou +10.9%, est principalement consécutif à la comptabilisation des postes du personnel auxiliaire de la Crèche des Poucetofs pour un montant de Fr. 38'625.- (*il correspond au solde imputé sous le poste 544.390.10, ci-avant déjà mentionné*).

#### **020.301.10 Allocations familiales personnel permanent**

Un dépassement du budget est constaté pour un montant de Fr. 23'145.- (+ 25.7%). Toutefois, celui-ci n'influence pas le résultat étant donné que cette même différence est remarquée sous le poste "020.436.09 Remboursement des allocations familiales légales". En effet, il s'agit d'allocations familiales versées par la commune aux salariés et qui nous sont rétrocédées par la Caisse de compensation du Canton de Fribourg.

#### **020.309.00 Frais de formation du personnel**

Comme pour l'exercice 2012, toutes les formations n'ont pas pu être réalisées comme prévues dans le cadre budgétaire de Fr. 50'000.-. Par contre, ces charges sont en légère progression en regard des dépenses 2012 (+ Fr. 2'795.-).

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>0</b>	<b>A D M I N I S T R A T I O N</b>	<b>8'598'583.66</b>	<b>2'444'603.80</b>			<b>8'184'325.00</b>	<b>1'975'445.00</b>	<b>7'980'459.48</b>	<b>2'025'596.45</b>
<b>01</b>	<b>CONSEIL GENERAL, CONSEIL COMMUNAL ET COMMISSIONS</b>	<b>396'603.80</b>				<b>392'435.00</b>		<b>399'916.95</b>	
<b>010</b>	<b>CONSEIL GENERAL (LEGISLATIF)</b>	<b>44'023.05</b>				<b>49'300.00</b>		<b>43'255.95</b>	
010.300.00	INDEMNITE PRESIDENTIELLE	500.00				500.00		500.00	
010.300.01	JETONS ET FRAIS DU CONSEIL GENERAL	15'067.00		-2'333.00	-13.4	17'400.00		14'340.00	
010.300.02	JETONS ET FRAIS DU BUREAU DU CONSEIL GENERAL	3'070.00		190.00	+6.6	2'880.00		2'540.00	
010.300.03	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION FINANCIERE	3'180.00		-2'820.00	-47.0	6'000.00		3'780.00	
010.317.00	FRAIS LIES AUX SEANCES	1'686.05		-313.95	-15.7	2'000.00		1'575.95	
010.318.00	REVISION DES COMPTES	20'520.00				20'520.00		20'520.00	
<b>011</b>	<b>CONSEIL COMMUNAL (EXECUTIF)</b>	<b>352'580.75</b>				<b>343'135.00</b>		<b>356'661.00</b>	
011.300.00	TRAITEMENTS ET JETONS DU CONSEIL COMMUNAL	114'185.00		-595.00	-0.5	114'780.00		117'810.00	
011.300.01	FRAIS DE VACATION DU CONSEIL COMMUNAL	81'075.25		11'075.25	+15.8	70'000.00		81'120.00	
011.301.00	TRAITEMENTS BRUTS CONSEIL COMMUNAL (PROF)	101'010.00				101'010.00		101'010.00	
011.301.10	ALLOC. FAMIL. CONSEIL COMMUNAL (PROF)	264.00		-1.00	-0.4	265.00		264.00	
011.303.00	COTISATIONS SOCIALES CONSEIL COMMUNAL (PROF)	9'132.05		2.05	+0.0	9'130.00		9'131.80	
011.304.00	COTISATIONS CAISSE DE PREV. CONSEIL COMMUNAL (PROF)	13'741.20		-8.80	-0.1	13'750.00		13'736.80	
011.305.00	COTISATIONS ASS. ACCIDENTS CONSEIL COMMUNAL (PROF)	1'400.95		-19.05	-1.3	1'420.00		1'421.20	
011.305.01	COTISATIONS APG MALADIE CONSEIL COMMUNAL (PROF)	777.80		-2.20	-0.3	780.00		777.80	
011.309.00	CADEAUX ET DONS	5'580.30		-1'419.70	-20.3	7'000.00		3'316.10	
011.317.01	FRAIS DE REPRESENTATION ET DE RECEPTION	25'414.20		414.20	+1.7	25'000.00		28'073.30	
<b>02</b>	<b>A D M I N I S T R A T I O N G E N E R A L E</b>	<b>8'201'979.86</b>	<b>2'444'603.80</b>			<b>7'791'890.00</b>	<b>1'975'445.00</b>	<b>7'580'542.53</b>	<b>2'025'596.45</b>
<b>020</b>	<b>P E R S O N N E L C O M M U N A L</b>	<b>7'677'325.55</b>	<b>2'379'501.15</b>			<b>7'263'990.00</b>	<b>1'916'345.00</b>	<b>7'094'663.85</b>	<b>1'962'222.95</b>
020.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DES R.H.	1'390.00		-610.00	-30.5	2'000.00		1'140.00	
020.301.00	TRAITEMENTS DU PERSONNEL PERMANENT	5'112'280.55		237'430.55	+4.9	4'874'850.00		4'777'166.55	
020.301.01	TRAITEMENTS DU PERSONNEL AUXILIAIRE ET TEMPORAIRE	471'884.40		46'344.40	+10.9	425'540.00		389'542.90	
020.301.10	ALLOC. FAMILIALES PERSONNEL PERMANENT	113'144.50		23'144.50	+25.7	90'000.00		97'770.00	
020.301.12	ALLOC. FAMILLE PERSONNEL PERMANENT	30'511.15		2'296.15	+8.1	28'215.00		29'440.50	
020.303.00	COTISATIONS AVS-AI-APG	616'961.30		40'846.30	+7.1	576'115.00		565'323.70	
020.303.01	COTISATIONS AC	126'596.00		7'131.00	+6.0	119'465.00		115'527.70	
020.303.02	CONTRIBUTIONS ALLOC. FAMILIALES LEGALES	142'311.00		10'356.00	+7.8	131'955.00		128'835.55	
020.304.00	COTISATIONS CAISSE DE PREVOYANCE	856'399.40		63'399.40	+8.0	793'000.00		784'711.75	
020.305.00	COTISATIONS ASSURANCE ACCIDENTS	109'899.80		-10'245.20	-8.5	120'145.00		117'286.45	
020.305.01	COTISATIONS APG MALADIE	42'870.65		3'165.65	+8.0	39'705.00		38'790.60	
020.309.00	FRAIS DE FORMATION DU PERSONNEL	36'767.70		-13'232.30	-26.5	50'000.00		33'973.15	
020.317.00	FRAIS DE DEPLACEMENT DU PERSONNEL	9'207.30		-3'792.70	-29.2	13'000.00		12'324.00	
020.390.20	IMPUTATION DES INDEMNITES	7'101.80		7'101.80				2'831.00	
020.436.00	RETENUES AVS-AI-APG		291'465.80	16'950.80	+6.2		274'515.00		265'290.30

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 4

### 020.436.06 Indemnités assurance accidents

### 020.436.07 Indemnités assurance maladies

### 020.436.06 Indemnités APG

Total comptes 2013 : Fr. 101'742.- / Budget 2013 : Fr. 15'000.- / Comptes 2012 : Fr. 84'818.-

En regard du budget 2013, une augmentation de ces recettes de Fr. 86'742.- est constatée sur le total de ces postes. Ces rubriques ne sont pas des plus aisées à estimer correctement étant précisé qu'elles dépendent directement des cas d'assurance déclarés en cours d'année. La variation globale comptes 2012-2013 est de + Fr. 16'924.-.

## 021 VOTATIONS ET ELECTIONS

Ce chapitre accuse un dépassement total des charges de Fr. 1'907.- du budget 2013 (Fr. 33'407.- aux comptes 2013 contre Fr. 31'500.-). Cela est notamment dû à une élection complémentaire (2<sup>ème</sup> tour - élection au Conseil d'Etat du 13 octobre 2013) qui n'était pas prévisible lors de l'établissement du budget de l'exercice. En regard des charges de l'année 2012, une augmentation de Fr. 8'832.- est notée.

## 022 INFORMATION

Des dépenses inférieures au budget 2013 et aux comptes 2012 sont à noter. Elles concernent essentiellement les frais d'impression (- Fr. 6'012.-/ budget), les charges relatives au site internet (- Fr. 4'375.-/ budget) ainsi que les frais de distribution (- Fr. 1'482.-).

### 023.310.01 Frais de publications et d'annonces

En dessous des prévisions budgétaires (- Fr. 2'286.-), ce poste concerne les frais d'annonces et publications diverses : postes à repourvoir, publications relatives au Conseil général, annonces mortuaires.

### 023.3110.00 Achat mobilier et matériel de bureau

Le budget 2013 a pu être respecté et les comptes de l'exercice sont même en dessous des prévisions pour un montant de Fr. 7'893.-. En regard des comptes annuels 2012, une diminution de Fr. 6'178.- est notée.

### 023.316.00 Frais d'ordinateur

Le résultat de l'exercice 2013 est conforme au budget, soit Fr. 120'085.- de dépenses pour Fr. 125'000.- de budget. Les frais de la coordination informatique (mandat externe) ont été mis à charge de ce même compte pour Fr. 17'253.-, alors qu'ils avaient été prévus pour Fr. 20'000.- sous le poste "Traitement du personnel permanent" (compte 020.301.00) et Fr. 10'000.- représentent un carnet d'heures disponibles au 1er janvier 2014.

## 023.352.00 Participation à l'Agglomération de Fribourg – Administration générale

Nous constatons, sur les postes relatifs à l'Agglomération de Fribourg, diverses variations des charges par rapport au budget 2013. En regard de l'exercice précédent, une baisse des charges a été enregistrée pour Fr. 42'565.-. Nous reproduisons, ci-après, un tableau récapitulatif des dépenses ventilées de l'Agglomération des comptes 2010 à 2013.

	Comptes 2010	Comptes 2011	Comptes 2012	Budget 2013	Comptes 2013	Ecart C 2013 / B 2013	
<b>PARTICIPATIONS A L'AGGLO</b>							
023.352.00	ADMINISTRATION GENERALE	63'268	72'755	101'472	98'630	94'072	-4'558
30.352.00	PROMOTION CULTURELLE	163'498	181'184	174'632	194'460	198'317	3'857
65.352.00	MOBILITE	447'090	485'323	543'643	473'710	477'355	3'645
79.352.00	AMENAGEMENT REGIONAL	19'095	18'201	25'162	30'070	25'940	-4'130
83.352.00	PROMOTION TOURISTIQUE	59'769	62'633	62'136	61'900	58'318	-3'582
84.352.00	PROMOTION ECONOMIQUE	19'933	14'104	23'498	33'260	34'173	913
99.352.01	FINANCES	-10'011	1'895	-416	1'770	-613	-2'383
		<b>762'642</b>	<b>836'095</b>	<b>930'127</b>	<b>893'800</b>	<b>887'562</b>	<b>-6'238</b>
Variations du total en % de l'exercice précédent			9.63%	11.25%			-4.58%

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
020.436.02	RETENUES AC		61'938.55	3'308.55	+5.6		58'630.00		56'131.50
020.436.04	RETENUES CAISSE DE PREVOYANCE		386'759.20	19'629.20	+5.3		367'130.00		354'803.85
020.436.06	INDEMNITES ASSURANCE ACCIDENTS		22'111.40	17'111.40	+342.2		5'000.00		57'734.55
020.436.07	INDEMNITES ASSURANCE MALADIES		24'025.85	19'025.85	+380.5		5'000.00		21'005.65
020.436.08	INDEMNITES APG		55'604.80	50'604.80	+1'012.1		5'000.00		6'077.60
020.436.09	REMBOURS. ALLOC. FAMILIALES LEGALES		113'144.50	23'144.50	+25.7		90'000.00		97'770.00
020.436.10	REMBOURS. SALAIRES PAR DES TIERS		315'141.80	15'801.80	+5.3		299'340.00		310'687.40
020.436.11	REMBOURS. CHARGES SOCIALES PAR DES TIERS		69'506.45	4'761.45	+7.4		64'745.00		68'219.55
020.490.10	IMPUTATION DES SALAIRES		825'814.85	246'924.85	+42.7		578'890.00		579'880.00
020.490.11	IMPUTATION DES CHARGES SOCIALES		173'533.15	55'038.15	+46.4		118'495.00		108'399.00
020.490.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENT		9'195.40	1'195.40	+14.9		8'000.00		12'023.70
020.490.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION		31'259.40	-10'340.60	-24.9		41'600.00		24'199.85
<b>021</b>	<b>VOTATIONS ET ELECTIONS</b>		<b>33'406.64</b>				<b>31'500.00</b>		<b>24'574.90</b>
021.300.00	REMUNERATION DES SCRUTATEURS		5'577.50	-2'422.50	-30.3		8'000.00		5'402.50
021.310.00	IMPRIMES ET MATERIEL		11'424.45	6'424.45	+128.5		5'000.00		8'072.20
021.317.00	FRAIS EN FAVEUR DES SCRUTATEURS		407.80	-92.20	-18.4		500.00		501.90
021.318.00	FRAIS DE PORT		15'996.89	-2'003.11	-11.1		18'000.00		10'598.30
<b>022</b>	<b>INFORMATION</b>		<b>42'475.45</b>	<b>26'125.00</b>			<b>55'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>51'160.55</b>
022.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DE L'INFORMATION		720.00	-780.00	-52.0		1'500.00		
022.310.00	FRAIS D'IMPRESSION		33'987.90	-6'012.10	-15.0		40'000.00		38'509.30
022.310.01	SITE INTERNET		1'624.55	-4'375.45	-72.9		6'000.00		6'439.75
022.318.00	HONORAIRES DE TRADUCTION		2'625.00	125.00	+5.0		2'500.00		2'790.00
022.318.01	FRAIS DE DISTRIBUTION		3'518.00	-1'482.00	-29.6		5'000.00		3'421.50
022.435.00	ANNONCES PUBLICITAIRES			26'125.00	1'125.00	+4.5		25'000.00	27'055.00
<b>023</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>		<b>448'772.22</b>	<b>38'977.65</b>			<b>441'400.00</b>	<b>34'100.00</b>	<b>410'143.23</b>
023.310.00	FOURNITURES DE BUREAU ET IMPRIMES		62'262.13	7'262.13	+13.2		55'000.00		57'070.38
023.310.01	FRAIS DE PUBLICATIONS ET D'ANNONCES		3'713.70	-2'286.30	-38.1		6'000.00		3'585.60
023.311.00	ACHAT MOBILIER ET MATERIEL DE BUREAU		7'107.05	-7'892.95	-52.6		15'000.00		13'285.10
023.315.00	ENTR. ET REPARATION MOBILIER ET MACHINES DE BUREAU		523.80	-2'476.20	-82.5		3'000.00		2'255.60
023.316.00	FRAIS D'ORDINATEUR		138'104.93	13'104.93	+10.5		125'000.00		100'663.45
023.318.00	ASSURANCES (RC, CAUTIONNEMENT, MAT. ELECTRONIQUE)		18'680.60	-4'819.40	-20.5		23'500.00		21'758.10
023.318.01	FRAIS DE PORT		33'127.56	-1'872.44	-5.3		35'000.00		34'693.05
023.318.02	FRAIS DE TELEPHONE		7'755.50	-4'244.50	-35.4		12'000.00		8'553.85
023.318.03	EMOLUMENTS DE CHANCELLERIE		592.40	-7.60	-1.3		600.00		1'000.00
023.318.07	FRAIS D'ETABLISSEMENT DE DOCUMENTS D'IDENTITE		8'512.20	-1'487.80	-14.9		10'000.00		7'807.00
023.319.00	COTISATIONS (PART. A DES ASSOCIATIONS)		14'227.35	727.35	+5.4		13'500.00		15'428.60
023.352.00	PARTICIPATION A L'AGGLO - ADMINISTRATION GENERALE		94'072.00	-4'558.00	-4.6		98'630.00		101'471.50
023.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS		7'593.00	-1'577.00	-17.2		9'170.00		7'571.00
023.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS		52'500.00	17'500.00	+50.0		35'000.00		35'000.00

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 5

### 023.431.00 Emoluments du contrôle des habitants

Nous notons une progression des recettes de Fr. 9'760.- (+65.1%) par rapport au budget annuel. Entre les comptes annuels 2012 et 2013, nous relevons une légère augmentation (+ Fr. 2'727.-). Le budget de l'exercice 2013 a été sous-évalué en regard des résultats finaux.

### 023.460.00 Redistribution de la taxe CO2

Le versement 2013 reçu de la Caisse de compensation est inférieur aux prévisions budgétaires de Fr. 2'010.- (ou - 67%). En 2012, un montant de Fr. 2'392.- nous avait été versé à titre de redistribution de cette taxe CO2.

### 10.318.00 Consultations juridiques, avis de droit

*Ecart au budget 2013 : + Fr. 14'625.- / Ecart aux comptes 2012 : + Fr. 12'120.-*

Un montant de Fr. 10'682.- représente les frais d'expertise et d'appui juridique pour le projet d'appartements pour seniors. Une somme de Fr. 7'732.- représente les frais liés à une affaire d'escroquerie et de contravention à la loi sur le contrôle des habitants et une indemnité de partie de Fr. 2'511.- nous été octroyée, après condamnation des tiers en cause.

### 11.306.00 Frais de fonctionnement

Le dépassement du budget 2013 de Fr. 397.- (+19.8%) est principalement dû à l'achat de la nouvelle munition d'exercice, imposée dans le cadre des frais d'instruction de formation de tirs, ainsi qu'à l'achat de deux paires d'oreillettes pour la communication radio entre nos deux agents.

### 11.306.01 Frais d'uniformes et d'équipements

L'écart aux prévisions budgétaires 2013 de Fr. 1'942.- (+97.1%) est consécutif à l'achat, en plus de l'équipement standard prévu pour le nouvel agent en 2013, d'un nouveau gilet «pare-balles» classe IIIA et sa plaque anti-trauma répondant ainsi aux normes actuelles en matière de sécurité et nécessaire lors des patrouilles en soirée.

### 11.315.00 Entretien et réparation du véhicule

Des frais de franchise (Fr. 500.-) faisant suite à un sinistre intervenu en mars 2013 et un service annuel du véhicule de la police communale grèvent le budget 2013 d'un montant total de Fr. 961.- soit + 192.1%.

### 11.318.00 Education routière

Les quatre cours de conduite « ProVélo-MarlyBike » ont été réalisés à des coûts inférieurs aux prévisions. Nous restons toutefois dans les mêmes proportions que pour l'année 2012 (Fr. 2'119.-).

### 11.318.02 Frais de téléphone

Le dépassement de Fr. 308.- au budget 2013 (+38.6%) est consécutif aux données « datas » qui nous ont été facturées par l'entreprise Swissom en raison du remplacement de l'ancien téléphone mobile « standard » de la police communale, qui ne fonctionnait plus, par un « Smartphone » de remplacement dont la fonction 3G n'avait pas été correctement désactivée. Afin d'éviter des coûts supplémentaires, un nouveau téléphone « standard » a été acquis.

### 11.437.00 Produits des amendes

L'élargissement des compétences en matière d'amendes d'ordre, octroyé par la police cantonale pour des polices communales, l'arrivée d'un nouvel agent de sécurité publique ainsi que la réorganisation et la mise en place de nouveaux horaires de service décalés ont permis de produire plus d'amendes d'ordre que prévu au budget (+ Fr. 13'461.- / + 168.3%). En regard du résultat 2012, il s'agit d'une amélioration des recettes de Fr. 14'221.-.

### 12.352.01 Participation aux frais de fonctionnement des tutelles et curatelles

Un léger dépassement du budget de Fr. 936.- (sur Fr. 152'000.- de charges envisagées, + 0.6%) est noté.

### 14.301.01 Soldes pour services d'entretien

Certains travaux prévus par la section matérielle du CSP Marly (*réaménagement du local de protection respiratoire + contrôle trimestriel des motopompes*) ont nécessité moins d'heures d'entretien que prévu initialement (→ écart au budget : - Fr. 630.- / - 7.9%).

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
023.431.00	EMOLUMENTS CONTROLE DES HABITANTS		24'760.20	9'760.20	+65.1	15'000.00		22'033.50	
023.431.02	EMOLUMENTS ADMINISTRATIFS DIVERS		8.00	-92.00	-92.0	100.00		72.45	
023.431.03	PRODUITS D'ETABLISSEMENT DE DOCUMENTS D'IDENTITE		12'950.00	-2'050.00	-13.7	15'000.00		11'760.00	
023.435.00	PAROISSE : COMMISSION DE PERCEPTION		269.60	-730.40	-73.0	1'000.00		60.40	
023.460.00	REDISTRIBUTION DE LA TAXE CO2		989.85	-2'010.15	-67.0	3'000.00		2'392.15	
<b>1</b>	<b>ORDRE PUBLIC</b>	<b>633'108.80</b>	<b>404'056.30</b>			<b>627'170.00</b>	<b>408'030.00</b>	<b>502'528.26</b>	<b>359'984.76</b>
<b>10</b>	<b>PROTECTION JURIDIQUE</b>	<b>25'825.20</b>	<b>13'042.00</b>			<b>9'600.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>12'685.00</b>	<b>8'946.00</b>
10.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DES NATURALISATIONS	5'200.00		1'600.00	+44.4	3'600.00		4'180.00	
10.318.00	CONSULT. JURIDIQUES, AVIS DE DROIT	20'625.20		14'625.20	+243.8	6'000.00		8'505.00	
10.431.00	EMOLUMENTS DE NATURALISATIONS		13'042.00	1'042.00	+8.7		12'000.00		8'946.00
<b>11</b>	<b>POLICE</b>	<b>46'578.25</b>	<b>28'906.00</b>			<b>38'630.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>21'693.50</b>	<b>10'680.00</b>
11.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DE L'ORDRE PUBLIC ET SECHE	3'300.00		300.00	+10.0	3'000.00		3'300.00	
11.306.00	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	2'396.65		396.65	+19.8	2'000.00		1'392.95	
11.306.01	FRAIS D'UNIFORMES ET D'EQUIPEMENTS	3'942.45		1'942.45	+97.1	2'000.00		876.50	
11.311.00	ACHAT MATERIEL	3'104.60		-395.40	-11.3	3'500.00		1'230.30	
11.312.00	ACHAT CARBURANT	2'077.85		77.85	+3.9	2'000.00		1'147.00	
11.315.00	ENTR. ET REPARATION DU VEHICULE	1'460.50		960.50	+192.1	500.00		130.00	
11.318.00	EDUCATION ROUTIERE	2'150.00		-850.00	-28.3	3'000.00		2'119.20	
11.318.01	ASSURANCES DU VEHICULE	1'737.50		387.50	+28.7	1'350.00		1'620.90	
11.318.02	FRAIS DE TELEPHONE	1'108.45		308.45	+38.6	800.00		836.35	
11.319.00	IMPOTS DU VEHICULE	520.00		20.00	+4.0	500.00		516.00	
11.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	1'442.00		97.00	+7.2	1'345.00		1'438.00	
11.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	6'415.00				6'415.00		6'415.00	
11.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	991.20		771.20	+350.5	220.00		427.00	
11.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	15'932.05		3'932.05	+32.8	12'000.00		244.30	
11.437.00	PRODUITS DES AMENDES		21'460.85	13'460.85	+168.3		8'000.00		7'240.00
11.439.00	RECETTES DIVERSES		4'245.15	3'245.15	+324.5		1'000.00		140.00
11.439.01	EMOLUMENTS RECLAMES		3'200.00	200.00	+6.7		3'000.00		3'300.00
<b>12</b>	<b>JUSTICE</b>	<b>152'935.65</b>				<b>152'000.00</b>		<b>90'078.25</b>	
12.352.01	PART. FRAIS DE FONCT. DES TUTELLES, CURATELLES, ETC.	152'935.65		935.65	+0.6	152'000.00		90'078.25	
<b>14</b>	<b>POLICE DU FEU</b>	<b>263'656.00</b>	<b>252'309.00</b>			<b>301'570.00</b>	<b>301'570.00</b>	<b>288'322.86</b>	<b>288'322.86</b>
14.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DU FEU (CONSTRUCTIONS)			-500.00	-100.0	500.00			
14.300.01	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DES POMPIERS			-300.00	-100.0	300.00			
14.301.00	TRAITEMENT DU COMMANDANT DES SAPEURS-POMPIERS	2'000.00				2'000.00		2'000.00	
14.301.01	SOLDES POUR SERVICES D'ENTRETIEN	7'370.00		-630.00	-7.9	8'000.00		6'930.00	
14.301.02	SOLDES POUR INSTRUCTIONS	39'616.00		-384.00	-1.0	40'000.00		34'915.00	

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 6

### 14.301.03 Soldes pour interventions

Aucune intervention majeure n'ayant eu lieu en 2013, les frais sont inférieurs aux prévisions budgétaires pour un montant de Fr. 5'599.- (-37.3%). En regard de l'exercice 2012, nous constatons des charges inférieures pour Fr. 8'131.-.

### 14.301.04 Soldes pour autres prestations

Au budget 2013 était prévu un montant de Fr. 6'000.- concernant les soldes du service de sécurité des pompiers pour l'édition des Marly-Folies 2013, manifestation qui a été annulée. Ceci justifie en grande partie l'écart aux prévisions de l'année 2013 (- Fr. 7'938.-).

### 14.309.00 Frais d'instructions et pertes de salaires

L'écart au budget de l'exercice 2013, à savoir Fr. 3'510.-, constitue la réserve en cas de paiement des APG demandées par les employeurs de nos sapeurs-pompiers en cas d'intervention majeure de longue durée. Comparé à 2012, ces frais sont légèrement inférieurs pour un montant de Fr. 784.-.

### 14.315.01 Entretien et réparation des véhicules et engins

Le service du véhicule de la protection respiratoire a été moins onéreux que prévu et d'autres réparations d'engins ont pu être confiées à notre section du matériel (→ écart au budget : - Fr 1'731.- / - 31.5%).

### 14.318.05 Frais de poursuites

Comparé à l'exercice 2012, les frais engagés pour les procédures de poursuites relatives à la taxe non pompier sont moins importants pour Fr. 7'311.-. Cela est dû à un décalage dans le temps des procédures engagées.

### 14.380.00 Attribution fonds de réserve

Les recettes du chapitre 14 "Police du feu" de l'exercice écoulé s'élèvent à Fr. 252'309.-. Les charges totales (Fr. 263'656.-) sont supérieures à ces dernières d'un montant de Fr. 11'347.-. L'attribution du solde (*ou éventuel bénéfice*) au fonds de réserve de la police du feu n'a dès lors pas pu être réalisé puisque ce chapitre dégage une perte. Nous reproduisons ci-dessous l'évolution du fonds de réserve de la Police du feu depuis l'année 2008 :

280.05 Fonds réserve police du feu	2009	2010	2011	2012	2013
Soldes au 1.1.	88'800	115'497	122'707	37'654	78'767
Attributions annuelles	26'697	7'210	7'148	41'113	251
Prélèvements annuels			-92'201		
<b>Soldes au 31.12.</b>	<b>115'497</b>	<b>122'707</b>	<b>37'654</b>	<b>78'767</b>	<b>79'018</b>

Le compte bancaire de ladite réserve a rapporté pour Fr. 251.- d'intérêts en 2013. Ceux-ci sont inclus directement dans les attributions de la réserve de 2013.

### 14.430.00 Taxes d'exemption du service des sapeurs-pompiers

La facturation des taxes d'exemption de l'année 2012 (facturés en 2013) s'est élevée à Fr. 327'660.- (C 2012 : Fr. 333'100.-). Des annulations de factures pour Fr. 60'390.- (C 2012 : Fr. 68'990.-) sont enregistrées (cas AI, étudiants exonérés, etc). La provision pour pertes sur débiteurs est également enregistrée sur ce poste et concerne un montant de Fr. 36'460.- (C 2012 : Fr. 6'100.-), porté en diminution de ces recettes.

### 14.435.00 Participations des privés aux interventions

La majorité des interventions 2013 étaient de nature à ne pas être refacturées à des tiers (*article 41 de la Loi sur la police du feu et la protection contre les éléments naturels*). Entre Fr. 6'000.- et Fr. 8'000.- étaient normalement prévus pour la facturation du service de sécurité des pompiers pour l'édition annulée des Marly-Folies 2013.

### 15.312.00 Frais de chauffage du cantonnement militaire

Un dépassement de Fr. 5'370.- (+67.1%) est enregistré par rapport au budget 2013 et est dû à l'augmentation de la consommation de mazout provoquée par une forte occupation par les militaires durant la période hivernale, froide et rigoureuse jusqu'en mai 2013.

### 15.312.01 Electricité du cantonnement militaire

Ce dépassement du budget (+ Fr. 1'234.-) est dû à l'accueil de quatre troupes militaires en 2013 qui ont majoritairement séjourné durant des périodes de froid ainsi qu'à l'énergie consommée par l'activité des travaux de réfection des sols, travaux qui se sont déroulés sur une durée de huit semaines.

### 15.314.00 Entretien du cantonnement militaire

Faute de temps et face à l'ampleur des travaux réalisés dans le cadre de la réfection des sols du STPA, le garde civil n'a pas pu, comme initialement prévu dans le message d'investissement, effectuer les nettoyages nécessaires à l'accueil de la future troupe militaire qui devait séjourner dans cette construction juste après la fin des travaux. Informé de cette situation, dans sa séance du 21 mai 2013, le Conseil communal, a autorisé un dépassement de Fr. 3'900.- pour ces frais de nettoyages effectués par la société HONEGGER et à la charge de ce compte de fonctionnement. Un écart au budget de Fr. 5'711.- est ainsi constaté. En regard des comptes de l'exercice précédent, un dépassement de Fr. 9'865.- est noté.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
14.301.03	SOLDES POUR INTERVENTIONS	9'401.00		-5'599.00	-37.3	15'000.00		17'531.50	
14.301.04	SOLDES POUR AUTRES PRESTATIONS	4'062.50		-7'937.50	-66.1	12'000.00		3'787.50	
14.309.00	FRAIS D'INSTRUCTIONS ET PERTES DE SALAIRES	11'489.80		-3'510.20	-23.4	15'000.00		12'273.95	
14.309.01	SERVICE DE PIQUET	21'175.00		-825.00	-3.8	22'000.00		20'950.00	
14.310.00	IMPRIMES ET MATERIEL	1'331.25		-668.75	-33.4	2'000.00		1'717.00	
14.311.00	ACHAT MATERIEL	20'080.00		80.00	+0.4	20'000.00		21'684.05	
14.312.00	ACHAT CARBURANT	2'571.35		-428.65	-14.3	3'000.00		2'998.80	
14.312.01	FRAIS D'ELECTRICITE	81.40		-68.60	-45.7	150.00		81.55	
14.315.00	ENTR. DU RESEAU D'HYDRANTS	14'620.80		-379.20	-2.5	15'000.00		12'737.10	
14.315.01	ENTR. ET REPARATION DES VEHICULES ET ENGIN	3'769.40		-1'730.60	-31.5	5'500.00		1'258.60	
14.315.02	ENTR. DU MATERIEL	8'254.65		254.65	+3.2	8'000.00		7'903.90	
14.316.00	PART. FRAIS D'ORDINATEUR	1'000.00				1'000.00		1'000.00	
14.318.00	FRAIS D'INTERVENTIONS ET PART. AUX CENTRES D'INTERVENTIONS	2'860.90		-639.10	-18.3	3'500.00		3'999.60	
14.318.01	FRAIS DE TELEPHONE ET DU SYSTEME D'ALARME	7'255.10		255.10	+3.6	7'000.00		6'589.80	
14.318.02	ASSURANCES DES VEHICULES	2'689.90		-310.10	-10.3	3'000.00		2'775.50	
14.318.03	FRAIS DE REPRESENTATIONS ET DIVERS POMPIERS	3'623.15		123.15	+3.5	3'500.00		2'279.00	
14.318.04	FRAIS DE PORT	1'230.65		-769.35	-38.5	2'000.00		1'755.60	
14.318.05	FRAIS DE POURSUITES	4'957.10		-6'042.90	-54.9	11'000.00		12'267.70	
14.318.06	ASSURANCE DES BATIMENTS	23.10		3.10	+15.5	20.00		23.10	
14.319.00	COTISATIONS ET ABONNEMENTS	2'519.00		19.00	+0.8	2'500.00		2'551.00	
14.365.00	SUBSIDE A L'AMICALE DES POMPIERS	800.00				800.00		800.00	
14.380.00	ATTRIBUTION FONDS DE RESERVE			-17'955.00	-100.0	17'955.00		40'805.96	
14.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	695.00		50.00	+7.8	645.00		693.00	
14.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	10'835.00		-515.00	-4.5	11'350.00		3'090.00	
14.390.10	IMPUTATION DES SALAIRES	66'614.00		10'484.00	+18.7	56'130.00		53'580.00	
14.390.11	IMPUTATION DES CHARGES SOCIALES	12'408.00		738.00	+6.3	11'670.00		9'060.00	
14.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	140.70		30.70	+27.9	110.00		188.65	
14.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	181.25		-758.75	-80.7	940.00		95.00	
14.430.00	TAXES D'EXEMPTION DU SERVICE DES SAPEURS-POMPIERS		231'088.55	-38'911.45	-14.4		270'000.00		258'027.16
14.435.00	PART. PRIVES AUX INTERVENTIONS		2'356.00	-9'644.00	-80.4		12'000.00		9'918.55
14.436.00	REMBOURSEMENT FRAIS DE POURSUITES		3'694.95	694.95	+23.2		3'000.00		2'385.40
14.452.00	PART. D'AUTRES COMMUNES		9'990.00	-1'580.00	-13.7		11'570.00		12'192.00
14.461.00	SUBVENTIONS ECAB		4'585.50	-414.50	-8.3		5'000.00		4'508.75
14.490.20	IMPUTATION DES INDEMNITES		594.00	594.00					1'291.00
<b>15</b>	<b>MILITAIRE</b>	<b>59'730.05</b>	<b>50'514.75</b>			<b>58'140.00</b>	<b>46'165.00</b>	<b>43'288.05</b>	<b>29'617.40</b>
15.312.00	FRAIS DE CHAUFFAGE CANTONNEMENT MILITAIRE	13'369.80		5'369.80	+67.1	8'000.00		8'844.70	
15.312.01	ELECTRICITE CANTONNEMENT MILITAIRE	13'233.95		1'233.95	+10.3	12'000.00		10'536.00	
15.312.02	ACHAT CARBURANT POUR VEHICULE	662.25		62.25	+10.4	600.00		647.35	
15.314.00	ENTR. CANTONNEMENT MILITAIRE	18'711.40		5'711.40	+43.9	13'000.00		8'846.10	
15.315.00	ENTR. DE LA LIGNE DE TIR	3'412.50		-87.50	-2.5	3'500.00		3'769.20	
15.315.01	ENTR. ET REPARATIONS DU VEHICULE	422.70		-197.30	-31.8	620.00			

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 7

### 15.318.02 Frais de stationnement de la troupe

Le résultat de Fr. 430.25 figurant sous cette rubrique ne concerne que des frais d'élimination de bois traité et non traité relatif au cantonnement militaire. Le même montant figure en recette sous la rubrique "15.436.00 Indemnités de stationnement de la troupe" puisque ces frais ont été remboursés par l'Armée suisse.

### 15.423.00 Location cantonnement militaire à la troupe

Quatre grandes troupes militaires, sur les trois budgétisées initialement, ont séjourné dans les locaux du STPA en 2013. Ceci représente des recettes supplémentaires de Fr. 15'673.-. En regard de l'exercice 2012, ces produits sont supérieurs pour Fr. 22'079.-.

### 15.423.01 Location cantonnement militaire à des tiers

Les travaux de réfection des sols du STPA, qui ont duré huit semaines, ne nous ont pas permis de proposer cette infrastructure aux personnes privées avec pour incidence une diminution des rentrées envisagées de Fr. 1'750.- (ou - 29.2%).

### 15.436.00 Indemnités de stationnement de la troupe

Se référer au commentaire relatif à la rubrique comptable "15.318.02 Frais de stationnement de la troupe".

### 16.309.01 Instruction cours commune

Ces frais de Fr. 219.- sont consécutifs à un cours de Compagnie centre de la protection civile de Fribourg et relatifs à l'achat de diverses fournitures pour le chantier concernant la réparation de la passerelle du sentier des pêcheurs et les l'installation des nouvelles places de parc au lieu-dit « Au Port ».  
(→ Ecart au budget : - Fr. 1'781.- / Ecart aux comptes 2012 : - Fr. 917.-).

### 16.312.00 Frais d'électricité

Ce dépassement du budget est principalement dû au coût annuel du système de chauffage électrique et de l'activité des samaritains, de l'accueil temporaire du médecin scolaire et des scouts de Marly dans cette construction. Ainsi, des charges supplémentaires de Fr. 2'971.- par rapport au budget 2013 sont notées.

### 16.312.01 Frais de chauffage

Par mesure d'économies, la vanne du circuit de liaison de chauffage entre le Home des Epinettes et le PSS a été fermée en 2013. Dès lors, aucune charge de chauffage ne nous a été facturée par le Home pour 2013.

### 16.314.00 Entretien des installations

Les frais d'entretien effectifs s'élèvent, en 2013, à Fr. 404.50 contre un montant budgétisé de Fr. 1'000.-. Un montant de Fr. 49'500.- concerne le rachat de 33 places protégées prévues dans le cadre de la convention entre l'Association St-Camille de Marly et la SI en formation Simonet et Chapuis architectes, concernant le PAD des "Jardins des Epinettes". L'Association St-Camille s'étant désistée du projet, la

Commune a effectué le rachat de ces places par le biais des contributions de remplacement en accord avec le secteur des constructions de la protection civile cantonale. Dès lors, nous retrouvons ce même montant sous la rubrique "16.480.00 Dissolution partielle de provision" dans le cadre du prélèvement à la réserve.

### 16.315.00 Entretien du matériel

Tout notre matériel est en ordre et n'a pas nécessité de réparation ou d'achat particulier en 2013 d'où un bonus de Fr. 1'000.- en regard du budget de l'exercice.

### 16.380.00 Attribution au fonds de construction des abris de protection civile (PCi)

Le montant figurant sous cette rubrique correspond à l'attribution des contributions de remplacement des abris PCi (compte n° 16.430.00) de Fr. 4'500.-. L'évolution de la réserve concernant la protection civile est la suivante pour les années 2009 à 2013. L'attribution, qui est réalisée annuellement au fonds de réserve, est constituée, d'une part, du montant des contributions de remplacement et, d'autre part, des montants des intérêts annuels du compte bancaire (Fr. 2'500.- en 2013) ainsi que du prélèvement autorisé de Fr. 49'500.- figurant sous rubrique "16.480.00 Dissolution partielle de provision" enregistré au bilan.

280.00 Fonds réserve	2009	2010	2011	2012	2013
Soldes au 1.1.	1'131'049	1'180'993	1'220'496	1'222'861	1'243'017
Attributions annuelles	49'944	39'503	2'365	20'156	7'000
Prélèvements annuels	-	-	-	-	- 49'500
Soldes au 31.12.	1'180'993	1'220'496	1'222'861	1'243'017	1'200'517

### 16.480.00 Dissolution partielle de provision

Cette dissolution ou prélèvement à la réserve (PC) correspond au montant précité sous la rubrique "16.314.00 Entretien des installations".

## 17. PROTECTION DE LA POPULATION

*Ce chapitre concerne l'organe communal de catastrophe (ORCOC).*

### 173.301.00 Honoraires et débours responsable ORCOC

La prise de fonction officielle du nouveau Chef ORCOC a eu lieu au 1<sup>er</sup> juillet 2014. Dès lors les frais sont inférieurs au budget 2013 pour Fr. 2'500.- au lieu des Fr. 5'000.- prévus.

### 173.309.00 Frais de formation

### 173.310.00 Frais de fonctionnement

L'état-major n'ayant été constitué qu'en fin 2013, aucune formation EM n'a été accomplie durant cette année 2013 et très peu de frais de fonctionnement ont été engagés (Fr. 403.- sur Fr. 1'200.- envisagés au budget).

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
15.318.00	FRAIS DE TELEPHONE ET DU SYSTEME D'ALARME	313.50		13.50	+4.5	300.00		551.25	
15.318.02	FRAIS DE STATIONNEMENT DE LA TROUPE	430.25		-9'569.75	-95.7	10'000.00			
15.318.03	ASSURANCES DES BATIMENTS	1'686.20		86.20	+5.4	1'600.00		1'686.20	
15.318.04	ASSURANCES DU VEHICULE	206.20		-33.80	-14.1	240.00		161.30	
15.319.00	IMPOTS DU VEHICULE	125.30		-64.70	-34.1	190.00		125.35	
15.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	997.00		-723.00	-42.0	1'720.00		994.00	
15.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	6'159.00		-1.00	-0.0	6'160.00		6'159.00	
15.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS							83.10	
15.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION			-210.00	-100.0	210.00		884.50	
15.423.00	LOCATION CANTONNEMENT MILITAIRE A LA TROUPE		45'673.40	15'673.40	+52.2		30'000.00		23'594.20
15.423.01	LOCATION CANTONNEMENT MILITAIRE A DES TIERS		4'250.10	-1'749.90	-29.2		6'000.00		5'860.10
15.436.00	INDEMNITES STATIONNEMENT DE LA TROUPE		430.25	-9'569.75	-95.7		10'000.00		
15.452.00	PARTICIPATIONS D'AUTRES COMMUNES		161.00	-4.00	-2.4		165.00		163.10
<b>16</b>	<b>PROTECTION CIVILE</b>	<b>80'300.45</b>	<b>59'430.80</b>			<b>57'130.00</b>	<b>35'995.00</b>	<b>44'960.60</b>	<b>22'228.55</b>
16.301.00	HONORAIRES ET DEBOURS CHEF LOCAL PC	2'000.00		-500.00	-20.0	2'500.00		2'500.00	
16.309.01	INSTRUCTION COURS COMMUNE	218.70		-1'781.30	-89.1	2'000.00		1'135.60	
16.309.02	PART. COMMUNALE AUX COUTS DE FONCT. DE LA PCI	14'319.55		1'419.55	+11.0	12'900.00		16'855.80	
16.312.00	FRAIS D'ELECTRICITE	6'470.80		2'970.80	+84.9	3'500.00		4'164.15	
16.312.01	FRAIS DE CHAUFFAGE			-800.00	-100.0	800.00		234.20	
16.314.00	ENTR. DES INSTALLATIONS	49'904.50		48'904.50	+4'890.5	1'000.00		25.00	
16.315.00	ENTR. DU MATERIEL			-1'000.00	-100.0	1'000.00			
16.318.00	FRAIS DE TELEPHONE ET DES TELECOMMANDES DES SIRENES	2'565.00		-135.00	-5.0	2'700.00		2'662.20	
16.380.00	ATTRIBUTION FDS DE CONSTRUCTION ABRIS PC	4'500.00		-25'500.00	-85.0	30'000.00		17'100.00	
16.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	140.65		-79.35	-36.1	220.00		188.65	
16.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	181.25		-328.75	-64.5	510.00		95.00	
16.430.00	CONTRIBUTIONS REMPLACEMENT ABRIS PC		4'500.00	-25'500.00	-85.0		30'000.00		17'100.00
16.452.00	PART. D'AUTRES COMMUNES		1'030.80	-564.20	-35.4		1'595.00		728.55
16.461.00	SUBVENTION CANTONALE ACQUISE		4'400.00				4'400.00		4'400.00
16.480.00	DISS. PARTIELLE DE PROVISION		49'500.00	49'500.00					
<b>17</b>	<b>PROTECTION DE LA POPULATION</b>	<b>4'083.20</b>	<b>-146.25</b>			<b>10'100.00</b>	<b>300.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>189.95</b>
<b>173</b>	<b>PROTECTION DE LA POPULATION INTERCOMMUNALE</b>	<b>4'083.20</b>	<b>-146.25</b>			<b>10'100.00</b>	<b>300.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>189.95</b>
173.300.00	JETONS ET FRAIS DE COMMISSION ORCOC	1'180.00		-320.00	-21.3	1'500.00			
173.301.00	HONORAIRES ET DEBOURS RESPONSABLE ORCOC	2'500.00		-2'500.00	-50.0	5'000.00		1'500.00	
173.309.00	FRAIS DE FORMATION			-2'400.00	-100.0	2'400.00			
173.310.00	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	403.20		-796.80	-66.4	1'200.00			
173.452.00	PARTICIPATIONS AUTRES COMMUNES		-146.25	-446.25	-148.8		300.00		189.95

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 8

### 20.351.00 Traitements du personnel enseignant (EE) part. aux dépenses cantonales

Une progression des charges est notée à raison de Fr. 5'077.- sur un budget total de Fr. 733'000.-, ce qui représente une augmentation de 0.7%. En regard de l'effectif 2012, il s'agit d'une progression de Fr. 60'755.- ou 8.96%.

### 21.310.00 Achat fournitures scolaires

La différence au budget 2013 est due, pour l'essentiel, aux éléments suivants :

- à la réédition du guide scolaire, effectué plus tôt que prévu;
- à l'acquisition de feuilles cartonnées pour la protection des fonds de pupitres (non prévu au budget),
- à du matériel complémentaire pour l'équipement de base des salles des classes enfantines supplémentaires en vue de l'arrivée des élèves de 4 ans plus conséquent qu'estimé.

### 21.311.00 Achat mobilier et machines

L'écart aux prévisions (- Fr. 3'291.-) concerne certains objets, prévus au budget 2013, qui ont pu être absorbés par les comptes 2012.

### 21.315.00 Entretien mobilier et machines

Le dépassement du budget 2013 (Fr. 1'226.-) concerne des frais d'entretien des machines à coudre qui ont été plus conséquents que prévus. Compte tenu de son état et ancienneté, l'une d'entre elles a dû être remplacée plutôt que réparée.

### 21.316.00 Frais d'ordinateur

La différence aux prévisions 2013 (- Fr. 9'596.- / - 40.8%) provient, pour l'essentiel, des frais de maintenance qui ne portent que sur la période d'octobre à décembre 2013. Par ailleurs, le coût des "consommables" s'est avéré inférieur aux estimations réalisées.

### 21.318.01 Frais de transports scolaires

Les coûts des offres rentrées dans le cadre de l'attribution du mandat de transport professionnel des élèves pour les déplacements à la piscine ont été inférieurs à ceux estimés dans le cadre de la procédure budgétaire. De même, les coûts des transports pour les élèves de Villarsel-sur-Marly se sont avérés moins conséquents que prévus. Ces éléments engendrent un écart au budget de - Fr. 18'427.- (-18.3%).

### 21.351.00 Traitement du personnel enseignant (EP) participations aux dépenses cantonales

Les charges liées cantonales de cette rubrique sont inférieures aux perspectives budgétaires de 0.5 % ou Fr. 15'903.-. Par rapport au résultat de l'exercice précédent, elles progressent de Fr. 12'916.-.

### 21.352.00 Participation au Cycle d'Orientation (Sarine-Campagne et Haut Lac français)

L'Association du CO prévoyait, pour l'exercice 2013, une participation de Marly pour Fr. 2'297'310.-, celle-ci s'élève effectivement à Fr. 2'197'708.-, soit un montant inférieur de Fr. 99'602.-. Par rapport à l'exercice 2012, l'écart est de + Fr. 28'134.-. Le compte de fonctionnement 2013 de l'ensemble de l'Association laisse apparaître un excédent de charges totales de 19,936 millions de francs contre 20,603 budgétisés. Il est ainsi inférieur au budget 2013 de 3.23% ou Fr. 667'200.-.

### 21.352.01 Participation à l'Ecole libre publique

Le budget a, comme chaque année, été élaboré sur la base des chiffres transmis par l'Ecole libre publique. L'écart aux prévisions 2013 s'élève à - Fr. 18'195.- (-7.2%). Comparé à 2012, une progression de ces charges de Fr. 17'756.- est enregistrée.

### 21.352.03 Participation au service des devoirs surveillés

En baisse, ceci aussi bien en regard des comptes 2012 (- Fr. 5'850.-) que par rapport au budget de l'année 2013 (- Fr. 6'885.-), ce poste fluctue en fonction de la fréquentation et du nombre de groupes nécessaires.

### 21.352.05 Participation aux classes de développement

Les frais imputés sous ce compte concernent une participation aux coûts du matériel à l'usage du personnel d'enseignement itinérant offrant des prestations d'appui aux élèves scolarisés dans nos classes. En 2012, le Canton nous a facturé un montant de Fr. 100.- par classe pour couvrir ces frais. Ce dernier a été ramené à Fr. 40.- par classe lors de la facturation effective 2013 d'où un écart en notre faveur aux prévisions budgétaires de Fr. 1'860.- (-60%) ainsi qu'aux comptes 2012 (- Fr. 1'460.-).

### 21.352.06 Participations à d'autres écoles

Aucun déménagement en cours d'année et générant des coûts d'écologie n'a eu lieu en 2013.

### 21.452.01 Participations d'autres communes et du Canton

Huit élèves de communes extérieures au cercle ont été intégrés dans nos classes de développement au lieu de trois estimés. De même, en raison d'un nombre de situations plus conséquent que supposé, la participation cantonale aux frais de scolarisation des enfants de requérants d'asile a été supérieure aux prévisions (+ Fr. 20'685.- au budget 2013).

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>2</b>	<b>ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>	<b>9'403'668.24</b>	<b>505'921.50</b>			<b>9'615'365.00</b>	<b>468'250.00</b>	<b>9'134'599.45</b>	<b>461'174.25</b>
<b>20</b>	<b>ECOLE ENFANTINE</b>	<b>754'120.25</b>	<b>3'200.00</b>			<b>748'200.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>683'141.10</b>	<b>1'440.00</b>
20.310.00	ACHAT FOURNITURES SCOLAIRES	10'978.50		978.50	+9.8	10'000.00		5'040.00	
20.311.00	ACHAT MOBILIER ET MACHINES	3'969.90		-30.10	-0.8	4'000.00			
20.351.00	TRAITEMENTS PERSONNEL ENSEIGNANT, PART. DEPENSES CANT.	738'076.85		5'076.85	+0.7	733'000.00		677'321.10	
20.366.00	PROMENADES SCOLAIRES	1'095.00		-105.00	-8.8	1'200.00		780.00	
20.436.00	PART. DES PARENTS AUX FRAIS DE FOURNITURES		3'200.00	200.00	+6.7		3'000.00		1'440.00
<b>21</b>	<b>CYCLE SCOLAIRE OBLIGATOIRE</b>	<b>6'089'904.69</b>	<b>269'381.50</b>			<b>6'273'375.00</b>	<b>245'750.00</b>	<b>5'988'391.31</b>	<b>233'392.80</b>
21.310.00	ACHAT FOURNITURES SCOLAIRES	138'535.10		5'035.10	+3.8	133'500.00		118'770.95	
21.311.00	ACHAT MOBILIER ET MACHINES	18'709.14		-3'290.86	-15.0	22'000.00		18'182.56	
21.311.01	ACHAT MATERIEL D'EDUCATION PHYSIQUE	4'603.10		-396.90	-7.9	5'000.00		6'335.95	
21.315.00	ENTR. MOBILIER ET MACHINES	5'225.90		1'225.90	+30.6	4'000.00		4'360.20	
21.315.01	ENTR. MATERIEL D'EDUCATION PHYSIQUE	20'133.45		-2'866.55	-12.5	23'000.00		20'420.55	
21.315.02	ENTR. DES VEHICULES SCOLAIRES	660.50		160.50	+32.1	500.00		4'991.75	
21.316.00	FRAIS D'ORDINATEUR	13'904.00		-9'596.00	-40.8	23'500.00		18'647.90	
21.317.00	ECHANGES LINGUISTIQUES SCOLAIRES HÜNENBERG	2'559.70		-440.30	-14.7	3'000.00			
21.318.00	ASSURANCES DES VEHICULES SCOLAIRES	1'239.00		139.00	+12.6	1'100.00		1'532.70	
21.318.01	FRAIS DE TRANSPORTS SCOLAIRES	82'123.20		-18'426.80	-18.3	100'550.00		55'244.00	
21.319.00	IMPOTS DES VEHICULES SCOLAIRES	555.00		5.00	+0.9	550.00		832.00	
21.351.00	TRAITEMENTS DU PERSONNEL ENSEIGNANT, PART. DEPENSES CANT.	3'161'096.80		-15'903.20	-0.5	3'177'000.00		3'148'180.70	
21.352.00	PART. CYCLE D'ORIENTATION	2'197'169.00		-100'141.00	-4.4	2'297'310.00		2'169'035.00	
21.352.01	PART. ECOLE LIBRE PUBLIQUE	233'804.90		-18'195.10	-7.2	252'000.00		216'048.85	
21.352.03	PART. AU SERVICE DES DEVOIRS SURVEILLES	24'115.00		-6'885.00	-22.2	31'000.00		29'965.00	
21.352.04	SPORTS ET SEMAINES SPORTIVES	46'293.30		-2'206.70	-4.5	48'500.00		50'808.20	
21.352.05	PART. AUX CLASSES DE DEVELOPPEMENT	1'240.00		-1'860.00	-60.0	3'100.00		2'700.00	
21.352.06	PART. A D'AUTRES ECOLES			-2'000.00	-100.0	2'000.00		10'065.00	
21.352.07	FRAIS D'INTERPRETES	337.10		-662.90	-66.3	1'000.00		798.20	
21.366.00	PROMENADES SCOLAIRES	7'911.00		-89.00	-1.1	8'000.00		4'174.00	
21.366.01	PATROUILLEURS SCOLAIRES	2'198.90		198.90	+9.9	2'000.00		1'728.75	
21.366.02	SPECTACLES SCOLAIRES	9'802.00		-198.00	-2.0	10'000.00		7'935.40	
21.366.03	BIBLIOTHEQUE SCOLAIRE	7'999.90		-0.10	-0.0	8'000.00		6'818.75	
21.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	2'055.00		-4'210.00	-67.2	6'265.00		2'049.00	
21.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	7'400.00				7'400.00		7'400.00	
21.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	546.00		546.00				546.00	
21.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION			-500.00	-100.0	500.00		2'297.00	
21.436.00	PART. DES PARENTS AUX FRAIS DE FOURNITURES		10'925.00	-325.00	-2.9		11'250.00		11'300.00
21.436.01	PART. DES PARENTS A SERVICE DEVOIRS SURVEILLES		17'720.00	-3'280.00	-15.6		21'000.00		19'905.00
21.452.00	PART. COMMUNES DU CERCLE		64'200.90	-2'299.10	-3.5		66'500.00		65'252.45
21.452.01	PART. D'AUTRES COMMUNES ET DU CANTON		31'185.20	20'685.20	+197.0		10'500.00		21'378.30

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 9

### 218.313.00 Frais de repas

### 218.433.00 Participations des parents

Les budgets ont été établis en misant sur une certaine affluence des enfants de 4 ans à l'AES, compte tenu de leur horaire scolaire assez découpé (4 demi-jours répartis sur la semaine). Il s'avère que leur taux de fréquentation du service est équivalent à celui des enfants de 5 ans, en tous les cas pour cette année scolaire, qui est aussi celle de la mise en œuvre de la 1<sup>ère</sup> année enfantine.

### 218.318.00 Frais de fonctionnement

Du mobilier et du matériel supplémentaires ont été acquis suite au déménagement de l'AES de Cité dans les sous-sols de l'école primaire. A noter que les participations des parents couvrent frais de repas et frais divers de fonctionnement en dégagant un excédent.

### 218.461.00 Subventions cantonales aux structures d'accueil extra-familiales

Nous avons pu bénéficier des mesures cantonales d'encouragement à la création de nouvelles places d'accueil pour un montant de Fr. 21'900.- en 2013. Ainsi, un bonus est constaté en regard du budget 2013 de Fr. 23'334.- et de Fr. 17'270.- par rapport aux comptes 2012.

### 22.351.01 Participations à l'aide aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées / Ecoles spécialisées

Le Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide (SESAM) envisageait un montant à répartir entre les communes de 40,9 millions de francs pour l'exercice 2013 (Fr. 1'100'000.- à charge de Marly). Le résultat 2013 s'élève à 38,4 millions de francs, représentant ainsi une économie de 2,5 millions de francs à répartir en fonction de la population légale. Le coût par habitant s'élève à Fr. 131.79 en 2013 (Fr. 137.80 en 2012, Fr. 138,05 en 2011). La différence pour notre commune correspond à un montant de Fr. 81'330.-, soit 7.4%. En regard des comptes de l'exercice précédent, une diminution des charges est enregistrée (- Fr. 35'925.- / -3.4%).

### 22.351.02 Mesures pédagogique-thérapeutiques dispensées par des prestataires privés

Ce poste accuse une minime augmentation des charges de Fr. 628.- par rapport à l'exercice précédent. En regard du budget 2013, nous notons une progression de Fr. 2'730.- (+ 4.5%). Le total des charges à répartir entre les communes envisagé au budget par l'Etat s'élevait à 2,2 millions de francs (7.728 francs par habitant). Celui-ci est supérieur aux prévisions cantonales pour 2013 puisqu'il se chiffre à 2,365 millions de francs. Cela correspond à 8.116 francs par habitant.

### 22.352.01– 22.352.02 Examens et traitements – logopédie/ -psychomotricité

Les prises en charge relevant des « cas commune » ont été nettement supérieures à la moyenne des quatre dernières années, base sur laquelle les budgets ont été établis pour 2013. L'écart aux prévisions, cumulée pour ces deux postes, s'élève à Fr. 32'635.- (+18.2%).

### 22.461.00 Subventions psychologie

### 22.461.01 Subventions logopédie

### 22.461.02 Subventions psychomotricité

Variation totale : Budget / Comptes 2013 + Fr. 2'189.-

Le taux du subventionnement cantonal sur les « cas commune » varie en fonction des disponibilités budgétaires de l'Etat. Précisons que l'Etat reconnaît un budget global pour les trois thérapies, sans distinction, et subventionne sur base du même principe, alors qu'au niveau communal, coûts et subventions ont été jusqu'ici ventilés en trois postes. Cette pratique ne correspond plus à la réalité du terrain, puisque tous les prestataires de services en matière de services auxiliaires scolaires établissent désormais des budgets globaux d'institution. Elle favorise d'autre part les distorsions entre budgets et comptes au niveau de la répartition des subventions cantonales par thérapie. → *Dès l'exercice 2014, la comptabilité communale se ralliera à la pratique cantonale, devenue la règle, et regroupera les coûts des différentes thérapies sous un compte de charge et un de subventionnement.*

### 23.351.00 Office cantonal de la formation professionnelle

Ce poste intègre la contribution dite "commune domicile professionnel" de la personne en formation pour Fr. 34'738.- ainsi que la contribution "commune domicile" de la personne en formation de Fr. 41'448.-. En regard des comptes 2012, on assiste à une baisse des charges de Fr. 6'389.- (-7.74%). Par rapport au budget de l'exercice 2013, la diminution s'élève à Fr. 13'034.-.

### 290.300.00 Jetons et frais de la commission scolaire

Le sous-groupe informatique de la commission scolaire a dû consacrer un nombre assez conséquent de séances dans le cadre des procédures préparatoires aux acquisitions découlant de l'investissement en informatique scolaire voté à la fin de l'année 2012. Deux rencontres entre la commission scolaire et le corps enseignant des établissements scolaires ont également été organisées.

### 290.317.00 Frais de représentation et cadeaux au corps enseignant

Le souper de fin d'année scolaire a été offert par la commune de Pierrafortscha. Ceci a permis d'être en dessous des charges budgétisées pour 2013 (- Fr. 3'243.-). Ces dépenses sont également en diminution par rapport aux comptes 2012 (Fr. 2'959.-).

### 290.318.02 Frais administratifs

Plusieurs deuils ont malheureusement touchés le corps enseignant et ont fait l'objet d'annonces mortuaires ce qui provoque un dépassement du budget 2013 (+ Fr. 433.- / + 86.6%).

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>218</b>	<b>ACCUEIL EXTRA-SCOLAIRE</b>	<b>99'687.70</b>	<b>145'350.40</b>			<b>102'600.00</b>	<b>136'500.00</b>	<b>78'522.90</b>	<b>115'557.05</b>
218.313.00	FRAIS DE REPAS	76'058.00		-12'942.00	-14.5	89'000.00		69'588.00	
218.318.00	FRAIS DIVERS DE FONCTIONNEMENT	22'422.90		11'922.90	+113.6	10'500.00		8'854.90	
218.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	1'206.80		-1'893.20	-61.1	3'100.00		80.00	
218.433.00	PARTICIPATIONS DES PARENTS		114'516.30	-14'483.70	-11.2		129'000.00		101'993.05
218.461.00	SUBV. CANTONALES AUX STRUCT. ACCUEIL EXTRA-FAMIL.		30'834.10	23'334.10	+311.1		7'500.00		13'564.00
<b>22</b>	<b>ECOLES SPECIALISEES</b>	<b>1'424'961.55</b>	<b>91'289.05</b>			<b>1'471'900.00</b>	<b>89'100.00</b>	<b>1'439'005.10</b>	<b>85'912.45</b>
22.351.01	PART. AIDE INSTIT. SPECIALISEES PERS. HANDICAPEES/INADAPTEES	1'018'670.10		-81'329.90	-7.4	1'100'000.00		1'054'594.65	
22.351.02	MESURES PEDAGO-THERAP. DISP. PAR PREST.PRIVES	62'729.60		2'729.60	+4.5	60'000.00		62'101.90	
22.352.00	EXAMENS ET TRAITEMENTS PSYCHOLOGIE	131'627.00		-973.00	-0.7	132'600.00		128'213.35	
22.352.01	EXAMENS ET TRAITEMENTS LOGOPEDIE	157'441.65		18'941.65	+13.7	138'500.00		141'909.90	
22.352.02	EXAMENS ET TRAITEMENTS PSYCHOMOTRICITE	54'493.20		13'693.20	+33.6	40'800.00		52'185.30	
22.461.00	SUBVENTIONS CANTONALES PSYCHOLOGIE		47'942.20	-8'357.80	-14.8		56'300.00		46'212.60
22.461.01	SUBVENTIONS CANTONALES LOGOPEDIE		24'252.80	6'452.80	+36.3		17'800.00		20'283.60
22.461.02	SUBVENTIONS CANTONALES PSYCHOMOTRICITE		19'094.05	4'094.05	+27.3		15'000.00		19'416.25
<b>23</b>	<b>FORMATION PROFESSIONNELLE</b>	<b>76'185.75</b>				<b>89'220.00</b>		<b>82'575.00</b>	
23.351.00	OFFICE CANTONAL FORMATION PROFESSIONNELLE	76'185.75		-13'034.25	-14.6	89'220.00		82'575.00	
<b>29</b>	<b>ADMINISTRATION SCOLAIRE</b>	<b>1'058'496.00</b>	<b>142'050.95</b>			<b>1'032'670.00</b>	<b>130'400.00</b>	<b>941'486.94</b>	<b>140'429.00</b>
<b>290</b>	<b>ADMINISTRATION</b>	<b>21'717.00</b>				<b>23'070.00</b>		<b>24'303.40</b>	
290.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION SCOLAIRE	9'000.00		3'000.00	+50.0	6'000.00		9'360.00	
290.310.00	FOURNITURES DE BUREAU ET IMPRIMES			-500.00	-100.0	500.00		14.50	
290.317.00	FRAIS DE REPRESENTATION ET CADEAUX AU CORPS ENSEIGNANT	4'757.25		-3'242.75	-40.5	8'000.00		7'716.75	
290.318.01	FRAIS DE TELEPHONE	6'816.95		816.95	+13.6	6'000.00		6'533.90	
290.318.02	FRAIS ADMINISTRATIFS	932.80		432.80	+86.6	500.00		635.00	
290.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS			-70.00	-100.0	70.00		43.25	
290.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	210.00		-1'790.00	-89.5	2'000.00			
<b>292</b>	<b>FORMATION DES ADULTES</b>	<b>500.00</b>				<b>500.00</b>		<b>500.00</b>	
292.365.00	SUBSIDES UNIVERSITE POPULAIRE ET INSTITUTIONS ANALOGUES	500.00				500.00		500.00	

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 10

### 294.311.00 Achat et entretien mobilier et machine salle polyvalente

Aucun frais n'a été engagé en 2013, comme en 2012 voire 2011, sous cette rubrique. Le montant de Fr 294.- (négatif) correspond aux recettes de refacturations de vaisselles cassées ou autres matériels endommagés.

### 294.312.01 Frais de chauffage

L'écart au budget s'élève à – Fr. 63'423.-. Le budget 2013 a manifestement été surestimé. En regard des comptes 2012, nous constatons une variation de + Fr. 11'027.-. Ce dernier écart est principalement justifié par (1) plus de fournitures de copeaux par la Corporation forestière (+ Fr. 4'045.-) et (2) des frais moins importants facturés par le CO de Marly pour la consommation de mazout et frais annuels (- Fr. 13'395.-).

### 294.314.00 Entretien et réfection des biens immobiliers

En comparaison au budget 2013, les charges ont été nettement inférieures. Un bonus aux prévisions de Fr. 22'085.- est enregistré. En regard aux comptes de l'exercice précédent, c'est également une baisse de ces dépenses de Fr. 23'140.- qui est notée.

### 294.314.01 Entretien immeubles scolaires suite de vandalismes

Une différence de – Fr. 14'883.- (- 74.4%) est notée par rapport aux prévisions budgétaires. L'écart aux comptes 2012 s'élève, quant à lui, à Fr. 14'669.-. Des remboursements de frais plus importants qu'en 2012 influencent cette rubrique (Fr. 6'940.-) ainsi que des frais d'entretiens moins onéreux pour Fr. 7'727.-.

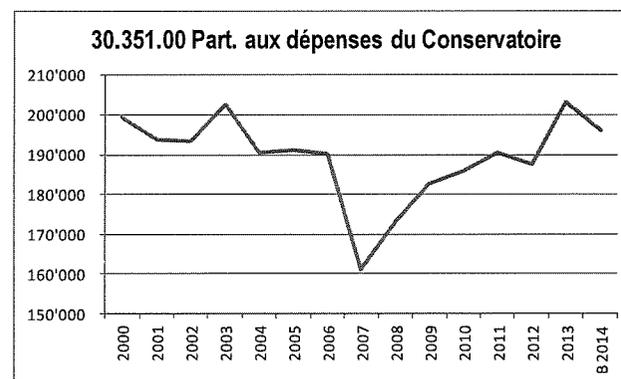
### 294.423.01 Loyers halle de gymnastique et locaux scolaires

Le budget 2013 relatif à ces recettes a été sous-estimé pour Fr. 11'857.-. En regard des comptes annuels 2012, une très légère progression est notée : + Fr. 1'828.-. Ce poste comprend, pour l'essentiel (Fr. 121'615.-) la location des halles de sports par le CO de Marly.

### 30.351.00 Participation aux dépenses du conservatoire

L'écart total aux prévisions s'élève à Fr. 18'772.- (+10.2%). Par rapport à l'exercice précédent, les charges subissent une augmentation de Fr. 15'693.-. L'écart au budget 2013 est détaillé ci-après. L'évolution de ces charges sont graphiquement reproduites pour les années 2000 à 2014.

	Budget 2013			Comptes 2013		
	Nombre	Prix unitaire	Total	Nombre	Prix unitaire	Total
Unités individuelles	1'005	173.8883	174'758	1'083	167.7305	181'652
Unités collectives	300	32.6470	9'794	872	24.8396	21'670
			<b>184'552</b>			<b>203'322</b>



### 30.363.00 Bibliothèque régionale de Marly : frais fonctionnement

#### 30.363.01 Bibliothèque régionale de Marly : achats livres

Ces deux postes sont inférieurs aux prévisions budgétaires pour un total de Fr. 4'087.- mais reste toutefois supérieurs aux dépenses annuelles de l'exercice 2012 pour Fr. 2'807.-.

#### 30.363.02 Spectacles, concerts et expositions

Le montant de Fr. 250.- figurant dans les comptes 2013 correspond à une subvention attribuée au Cirque Toâmême. Les dépenses ont été moins importantes que prévues au budget 2013 ainsi qu'en regard de l'exercice 2012.

#### 30.365.02 Réception nouveaux citoyens, fête nationale

Le montant de l'écart au budget 2013 (Fr. 3'484.-) correspond à l'apéritif et repas des promotions civiques (Fr. 3'520.-). La participation de la Commune de Marly à la fête nationale (*Commune du Mouret*) s'est élevée à Fr. 5'912.-.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>294</b>	<b>BATIMENTS SCOLAIRES</b>	<b>1'036'279.00</b>	<b>142'050.95</b>			<b>1'009'100.00</b>	<b>130'400.00</b>	<b>916'683.54</b>	<b>140'429.00</b>
294.311.00	ACHAT ET ENTR. MOBILIER ET MACHINE SALLE POLYVALENTE	-294.00		-4'294.00	-107.4	4'000.00		-263.00	
294.312.00	FRAIS D'ELECTRICITE	68'240.35		8'240.35	+13.7	60'000.00		62'409.00	
294.312.01	FRAIS DE CHAUFFAGE	86'576.60		-63'423.40	-42.3	150'000.00		75'549.20	
294.312.02	EAU	23'747.20		747.20	+3.2	23'000.00		8'090.50	
294.313.00	FRAIS DE NETT. ET DE CONCIERGERIE	62'636.05		2'636.05	+4.4	60'000.00		57'523.90	
294.314.00	ENTR. ET REFECTION DES BIENS IMMOBILIERS	77'915.50		-22'084.50	-22.1	100'000.00		101'055.84	
294.314.01	ENTRETIENS IMMEUBLES SCOL. SUITE VANDALISMES	5'117.20		-14'882.80	-74.4	20'000.00		19'785.90	
294.318.00	ASSURANCES DES BATIMENTS	26'883.50		-5'116.50	-16.0	32'000.00		29'571.65	
294.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	250'006.00		10'836.00	+4.5	239'170.00		249'258.00	
294.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	435'410.00		117'620.00	+37.0	317'790.00		311'790.00	
294.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	40.60		-299.40	-88.1	340.00		28.70	
294.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION			-2'800.00	-100.0	2'800.00		1'883.85	
294.423.00	LOYERS DES APPARTEMENTS		8'193.75	-206.25	-2.5		8'400.00		8'400.00
294.423.01	LOYERS HALLE DE GYMNASTIQUE ET LOCAUX SCOLAIRES		133'857.20	11'857.20	+9.7		122'000.00		132'029.00
<b>3</b>	<b>CULTURE, LOISIRS, SPORTS</b>	<b>1'004'934.66</b>	<b>83'573.50</b>			<b>1'043'715.00</b>	<b>83'000.00</b>	<b>976'123.89</b>	<b>81'264.00</b>
<b>30</b>	<b>CULTURE</b>	<b>556'884.85</b>	<b>73'733.50</b>			<b>542'075.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>535'065.05</b>	<b>71'944.00</b>
30.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION CULTURELLE	4'220.70		20.70	+0.5	4'200.00		4'646.30	
30.351.00	PART. AUX DEPENSES DU CONSERVATOIRE	203'322.20		18'772.20	+10.2	184'550.00		187'629.90	
30.352.00	PARTICIPATION A L'AGGLO - PROMOTION CULTURELLE	198'317.00		3'857.00	+2.0	194'460.00		174'632.00	
30.363.00	BIBLIOTHEQUE REGIONALE DE MARLY : PART. FRAIS FONCT.	19'046.65		-2'953.35	-13.4	22'000.00		17'062.75	
30.363.01	BIBLIOTHEQUE REGIONALE DE MARLY : ACHAT DE LIVRES, ABT	22'865.85		-1'134.15	-4.7	24'000.00		22'042.60	
30.363.02	SPECTACLES, CONCERTS ET EXPOSITIONS	250.00		-7'250.00	-96.7	7'500.00		13'450.00	
30.363.03	BIBLIOTHEQUE REGIONALE DE MARLY : LOYERS	53'400.00				53'400.00		53'400.00	
30.364.00	LUDOTHEQUE	4'500.00				4'500.00		4'500.00	
30.365.00	SUBSIDES ORDINAIRES AUX SOCIETES CULTURELLES	29'500.00		-500.00	-1.7	30'000.00		29'300.00	
30.365.01	SUBSIDES EXTRAORDINAIRES AUX SOCIETES CULTURELLES	4'550.00		-450.00	-9.0	5'000.00		4'450.00	
30.365.02	RECEPTION NOUVEAUX CITOYENS, FETE NATIONALE	10'983.85		3'483.85	+46.5	7'500.00		8'835.00	
30.365.03	PART. A L'ANIMATION REGIONALE	4'500.00				4'500.00		4'500.00	
30.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	337.00		22.00	+7.0	315.00		336.00	
30.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS							10'000.00	
30.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	1'091.60		941.60	+627.7	150.00		280.50	
30.435.00	BIBLIOTHEQUE REGIONALE DE MARLY : PART. DES TIERS		21'590.00	-3'410.00	-13.6		25'000.00		22'380.00
30.452.00	BIBLIOTHEQUE REGIONALE DE MARLY : PART. DES COMMUNES-MEMBRES		47'143.50	3'143.50	+7.1		44'000.00		44'564.00
30.461.00	BIBLIOTHEQUE REGIONALE DE MARLY : SUBVENTIONS CANTONALES		5'000.00				5'000.00		5'000.00

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 11

### 33.314.00 Entretiens parcs, places et zone de verdure

L'écart aux prévisions budgétaires (- Fr. 7'739.-) correspond à des achats de fleurs, désherbants, engrais et entretiens divers qui ont été moins onéreux que prévisibles.

### 34.311.00 Achat d'équipement et matériel de sports

Aucun achat n'a été effectué en 2013 (tout comme en 2012). Le montant figurant en négatif dans les comptes 2013 de Fr. 360.- correspond à une subvention reçue pour des achats réalisés en 2011 (*buts d'entraînement acquis pour Fr. 1'800.-*).

### 34.312.01 Eau du centre sportif

Les estimations budgétaires ont été surestimées notamment en ce qui concerne la taxe de base et les dépenses relatives à la consommation d'eau sont inférieures aux prévisions ainsi qu'aux charges 2012.

### 34.312.02 Chauffage des vestiaires du centre sportif

Une révision de citerne (Fr. 6'000.-) n'avait pas été prévue au budget 2013. Des frais d'achats de mazout supplémentaires grèvent également ce compte. L'écart au budget s'élève ainsi à Fr. 10'317.- (+ Fr. 7'629.- par rapport aux comptes 2012).

### 34.313.00 Frais de conciergerie vestiaires du centre sportif

Les frais d'entretien ont été moins importants que prévus au budget pour Fr. 2'411.-. Ils sont également en dessous de l'effectif 2012 de Fr. 316.-.

### 34.314.01 Entretien et réfection des installations sportives extérieures

Un écart de - Fr. 10'009.- est enregistré par rapport au budget (- Fr. 1'731.- en regard des comptes 2012). Celui-ci est essentiellement consécutif à l'entretien des terrains de sports réalisés par l'entreprise Eurogreen qui a été moins onéreux qu'envisagé au budget. Un montant de Fr. 8'000.- avait été ajouté aux charges budgétaires 2013 et concernait la réalisation d'une cage du lancer du disque qui a coûté Fr. 6'000.- en lieu et place du montant prévu.

### 34.365.00 Subsidés ordinaires aux sociétés sportives

Un montant de Fr. 2'000.- a été indûment imputé sur ce poste et aurait dû figurer sous la rubrique "34.365.01 Subsidés extraordinaires aux sociétés". Dès lors, ces charges ne présentent aucun écart effectif au budget 2013 (Fr. 25'000.-).

### 34.365.01 Subsidés extraordinaires aux sociétés sportives

En effectuant la correction de la rubrique précédente, un montant de Fr. 2'000.- vient s'ajouter à ce poste. Ainsi, l'écart effectif aux prévisions budgétaires s'élève à Fr. 850.-. En 2012, le montant des charges de Fr. 15'300.- concernait essentiellement une subvention pour la Société de Tir (cibles électroniques).

### 35.309.00 Frais de formation Marly-Sympa

Le montant des dépenses 2013, de Fr. 5'500.-, est composé des factures de l'Etrier (Favre & Cie) relatives à la formation des agents pour Fr. 13'000.- et une déduction (subside de l'Etat) pour Fr. 7'500.-.

### 35.312.02 Eau de la cabane des jeunes

Une facture de consommation d'eau pour Fr. 289.- ainsi que la facture relative à la taxe de base (épuration) de Fr. 699.- sont imputés dans cette rubrique. L'écart au budget (- Fr. 4'012.-) correspond à une surestimation de la facturation pour la taxe de base prévue.

### 35.315.00 Participation au véhicule de l'animation de jeunesse

Un grand service pour Fr. 2'360.- ainsi qu'un contrôle général de Fr. 1'232.- justifient essentiellement l'écart au budget de l'exercice 2013 et aux comptes 2012.

### 35.365.01 Subsidés ordinaires aux sociétés de jeunesse

Seul un montant de Fr. 750.- a été comptabilisé en 2013 sous ce poste et concerne le subside annuel versé aux Scouts de Marly (idem aux charges 2012).

### 35.366.00 Débours et frais de jeunesse

Ce poste affiche un résultat net de Fr. 4'256.- et correspond, en 2013 à l'enregistrement de charges totales pour 57'711.- et de recettes diverses pour Fr. 53'455.-. En 2012, les charges nettes étaient de - Fr. 1634.-. Cela correspondait à des charges de Fr. 41'361.- pour des entrées de Fr. 42'994.-. Pour rappel, le budget 2014 a été établi avec une différenciation des charges et produits en ce qui concerne l'animation socioculturelle.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>33</b>	<b>PARCS PUBLICS ET CHEMINS</b>	<b>38'552.00</b>				<b>46'025.00</b>		<b>53'922.85</b>	
33.314.00	ENTR. PARCS, PLACES ET ZONES DE VERDURE	14'261.40		-7'738.60	-35.2	22'000.00		25'570.90	
33.314.01	ENTR. CHEMINS PEDESTRES, BOTANIQUES, EQUESTRES, PLANETAIRES	17'185.60		185.60	+1.1	17'000.00		21'250.95	
33.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	1'140.00		80.00	+7.5	1'060.00		1'136.00	
33.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	5'965.00				5'965.00		5'965.00	
<b>34</b>	<b>SPORTS</b>	<b>336'234.05</b>				<b>345'820.00</b>		<b>340'949.90</b>	
34.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DES SPORTS	4'020.00		1'420.00	+54.6	2'600.00		2'450.00	
34.311.00	ACHAT EQUIPEMENT ET MATERIEL DE SPORTS	-360.00		-3'360.00	-112.0	3'000.00			
34.312.00	ELECTRICITE VESTIAIRES DU CENTRE SPORTIF	3'649.40		149.40	+4.3	3'500.00		4'156.65	
34.312.01	EAU DU CENTRE SPORTIF	4'727.50		-6'272.50	-57.0	11'000.00		5'888.90	
34.312.02	CHAUFFAGE VESTIAIRES DU CENTRE SPORTIF	23'317.00		10'317.00	+79.4	13'000.00		15'688.10	
34.312.03	PART. A L'ECLAIRAGE DES STADES	3'500.00				3'500.00		3'500.00	
34.313.00	FRAIS DE CONCIERGERIE VESTIAIRES DU CENTRE SPORTIF	89.00		-2'411.00	-96.4	2'500.00		405.40	
34.314.00	ENTR. ET REFECTION VESTIAIRES DU CENTRE SPORTIF	6'666.50		666.50	+11.1	6'000.00		4'653.00	
34.314.01	ENTR. ET REFECTION DES INSTALL. SPORTIVES EXTERIEURES	47'991.45		-10'008.55	-17.3	58'000.00		49'723.20	
34.314.02	ENTR. PARCOURS VITA, MESURE ET PISTE FINLANDAISE	766.10		-1'733.90	-69.4	2'500.00		3'180.55	
34.318.00	ASSURANCES VESTIAIRES DU CENTRE SPORTIF	671.10		-28.90	-4.1	700.00		671.10	
34.365.00	SUBSIDES ORDINAIRES AUX SOCIETES SPORTIVES	27'000.00		2'000.00	+8.0	25'000.00		25'000.00	
34.365.01	SUBSIDES EXTRAORDINAIRES AUX SOCIETES SPORTIVES	6'850.00		-1'150.00	-14.4	8'000.00		15'300.00	
34.365.02	SUBVENTIONS POUR LA PISTE DE GLACE	100'000.00				100'000.00		100'000.00	
34.365.03	SUBVENTIONS POUR LA PISCINE DE LA MOTTA	7'579.00		-221.00	-2.8	7'800.00		7'579.00	
34.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	19'419.00		1'344.00	+7.4	18'075.00		19'361.00	
34.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	80'348.00		-297.00	-0.4	80'645.00		83'393.00	
<b>35</b>	<b>AUTRES LOISIRS, COLONIE DE VACANCES</b>	<b>73'263.76</b>	<b>9'840.00</b>			<b>109'795.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>46'186.09</b>	<b>9'320.00</b>
35.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DE JEUNESSE	5'260.00		1'900.00	+56.5	3'360.00		4'840.00	
35.300.01	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION MARLY-SYMPA	2'650.00		-950.00	-26.4	3'600.00		2'400.00	
35.301.00	FRAIS DES ACTIONS MARLY-SYMPA	19'318.75		-681.25	-3.4	20'000.00		12'602.74	
35.301.01	FRAIS ACTIONS MARLY-SYMPA (COURS FRANCAIS)	3'288.80		1'288.80	+64.4	2'000.00		667.75	
35.309.00	FRAIS DE FORMATION MARLY-SYMPA	5'500.00		-7'500.00	-57.7	13'000.00			
35.312.01	FRAIS D'ELECTRICITE DE LA CABANE DES JEUNES	7'069.70		-430.30	-5.7	7'500.00		7'103.90	
35.312.02	EAU DE LA CABANE DES JEUNES	988.30		-4'011.70	-80.2	5'000.00		341.90	
35.314.00	ENTR. DE LA CABANE DES JEUNES	3'166.15		-333.85	-9.5	3'500.00		3'540.30	
35.315.00	PARTICIPATION AU VEHICULE DE L'ANIMATION DE JEUNESSE	7'541.05		5'541.05	+277.1	2'000.00		2'000.00	
35.318.00	ASSURANCE DES BATIMENTS	366.60		16.60	+4.7	350.00		366.60	
35.363.00	PASSEPORT-VACANCES	2'680.00		-320.00	-10.7	3'000.00		2'140.00	
35.363.01	AUTRES ACTIVITES DE LOISIRS	3'000.00		-1'000.00	-25.0	4'000.00		3'000.00	
35.365.00	COLONIE DE VACANCES	5'000.00				5'000.00		5'000.00	
35.365.01	SUBSIDES ORDINAIRES AUX SOCIETES DE JEUNESSE	750.00		-2'250.00	-75.0	3'000.00		750.00	
35.366.00	DEBOURS ET FRAIS DE JEUNESSE	4'256.41		-26'943.59	-86.4	31'200.00		-1'633.60	

## Commentaires sur les écarts budgétaires des pages 12 et 13

### 41.351.00 Participations aux subventionnements des soins spéciaux établissements personnes âgées

Calculé par le Service de la prévoyance sociale (SPS), le budget misait sur des charges totales à répartir entre les communes de 40.3 millions de francs, soit un montant de 1,083 million de francs à charge de Marly (Fr. 141.57 par habitant). Le total des charges effectives 2013, à répartir entre les communes (44,4 millions de francs, Fr. 152.37 par habitant), est supérieur aux prévisions (+ 4.1 millions de francs). La différence pour Marly se chiffre à Fr. 94'636.- (+8.7%). En regard des comptes 2012, c'est une augmentation de charges de Fr. 14'943.- qui est enregistrée.

### 41.352.00 Part. au déficit du home médicalisé de la Sarine

Aucune participation financière ne devrait être demandé par le home médicalisé de la Sarine, sur la base de leurs informations, pour ce poste en 2013. Dès lors le montant est en dessous des prévisions de Fr. 17'195.-.

### 41.352.01 Participation aux frais financiers des homes de la Sarine

En légère diminution par rapport au budget 2013 (-1.8% ou Fr. 11'737.-), cette rubrique affiche une progression de Fr. 54'323.- (+ 9.5%) par rapport aux charges 2012.

### 44.352.01 Participation aux indemnités forfaitaires

Budgétisé à raison de Fr. 199'780.-, ce poste présente des charges annuelles 2013 supplémentaires de Fr. 13'561.- (+6.8%). Comparé à 2012, l'écart s'élève à Fr. 6'414.-. L'évolution de ce compte se présente comme suit pour les années 2006 à 2014 :

	C 2006	C 2007	C 2008	C 2009	C 2010	C 2011	C 2012	C 2013	B2014
Montant comptes	180'807	181'177	166'159	150'544	184'936	175'864	206'927	213'341	197'095
Evolution % (n-1)		0.2%	-8.3%	-9.4%	22.8%	-4.9%	17.7%	3.1%	-7.6%

### 44.352.02 Participation à la Fondation sarinoise pour l'aide et les soins à domicile

En augmentation par rapport aux comptes annuels 2012 de Fr. 17'299.-, ce poste est en dessous des prévisions budgétaires de l'exercice 2013 pour Fr. 42'078.- (- 12.9%).

### 45.311.00 Prophylaxie scolaire

Certaines activités de prévention, prévues au budget, n'ont pas été réalisées en 2013, d'où une économie de Fr. 10'042.- et de Fr. 325.- en regard des comptes 2012.

### 45.363.00 Puériculture

Il s'agit d'une subvention unique, réglée sur la base d'une facturation établie par l'Office familial Fribourg. Cette subvention s'élève à Fr. 2.- par habitant. Elle devait être adaptée à Fr. 3.- par habitant déjà en 2013 mais cette augmentation a été reportée à 2014 étant précisé que l'Office familial n'a pas obtenu l'accord de l'ensemble des communes. Ce dernier attend le positionnement de l'ACSMS pour l'année 2014. De ce fait, ce poste laisse apparaître un montant final inférieur aux prévisions budgétaires 2013 de Fr. 7'434.- (-32.7%), et rejoint les comptes 2012 à raison de Fr. 15'158.-.

### 46.351.00 Service dentaire scolaire

Ce compte intègre les montants facturés par le Service dentaire scolaire (*soins dentaires et traitements orthodontiques*). Une refacturation est effectuée aux parents – recettes figurant dans le compte 46.433.00 – conformément au règlement communal en vigueur qui prévoit un subventionnement uniquement pour les soins dentaires. Ce poste laisse apparaître un montant final inférieur aux prévisions budgétaires de Fr. 33'686.- ou – 24.1%. A noter que les estimations budgétaires ne sont pas aisées étant précisé qu'elles dépendent du nombre d'enfants traités et des traitements réalisés durant l'exercice.

### 50.351.01 Participations aux allocations familiales des non-actifs

Il s'agit d'une dépense liée dont le budget nous est proposé par l'Etat. Le budget 2013 était surestimé à raison de Fr. 3'119.- (8.8%). En regard des chiffres annuels 2012, l'écart s'élève à - Fr. 3'790.-.

### 54.365.00 Subventions crèches

Cette rubrique comprenait au budget 2013, les subventions à la crèche les Poucetofs (*subventions aux parents + subvention directe à la structure*) pour Fr. 396'000.- ainsi que les subventions aux autres crèches (Fr. 20'000.-), ceci dans la mesure où il est attesté qu'il n'y a pas de places à Marly au moment de la requête de placement et sous réserve d'une convention individuelle.

Dès le 1<sup>er</sup> septembre 2013, la crèche ayant été communalisée, les frais y relatifs ont été imputés directement sous le chapitre "544 Crèche communale des Poucetofs". L'écart entre les prévisions 2013 pour les autres crèches s'élève à – Fr. 2'312.- (Charges 2013 : Fr. 17'688.-/ budget : Fr. 20'000.-)

Ainsi, pour l'exercice 2013, nous pouvons constater que : **les dépenses totales** concernant la Crèche des Poucetofs du poste "54.365.00 "Subventions crèches" (Fr. 214'839.-) plus les frais de la crèche (dès le 1<sup>er</sup> septembre 2013 et figurant dans le chapitre 544) de Fr. 339'569.-, **s'élèvent à Fr. 554'408.-.**

**Les recettes de Fr. 238'789.-** complètent ce poste. **Le total net des charges de l'exercice 2013 s'élève, dès lors, à Fr. 315'619.-.** Comparé aux charges envisagées (nettes) sur la rubrique "54.365.00 Subventions aux crèches" de Fr. 396'00.-, nous notons un écart positif de Fr. 80'381.-.

### 54.365.01 Subventions accueil familial de jour

La mise en œuvre de la loi cantonale sur les structures d'accueil extrafamilial de jour a impliqué, dès 2012, une adaptation des tarifs appliqués aux parents. Ainsi, la participation communale est passée de Fr 44'643.- en 2011, à Fr. 83'677.- en 2012 pour atteindre Fr. 106'545.- en 2013 (+ 21.1% par rapport au budget). Cette Association permet à environ 51 enfants (38 en 2011, 42 en 2012) d'être accueillis par des assistantes parentales.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
35.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	628.00		43.00	+7.4	585.00		626.00	
35.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	1'800.00				1'800.00		1'800.00	
35.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS			-900.00	-100.0	900.00		640.50	
35.427.00	LOCATIONS CABANE DES JEUNES		9'840.00	840.00	+9.3		9'000.00		9'320.00
<b>4</b>	<b>S A N T E</b>	<b>2'667'269.80</b>	<b>117'382.85</b>			<b>2'684'230.00</b>	<b>127'500.00</b>	<b>2'646'012.10</b>	<b>135'120.75</b>
<b>40</b>	<b>HOPITAUX</b>	<b>76'484.00</b>				<b>75'885.00</b>		<b>76'458.00</b>	
40.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	8'669.00		599.00	+7.4	8'070.00		8'643.00	
40.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	67'815.00				67'815.00		67'815.00	
<b>41</b>	<b>HOMES MEDICALISES</b>	<b>1'808'756.00</b>				<b>1'743'315.00</b>		<b>1'768'006.30</b>	
41.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA DELEGATION AU HOME MEDICALISE SARINE	540.00		-260.00	-32.5	800.00		840.00	
41.351.00	PART. SUBV.SOINS SPECIAUX ETABLISS. PERS.AGEEES	1'177'636.00		94'636.00	+8.7	1'083'000.00		1'162'693.20	
41.351.02	PART. A PASSEPARTOUT SARINE	3'227.00		-3.00	-0.1	3'230.00		3'356.10	
41.352.00	PART. AU DEFICIT DU HOME MEDICALISE DE LA SARINE			-17'195.00	-100.0	17'195.00		28'087.00	
41.352.01	PART. AUX FRAIS FINANCIERS DES HOMES DE LA SARINE	627'353.00		-11'737.00	-1.8	639'090.00		573'030.00	
<b>44</b>	<b>SOINS AMBULATOIRES</b>	<b>499'453.90</b>				<b>528'160.00</b>		<b>475'577.90</b>	
44.300.00	JETONS ET FRAIS COMM. SARINOISE SOINS / AIDE FAM. A DOMICILE	1'920.90		-189.10	-9.0	2'110.00		1'757.90	
44.352.01	PART. AUX INDEMNITES FORFAITAIRES	213'341.00		13'561.00	+6.8	199'780.00		206'927.00	
44.352.02	PART. FONDATION SARINOISE POUR L'AIDE ET SOINS A DOMICILE	284'192.00		-42'078.00	-12.9	326'270.00		266'893.00	
<b>45</b>	<b>PROPHYLAXIE</b>	<b>20'164.10</b>				<b>37'740.00</b>		<b>20'141.20</b>	
45.311.00	PROPHYLAXIE SCOLAIRE	3'958.10		-10'041.90	-71.7	14'000.00		4'283.20	
45.363.00	PUERICULTURE	15'306.00		-7'434.00	-32.7	22'740.00		15'158.00	
45.365.00	SUBSIDES ET DONS POUR LA PREVENTION MEDICALE	900.00		-100.00	-10.0	1'000.00		700.00	
<b>46</b>	<b>SERVICE MEDICAL DES ECOLES</b>	<b>118'217.25</b>	<b>110'579.50</b>			<b>154'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>165'648.25</b>	<b>128'329.85</b>
46.318.00	SERVICE SANITAIRE SCOLAIRE	11'776.45		-1'823.55	-13.4	13'600.00		13'919.30	
46.318.01	FRAIS DE TELEPHONE	126.85		-273.15	-68.3	400.00		315.75	
46.351.00	SERVICE DENTAIRE SCOLAIRE	106'313.95		-33'686.05	-24.1	140'000.00		151'413.20	
46.433.00	PART. DES PARENTS AUX SOINS DENTAIRES		110'579.50	-9'420.50	-7.9		120'000.00		128'329.85
<b>47</b>	<b>CONTROLE DES DENREES ALIMENTAIRES</b>	<b>11'566.55</b>	<b>6'803.35</b>			<b>12'500.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>11'824.45</b>	<b>6'790.90</b>
47.301.00	CONTROLE DES CHAMPIGNONS	7'265.00		-1'235.00	-14.5	8'500.00		7'260.00	
47.318.00	FRAIS D'ANALYSE DE L'EAU POTABLE	4'301.55		301.55	+7.5	4'000.00		4'564.45	
47.436.00	PART. DES AUTRES COMMUNES AU CONTROLE DES CHAMPIGNONS		6'803.35	-696.65	-9.3		7'500.00		6'790.90

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 13 (suite) et page 14

### 55.351.00 Participations aide aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées

Le Service de la prévoyance sociale (SPS) tablait, pour cette dépense dite liée, en 2013, sur un montant total à répartir entre les communes de 65.99 millions de francs. L'effectif 2013 est inférieur (65.27 millions de francs / - 0.72 millions ou -1.08%). L'écart au budget pour Marly se chiffre à - Fr. 42'785.- ou - 2.4 %. Le coût par habitant effectif de l'année 2013 est de Fr. 223.99 (Fr. 223.60 en 2012 / Fr. 208.91 en 2011) contre Fr. 231.80 projetés. Entre 2012 et 2013, ce poste accuse une augmentation des charges de Fr. 20'023.- ou 1.17%.

### 58.352.00 Frais d'aide sociale, correctif de district

Ce compte concerne la participation de la commune aux dépenses d'aide sociale des autres communes du district de la Sarine, une fois déduits les remboursements personnels et la part de l'Etat. Le budget est établi sur la base des indications du Canton. Le correctif représente la différence entre nos dépenses communales nettes et notre part selon la répartition entre toutes les communes du district. Le résultat figurant sous ce compte correspond à une rétrocession envisagée pour 2013 de Fr. 158'000.- (montant du budget). Le correctif de district de l'année 2012 s'était, quant à lui, élevé à Fr. 207'309.-.

### 58.365.02 Programme interservices travail social communautaire (PITSC)

Pour rappel, l'objectif du PITSC est de permettre à des personnes en recherche d'emploi de se réinsérer dans le monde professionnel et social, soit au sein de la commune, soit en lien avec des entreprises locales. En 2013, 11 personnes ont été engagées en contrat de durée déterminée de 1 à 15 mois, de 20 à 100%. Grâce à ce programme, 3 personnes sont autonomes financièrement et n'ont donc plus recours à l'aide sociale et 1 personne a pu éviter l'aide sociale. L'écart aux comptes d'un montant de Fr. 78'775.- s'explique par rapport au fait que le PITSC, en 2012, a d'abord nécessité une phase de réflexion avant sa mise en place opérationnelle. De plus, les améliorateurs d'environnement n'ont été engagés qu'en 2013. Ce compte laisse apparaître un montant final inférieur aux prévisions budgétaires de Fr. 60'129.-, les dépenses liées au PITSC ont donc pu être largement maîtrisées.

### 58.365.05 Frais de fonctionnement organisateurs MIS (mesures d'insertion sociale)

Une diminution de Fr. 17'161.- par rapport au budget 2013 et de Fr. 5'618.- par rapport aux comptes 2012 est constatée. Ces frais sont remboursés à raison de 40% par le Canton, recette enregistrée sous le compte "58.452.01 Récupération frais de fonctionnement organisateurs MIS". Pour rappel, dès 2012, la part de la participation des communes au financement de l'aide matérielle est passée de 50% à 60%.

### 58.365.06 Frais services sociaux spécialisés

Le montant de Fr. 61'920.- figurant dans les comptes concerne d'une part l'estimation des frais à payer en 2014 pour l'année 2013 (Fr. 66'000.- / selon budget 2013) et d'autre part de la variation entre l'estimation réalisée à fin 2012, payée en 2013 pour l'exercice 2012 :- Fr. 4'080.-.

### 58.366.03 Frais d'aide sociale (bruts)

Ce compte laisse apparaître un montant final supérieur aux prévisions budgétaires pour Fr. 153'768.- (+6.3%). Il est à mettre en relation avec les comptes de remboursements "58.436.00 Remboursement d'aide sociale des privés" et "58.452.00 Récupération d'aide sociale du canton et des districts". Il s'agit des charges

brutes. La charge nette d'aide sociale de la commune s'élève à Fr. 923'335.- pour 2013, soit une diminution de Fr. 32'302.- par rapport à 2012. Pour rappel, la participation des communes au financement de l'aide matérielle est passée de 50% à 60% dès janvier 2012 (modification de l'art. 32 de la loi sur l'aide sociale LASoc).

#### Evolution de l'aide sociale nette

En milliers de francs	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
58.366.03 Frais d'aide sociale (bruts)	1'866	2'099	2'027	2'062	2'199	2'138	2'303	2'593
58.436.00 Remboursement d'aide sociale des privés	-668	-828	-745	-745	-735	-775	-654	-945
58.452.00 Récupération d'aide sociale du Canton et Districts	-619	-739	-733	-692	-748	-723	-693	-725
<b>Aide sociale nette</b>	<b>579</b>	<b>532</b>	<b>549</b>	<b>625</b>	<b>716</b>	<b>640</b>	<b>956</b>	<b>923</b>

### 58.366.04 Aide communale aux logements pour personnes au bénéfice de prestations complémentaires (PC)

Il s'agit d'une aide communale au logement pour les personnes bénéficiaires de prestations complémentaires (PC). Cette aide porte sur la part de loyer dépassant la somme prise en compte dans le calcul des PC, soit Fr. 1'100.- pour une personne seule et Fr. 1'250.- pour un couple ou personne avec enfants, mais au maximum Fr. 1'000.- (le minimum étant fixé à Fr. 100.-). Une augmentation de Fr. 15'086.- par rapport aux comptes 2012 est constatée. Elle s'explique par le fait que 67 personnes ont bénéficié de cette aide en 2013 contre 47 en 2012. Cette aide communale répond à un réel besoin et soulage, d'année en année, de plus en plus de citoyens marlinois au bénéfice de PC.

### 58.366.07 Contributions assurances obligatoires AVS, incendie

Ce compte concerne le paiement de cotisations AVS suite à une demande de remise pour personnes indigentes. Une augmentation de Fr. 1'739.- par rapport au budget 2013 est constatée. De même, l'augmentation aux comptes 2012 s'élève à Fr. 999.-. Ce compte comprend encore le paiement de cotisations d'assurances incendie de personnes indigentes, 100% à charge de la commune sur présentation d'actes de défaut de biens. Un montant de Fr. 83.60 a été comptabilisé cette année.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>49</b>	<b>AUTRES DEPENSES DE SANTE</b>	<b>132'628.00</b>				<b>132'630.00</b>		<b>128'356.00</b>	
49.365.00	PART. AUX FRAIS D'AMBULANCE	132'628.00		-2.00	-0.0	132'630.00		128'356.00	
<b>5</b>	<b>AFFAIRES SOCIALES</b>	<b>5'503'090.03</b>	<b>1'939'744.25</b>			<b>5'285'975.00</b>	<b>1'440'000.00</b>	<b>4'737'026.95</b>	<b>1'397'415.40</b>
<b>50</b>	<b>AVS-AI-APG-AC</b>	<b>32'280.95</b>				<b>35'400.00</b>		<b>36'071.25</b>	
50.351.01	PART. ALLOC. FAMIL. AUX NON-ACTIFS	32'280.95		-3'119.05	-8.8	35'400.00		36'071.25	
<b>54</b>	<b>PROTECTION DE LA JEUNESSE</b>	<b>679'640.53</b>	<b>238'788.95</b>			<b>505'000.00</b>		<b>362'820.35</b>	
54.365.00	SUBVENTIONS CRECHES	232'526.90		-183'473.10	-44.1	416'000.00		278'143.10	
54.365.01	SUBVENTIONS ACCUEIL FAMILIAL DE JOUR	106'544.85		18'544.85	+21.1	88'000.00		83'677.25	
54.365.02	SUBVENTIONS GARDERIES	1'000.00				1'000.00		1'000.00	
<b>544</b>	<b>CRECHE COMMUNALE LES POUCKETOFS</b>	<b>339'568.78</b>	<b>238'788.95</b>						
544.309.00	FRAIS DE FORMATION DU PERSONNEL	180.00		180.00					
544.310.00	MATERIEL PEDAGOGIQUE ET JEUX	5'793.60		5'793.60					
544.310.01	MATERIEL ET FOURN. DE BUREAU	1'092.03		1'092.03					
544.310.02	FRAIS DE PUBLICATIONS ET D'ANNONCES	234.95		234.95					
544.311.00	ACHAT MOBILIER	1'971.65		1'971.65					
544.312.00	FRAIS D'ELECTRICITE	916.00		916.00					
544.313.00	ACHAT PRODUITS ALIMENTAIRES	10'085.60		10'085.60					
544.313.01	ACHAT DE FOURNITURES PR SOINS ET PHARMACIE	2'205.50		2'205.50					
544.313.02	ACHAT PRODUITS D'ENTRETIEN	1'012.70		1'012.70					
544.315.00	ENTR. ET REPARATION MOBILIER ET MACHINES DE BUREAU	414.50		414.50					
544.316.00	LOYERS CRECHE COMMUNALE - RTE DU CENTRE 15	22'135.35		22'135.35					
544.317.00	FRAIS DEPLACEMENTS DU PERSONNEL	295.00		295.00					
544.318.00	FRAIS DE PORTS	112.60		112.60					
544.318.01	FRAIS DE TELEPHONE	883.50		883.50					
544.390.10	IMPUTATIONS INTERNES DES SALAIRES	221'854.85		221'854.85					
544.390.11	IMP. INT. CHARGES SOCIALES ET PREVOY.	64'050.20		64'050.20					
544.390.30	IMP. INT. ASSURANCES (EMPLOYEUR)	5'184.75		5'184.75					
544.390.40	IMP. INT. ALLOC. FAMILIALES PERS. PERM.	1'146.00		1'146.00					
544.434.00	CONTRIBUTIONS DES PARENTS A FRAIS DE GARDE		194'867.80	194'867.80					
544.436.00	REMB. DES REPAS PAR LE PERSONNEL		66.00	66.00					
544.451.00	CONTRIBUTIONS ETAT FR PR PRISES EN CHARGE		13'925.85	13'925.85					
544.452.00	CONTRIBUTIONS COMMUNALES PR PRISES EN CHARGE		2'850.00	2'850.00					
544.469.01	DONS DIVERS		279.50	279.50					
544.490.11	IMP. INT. RETENUES SOCIALES ET PREVOY.		26'799.80	26'799.80					

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 14 (suite)

---

### **58.436.00 Remboursement d'aide sociale des privés**

Ce compte est à mettre en relation avec le compte 58.366.03. Il dépend en grande partie des ressources provenant des assurances sociales (rentes, rétroactifs AI/PC, indemnités journalières), des revenus des bénéficiaires, pensions alimentaires, bourses d'études, ainsi que des remboursements d'aide sociale de personnes revenues à meilleure fortune. Il y a lieu de signaler le caractère très aléatoire du résultat de ce compte. Par rapport au budget de l'exercice écoulé, une augmentation des recettes de Fr. 265'350.- est enregistrée. De même, une augmentation aux comptes d'un montant de Fr. 290'992.- est constatée.

### **58.452.00 Récupération d'aide sociale du Canton et districts**

Ce poste est également à mettre en relation avec la rubrique 58.366.03. Il concerne la récupération de la part d'aide sociale à charge du Canton ainsi que la récupération des autres districts. Pour rappel, dès janvier 2012, la participation des communes au financement de l'aide matérielle est passée de 50% à 60%. Une augmentation de Fr. 5'084.- est constatée en regard du budget 2013. De même, l'augmentation aux comptes 2012 s'élève à Fr. 31'196.-. Notons encore que les prévisions budgétaires ne sont pas aisées à effectuer de manière précise.

### **58.452.01 Récupération des frais de fonctionnement organisateurs MIS du Canton**

A mettre en relation avec le compte "58.365.05 Frais de fonctionnement organisateurs MIS". Il s'agit du montant rétrocédé par le Canton. La variation de ces recettes par rapport au budget s'élève à – Fr. 8112.-.

### **58.452.02 Remboursements cotisations caisse-maladie indigents**

Ce poste (recettes) comporte un solde négatif de Fr. 1'366.- correspondant à des montants de primes arriérés qui ont encore dues être réglées à la Caisse de compensation pour deux personnes durant l'année 2013.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>55</b>	<b>INVALIDITE</b>	<b>1'731'214.90</b>				<b>1'774'000.00</b>		<b>1'711'191.95</b>	
55.351.00	PART. AIDE INSTIT. SPECIALISEES PERS. HANDICAPEES/INADAPTEES	1'731'214.90		-42'785.10	-2.4	1'774'000.00		1'711'191.95	
<b>58</b>	<b>AIDE SOCIALE</b>	<b>3'059'953.65</b>	<b>1'700'955.30</b>			<b>2'971'575.00</b>	<b>1'440'000.00</b>	<b>2'626'943.40</b>	<b>1'397'415.40</b>
58.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION SOCIALE	3'000.00		-2'000.00	-40.0	5'000.00		4'836.00	
58.318.01	FRAIS DE TELEPHONE	3'042.65		542.65	+21.7	2'500.00		3'034.60	
58.319.00	COTISATIONS, ABONNEMENTS	1'818.00		-82.00	-4.3	1'900.00		1'675.80	
58.351.01	REPARTITION DES AVANCES S/ CONTRIB. ENTRETIEN NON RECUPEREES	43'576.65		-423.35	-1.0	44'000.00		42'085.20	
58.351.03	AIDE AUX VICTIMES D'INFRACTIONS	6'697.50		797.50	+13.5	5'900.00		5'380.10	
58.352.00	FRAIS D'AIDE SOCIALE, CORRECTIF DISTRICT	-158'000.00				-158'000.00		-212'042.20	
58.365.00	DONS AUX OEUVRES D'UTILITE PUBLIQUE	23'000.00				23'000.00		22'000.00	
58.365.02	PROGRAMME INTERSERVICES TRAVAIL SOCIAL COMMUNAUTAIRE	139'871.45		-60'128.55	-30.1	200'000.00		61'096.75	
58.365.03	SUBVENTION COMMUNALE AUX LOGEMENTS A CARACTERE SOCIAL	46'381.30		381.30	+0.8	46'000.00		45'057.00	
58.365.04	PART. AU FONDS DE L'EMPLOI (LEAC)	115'935.00		1'140.00	+1.0	114'795.00		114'795.00	
58.365.05	FRAIS FONCT. ORGANISATEURS MIS	82'839.00		-17'161.00	-17.2	100'000.00		88'457.00	
58.365.06	FRAIS SERVICES SOCIAUX SPECIALISES	61'920.30		-4'079.70	-6.2	66'000.00		65'901.85	
58.365.08	PARTIC. A L'EVALUATION DES M.I.S. (LASOC+LEAC) +RC BEN.MIS			-100.00	-100.0	100.00			
58.366.03	FRAIS D'AIDE SOCIALE (BRUTS)	2'593'768.25		153'768.25	+6.3	2'440'000.00		2'303'882.80	
58.366.04	AIDE COMMUNALE AUX LOGEMENTS PR PERS. AU BENEFICE DE PREST.COMPLEMENTAIRES	56'408.00		16'408.00	+41.0	40'000.00		41'322.00	
58.366.05	CONTRIBUTION AUX REPAS A DOMICILE	18'122.50		-877.50	-4.6	19'000.00		17'247.50	
58.366.06	ANIMATION DU 3EME AGE	7'000.00				7'000.00		7'000.00	
58.366.07	CONTRIBUTION ASSURANCES OBLIGATOIRES AVS, INCENDIE	1'938.60		1'738.60	+869.3	200.00		939.20	
58.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	3'502.65		2'372.65	+210.0	1'130.00		4'240.80	
58.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	9'131.80		-3'918.20	-30.0	13'050.00		10'034.00	
58.436.00	REMBOURSEMENT D'AIDE SOCIALE DES PRIVES		945'349.80	265'349.80	+39.0		680'000.00		654'358.05
58.452.00	RECUPERATION D'AIDE SOCIALE DU CANTON + DISTRICTS		725'083.80	5'083.80	+0.7		720'000.00		693'887.50
58.452.01	RECUPERATION FRAIS FONCT. ORGAN. MIS DU CANTON		31'888.00	-8'112.00	-20.3		40'000.00		38'362.40
58.452.02	RBT COTISATIONS CAISSE-MALADIE INDIGENTS		-1'366.30	-1'366.30					10'807.45
<b>6</b>	<b>TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>	<b>2'051'746.95</b>	<b>178'043.00</b>			<b>2'130'665.00</b>	<b>157'000.00</b>	<b>2'018'672.15</b>	<b>149'530.00</b>
<b>61</b>	<b>ROUTES CANTONALES</b>	<b>7'379.00</b>				<b>7'295.00</b>		<b>7'375.00</b>	
61.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	1'184.00		84.00	+7.6	1'100.00		1'180.00	
61.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	6'195.00				6'195.00		6'195.00	

## 6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS

### 620.312.00 Abonnement à l'éclairage public

Nous notons, à satisfaction, une baisse des charges relatives à ce poste (- Fr. 2'445.-) par rapport à l'exercice 2012. En regard du budget, l'écart est encore plus significatif : - Fr. 9'399.- (-11.1%).

### 620.314.00 Entretien des routes, trottoirs, chemins et places de parc

Un bonus de Fr. 48'220.- est noté par rapport au budget 2013. Il concerne des travaux prévus sur le giratoire de la Route des Ecoles qui n'ont pas pu être réalisés étant précisé que le Canton n'a pas encore donné son aval (Fr. 10'000.-). Des travaux pour la réfection d'un secteur de trottoir de la Route des Préalpes (lié à des travaux d'aménagements extérieurs d'une habitation) n'ont pas été faits pour Fr. 10'000.-. Des entretiens ponctuels de routes ont été moins onéreux pour Fr. 17'000.-. Le solde (-Fr. 11'000.-) correspond à des frais de matériaux moins importants que prévus au budget.

### 620.314.01 Entretien hivernal des routes

Un écart important de + Fr. 75'898.- (+158.1%) est constaté par rapport au budget 2013 (de Fr. 48'000.-). Une consommation de sel et les charges relatives aux entreprises mandatées pour les déneigements ont engendré des frais supplémentaires aux prévisions (ainsi qu'aux comptes 2012 : + Fr. 37'763.-).

### 620.314.02 Achats et entretiens des signalisations

Ce dépassement de Fr. 2'115.- au budget 2013 (+ Fr. 2'663.- à 2012) est principalement dû à la réparation du monnayeur de l'appareil de distribution de ticket de parking d'échange de Corbaroche (Fr. 1'167.-) ainsi qu'au remplacement d'un panneau de circulation avec son socle (Fr. 1'131.-) suite à un accident de la circulation à la route de Fribourg dont l'auteur ne s'est pas acquitté des frais en 2013.

### 620.314.03 Entretien de l'éclairage public

Des travaux d'assainissement de conduite (trottoir Rte du Châtelet) ont été réalisés et la commune a profité d'assainir l'éclairage public sur ce secteur (Fr. 4'790.-). L'écart à 2012 s'élève à Fr. 233.-.

### 620.314.06 Entretien des canalisations de routes

Les travaux de curages des grilles de routes sont inférieurs aux prévisions budgétaires car non nécessaires durant cet exercice (-Fr. 11'360.- par rapport au budget).

### 622.315.00 Entretien et réparations des véhicules

Le résultat de ce compte, relatif à l'entretien et les travaux de réparation des véhicules, est supérieur aux prévisions 2013 pour Fr. 20'570.- (+29.4%). Un montant de Fr. 3'700.-, concernant l'expertise d'un véhicule du service du feu, a été imputé par erreur sous ce poste. De plus, de grosses réparations des véhicules – non

budgétisées – ont dû être effectuées en 2013, ceci étant donné que parc des véhicules devient vieillissant et que du retard dans les investissements est pris suite à des reports consécutifs. Des expertises de véhicules ont également nécessité des réparations onéreuses.

### 65.365.00 Participation au trafic régional

Le budget est établi sur la base des directives transmises par le Service des transports et de l'énergie. Celui-ci escomptait une participation de Marly de Fr. 610'000.-. Les comptes 2013 laissent apparaître des charges effectives de Fr. 524'864.-, soit un montant inférieur de Fr. 85'136.- aux prévisions du service. Nous mettons, à votre disposition et pour information, un tableau récapitulatif des charges annuelles de ce poste depuis l'année 2008 ainsi que les évolutions annuelles en % de l'exercice précédent.

	C 2008	C 2009	C 2010	C 2011	C 2012	C 2013	B 2014
Montant Fr.	458'167	485'085	488'435	496'305	507'108	524'864	645'130
Evolution %		+5.9%	+0.7%	+1.6%	+2.2%	+3.5%	+22.9%

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>62</b>	<b>ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL</b>	<b>929'051.90</b>	<b>32'153.50</b>			<b>920'140.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>843'086.20</b>	<b>24'022.50</b>
<b>620</b>	<b>ROUTES, TROTTOIRS, PLACES DE STATIONNEMENT</b>	<b>685'452.75</b>	<b>25'964.50</b>			<b>693'980.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>647'669.65</b>	<b>21'250.00</b>
620.312.00	ABONNEMENT A L'ECLAIRAGE PUBLIC	75'601.05		-9'398.95	-11.1	85'000.00		78'046.15	
620.314.00	ENTR. ROUTES, TROTTOIRS, CHEMINS, PLACES DE PARC	96'780.45		-48'219.55	-33.3	145'000.00		85'727.05	
620.314.01	ENTRETIEN HIVERNAL DES ROUTES	123'897.65		75'897.65	+158.1	48'000.00		86'134.20	
620.314.02	ACHAT ET ENTR. DES SIGNALISATIONS	27'114.65		2'114.65	+8.5	25'000.00		24'452.00	
620.314.03	ENTR. DE L'ECLAIRAGE PUBLIC	30'019.00		5'019.00	+20.1	25'000.00		29'786.45	
620.314.04	ENTR. ET ACHATS PLAQUETTES DE RUE	799.20		-200.80	-20.1	1'000.00		978.80	
620.314.05	RETELEMENT PAD CHAMP-MONTANT							3'305.00	
620.314.06	ENTRETIENS DES CANALISATIONS DE ROUTES	3'639.75		-11'360.25	-75.7	15'000.00			
620.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	89'108.00		-27'887.00	-23.8	116'995.00		88'841.00	
620.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	238'493.00		5'508.00	+2.4	232'985.00		250'399.00	
620.435.00	FACTURATION A DES TIERS		25'964.50	2'964.50	+12.9		23'000.00		21'250.00
<b>622</b>	<b>SERVICES EDILITAIRES</b>	<b>243'599.15</b>	<b>6'189.00</b>			<b>226'160.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>195'416.55</b>	<b>2'772.50</b>
622.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DE L'EDILITE	840.00		-660.00	-44.0	1'500.00		900.00	
622.311.00	ACHAT OUTILLAGE ET MATERIEL	16'952.85		1'452.85	+9.4	15'500.00		13'198.25	
622.311.01	ACHAT VETEMENTS	4'413.65		-86.35	-1.9	4'500.00		2'909.85	
622.312.00	ACHAT CARBURANT	28'318.75		-1'681.25	-5.6	30'000.00		28'650.50	
622.315.00	ENTR. ET REPARATION DES VEHICULES	90'570.30		20'570.30	+29.4	70'000.00		53'601.25	
622.318.00	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1'015.20		515.20	+103.0	500.00		150.00	
622.318.01	ASSURANCES DES VEHICULES	13'206.40		-393.60	-2.9	13'600.00		13'591.60	
622.318.02	FRAIS DE TELEPHONE	3'334.45		534.45	+19.1	2'800.00		3'312.35	
622.319.00	IMPOTS DES VEHICULES	9'064.00		-156.00	-1.7	9'220.00		9'216.00	
622.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	10'254.00		-1'631.00	-13.7	11'885.00		10'223.00	
622.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	60'952.00		-493.00	-0.8	61'445.00		55'447.00	
622.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	2'377.55		667.55	+39.0	1'710.00		4'216.75	
622.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	2'300.00		-1'200.00	-34.3	3'500.00			
622.435.00	FACTURATION A DES TIERS		6'189.00	1'189.00	+23.8		5'000.00		2'772.50
<b>65</b>	<b>TRAFIC REGIONAL</b>	<b>1'115'316.05</b>	<b>145'889.50</b>			<b>1'203'230.00</b>	<b>129'000.00</b>	<b>1'168'210.95</b>	<b>125'507.50</b>
65.316.00	RETROCESSION P+R CORBAROCHE (A L'AGGLO)	5'635.90		2'135.90	+61.0	3'500.00		2'299.50	
65.352.00	PARTICIPATION A L'AGGLO - MOBILITE	477'355.20		3'645.20	+0.8	473'710.00		543'643.15	
65.365.00	PART. AU TRAFIC REGIONAL	524'863.60		-85'136.40	-14.0	610'000.00		507'107.60	
65.365.02	ACHATS CARTES JOURNALIERES CFF & FRAIS MAINTEN. INFORM.	107'461.35		-8'558.65	-7.4	116'020.00		115'160.70	
65.427.00	RECETTES P+R CORBAROCHE		21'110.60	8'110.60	+62.4		13'000.00		9'731.00
65.436.00	VENTES CARTES JOURNALIERES CFF		124'778.90	8'778.90	+7.6		116'000.00		115'776.50

Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 16

**70.352.00 Contribution au consortium des eaux du Grand Fribourg**

Les charges de l'exercice 2013 ont été inférieures aux prévisions (- 23.7 %). Celles-ci sont également en dessous de l'effectif 2012 ( - Fr. 2'584.-). Il s'agit de la contribution facturée par le Consortium pour l'alimentation en eau de la Ville de Fribourg.

**70.380.00 Attribution au fonds de réserve du service des eaux**

Etant précisé le résultat du chapitre 70 "Approvisionnement en eau", une attribution à la réserve a été réalisée pour un montant de **Fr. 97'482.-** (Fr. 111'161.- en 2012). Elle correspond à la différence entre le total des charges et des produits.

<b>Résultat du chapitre 70</b>	<b>CHARGES</b>	<b>PRODUITS</b>
Total des charges et produits	452'910.50	550'392.40
Attribution à réserve "Approvisionnement en eau"	<b>97'481.90</b>	
<b>Totaux égaux</b>	<b>550'392.40</b>	<b>550'392.40</b>

Nous reproduisons ci-après l'évolution et l'état du fonds de réserve pour l'approvisionnement en eau et qui figure au bilan :

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Montants attribués	131'236	129'996	86'800	139'816	112'884	98'891
Prélèvements	-	-	-	-	- 28'711	-
<b>Solde de la réserve</b>	<b>471'078</b>	<b>601'074</b>	<b>687'874</b>	<b>827'690</b>	<b>911'863</b>	<b>1'010'754</b>

L'écart entre l'attribution à la réserve enregistrée sous le compte 70.380.00 de Fr. 97'482.- et le montant de Fr. 98'891.- attribué au fonds de réserve, à savoir Fr. 1'409.-, correspond aux intérêts du compte bancaire.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>7</b>	<b>PROTECTION / AMENAG. ENVIRONN.</b>	<b>3'260'457.40</b>	<b>2'938'827.35</b>			<b>3'279'433.00</b>	<b>2'928'890.00</b>	<b>2'682'903.47</b>	<b>2'209'083.20</b>
<b>70</b>	<b>APPROVISIONNEMENT EN EAU</b>	<b>550'392.40</b>	<b>550'392.40</b>			<b>555'000.00</b>	<b>555'000.00</b>	<b>536'366.75</b>	<b>536'366.75</b>
70.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DU FONTAINIER	540.00		-300.00	-35.7	840.00		690.00	
70.310.00	IMPRIMES ET MATERIEL	501.70		1.70	+0.3	500.00		397.65	
70.311.00	ACHAT ET ENTR. DE COMPTEURS D'EAU	25'394.20		394.20	+1.6	25'000.00		25'178.40	
70.312.00	ACHAT D'EAU	12'877.10		-122.90	-0.9	13'000.00		10'750.10	
70.312.01	FRAIS D'ELECTRICITE	42'189.40		-4'810.60	-10.2	47'000.00		44'140.40	
70.312.02	ACHAT CARBURANT POUR VEHICULE	613.15		-286.85	-31.9	900.00		599.25	
70.314.00	ENTR. ET REFECTION DU RESEAU	55'160.10		160.10	+0.3	55'000.00		58'561.67	
70.315.00	ENTR. ET REPARATION DU VEHICULE	1'173.85		233.85	+24.9	940.00		19.45	
70.316.00	PART. FRAIS D'ORDINATEUR	500.00				500.00		500.00	
70.318.01	FRAIS DE TELEPHONE	695.15		-804.85	-53.7	1'500.00		850.35	
70.318.02	ASSURANCES DU VEHICULE	903.30		423.30	+88.2	480.00		776.65	
70.318.04	FRAIS DE PORT	465.35		65.35	+16.3	400.00		199.60	
70.318.05	FRAIS DE POURSUITES			-100.00	-100.0	100.00			
70.318.06	ASSURANCE DES BATIMENTS	2'397.15		-2.85	-0.1	2'400.00		2'397.15	
70.319.00	IMPOTS DU VEHICULE	386.85		31.85	+9.0	355.00		125.30	
70.352.00	CONTRIBUTION AU CONSORTIUM DES EAUX DU GRAND FRIBOURG	11'448.20		-3'551.80	-23.7	15'000.00		14'031.80	
70.380.00	ATTRIBUTION FDS DE RESERVE DU SERVICE DES EAUX	97'481.90		-15'113.10	-13.4	112'595.00		111'161.43	
70.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	52'255.00		1'065.00	+2.1	51'190.00		52'099.00	
70.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	59'695.00		7'175.00	+13.7	52'520.00		38'170.00	
70.390.10	IMPUTATION DES SALAIRES	152'160.00		7'000.00	+4.8	145'160.00		144'575.00	
70.390.11	IMPUTATION DES CHARGES SOCIALES	33'458.00		4'448.00	+15.3	29'010.00		28'118.00	
70.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	42.00		-238.00	-85.0	280.00		165.60	
70.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	55.00		-275.00	-83.3	330.00		2'859.95	
70.434.00	LOCATION DES COMPTEURS		45'929.00	929.00	+2.1		45'000.00		44'543.70
70.435.00	VENTE D'EAU		504'083.20	-5'916.80	-1.2		510'000.00		491'053.05
70.490.20	IMPUTATION DES INDEMNITES		380.20	380.20					770.00

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 17

### 71.316.00 Part. frais d'ordinateur

La différence entre les prévisions budgétaires 2013 et le résultat des comptes correspond à l'imputation, en 2013, des charges informatiques spécifiques à la mise en place de la gestion et facturation de la taxe de base. Les frais de mise en œuvre, de reprises de données et de mises à jour du logiciel ont coûté Fr. 6'945.-. Ces frais sont, de par leur nature, à imputer sous le chapitre de la protection des eaux.

### 71.318.04 Frais de port

Un montant de Fr. 1'050.- a été engagé pour les envois relatifs à la taxe de base 2013. Ceci justifie l'écart au budget 2013 (Fr. 1'119.-).

### 71.352.00 Participation aux frais d'exploitation de la STEP (Commune)

#### 71.352.01 Participation aux frais financiers de la STEP (Commune)

Lors de l'évaluation du budget 2013, l'Association Gérine-Nesslerera (AIGN) avait misé sur un montant global de charges 2013 de Fr. 1'681'150.- (HTVA) à répartir entre les communes. La part de Marly s'élevait, en totalité, à Fr. 773'833.- (46.03%) arrondi à Fr. 780'000.-. Sans la participation de la zone ancienne papeterie, dont les montants sont refacturés sous rubriques 71.434.01 et 71.434.11, le montant prévu s'élève à Fr. 630'000.-. En 2013, l'AIGN présente un solde de charges totales de Fr. 1'585'570.- (HTVA).

L'écart de Fr. 95'580.- (bonus au budget) représente pour la commune de Marly, sans tenir compte de la zone Ancienne Papeterie, un montant de Fr. 36'972.- (comptes 71.352.00 et 71.352.01).

	Comptes n°	BUDGET 2013	COMPTES 2013	Ecarts
<b>Charges totales AIGN</b>		<b>1'681'150</b>	<b>1'585'570</b>	<b>-95'580</b>
<b>A charge de la Commune de Marly</b>		<b>780'000</b>	<b>734'936</b>	<b>-45'064</b>
<b>(1) Frais d'exploitation</b>	<b>46.03%</b>	<b>475'000</b>	<b>375'984</b>	<b>-99'016</b>
Commune	37.08%	71.352.00	303'870	-81'130
Zone Anc. Papeterie	8.95%	71.352.10	90'000	-17'886
<b>(2) Frais financiers</b>	<b>46.03%</b>	<b>305'000</b>	<b>358'952</b>	<b>53'952</b>
Commune	37.08%	71.352.01	289'158	44'158
Zone Anc. Papeterie	8.95%	71.352.11	69'794	9'794

### 71.380.00 Attribution au fonds de réserve de protection des eaux

Le chapitre 71 "Protection des eaux" affichant un total de recettes (Fr. 872'009.50) inférieur aux dépenses de l'année (Fr. 963'131.87), aucune attribution à la réserve n'est effectuée. La réserve en question a évolué comme suite pour les années 2008 à 2013 :

280.20 Fonds réserve	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Soldes au 1.1.	41'115	41'573	66	86'656	139'432	139'649
Attributions annuelles	458	66	86'590	52'776	217	538'170
Prélèvements annuels	-	-41'573	-	-	-	-
Soldes au 31.12.	41'573	66	86'656	139'432	139'649	677'819

L'écart entre l'attribution à la réserve enregistrée sous le compte 71.380.00 de Fr. 538'170.- et le montant de Fr. 537'993.- attribué au fonds de réserve, à savoir Fr. 177.-, correspond aux intérêts du compte bancaire.

### 71.434.00 Taxe d'épuration

Le budget prévoyait, pour 2013, un total de consommation d'eau et donc d'épuration de 510'000 m<sup>3</sup>, soit Fr. 663'000.- (Fr. 1.30/m<sup>3</sup>). L'écart aux prévisions s'élève à Fr. 19'436.- ou 2.9%. En regard des comptes 2012, la différence est plus élevée (Fr. 76'925.-) étant précisé que le tarif était supérieur (Fr. 1.50/m<sup>3</sup>) l'année passée.

#### 71.434.10 Taxe de base (privés)

A notre grande satisfaction, nous relevons que les recettes effectives de la taxe de base 2013 ont été budgétisées de manière tout à fait appropriée : budget Fr. 770'000. → Comptes : Fr. 777'600.-, d'où un écart de 1% ou Fr. 7'601.-.

## 72 ORDURES MENAGERES

Nous notons un taux de couverture des charges par les produits qui s'élève, pour le chapitre "Ordures ménagères" à 77.11 % (75.22 % en 2012, 82.72% en 2011, 76.70 % en 2010, 73.45 % en 2009). Il satisfait ainsi le taux de 70 % préconisé par la législation.

### 72.311.00 Achat et nettoyage des containers

L'achat de cinq containers, qui avait été prévu au budget 2013, n'a pas été réalisé (Fr. 4'000.-), le solde concerne des frais de nettoyage et de désinfection des containers qui ont été inférieurs aux prévisions.

### 72.318.00 Frais de transport d'ordures

Lors de l'établissement des budgets 2013, la ristourne de la société "VetroSwiss", octroyée grâce au tri du verre selon sa couleur, a été encore envisagée sous cette rubrique. A partir de 2012, celle-ci a été enregistrée sous le poste "72.318.01 Frais d'incinération et de décharge" étant précisé que cette rétrocession n'a aucun rapport avec les transports mais concerne une ristourne sur matières. Le montant concerné s'élève à Fr. 33'500.-. Une hausse de 2% des frais de transports grève également ce poste ainsi que les augmentations de tonnages. A noter qu'une nouvelle taxe (OTAS) est aussi entrée en vigueur, conformément à l'Ordonnance relative à la taxe pour l'assainissement des sites contaminés. (écart à 2012 : + Fr. 14'026.- / + 3.86%)

#### 72.318.01 Frais d'incinération et de décharge

L'écart au budget 2013 est déjà commenté sous le poste ci-dessus "72.318.00 Frais de transports d'ordures". La ristourne de la société VetroSwiss est ainsi enregistrée en diminution sous cette rubrique mais ne figure pas dans le budget 2013 d'où l'écart aux prévisions 2013 de Fr. 28'032.-.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>71</b>	<b>PROTECTION DES EAUX</b>	<b>1'600'050.10</b>	<b>1'600'050.10</b>			<b>1'619'390.00</b>	<b>1'619'390.00</b>	<b>963'131.87</b>	<b>872'009.50</b>
71.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DE L'EPURATION	540.00		-300.00	-35.7	840.00		690.00	
71.310.00	IMPRIMES ET MATERIEL	1'055.55		655.55	+163.9	400.00		733.65	
71.312.00	ELECTRICITE STAP (MESSIDOR, CENTRE, FALAISES)	931.75		-68.25	-6.8	1'000.00		893.40	
71.312.01	ACHAT CARBURANT POUR VEHICULE	617.70		-282.30	-31.4	900.00		599.25	
71.314.00	ENTR. ET REFECTION DES CANALISATIONS	40'376.15		376.15	+0.9	40'000.00		40'649.45	
71.315.00	ENTR. ET REPARATION DU VEHICULE	1'174.00		234.00	+24.9	940.00		19.45	
71.316.00	PART. FRAIS D'ORDINATEUR	7'445.00		6'945.00	+1'389.0	500.00		500.00	
71.318.00	ASSURANCES DU VEHICULE	903.30		423.30	+88.2	480.00		776.65	
71.318.04	FRAIS DE PORT	1'518.50		1'118.50	+279.6	400.00		199.60	
71.318.05	FRAIS DE POURSUITES			-100.00	-100.0	100.00			
71.318.06	ASSURANCE DES BATIMENTS	41.95		-8.05	-16.1	50.00		41.95	
71.319.00	IMPOTS DU VEHICULE	386.85		31.85	+9.0	355.00		125.35	
71.352.00	PART. AUX FRAIS D'EXPLOITATION DE LA STEP (COMMUNE)	303'869.91		-81'130.09	-21.1	385'000.00		546'050.57	
71.352.01	PART. AUX FRAIS FINANCIERS DE LA STEP (COMMUNE)	289'158.25		44'158.25	+18.0	245'000.00			
71.352.10	PART. AUX FRAIS D'EXPLOITATION DE STEP (ZONE ANC.PAPETERIE)	72'114.40		-17'885.60	-19.9	90'000.00		131'800.00	
71.352.11	PART. AUX FRAIS FINANCIERS DE STEP (ZONE ANC. PAPETERIE)	69'794.15		9'794.15	+16.3	60'000.00			
71.365.00	SUBSIDE ORDINAIRE A LA SOCIETE DE PECHE	300.00				300.00		300.00	
71.380.00	ATTRIBUTION FDS DE RESERVE PROTECTION DES EAUX	537'992.64		8'092.64	+1.5	529'900.00			
71.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	35'822.00		977.00	+2.8	34'845.00		35'715.00	
71.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	50'294.00		19'199.00	+61.7	31'095.00		31'094.00	
71.390.10	IMPUTATION DES SALAIRES	152'160.00		-11'600.00	-7.1	163'760.00		142'227.00	
71.390.11	IMPUTATION DES CHARGES SOCIALES	33'457.00		542.00	+1.6	32'915.00		27'691.00	
71.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	42.00		-238.00	-85.0	280.00		165.60	
71.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	55.00		-275.00	-83.3	330.00		2'859.95	
71.434.00	TAXE D'EXPLOITATION (PRIVES)		643'564.35	-19'435.65	-2.9		663'000.00		720'489.50
71.434.01	TAXE D'EXPLOITATION (ZONE ANCIENNE PAPETERIE)		72'114.70	-17'885.30	-19.9		90'000.00		150'750.00
71.434.10	TAXE DE BASE (PRIVES)		777'600.55	7'600.55	+1.0		770'000.00		
71.434.11	TAXE DE BASE (ZONE ANCIENNE PAPETERIE)		36'389.55	-0.45	-0.0		36'390.00		
71.434.12	REMB. FRAIS FINANC.STEP (ZONE ANCIENNE PAPETERIE)		69'794.15	9'794.15	+16.3		60'000.00		
71.490.20	IMPUTATION DES INDEMNITES		586.80	586.80					770.00
<b>72</b>	<b>ORDURES MENAGERES</b>	<b>951'430.65</b>	<b>733'660.75</b>			<b>906'440.00</b>	<b>703'500.00</b>	<b>950'901.35</b>	<b>715'308.10</b>
72.306.00	FRAIS DE FONCTIONNEMENT/GESTION	240.60		-759.40	-75.9	1'000.00		8'250.15	
72.310.00	IMPRIMES ET MATERIEL	12'849.75		-150.25	-1.2	13'000.00		6'109.15	
72.311.00	ACHAT ET NETTOYAGE DES CONTAINERS	13'279.85		-8'720.15	-39.6	22'000.00		18'660.00	
72.312.00	FRAIS D'ELECTRICITE	1'120.25		-379.75	-25.3	1'500.00		909.55	
72.312.01	EAU	79.30		-4'620.70	-98.3	4'700.00		58.90	
72.316.00	PART. FRAIS D'ORDINATEUR	500.00				500.00		500.00	
72.318.00	FRAIS DE TRANSPORT D'ORDURES	376'858.70		66'858.70	+21.6	310'000.00		362'832.70	
72.318.01	FRAIS D'INCINERATION ET DE DECHARGE	236'968.50		-28'031.50	-10.6	265'000.00		244'699.70	

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 18

### **72.434.00 Taxes de base enlèvement ordures**

#### **72.434.01 Taxe au sac à ordures (Sacco)**

Au chapitre "Gestion des déchets" du rapport de gestion, l'évolution des différentes recettes du chapitre "ordures ménagères" vous est présentée en détail.

Une progression de Fr. 14'325.- est enregistrée sur le compte "72.434.00 Taxe de base enlèvement ordures" par rapport à 2012. Pour la taxe au sac à ordures (Sacco), une très légère diminution de Fr. 1'421.- et notée.

### **72.436.01 Remboursements des frais de contrôles et traitements containers compost**

**Ecart au budget : - Fr. 7'010.- / Ecart aux comptes 2012 : - Fr. 3'748.-**

Ce poste concerne les remboursements des frais de contrôles et traitements des containers compost non conformes. Le budget a été surestimé quant aux recettes prévisibles – la discipline des utilisateurs a pris le dessus !

### **740 Cimetière**

En 2013, un déficit du Cercle d'inhumation est enregistré pour Fr. 7'788.85 (*cf. compte 741.439.00*). Cette perte devra être répartie entre les communes-membres du Cercle en 2014 (sous la rubrique "741.452.00 Participation des communes membres" ainsi que la part de la Commune de Marly enregistrée sous le poste "740.352.00 Participation communale à Cercle d'inhumation").

En 2012, aucune participation de la commune de Marly aux frais du Cercle n'avait été nécessaire étant précisé que le chapitre "741 Cercle d'inhumation" avait généré un résultat positif de Fr. 6'816.-.

### **741 Cercle d'inhumation**

Ce chapitre concerne les frais à charge du Cercle d'inhumation. Les comptes de ce dernier sont intégrés à ceux de la commune de Marly conformément à la convention en vigueur.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
72.318.02	ENTR. DES DECHETTERIES	5.10		-994.90	-99.5	1'000.00		257.30	
72.318.04	FRAIS DE PORT	465.35		-34.65	-6.9	500.00		199.65	
72.318.05	FRAIS DE POURSUITES			-100.00	-100.0	100.00			
72.318.06	ASSURANCE DES BATIMENTS	39.25		-10.75	-21.5	50.00		39.25	
72.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	4'626.00		-1'179.00	-20.3	5'805.00		4'612.00	
72.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	20'743.00		-2.00	-0.0	20'745.00		20'745.00	
72.390.10	IMPUTATION DES SALAIRES	231'880.00		18'040.00	+8.4	213'840.00		239'498.00	
72.390.11	IMPUTATION DES CHARGES SOCIALES	51'775.00		6'875.00	+15.3	44'900.00		43'530.00	
72.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS			-1'800.00	-100.0	1'800.00			
72.434.00	TAXE DE BASE ENLEVEMENT ORDURES		389'008.20	19'008.20	+5.1		370'000.00		374'683.40
72.434.01	TAXE AU SAC A ORDURES (SACCO)		273'549.50	13'549.50	+5.2		260'000.00		274'970.65
72.434.02	TAXE POUR DECHETS ORGANIQUES		59'634.90	-365.10	-0.6		60'000.00		57'268.65
72.434.04	TAXE ELIMINATION DECHETS DIVERS			-500.00	-100.0		500.00		
72.434.05	TAXE POUR ELIMINATION PAPIERS/CARTONS DES COMMERCANTS		4'312.35	312.35	+7.8		4'000.00		2'797.20
72.436.01	REMB. FRAIS DE CONTROLES ET TRAIT. CONTAINERS COMPOST		990.00	-7'010.00	-87.6		8'000.00		4'738.20
72.437.00	AMENDES SACS POUBELLES		625.00	-375.00	-37.5		1'000.00		850.00
72.490.20	IMPUTATION DES INDEMNITES		5'540.80	5'540.80					
<b>74</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>	<b>53'197.10</b>	<b>26'140.10</b>			<b>62'533.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>43'640.85</b>	<b>14'213.85</b>
<b>740</b>	<b>CIMETIERE</b>	<b>27'057.00</b>				<b>41'533.00</b>		<b>29'427.00</b>	
740.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DU CIMETIERE	240.00		-160.00	-40.0	400.00		360.00	
740.315.00	FRAIS DE FONCTIONNEMENT DE LA CHAPELLE MORTUAIRE	7'729.00		149.00	+2.0	7'580.00		7'657.00	
740.352.00	PARTICIPATION COMMUNALE A CERCLE INHUMATION			-5'728.00	-100.0	5'728.00			
740.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	9'506.00		-1'539.00	-13.9	11'045.00		11'830.00	
740.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	9'582.00		-7'198.00	-42.9	16'780.00		9'580.00	
<b>741</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>	<b>26'140.10</b>	<b>26'140.10</b>			<b>21'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>14'213.85</b>	<b>14'213.85</b>
741.301.00	HONORAIRES ET DEBOURS	3'500.00				3'500.00		3'037.50	
741.312.00	ACHAT D'EAU	2'829.55		-670.45	-19.2	3'500.00		1'980.80	
741.314.00	FRAIS DE FOSSOYAGE ET D'ENTR.	10'942.15		4'942.15	+82.4	6'000.00		3'926.15	
741.316.00	GESTION INFORMATIQUE DU CIMETIERE			-2'500.00	-100.0	2'500.00			
741.318.00	ASSURANCES DIVERSES	356.25		6.25	+1.8	350.00		356.25	
741.318.01	ENLEVEMENT DES ORDURES	5'361.95		361.95	+7.2	5'000.00		4'745.95	
741.318.02	FRAIS BANCAIRES	216.20		66.20	+44.1	150.00		167.20	
741.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	2'359.00		2'359.00					
741.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	575.00		575.00					
741.420.00	INTERETS BANCAIRES		51.25	-48.75	-48.8		100.00		79.45

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 19

---

### **75.314.00 Entretien des ruisseaux et endiguements**

Deux provisions avaient été comptabilisées à fin 2012 pour des travaux (Ruisseau Copy, Chésalles) dont nous n'avions encore pas reçu les décomptes pour un montant total de Fr. 23'330.-. Les travaux réalisés se sont avérés moins onéreux que les estimations faites puisqu'ils s'élèvent à Fr. 14'676.-. Ainsi ce poste comporte un solde de charges en négatif.

### **79.318.00 Frais de bornage et de cadastre**

Les comptes 2013 affichent un résultat en dessous du budget étant précisé que ce dernier a été surestimé en ce qui concerne divers honoraires de notaires. Un écart de 29.3% ou – Fr. 4'122.- est ainsi enregistré par rapport au budget (+ Fr. 7'372.- par rapport aux comptes 2012).

### **79.318.04 Concept de stationnement et modération de trafic**

Une provision, créée à fin 2012 pour un montant de Fr. 6'350.- et concernant divers travaux dans le cadre du concept de modération de trafic, n'a pas été reportée sur l'exercice 2014. Ainsi, un bonus figure sous cette rubrique pour Fr. 5'823.- et l'écart au budget 2013 s'élève à Fr. 10'823.-.

### **79.318.05 SIT communal**

Les frais de maintenance et les prestations de l'entreprise Geomatic sont largement inférieurs aux prévisions pour un montant de Fr. 3'329.-.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
741.427.00	REMBOURS. FRAIS DE FOSSOYAGE		4'600.00	2'100.00	+84.0		2'500.00		4'450.00
741.427.01	EMOLUMENTS DE PLACEMENT D'URNES		5'550.00	1'550.00	+38.8		4'000.00		6'900.00
741.427.02	EMOLUMENTS DE CONCESSIONNAIRES ET TAXES D'ENTREES		5'800.00	1'800.00	+45.0		4'000.00		6'800.00
741.427.03	EMOLUMENTS POUR ENLEVEMENT DE MONUMENTS		750.00	-1'250.00	-62.5		2'000.00		1'800.00
741.427.04	EMOLUMENTS POUR PLAQ.ET INSCR.JARDIN SOUVENIRS		1'600.00	-900.00	-36.0		2'500.00		1'000.00
741.439.00	RECETTES DIVERSES		7'788.85	7'788.85					-6'815.60
741.452.00	PARTICIPATIONS DES COMMUNES MEMBRES			-5'900.00	-100.0		5'900.00		
<b>75</b>	<b>CORRECTION DES EAUX ET ENDIGUEMENTS</b>		<b>36'056.40</b>				<b>42'690.00</b>		<b>105'259.00</b>
75.314.00	ENTRETIEN DES RUISSEAUX ET RIVIERES	-8'653.60		-8'653.60				60'641.00	
75.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	29'185.00		2'020.00	+7.4	27'165.00		29'098.00	
75.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	15'525.00				15'525.00		15'520.00	
75.461.00	SUBVENTIONS								38'200.00
<b>79</b>	<b>AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>		<b>69'330.75</b>	<b>28'584.00</b>			<b>93'380.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>83'603.65</b>
79.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION D'AMENAG. TERR. ET ENERGIE	7'885.70		1'825.70	+30.1	6'060.00		5'443.50	
79.318.00	FRAIS DE BORNAGE ET DE CADASTRE	9'958.05		-4'121.95	-29.3	14'080.00		2'585.60	
79.318.01	PLAN D'AMENAGEMENT LOCAL	8'994.25		-5.75	-0.1	9'000.00		18'094.55	
79.318.03	AVANCES POUR PERMIS DE CONSTRUIRE/EMOLUMENTS DIVERS	2'900.05		-599.95	-17.1	3'500.00		5'064.00	
79.318.04	CONCEPT DE STATIONNEMENT ET MODERATION DE TRAFIC	-5'822.90		-10'822.90	-216.5	5'000.00		4'999.40	
79.318.05	SIT COMMUNAL	6'270.80		-3'329.20	-34.7	9'600.00		9'219.80	
79.351.00	PART. AU PLAN DE GESTION DE LA PETITE SARINE (2012-2023)	6'500.00				6'500.00		6'500.00	
79.352.00	PARTICIPATION A L'AGGLO - AMENAGEMENT REGIONAL	25'939.75		-4'130.25	-13.7	30'070.00		25'162.40	
79.365.00	PART. AU PLAN DE GESTION DU LAC DE PEROLLES	5'049.00		49.00	+1.0	5'000.00		5'049.00	
79.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS			-3'330.00	-100.0	3'330.00			
79.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	172.30		-567.70	-76.7	740.00		552.75	
79.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	1'483.75		983.75	+196.8	500.00		932.65	
79.431.00	EMOLUMENTS POUR APPROBATIONS DE PLANS		28'584.00	-1'416.00	-4.7		30'000.00		32'985.00
<b>8</b>	<b>E C O N O M I E</b>		<b>186'265.70</b>	<b>245.00</b>			<b>183'295.00</b>		<b>144'437.50</b>
<b>80</b>	<b>A G R I C U L T U R E</b>		<b>100.00</b>				<b>100.00</b>		<b>100.00</b>
80.319.00	CONTRIBUTION A LA SECADA	100.00				100.00		100.00	
<b>83</b>	<b>T O U R I S M E</b>		<b>151'993.10</b>	<b>245.00</b>			<b>149'935.00</b>		<b>120'840.00</b>
83.352.00	PARTICIPATION A L'AGGLO - PROMOTION TOURISTIQUE	58'318.00		-3'582.00	-5.8	61'900.00		62'136.00	
83.365.00	SUBSIDE A LA SDME	7'500.00				7'500.00		7'500.00	
83.365.01	SUBSIDES AU TOURISME	22'959.00		-41.00	-0.2	23'000.00		22'737.00	

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 20

### 83.365.02 Promotion touristique locale

Un budget de Fr. 30'000.- avait été retenu pour ce compte et concernait principalement le Tour de Romandie 2013. Les frais engagés sont supérieurs aux prévisions pour Fr. 4'707.-.

### 90.319.00 Pertes sur débiteurs impôts

Ce poste intègre l'ajustement des provisions pour pertes sur débiteurs impôts et sur la contribution immobilière. Il présente un écart aux prévisions de - Fr. 33'839.-. En 2013, la provision a été augmentée afin de l'ajuster aux cas douteux. La provision s'effectue à raison de 100% de la créance pour ce qui est des actes de défaut de biens, les poursuites en cours et les faillites. Pour les arrangements (paiements échelonnés), réclamations et rappels en cours, celle-ci est effectuée à raison de 40%. En 2012, de nombreux dossiers d'actes de défaut de biens (Fr. 211'000.-) avaient notamment été annulés (comptes 2012 : Fr. 457'027.-).

### 90.319.10 Remboursement imputation forfaitaire d'impôt étrangers

Il s'agit d'un nouveau poste (non budgétisé à fin 2012 pour le budget 2013) – mais dont les charges étaient déjà comptabilisées, les années précédentes, sous le compte "90.400.00 Impôts sur le revenu". Afin de rectifier la situation, ce poste a été créé.

### 90.329.00 Escomptes accordés sur impôts

L'écart relevé aux prévisions budgétaires s'élève à - Fr. 19'623.- pour atteindre un résultat final de Fr. 95'377.-, montant en diminution par rapport à l'exercice précédent de Fr. 29'790.-. A noter que les taux (*qui sont fixés par le Conseil communal et suivant ainsi la tendance cantonale*) ont été abaissés dès l'année fiscale 2012, passant ainsi d'un intérêt rémunérateur sur acompte de 2.5% à 2% et d'un intérêt rémunérateur sur décompte de 3.5% à 3%. Nous relevons ainsi l'évolution suivante pour les six dernières années :

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Montant / Fr.	92'745	97'824	115'520	112'299	125'167	95'377
En % de l'année n <sup>-1</sup>	+ 7.6 %	+ 5.5 %	+18.0%	-2.8%	+11.5%	-23.8%

### 90.400.00 Impôt sur le revenu (personnes physiques)

Le rendement de l'impôt sur le revenu accuse une diminution de Fr. 1'947'403.- (-11.9%) par rapport aux prévisions budgétaires (Fr. 14'452'597.- contre Fr. 16'400'000.-). Il progresse très légèrement (Fr. 48'761.-) par rapport à l'effectif de l'année 2012. Ce compte se compose des éléments suivants : Fr. 13'872'919.- pour les impôts 2012 facturés, Fr. 1'501'482.- pour les impôts de l'année 2011 ainsi que Fr. 32'576.- pour des rectifications et facturations diverses d'années antérieures. Le solde négatif de Fr. 954'380.- est largement dû aux écarts entre les prévisions initiales de facturations (imputées en 2012) et les facturations réelles ou nouvelles estimations (dans l'exercice 2013) ainsi que de l'ajustement de l'estimation des impôts 2013 à facturer en 2014.

Etabli sur la base des dernières statistiques fiscales disponibles (*année fiscale 2010*) et de l'évolution retenue par le Service cantonal des contributions (SCC), le budget des impôts communaux sur le revenu de l'année 2013 a été évalué à Fr. 16'400'000.-, soit un rendement communal de Fr. 15'380'200.- incluse une progression évaluée à + 6.61 % entre les années 2010 et 2013. Les derniers chiffres disponibles (lors de

l'établissement du bouclage de l'année comptable 2013) étant les rendements fiscaux de l'année 2011, l'estimation des rendements d'impôts communaux pour l'année 2013 a été rectifiée en fonction des prévisions du Service cantonal des contributions. Pour la période fiscale 2013, l'impôt sur le revenu a été évalué à Fr. 15'560'000.-, correspondant à un rendement communal (2011 effectif) de Fr. 15'216'350.- complété par un potentiel d'augmentation estimé à 2.4 % (moins des facturations 2013 déjà établies). Nous relèverons essentiellement, une baisse notable de l'impôt effectif entre les années 2010 et 2011 de Fr. 163'850.- malgré une progression du nombre de contribuables. Entre 2009 et 2010, la régression de ces rentrées fiscales s'élevait à Fr. 521'100.- (rendement communal → 2009 : Fr. 15'901'300.-, → 2010 : Fr. 15'380'200.-). Les diminutions des rentrées 2009, 2010 et 2011 effectives influencent largement les comptes 2013 par l'intermédiaire des estimations des potentiels de facturations 2012 et 2013. Les éléments du compte de l'impôt sur le revenu sont ci-après détaillés :

Années fiscales	Impôt sur le revenu	
2011	Extourne de l'estimation du solde à facturer en 2013	-2'027'470 (1)
	Facturations effectuées en 2013	1'501'482
	Estimation du solde à facturer en 2014	52'000 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>-473'988</b>
2012	Extourne de l'estimation du solde à facturer en 2013	-16'091'000 (1)
	Facturations effectuées en 2013	13'872'919
	Estimation du solde à facturer en 2014	1'548'140 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>-669'941</b>
2013	Estimation à facturer en 2014 = BUDGET 2013	-16'400'000 (1)
	Facturations effectuées en 2013	17'077
	Estimation du solde à facturer en 2014	15'560'000 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>- 822'923</b>
Div.	<b>Rectificatifs / facturations effectives années antérieures</b>	<b>+ 19'449</b>
<b>Total des variations / Ecart du budget annuel 2012</b>		<b>-1'947'403</b>

(1) Base statistique fiscale 2010 + potentiel de croissance

(2) Base statistique fiscale 2011 + potentiel de croissance

### 90.400.01 Impôt sur la fortune (personnes physiques)

Tout comme pour les impôts sur le revenu, les évaluations de l'impôt sur la fortune ont également été ajustées en fonction des nouvelles données statistiques disponibles, à savoir celles de l'année fiscale 2011 en lieu et place de 2010. L'écart de Fr. 130'842.- aux prévisions budgétaires (Fr. 1'530'000.-) concerne ainsi :

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
83.365.02	PROMOTION TOURISTIQUE LOCALE	34'707.10		4'707.10	+15.7	30'000.00			
83.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	14'109.00		974.00	+7.4	13'135.00		14'067.00	
83.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	14'400.00				14'400.00		14'400.00	
83.435.00	VENTES OUVRAGES (LIVRES) SUR MARLY		245.00	245.00					240.00
<b>84</b>	<b>INDUSTRIE, ARTISANAT ET COMMERCE</b>	<b>34'172.60</b>				<b>33'260.00</b>		<b>23'497.50</b>	
84.352.00	PARTICIPATION A L'AGGLO - PROMOTION ECONOMIQUE	34'172.60		912.60	+2.7	33'260.00		23'497.50	
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPOTS</b>	<b>2'789'531.63</b>	<b>25'570'664.95</b>			<b>3'359'731.00</b>	<b>28'639'123.00</b>	<b>2'920'506.46</b>	<b>27'031'704.20</b>
<b>90</b>	<b>IMPOTS</b>	<b>367'714.43</b>	<b>23'046'604.65</b>			<b>419'000.00</b>	<b>25'585'400.00</b>	<b>670'795.80</b>	<b>24'658'329.65</b>
90.318.00	FRAIS DE RAPPELS ET DE POURSUITES	37'676.98		-2'323.02	-5.8	40'000.00		53'255.60	
90.318.01	PART AUX FRAIS PERCEPTION IMPOT SUR VEHICULES	14'047.30		47.30	+0.3	14'000.00		13'748.10	
90.319.00	PERTES SUR DEBITEURS IMPOTS	216'161.30		-33'838.70	-13.5	250'000.00		457'027.00	
90.319.10	REMBOURSEMENT IMPUTATION FORFAITAIRE D'IMPÔT ETRANGERS	4'451.60		4'451.60				21'598.25	
90.329.00	ESCOMPTE ACCORDES SUR IMPOTS	95'377.25		-19'622.75	-17.1	115'000.00		125'166.85	
90.400.00	IMPOT SUR LE REVENU (PERS. PHYSIQUES)		14'452'596.60	-1'947'403.40	-11.9		16'400'000.00		14'403'836.05
90.400.01	IMPOT SUR LA FORTUNE (PERS. PHYSIQUES)		1'660'841.85	130'841.85	+8.6		1'530'000.00		1'594'589.65
90.400.02	IMPOT A LA SOURCE		713'785.00	183'785.00	+34.7		530'000.00		568'750.65
90.400.03	IMPOT SUR LES PRESTATIONS EN CAPITAL		434'428.10	44'428.10	+11.4		390'000.00		412'601.30
90.401.00	IMPOT SUR LE BENEFICE (PERS. MORALES)		349'049.30	-1'280'950.70	-78.6		1'630'000.00		2'201'401.45
90.401.01	IMPOT SUR LE CAPITAL (PERS. MORALES)		398'941.80	-41'058.20	-9.3		440'000.00		421'081.40
90.402.00	CONTRIBUTION IMMOBILIERE		2'927'182.45	-72'817.55	-2.4		3'000'000.00		3'013'527.45
90.403.00	IMPOT SUR LES GAINS IMMOBILIERS ET LES PLUS-VALUES		377'571.75	27'571.75	+7.9		350'000.00		593'455.25
90.404.00	IMPOT SUR LES MUTATIONS		752'608.55	202'608.55	+36.8		550'000.00		665'451.60
90.405.00	IMPOT SUR LES DONATIONS ET LES SUCCESSIONS		246'354.45	228'354.45	+1'268.6		18'000.00		48'227.70
90.406.00	IMPOT SUR LES CHIENS		15'342.50	-1'357.50	-8.1		16'700.00		15'057.50
90.406.02	IMPOT SUR LES APPAREILS ET LES DISTRIBUTEURS		5'700.00				5'700.00		8'250.00
90.436.00	REMBOURS. DES FRAIS DE RAPPELS ET DE POURSUITES		14'901.50	-98.50	-0.7		15'000.00		17'030.85
90.436.01	INTERETS DE RETARD		100'808.75	-29'191.25	-22.5		130'000.00		119'974.90
90.436.02	PRODUITS EXTRAORDINAIRES (RBTS DIVERS)		11'186.55	11'186.55					2'254.00
90.441.00	PART A L'IMPOT CANTONAL SUR LES VEHICULES A MOTEUR		585'305.50	5'305.50	+0.9		580'000.00		572'839.90
<b>93</b>	<b>PEREQUATION FINANCIERE ET COMPENSATION DES CHARGES</b>	<b>104'126.00</b>	<b>310'168.00</b>			<b>104'126.00</b>	<b>310'168.00</b>	<b>133'188.00</b>	<b>311'850.00</b>
<b>930</b>	<b>PEREQUATION FINANCIERE</b>	<b>104'126.00</b>	<b>310'168.00</b>			<b>104'126.00</b>	<b>310'168.00</b>	<b>133'188.00</b>	<b>311'850.00</b>
930.362.00	CONTRIBUTION A LA PEREQUATION DES RESSOURCES	104'126.00				104'126.00		133'188.00	
930.462.01	ATTRIBUTION DE LA PEREQUATION DES BESOINS		310'168.00				310'168.00		311'850.00

Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 20 (suite)

Années fiscales	Impôt sur la fortune	
2011	Extoume de l'estimation du solde à facturer en 2013	- 198'800 (1)
	Facturations effectuées en 2013	236'354
	Estimation du solde à facturer en 2014	4'500 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>+42'054</b>
2012	Extoume de l'estimation du solde à facturer en 2013	-1'509'000 (1)
	Facturations effectuées en 2013	1'309'568
	Estimation du solde à facturer en 2014	244'420 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>+44'988</b>
2013	Estimation à facturer en 2014 = BUDGET 2013	-1'530'000 (1)
	Estimation du solde à facturer en 2014	1'570'000 (2)
	Facturations effectuées en 2013	3'470
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>+43'470</b>
Div.	Rectificatifs / facturations effectives années antérieures	+330
<b>Total des variations / Ecart du budget annuel 2013</b>		<b>+130'842</b>

**90.400.02 Impôt à la source**

Nous notons une augmentation des recettes sur ce poste par rapport aux prévisions budgétaires (+ Fr. 183'785.-) pour atteindre Fr. 713'785.- En regard des comptes de l'année précédente, celle-ci s'élève à Fr. 145'035.-.

**90.400.03 Impôt sur les prestations en capital**

En les comparant aux prévisions de l'exercice terminé, ces recettes progressent de Fr. 44'428.- (ou +11.4 %). Le résultat 2013 est également en augmentation par rapport aux comptes 2012 pour Fr. 21'827.-.

**90.401.00 Impôt sur le bénéfice (personnes morales)**

Une importante diminution est notée sur ce compte de l'impôt sur le bénéfice. Un écart au budget de Fr. 1'280'951.- et enregistré. Celui-ci atteint 1'852'352.- en regard des comptes annuels 2012. L'écart au budget découle principalement de différences entre les estimations initiales et le réalisé ou encore à facturer. Pour l'année fiscale 2013, une détérioration de Fr. 490'000.- est attendue par rapport aux prévisions initiales. Pour celle de 2012, une détérioration de Fr. 416'166.- est envisagée. L'année 2011 présente un déficit à attendre de Fr. 405'600.-. De plus, des éléments pour les autres années fiscales (*rectifications*) sont intégrés pour Fr. 30'815.-. L'écart au budget 2013 de Fr. 1'280'951.- est ainsi justifié.

Années fiscales	Impôt sur le bénéfice (PM)	
2011	Extoume de l'estimation du solde à facturer en 2013	-1'177'680 (1)
	Facturations effectuées en 2013	772'080
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>-405'600</b>
2012	Extoume de l'estimation du solde à facturer en 2013	-1'537'000 (1)
	Facturations effectuées en 2013	330'969
	Estimation du solde à facturer en 2014	789'865 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>-416'166</b>
2013	Estimation à facturer en 2014 = BUDGET 2013	-1'630'000 (1)
	Estimation du solde à facturer en 2014	1'140'000 (2)
	<b>Ecart sur l'année fiscale</b>	<b>-490'000</b>
Div.	Rectificatifs / facturations effectives années antérieures	30'815
<b>Total des variations / Ecart du budget annuel 2012</b>		<b>-1'280'951</b>

Les rentrées fiscales effectives de l'année 2011 sont en diminution de Fr. 364'220.- par rapport à 2010. Entre les années 2009 et 2010, il s'agissait d'une augmentation de Fr. 328'350.-.

**90.401.01 Impôt sur le capital (personnes morales)**

L'écart au budget de l'exercice (- Fr. 41'058.-) s'explique de la manière suivante :

- différence entre l'estimation du solde des impôts de l'année 2011 à facturer et la facturation réelle : - Fr. 4'285.-;
- différence entre le montant estimé 2012 à facturer total (Fr. 418'000.-) et la facturation effective (Fr. 139'113.-) plus l'estimation du solde à facturer en 2014 (Fr. 254'640.-), soit - Fr. 24'247.-;
- la diminution prévue pour la facturation 2013 à établir en 2014 : - Fr. 45'000.- et des rectificatifs divers pour + Fr. 32'474.-.

**90.402.00 Contribution immobilière**

Ce poste affiche une baisse par rapport aux prévisions budgétaires de Fr. 72'818.-. En regard des comptes de l'exercice précédent, nous notons également une régression (Fr. 86'345.-). Cependant, nous constatons, sur la base du tableau qui suit, que pour l'année fiscale 2013, nous avons facturé, en réalité, plus que le prévu au budget (Fr. 3'036'169.- contre un budget de Fr. 3'000'000.-). Le montant des comptes 2013, à savoir Fr. 2'927'182.- est ainsi composé de la facturation 2013 (Fr. 3'036'169.-) ainsi que des facturations ou rectifications pour les années antérieures (2010 → 2012) pour - Fr. 108'987.-.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>94</b>	<b>GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES</b>	<b>2'302'561.90</b>	<b>1'956'809.30</b>			<b>2'175'735.00</b>	<b>1'834'985.00</b>	<b>2'099'869.36</b>	<b>1'770'948.15</b>
<b>940</b>	<b>INTERETS PASSIFS ET AMORTISSEMENTS</b>	<b>1'979'705.80</b>	<b>1'842'948.00</b>			<b>1'837'515.00</b>	<b>1'716'785.00</b>	<b>1'797'526.81</b>	<b>1'662'113.00</b>
940.300.00	JETONS ET FRAIS DE LA COMMISSION DES FINANCES DU CONSEIL COMMUNAL			-500.00	-100.0	500.00			
940.318.00	FRAIS BANCAIRES	2'832.00		832.00	+41.6	2'000.00		1'925.93	
940.318.01	TAXES CCP	19'432.99		-567.01	-2.8	20'000.00		20'360.36	
940.321.00	INTERETS DES DETTES EN CPTES-COURANTS	16'895.90		10'895.90	+181.6	6'000.00		15'763.10	
940.321.01	INTERETS DES DETTES A MOYEN ET LONG TERME	680'018.91		-26'701.09	-3.8	706'720.00		677'984.92	
940.330.00	AMORTISSEMENTS OBLIGATOIRES	1'260'526.00		158'231.00	+14.4	1'102'295.00		1'081'492.50	
940.490.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS		602'422.00	-32'068.00	-5.1		634'490.00		600'621.00
940.490.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS		1'240'526.00	158'231.00	+14.6		1'082'295.00		1'061'492.00
<b>941</b>	<b>INTERETS ACTIFS</b>	<b>5'644.75</b>	<b>29'323.50</b>			<b>7'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>6'900.45</b>	<b>33'438.75</b>
941.380.01	ATTRIBUTION DES INTERETS ACTIFS AUX DIVERSES RESERVES	5'644.75		-1'355.25	-19.4	7'000.00		6'900.45	
941.420.00	INTERETS DES CAPITAUX		29'323.50	-676.50	-2.3		30'000.00		33'438.75
<b>942</b>	<b>BIENS DU PATRIMOINE FINANCIER</b>		<b>84'037.80</b>			<b>9'000.00</b>	<b>87'000.00</b>		<b>74'196.40</b>
942.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS			-9'000.00	-100.0	9'000.00			
942.423.00	LOYERS DU DOMAINE ET DES PARCHETS ET DROITS DE SUPERFICIE		84'037.80	-2'962.20	-3.4		87'000.00		74'196.40
<b>943</b>	<b>BIENS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>317'211.35</b>	<b>500.00</b>			<b>322'220.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>295'442.10</b>	<b>1'200.00</b>
943.300.00	JETONS ET FRAIS DE COMMISSION DES BATIMENTS	1'780.00		-1'220.00	-40.7	3'000.00		1'140.00	
943.312.00	ELECTRICITE DES BATIMENTS COMMUNAUX	17'177.95		-2'822.05	-14.1	20'000.00		15'589.10	
943.312.01	CHAUFFAGE DES BATIMENTS COMMUNAUX	38'304.65		3'304.65	+9.4	35'000.00		33'474.95	
943.312.02	EAU DES BATIMENTS COMMUNAUX	34'654.80		11'654.80	+50.7	23'000.00		2'070.50	
943.313.00	FRAIS DE NETT. ET DE CONCIERGERIE	9'550.05		3'050.05	+46.9	6'500.00		5'354.25	
943.314.00	ENTR. ET REFECTION DES BIENS IMMOBILIERS	35'533.15		-4'466.85	-11.2	40'000.00		32'052.55	
943.314.02	SURVEILLANCE DES BATIMENTS COMMUNAUX	11'040.30		1'040.30	+10.4	10'000.00		11'223.90	
943.314.03	ENTRETIENS BATIMENTS COMMUNAUX SUITE DE VANDALISMES	2'990.35		-7'009.65	-70.1	10'000.00		32'601.75	
943.318.00	ASSURANCES DES BATIMENTS COMMUNAUX	15'091.45		-4'908.55	-24.5	20'000.00		17'779.60	
943.390.00	IMPUTATION DES INTERETS PASSIFS	61'033.00		-1'542.00	-2.5	62'575.00		60'851.00	
943.390.05	IMPUTATION DES AMORTISSEMENTS	89'425.00		-840.00	-0.9	90'265.00		81'115.00	
943.390.12	IMPUTATION DES FRAIS DE DEPLACEMENTS	108.15		58.15	+116.3	50.00		255.85	
943.390.13	IMPUTATION DES FRAIS DE FORMATION	522.50		-1'307.50	-71.4	1'830.00		1'933.65	
943.423.00	LOYERS DES APPARTEMENTS DANS BATIMENTS COMMUNAUX		500.00	-700.00	-58.3		1'200.00		1'200.00

## Commentaires sur les écarts budgétaires de la page 20 (suite) et page 21

Années fiscales							Totaux années comptables
Années comptables	Années antér.	2009	2010	2011	2012	2013	
2009	28'282	2'840'520					2'868'802
2010	-8'521	-296	2'837'098				2'828'281
2011		-96	51'386	2'918'454			2'969'745
2012				29'562	2'983'966		3'013'527
2013			-46'530	-42'681	-19'776	3'036'169	2'927'182
<b>Totaux</b>	<b>19'761</b>	<b>2'840'128</b>	<b>2'841'955</b>	<b>2'905'335</b>	<b>2'964'190</b>	<b>3'036'169</b>	
Variations francs			1'827	63'380	58'855	71'979	
Variations %			+0.1%	+2.2%	+2.0%	+2.4%	

### 90.403.00 Impôt sur les gains immobiliers et les plus-values

Nous constatons un écart positif par rapport au budget de 27'572.- ou +7.9% sur ce poste. La baisse par rapport aux recettes 2012 s'élève à - Fr. 215'884.-. Ce compte a évolué comme suit :

Années (N)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Fr.	56'093	118'544	331'582	513'113	410'978	239'211	593'455	377'572
% de N-1	-55.3%	111.3%	179.7%	54.7%	-19.9%	-41.8%	+148.1%	-36.4%

### 90.404.00 Impôt sur les mutations

Les rentrées des impôts sur les mutations ont été plus importantes que prévues à raison de Fr. 202'609.- pour atteindre un résultat de Fr. 752'609.-. Par rapport aux chiffres de l'année précédente, nous notons une progression de plus de Fr. 87'157.-. Ce poste est dépendant des diverses mutations (*ventes/achats de terrains, immeubles*). Facturés par le Canton, ces impôts nous sont rétrocédés par le biais de ce compte. Les variations dans la période 2005--2012 sont reproduites ci-dessous.

Années (N)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Fr.	485'114	382'432	635'802	353'590	797'357	711'336	665'452	752'609
% de N-1	-13.9%	-21.2%	66.3%	-44.4%	125.5%	-10.8%	-6.5%	13.0%

### 90.405.00 Impôt sur les donations et successions

Ce poste enregistre des recettes supplémentaires par rapport au budget pour Fr. 228'354.- et Fr. 198'126.- en regard des comptes. Etant donné la nature des rentrées (*fonction de décès et/ou donations*), il est très difficile de déterminer un budget réaliste.

Années (N)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Fr.	36'618	2'577	21'519	5'517	133'506	0	48'228	246'354

### 90.436.01 Intérêts de retard

L'écart au budget 2013 s'élève à - Fr. 29'191.-. En regard de l'exercice précédent, c'est une baisse de Fr. 19'166.- qui est remarquée. Ce poste varie en fonction des facturations et rectifications diverses des

impôts (toutes années confondues). Il est dès lors difficile d'élaborer un budget adapté précisément. De plus, les taux d'intérêts dits "moratoires" et "compensatoires" ont été adaptés à 3% contre un taux de 3.5% et ceci dès l'année fiscale 2012 et pour les années suivantes.

### 90.436.02 Produits extraordinaires (remboursements divers)

Ce poste concerne des versements effectués par des débiteurs dont la créance avait été portée en pertes ou amortis (récupérations de montants d'actes de défaut de biens). Avant la création de cette rubrique, ces recettes étaient enregistrées en diminution du poste "pertes sur débiteurs". Une progression de Fr. 8'932.- est notée par rapport aux comptes 2012.

### 90.441.00 Part à l'impôt cantonal sur les véhicules à moteur

Un très léger bonus au budget est enregistré pour Fr. 5'306.- (+0.9%). En regard des comptes 2012, il s'agit d'une progression des recettes de Fr. 12'466.-.

### 930 Péréquation financière

Sous ce chapitre figurent aussi bien la contribution à la péréquation des ressources (930.362.00) que l'attribution à recevoir de la péréquation des besoins (930.462.01). Ces postes sont consécutifs à l'entrée en vigueur de la loi sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) au 1<sup>er</sup> janvier 2011. Plus d'informations utiles quant à la péréquation financière peuvent être consultées sur le site internet du Service des communes (Scom) à l'adresse suivante : [http://www.fr.ch/scom/fr/pub/scom\\_perequation.htm](http://www.fr.ch/scom/fr/pub/scom_perequation.htm).

### 940.321.00 Intérêts des dettes en comptes-courant

Une meilleure gestion des liquidités, principalement au niveau de la Trésorerie d'Etat, avait permis de réduire les coûts sur cette rubrique en 2012 par rapport à 2011. Cependant, le niveau de ces charges en 2013 est resté identique à 2012, à savoir Fr. 16'896.- contre Fr. 15'763.-. Le budget 2013 a été sous-estimé.

### 940.321.01 Intérêts des dettes à moyen et long terme

Les intérêts des dettes se sont élevés, en 2013, à Fr. 680'019.- (contre Fr. 677'985.- en 2012). Il s'agit d'une amélioration par rapport au budget de l'année concernée de Fr. 26'701.-. Par rapport au résultat de l'exercice précédent, ceux-ci sont en légère augmentation de Fr. 2'034.-. Des taux favorables sur le marché sont notamment la cause de cette "embellie". Le détail des emprunts en cours et des intérêts en découlant figure dans notre rapport de gestion de l'année 2013.

### 940.330.00 Amortissements obligatoires

Le montant figurant sous ce poste est constitué des amortissements obligatoires (*minimum légal*) découlant du contrôle de l'endettement au 31 décembre 2012 établi par le Service des communes. Les amortissements obligatoires débutent, en général, l'année qui suit la fin des travaux ou l'utilisation de tout le crédit disponible pour l'objet concerné.

Compte	Désignation	Comptes 2013		Ecart au budget		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Produits	Francs	%	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>99</b>	<b>POSTE NON-VENTILABLE</b>	<b>15'129.30</b>	<b>257'083.00</b>			<b>660'870.00</b>	<b>908'570.00</b>	<b>16'653.30</b>	<b>290'576.40</b>
99.332.00	AMORTISSEMENTS SUPPLEMENTAIRES	5'000.00		-644'100.00	-99.2	649'100.00		28'710.60	
99.352.00	PARTICIPATION PROJET FUSION 2016	10'742.30		742.30	+7.4	10'000.00		-11'641.15	
99.352.01	PARTICIPATION A L'AGGLO - FINANCES	-613.00		-2'383.00	-134.6	1'770.00		-416.15	
99.424.00	GAINS COMPTABLES		5'000.00	5'000.00					
99.451.01	RECETTE EXTRAORDIN. (2ANS EE) SANS AFFECTATION		252'083.00	-7'387.00	-2.8		259'470.00		259'469.00
99.461.00	INDEMNITES DE REPRISE BIENS HOSP. PAR RHF								2'396.80
99.482.00	PRELEVEMENT SUR LES RESERVES			-649'100.00	-100.0		649'100.00		28'710.60

Contrôles endettements, situations au :	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Emprunts autorisés	57'032'096	39'346'516	36'813'406
Crédits non utilisés	-21'636'581	-3'597'753	-3'094'508
Amortissements cumulés (année n-1)	-13'263'138	-12'698'498	-11'977'867
Amortissements min. légaux (année n)	-1'081'493	-1'271'196	-1'200'891
Subventions et autres (année n)	-531'844	-1'622'945	-433'240
Limite de crédits autorisés	20'519'042	20'156'125	20'106'900
Amortissements min. légaux n+1	1'260'527	1'081'493	1'225'502

#### 942.390.00 Imputation des intérêts passifs

Le montant prévu au budget 2013 (Fr. 9'000.-) n'a pas été engagé étant précisé qu'il concernait la provision des intérêts passifs sur la construction de l'habitation du domaine du Port (Fr. 300'000.- à 3%) qui n'a pas débuté.

#### 943.312.02 Eau des bâtiments communaux

La variation de la consommation d'eau entre 2012 et 2013 s'élève à - Fr. 235.-. Le solde de différence entre 2012 et 2013 de Fr. 32'818.- correspond au montant de la taxe de base (épuration) à charge de la commune pour la part des bâtiments communaux.

#### 943.314.00 Entretien et réfection des biens immobiliers

Cette rubrique est en diminution (- Fr. 4'467.-) par rapport au budget 2013. En regard des résultats de l'année 2012, elle progresse de Fr. 3'480.-.

#### 943.314.03 Entretien bâtiments communaux suite de vandalismes

Ce poste présente un bonus au budget de Fr. 7'010.-. Etant donné que ce poste dépend des actes de vandalisme perpétrés durant l'année, il n'est pas aisé de définir précisément les charges de cette rubrique (écart aux comptes 2012 : - Fr. 29'612.-).

#### 943.318.00 Assurances des bâtiments communaux

Une modification de la police d'assurance a permis d'économiser quelque peu sur ces charges pour un montant de Fr. 2'800.-. La différence totale aux prévisions budgétaires s'élève à Fr. 4'909.- et de Fr. 2'689.- par rapport aux comptes 2012.

#### 99.332.00 Amortissements supplémentaires

Le montant de Fr. 5'000.- représente l'amortissement du montant du capital social remboursé de Fr. 5'000.-, ceci pour ne pas influencer le résultat du compte de fonctionnement (cf. "99.424.00 Gains comptables" ci-après).

Les amortissements supplémentaires, qui avaient été prévus dans le cadre du budget 2013 (Fr. 649'100.-) et qui concernaient des investissements en eau potable, n'ont pas été réalisés dans le cadre de l'exercice 2013 étant donné que les travaux sur ces objets n'ont été terminés qu'à fin 2013 et pour certains seulement. Les amortissements débiteront dès lors en 2014 (avec le prélèvement à la réserve mentionné plus bas), ceci afin de ne pas influencer le résultat de l'exercice.

#### 99.424.00 Gains comptables

La Centrale d'Emission des communes suisses (*organisme auprès duquel nous avons des emprunts durant les années 1992-2007*), nous a remboursé le montant du capital social de Fr. 5'000.-, somme versée par la Commune en 1999.

#### 99.451.01 Recette extraordinaire (2 ans Ecole enfantine) sans affectation

Le montant reçu en 2013 relatif à cet objet s'élève à Fr. 252'083.-. Il s'agit de la 5<sup>ème</sup> tranche versée par l'Etat, conformément à l'ordonnance du 26 mai 2009 concernant la répartition de la contribution financière de l'Etat en faveur des communes en vue de l'introduction de la deuxième année d'école enfantine. Cette contribution financière s'élève à 60 millions de francs octroyée par l'Etat aux communes et est versée en six annuités de 10 millions de francs chacune à partir de 2009 (→ 2014). Elle est répartie entre les communes pour 50 % en proportion de leur population dite « légale » au 31 décembre de l'année précédant l'annuité et pour 50 % en proportion des naissances survenues dans chaque commune durant les six dernières années civiles précédant l'annuité. Pour 2013, le montant versé à Marly représente : 7'729 habitants et 432 naissances (contre : 7'653 habitants et 444 naissances en 2012).

#### 99.482.00 Prélèvement sur les réserves

Ce compte envisageait un prélèvement sur la réserve d'eau potable dans le cadre des objets d'investissements 2013 concernant le chapitre 70 "Eau potable".

Il s'agissait des messages n° 19/12 "Remplacement d'une conduite de distribution d'eau à la route de Chésalles" (Fr. 21'100.-), n° 20/12 "Extension du réseau de distribution d'eau et de défense incendie à la Route de Chésalles – Chemin de Vuisserens" (Fr. 38'000.-) et n° 21/12 "Construction de la conduite de raccordement au Consortium des eaux de la ville de Fribourg et des communes voisines" (Fr. 590'000.-). Etant précisé que les deux premiers objets ont été terminés à fin 2013 et que le message 21/12 est toujours en cours de travaux en 2014, les amortissements, et par conséquent le prélèvement à la réserve, seront effectués dans le cadre des comptes de l'année 2014.

Compte de fonctionnement 2013 - natures		COMPTES 2013		BUDGET 2013		Ecart comptes/budget 2013		COMPTES 2012		Ecart comptes 2013- 2012	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3</b>	<b>Charges</b>	<b>36'098'657</b>		<b>36'393'904</b>		<b>-295'247</b>		<b>33'743'270</b>		<b>2'355'387</b>	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'228'200</b>		<b>7'845'915</b>		<b>382'285</b>		<b>7'636'960</b>		<b>591'240</b>	
300	Autorités et commissions	276'882		272'770		4'112		274'466		2'416	
301	Personnel administratif et d'exploitation	5'929'417		5'638'380		291'037		5'487'926		441'491	
303	Assurances sociales	895'000		836'665		58'335		818'819		76'182	
304	Caisses de pensions et de prévoyance	870'141		806'750		63'391		798'449		71'692	
305	Assurance-maladie et accidents	154'949		162'050		-7'101		158'276		-3'327	
306	Prestations en nature	6'580		5'000		1'580		10'520		-3'940	
309	Autres charges de personnel	95'231		124'300		-29'069		88'505		6'726	
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3'491'733</b>		<b>3'554'870</b>		<b>-63'137</b>		<b>3'512'426</b>		<b>-20'693</b>	
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	285'788		273'100		12'688		246'460		39'328	
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	122'890		157'500		-34'610		124'685		-1'795	
312	Eau, énergie, combustibles	516'515		572'050		-55'535		429'145		87'370	
313	Autres fournitures et marchandises	161'637		158'000		3'637		132'872		28'765	
314	Entretien des immeubles et des routes	671'325		663'000		8'325		707'672		-36'347	
315	Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	167'087		146'080		21'007		121'124		45'963	
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	189'225		157'000		32'225		124'111		65'114	
317	Dédommagements	44'327		51'500		-7'173		50'192		-5'865	
318	Prestations de services et primes d'assurances	1'082'623		1'097'470		-14'847		1'066'845		15'778	
319	Impôts, taxes, cotisations, indemnités, pertes sur débiteurs, remboursements à des tiers	250'315		279'170		-28'855		509'321		-259'005	
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>792'292</b>		<b>827'720</b>		<b>-35'428</b>		<b>818'915</b>		<b>-26'623</b>	
321	Intérêts des dettes à court terme	16'896		6'000		10'896		15'763		1'133	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	680'019		706'720		-26'701		677'985		2'034	
329	Escomptes et rabais	95'377		115'000		-19'623		125'167		-29'790	
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1'265'526</b>		<b>1'751'395</b>		<b>-485'869</b>		<b>1'110'203</b>		<b>155'323</b>	
330	Amortissements financiers obligatoires	1'260'526		1'102'295		158'231		1'081'493		179'034	
332	Amortissements comptables	5'000		649'100		-644'100		28'711		-23'711	
<b>34</b>	<b>Contributions sans affectations</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
341	Contributions à des communes	-		-		-		-		-	
<b>35</b>	<b>Remboursements et participations à des collectivités publiques</b>	<b>13'978'560</b>		<b>14'263'473</b>		<b>-284'913</b>		<b>13'696'164</b>		<b>282'396</b>	
351	Canton	8'367'528		8'435'800		-68'272		8'331'094		36'434	
352	Autres communes, consortium et associations de communes	5'611'032		5'827'673		-216'641		5'365'069		245'962	
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>4'780'075</b>		<b>4'989'311</b>		<b>-209'236</b>		<b>4'403'188</b>		<b>376'886</b>	
362	Communes et paroisses	104'126		104'126		-		133'188		-29'062	
363	Propres établissements	116'549		136'640		-20'092		126'253		-9'705	
364	Sociétés d'économie mixte	4'500		4'500		-		4'500		-	
365	Institutions privées	1'844'400		2'177'445		-333'045		1'749'052		95'347	
366	Aides individuelles	2'710'501		2'566'600		143'901		2'390'195		320'306	
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
372	Communes	-		-		-		-		-	
373	Propres établissements	-		-		-		-		-	
374	Sociétés d'économie mixte	-		-		-		-		-	
375	Institutions privées	-		-		-		-		-	
376	Personnes physiques	-		-		-		-		-	
<b>38</b>	<b>Attributions aux réserves</b>	<b>645'619</b>		<b>697'450</b>		<b>-51'831</b>		<b>175'968</b>		<b>469'651</b>	
380	Réserves obligatoires	645'619		697'450		-51'831		175'968		469'651	
382	Autres réserves	-		-		-		-		-	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'916'652</b>		<b>2'463'770</b>		<b>452'882</b>		<b>2'389'447</b>		<b>527'206</b>	
390	Imputations internes	2'916'652		2'463'770		452'882		2'389'447		527'206	

**Répartition des charges par natures en % du total des charges sans imputations internes**

	Comptes 2012	Comptes 2013
<b>3 Charges</b>		
30 Charges de personnel	24.36%	24.80%
31 Biens, services et marchandises	11.20%	10.52%
32 Intérêts passifs	2.61%	2.39%
33 Amortissements	3.54%	3.81%
34 Contributions sans affectations	0.00%	0.00%
351 <i>Canton</i>	26.57%	25.22%
352 <i>Autres communes, consortium et associations de communes</i>	17.12%	16.91%
36 Subventions accordées	14.04%	14.40%
37 Subventions redistribuées	0.00%	0.00%
38 Attributions aux réserves	0.56%	1.95%
<b>Total des charges avant imputations internes</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**Répartition des produits par natures en % du total des produits sans imputations internes**

	Comptes 2012	Comptes 2013
<b>4 Produits</b>		
40 Impôts	76.12%	71.43%
42 Revenus de biens	1.01%	1.15%
43 Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes	15.83%	20.19%
44 Part à des recettes sans affectation	1.82%	1.87%
451 <i>Canton</i>	0.82%	0.85%
452 <i>Communes</i>	2.82%	2.92%
46 Subventions acquises	1.49%	1.43%
47 Subventions à redistribuer	0.00%	0.00%
48 Prélèvement sur des réserves	0.09%	0.16%
<b>Total des produits avant imputations internes</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>





## COMPTES 2013 - COMPTES DES INVESTISSEMENTS

INTITULE DU COMPTE	COMPTES 2013		BUDGET 2013		COMPTES 2012	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits

## RECAPITULATION

0	ADMINISTRATION	16'774.20		191'150.00		7'948.50	
1	ORDRE PUBLIC	100'187.95	68'357.00	352'845.00	26'420.00	68'819.20	17'204.25
2	ENSEIGNEMENT ET FORMATION	2'867'518.50		3'055'900.00	91'000.00	342'665.75	
3	CULTURE, LOISIRS, SPORTS						
4	SANTE	8'602.40		40'000.00		29'088.00	
5	AFFAIRES SOCIALES						
6	TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS	843'610.70		2'781'225.00	242'500.00	501'295.55	
7	PROTECTION ET AMENAGEMENT ENVIRONNEMENT	872'084.70	1'115'586.70	1'742'660.00	203'200.00	493'607.65	153'780.65
8	ECONOMIE						
9	FINANCES ET IMPOTS	165'368.45		492'000.00		156'795.27	
<b>TOTAL RECAPITULATION</b>		<b>4'874'146.90</b>	<b>1'183'943.70</b>	<b>8'655'780.00</b>	<b>563'120.00</b>	<b>1'600'219.92</b>	<b>170'984.90</b>
<b>INVESTISSEMENTS NETS</b>		<b>3'690'203.20</b>		<b>8'092'660.00</b>		<b>1'429'235.02</b>	

ETAT DES INVESTISSEMENTS

**Etats :**  
 C = en cours / NC = non commencé  
 T = terminé / A = annulé  
 DP = décision de principe

		2013								2014				
		[1]	[2]	[3]=[1]+[2]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]		[1]	[2]	[3]=[1]+[2]	
Messages N° (exercice courant)		Montants votés [message global]	Report solde disponible n <sup>-1</sup>	Disponible total exercice	Montant inscrit au budget exercice	Dépenses exercice	Etat	Solde disponible cumulé pour n <sup>+1</sup>	Manco (-) Boni (+)	Messages N° (exercice courant)	Montants votés [message global]	Report solde n <sup>-1</sup>	Disponible total exercice	
020.506.02	Renouvellement parc informatique (hard & software)	-	118'335.10	118'335.10	100'000.00	-16'774.20	C	101'560.90	-	-	-	101'560.90	101'560.90	
020.506.03	Programme informatique c/SIT (syst. info. territoire)		21'149.40	21'149.40	21'150.00	-	C	21'149.40	-	-	-	21'149.40	21'149.40	
020.506.04	Remplacement du central téléphonique administration communale	17/12	70'000.00	-	70'000.00	70'000.00	-	NC	70'000.00	-	-	70'000.00	70'000.00	
14.506.08	Remplacement des vestiaires du local feu /Rte Fribourg 9									09/13	29'750.00	-	29'750.00	
15.503.04	Remplacement des sols du cantonnement militaire STPA	18/12	52'845.00	-	52'845.00	52'845.00	-56'714.25	T	-	-3'869.25				
16.503.01	Rénovations poste commandement		-	300'000.00	300'000.00	300'000.00	-43'473.70	C	256'526.30	-	-	256'526.30	256'526.30	
21.506.00	Renouvellement du mobilier scolaire			140'985.30	140'985.30	140'900.00	-70'863.95	C	70'121.35	-	-	70'121.35	70'121.35	
21.506.02	Renouvellement du parc informatique scolaire	23/12	575'000.00	-	575'000.00	145'000.00	-105'206.70	C	469'793.30	-	-	469'793.30	469'793.30	
294.503.19	Rénovations diverses sur bâtiments scolaires	15/12	100'000.00	-	100'000.00	100'000.00	-99'435.00	T	-	565.00	10/13	162'000.00	-	162'000.00
294.503.26	Réfections et rafraîch. intérieurs - bâtiment Chevalier 8									11/13	100'000.00	-	100'000.00	
294.503.27	Réfection complète : scène halle polyvalente / Epinettes 4									12/13	70'000.00	-	70'000.00	
294.503.28	Assain. install. chauffage bois - Centre scol. Cité + extension aux bâtiments du secteur (crédit d'étude)									13/13	20'000.00	-	20'000.00	
294.503.30	Assainissement et transformations Chevalier 7			1'518'908.15	1'518'908.15	1'180'000.00	-1'386'259.20	C	132'648.95	-	-	132'648.95	132'648.95	
294.503.31	Complexe scolaire Marly Grand-Pré	09/12	16'150'000.00	360'858.60	16'510'858.60	1'400'000.00	-1'126'171.35	C	15'384'687.25	-	-	15'384'687.25	15'384'687.25	
294.503.32	Aménagement locaux Accueil extrascolaire Marly-Cité	10/12	50'000.00	-	50'000.00	50'000.00	-50'206.80	T	-	-206.80				
294.506.07	Rénovation halle polyvalente Marly-Cité (remplacement grand rideau et parquet)	11/12	40'000.00	-	40'000.00	40'000.00	-29'375.50	T	-	10'624.50				
294.506.08	Achat nacelle élévatrice : centre scolaire Grand-Pré									01/14	17'000.00	-	17'000.00	
40.552.01	Participation à l'Hôpital cantonal / Bertigny III			47'099.00	47'099.00	40'000.00	-8'602.40	C	38'496.60	-	-	38'496.60	38'496.60	
620.501.15	Modérations de trafic	30/12	125'000.00	13'659.20	138'659.20	145'895.00	-13'304.60	C	125'354.60	-	-	125'354.60	125'354.60	
620.501.20	Investigations historiques : site pollué du Port									15/13	6'000.00	-	6'000.00	
620.501.21	Aménagement du carrefour des Rittes			351'554.45	351'554.45	175'000.00	-	C	351'554.45	-	-	351'554.45	351'554.45	
620.501.30	Parking d'échange de Corbaroche			48'929.80	48'929.80	-	-4'592.75	C	44'337.05	-	-	44'337.05	44'337.05	
620.501.36	Aménagement routier (Route de la Gérine)			683'313.65	683'313.65	696'000.00	-496'460.60	C	186'853.05	-	-	186'853.05	186'853.05	
620.501.40	Aménagement de la Route des Ecoles, projet d'aménagement			12'938.75	12'938.75	-	-2'574.90	C	10'363.85	-	-	10'363.85	10'363.85	
620.501.45	Aménagement trottoir et chemin piéton. PED Moraty									16/13	130'000.00	-	130'000.00	
620.501.47	Modération trafic, Route Préalpes-Route Bourguillon			126'670.60	126'670.60	126'670.00	-494.05	C	126'176.55	-	-	126'176.55	126'176.55	
620.501.49	Création de place de village - réalisation			299'729.85	299'729.85	300'000.00	-20'997.40	C	278'732.45	-	-	278'732.45	278'732.45	
620.501.52	Aménagement piste cyclable-piétons / Rte Gérine -Ecoles			270'444.25	270'444.25	270'000.00	-	NC	270'444.25	-	-	270'444.25	270'444.25	
620.501.53	Investigations historiques Corbaroche (sites pollués)			6'000.00	6'000.00	-	-	C	6'000.00	-	-	6'000.00	6'000.00	
620.501.58	Poste tapis, route Essinges Est			35'550.00	35'550.00	-	-43'216.40	T	-	-7'666.40				
620.501.60	Réfection du revêtement de la route de la Colline			260'000.00	260'000.00	260'000.00	-155'191.80	C	104'808.20	-	-	104'808.20	104'808.20	
620.501.65	Concept global de modération de trafic			3'894.25	3'894.25	-	-	T	-	3'894.25				
620.501.66	Aménagement Route impasse des Violettes			119'612.95	119'612.95	-	-	C	119'612.95	-	-	119'612.95	119'612.95	
620.501.67	Abris vélos / Gérine			15'000.00	15'000.00	-	-21'767.05	T	-	-6'767.05				
620.501.68	Réfection du revêtement bitumineux à la Route du Centre (tapis, bordure, pavés)	24/12	260'000.00	-	260'000.00	260'000.00	-9'790.65	C	250'209.35	-	-	250'209.35	250'209.35	

## COMPTES 2013 - COMPTES DES INVESTISSEMENTS

Compte	Désignation	COMPTES 2013		Messages n°	Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0</b>	<b>ADMINISTRATION</b>	<b>16'774.20</b>	<b>-</b>		<b>191'150.00</b>	<b>-</b>	<b>7'948.50</b>	<b>-</b>
<b>02</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>16'774.20</b>	<b>-</b>		<b>191'150.00</b>	<b>-</b>	<b>7'948.50</b>	<b>-</b>
<b>020</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>16'774.20</b>	<b>-</b>		<b>191'150.00</b>	<b>-</b>	<b>7'948.50</b>	<b>-</b>
020.506.02	RENOUVELLEMENT PARC INFORMATIQUE (HARD ET SOFTWARE)	16'774.20	-	-	100'000.00	-	7'948.50	-
020.506.03	PROGRAMME INFORMATIQUE C/SYSTEME INFORMATION DU TERRITOIRE	-	-	-	21'150.00	-	-	-
020.506.04	REMPLACEMENT CENTRAL TELEPHONIQUE / ADMIN. COMMUN.	-	-	-	70'000.00	-	-	-
<b>1</b>	<b>ORDRE PUBLIC</b>	<b>100'187.95</b>	<b>68'357.00</b>		<b>352'845.00</b>	<b>26'420.00</b>	<b>68'819.20</b>	<b>17'204.25</b>
<b>11</b>	<b>POLICE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>14</b>	<b>POLICE DU FEU</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68'819.20</b>	<b>17'204.25</b>
14.506.07	REMPLACEMENT TENUES LOURDES ET CASQUES PROTECTION	-	-		-	-	68'819.20	-
14.661.00	SUBVENTIONS ECAB	-	-		-	-	-	17'204.25
<b>15</b>	<b>MILITAIRE</b>	<b>56'714.25</b>	<b>28'357.00</b>		<b>52'845.00</b>	<b>26'420.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
15.503.04	REMPLACEMENT SOLS CANTONNEMENT MILITAIRE STPA	56'714.25	-	18/12	52'845.00	-	-	-
15.660.01	PARTICIPATIONS DE TIERS A REMPLACEMENT SOLS STPA	-	28'357.00	18/12	-	26'420.00	-	-
<b>16</b>	<b>PROTECTION CIVILE</b>	<b>43'473.70</b>	<b>40'000.00</b>		<b>300'000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
16.503.01	RENOVATION POSTE DE COMMANDEMENT	43'473.70	-	-	300'000.00	-	-	-
16.660.00	SUBVENTIONS (CONFEDERATION)	-	40'000.00	-	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>	<b>2'867'518.50</b>	<b>-</b>		<b>3'055'900.00</b>	<b>91'000.00</b>	<b>342'665.75</b>	<b>-</b>
<b>21</b>	<b>CYCLE SCOLAIRE OBLIGATOIRE</b>	<b>176'070.65</b>	<b>-</b>		<b>285'900.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
21.506.00	RENOUVELLEMENT MOBILIER SCOLAIRE	70'863.95	-	-	140'900.00	-	-	-
21.506.02	RENOUVELLEMENT DU PARC INFORMATIQUE SCOLAIRE	105'206.70	-	23/12	145'000.00	-	-	-
<b>29</b>	<b>ADMINISTRATION SCOLAIRE</b>	<b>2'691'447.85</b>	<b>-</b>		<b>2'770'000.00</b>	<b>91'000.00</b>	<b>342'665.75</b>	<b>-</b>
<b>294</b>	<b>BATIMENTS SCOLAIRES</b>	<b>2'691'447.85</b>	<b>-</b>		<b>2'770'000.00</b>	<b>91'000.00</b>	<b>342'665.75</b>	<b>-</b>
294.503.15	REMPLACEMENT CHAUFFAGE A MAZOUT PAR CH. A BOIS (CHEVALIER 7)	-	-		-	-	-7'099.20	-
294.503.19	RENOVATIONS DIVERSES S/BAT. SCOLAIRES	99'435.00	-	15/12	100'000.00	-	79'673.65	-
294.503.23	RENOV. ET ASSAINISSEMENT MARLY-CITE, CREDIT ETUDE	-	-		-	-	283'800.00	-
294.503.25	PROJETS DES CENTRES SCOLAIRES / ETUDES	-	-		-	-	335'978.05	-
294.503.30	ASSAINISSEMENTS ET TRANFORMATIONS /CHEVALIER 7	1'386'259.20	-	-	1'180'000.00	-	-7'028.15	-

ETAT DES INVESTISSEMENTS

**Etats :**  
 C = en cours / NC = non commencé  
 T = terminé / A = annulé  
 DP = décision de principe

	2013									2014			
	[1]	[2]	[3] = [1]+[2]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]		[1]	[2]	[3] = [1]+[2]	
Messages N° (exercice courant)	Montants votés [message global]	Report solde disponible n <sup>-1</sup>	Disponible total exercice	Montant inscrit au budget exercice	Dépenses exercice	Etat	Solde disponible cumulé pour n <sup>+1</sup>	Manco (-) Boni (+)	Messages N° (exercice courant)	Montants votés [message global]	Report solde n <sup>-1</sup>	Disponible total exercice	
620.501.69	Réfection du revêtement bitumineux au Chemin de la Follaz	25/12	60'000.00	-	60'000.00	60'000.00	-	NC	60'000.00	-	-	60'000.00	60'000.00
620.501.70	Réfection de 2 arrêts de bus (Rittes, Marly-Cité)								17/13	60'000.00	-	60'000.00	
620.501.71	Aménagement d'une station de vélos en libre service	01/13	78'000.00	-	78'000.00	78'000.00	-	NC	78'000.00	-	-	78'000.00	78'000.00
620.501.72	Assainissement de l'éclairage public communal	32/12	1'100'000.00	-	1'100'000.00	220'000.00	-324.00	C	1'099'676.00	-	-	1'099'676.00	1'099'676.00
620.501.73	Révision du cadastre de bruit des routes communales	33/12	90'000.00	-	90'000.00	90'000.00	-2'734.00	C	87'266.00	-	-	87'266.00	87'266.00
620.501.74	Aménagement d'un abri à vélos à l'arrêt tpf de Grand-Pré	34/12	15'000.00	-	15'000.00	15'000.00	-	NC	15'000.00	-	-	15'000.00	15'000.00
620.501.75	Aménagement trottoir / carrefour Montivers v. Bouruillon et porte entrée village								18/13	250'000.00	-	250'000.00	
620.501.90	Réfection des routes communales								19/13	500'000.00	-	500'000.00	
620.509.00	Achats de panneaux de signalisation (mise aux normes)			6'661.90	6'661.90	6'660.00	-436.45	T	-	6'225.45			
622.506.05	Remplacement de la saleuse (véhicule PONY)	26/12	32'000.00	-	32'000.00	32'000.00	-28'126.70	T	-	3'873.30			
622.506.07	Remplacement de l'élévateur à véhicules à la halle édilitaire	16/12	21'000.00	-	21'000.00	21'000.00	-20'599.35	T	-	400.65			
622.506.08	Remplacement de la motofaucheuse AGRIA	27/12	25'000.00	-	25'000.00	25'000.00	-23'000.00	T	-	2'000.00			
622.506.09	Remplacement véhicule type Reform								20/13	260'000.00	-	260'000.00	
70.501.21	Remplacement conduite by-pass Publiet-Gérine			44'519.50	44'519.50	40'000.00	-	T	-	44'519.50			
70.501.24	Mise en conformité du réservoir de Montiver			-	-	11'000.00	-	T	-	-			
70.501.29	Travaux suite à mise en zone des captages du Claruz			28'049.15	28'049.15	-	-	C	28'049.15	-	-	28'049.15	28'049.15
70.501.31	Planification de besoins futurs en eau et infrastructure d'eau potable, crédit d'étude			-	-	-	-1'087.50	T	-	-1'087.50			
70.501.32	Modification des pontages sur conduite d'amenée d'eau au réservoir de Montiver			28'415.70	28'415.70	-	-10'051.95	C	18'363.75	-	-	18'363.75	18'363.75
70.501.33	Extension réseau distribution eau et défense incendie /secteur PAD Les Epinettes D			90'000.00	90'000.00	90'000.00	-59'044.15	T	-	30'955.85			
70.501.36	Remplacement conduite - Rte de Chésalles			15'000.00	15'000.00	15'000.00	-15'064.55	T	-	-64.55			
70.501.37	Remplacement conduite - Rte de la Gérine			200'000.00	200'000.00	200'000.00	-127'041.45	C	72'958.55	-	-	72'958.55	72'958.55
70.501.38	Remplacement d'une conduite de distribution d'eau à la Route de Chésalles	19/12	120'000.00	-	120'000.00	120'000.00	-111'981.15	T	-	8'018.85			
70.501.39	Extension du réseau d'eau et défense incendie, Route de Chésalles (stand)	20/12	45'000.00	-	45'000.00	45'000.00	-48'495.75	T	-	-3'495.75			
70.501.40	Construction de la conduite de raccordement au Consortium des eaux de la ville de Fribourg et des communes voisines	21/12	1'350'000.00	-	1'350'000.00	675'000.00	-78'893.20	C	1'271'106.80	-	-	1'271'106.80	1'271'106.80
70.501.41	Remplacement conduite distr. eau - Rte Préalpes	03/13	110'000.00	-	110'000.00	110'000.00	-58'078.75	C	51'921.25	-	-	51'921.25	51'921.25
70.501.42	Ext. réseau distrib. eau et déf. incendie : PED Moraty								21/13	100'000.00	-	100'000.00	
70.501.43	Remplacement conduite distr. eau - Rte de Corbaroche								22/13	135'000.00	-	135'000.00	
70.506.04	Automatisation des relevés de compteurs d'eau			6'900.00	6'900.00	6'900.00	-6'930.00	T	-	-30.00			
70.506.05	Remplacement du système informatique de gestion adduc.eau			28'354.00	28'354.00	-	-30'079.00	T	-	-1'725.00			
70.509.00	Réalisation plan infrastructures en eau potable (PIEP)								23/13	30'000.00	-	30'000.00	

## COMPTES 2013 - COMPTES DES INVESTISSEMENTS

Compte	Désignation	COMPTES 2013		Messages n°	Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus		Charges	Revenus	Charges	Revenus
294.503.31	COMPLEXE SCOLAIRE MARLY GRAND-PRE	1'126'171.35	-	09/12	1'400'000.00	-	-360'858.60	-
294.503.32	AMENAGEMENTS LOCAUX ACCUEIL EXTRASCOLAIRE -M. CITE	50'206.80	-	09/12	50'000.00	-	-	-
294.506.06	EQUIP. MOBILIER -REEMPL. ECRAN (RTE ECOLES-HALLE)	-	-		-	-	18'200.00	-
294.506.07	RENOV. HALLE POLYV. EPINETTES 4 / REEMPL. RIDEAUX-PARQ.	29'375.50	-	11/12	40'000.00	-	-	-
294.661.00	SUBVENTIONS CANTONALES (DICS) - CHEVALIER 7	-	-		-	91'000.00	-	-
<b>3</b>	<b>CULTURE, LOISIRS, SPORTS</b>	-	-		-	-	-	-
<b>4</b>	<b>SANTE</b>	<b>8'602.40</b>	-		<b>40'000.00</b>	-	<b>29'088.00</b>	-
<b>40</b>	<b>HOPITAUX</b>	<b>8'602.40</b>	-		<b>40'000.00</b>	-	<b>29'088.00</b>	-
40.552.01	PART. HOPITAL CANTONAL BERTIGNY III	8'602.40	-	-	40'000.00	-	29'088.00	-
<b>6</b>	<b>TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>	<b>843'610.70</b>	-		<b>2'781'225.00</b>	<b>242'500.00</b>	<b>501'295.55</b>	-
<b>61</b>	<b>ROUTES CANTONALES</b>	-	-		-	-	-	-
<b>62</b>	<b>ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL</b>	<b>843'610.70</b>	-		<b>2'781'225.00</b>	<b>242'500.00</b>	<b>501'295.55</b>	-
<b>620</b>	<b>ROUTES, TROTTOIRS, PLACES DE STATIONNEMENT</b>	<b>771'884.65</b>	-		<b>2'703'225.00</b>	<b>242'500.00</b>	<b>464'617.65</b>	-
620.501.15	MODERATION DE TRAFIC	13'304.60	-	30/12	145'895.00	-	12'636.00	-
620.501.21	AMENAGEMENT DU CARREFOUR DES RITTES	-	-	-	175'000.00	-	-	-
620.501.30	PARKING D'ECHANGE DE CORBAROCHE	4'592.75	-		-	-	167'304.90	-
620.501.36	AMENAGEMENT ROUTIER (Route Gérine)	496'460.60	-	-	696'000.00	-	59'004.10	-
620.501.39	CH. PEDESTRE - LIAISON RTE ALPES-RTE DE LA COLLINE	-	-		-	-	7'299.00	-
620.501.40	RTE DES ECOLES, PROJET D'AMENAGEMENT	2'574.90	-		-	-	-4'680.00	-
620.501.41	ARRETS DE BUS MARLY GRAND-PRE	-	-		-	-	-2'216.00	-
620.501.42	AMENAGEMENT CHEMIN PIETONNIER RTE DES ECOLES	-	-		-	-	29'309.45	-
620.501.47	MODERATION DE TRAFIC, RTE PREALPES-BOURGUILLON, CREDIT D'ETUDE	494.05	-	-	126'670.00	-	-	-
620.501.49	CREATION DE PLACE DE VILLAGE, REALISATION	20'997.40	-	-	300'000.00	-	504.35	-
620.501.52	AMENAG. PISTE CYCLABLE-PIETONS / RTE GERINE-RTE DES ECOLES - CREDIT ETUDE	-	-	-	270'000.00	-	170.05	-
620.501.55	CREATION DE STATION VELOS LIBRE-SERVICE	-	-		-	-	-	-
620.501.56	ESCALIER PASSAGE SOUS-TERRAIN	-	-		-	-	49'256.50	-
620.501.57	POSTE TAPIS, ROUTE DES COSSETTES	-	-		-	-	25'021.75	-
620.501.58	POSTE TAPIS, ROUTE ESSINGES EST	43'216.40	-	-	-	-	-	-
620.501.59	POSTE TAPIS, ROUTE DAILLETES	-	-		-	-	51'560.15	-
620.501.60	REFECTION REVETEMENT ROUTE DE LA COLLINE	155'191.80	-	-	260'000.00	-	-	-
620.501.61	REAMENAGEMENT TROTTOIR : RTE BOURGUILLON	-	-		-	-	23'266.50	-
620.501.62	MODIFICATION CANDELABRES (ECLAIRAGE PUBLIC)	-	-		-	-	16'558.90	-



## COMPTES 2013 - COMPTES DES INVESTISSEMENTS

Compte	Désignation	COMPTES 2013		Messages n°	Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus		Charges	Revenus	Charges	Revenus
620.501.65	CONCEPT GLOBAL DE MODERATION DE TRAFIC	-	-		-	-	15'605.75	-
620.501.66	AMENAGEMENT ROUTE IMPASSE VIOLETTES	-	-		-	-	5'387.05	-
620.501.67	ABRIS A VELOS / GERINE	21'767.05	-		-	-	-	-
620.501.68	REFECTION REVETEMENT BITUMINEUX - ROUTE DU CENTRE	9'790.65	-	24/12	260'000.00	-	-	-
620.501.69	REFECTION REVETEMENT BITUMINEUX - CH. DE LA FOLLAZ	-	-	25/12	60'000.00	-	-	-
620.501.71	AMENAGEMENT STATION DE VELOS EN LIBRE-SERVICE	-	-		78'000.00	-	-	-
620.501.72	ASSAINISSEMENT ECLAIRAGE PUBLIC COMMUNAL	324.00	-	32/12	220'000.00	-	-	-
620.501.73	REVISION DU CADASTRE DE BRUIT DES ROUTES COMMUNALES	2'734.00	-	33/12	90'000.00	-	-	-
620.501.74	AMENAGEMENT ABRI VELOS ARRET TPF GRAND-PRE	-	-	34/12	15'000.00	-	-	-
620.509.00	ACHATS DE PANNEAUX DE SIGNALISATION (MISE NORMES)	436.45	-	-	6'660.00	-	8'629.20	-
620.661.00	SUBVENTIONS (sur parking échange Corbaroche)	-	-	-	-	190'000.00	-	-
620.661.01	SUBVENTIONS AGGLO S/620.501.71 (STATION VELOS)	-	-	01/13	-	39'000.00	-	-
620.661.02	SUBVENTIONS (sur révision cadastre bruit routes communales)	-	-	33-12	-	13'500.00	-	-
<b>622</b>	<b>SERVICES EDILITAIRES</b>	<b>71'726.05</b>	<b>-</b>		<b>78'000.00</b>	<b>-</b>	<b>36'677.90</b>	<b>-</b>
622.506.04	REMPLACEMENT D'UN TREUIL	-	-		-	-	36'677.90	-
622.506.05	REMPLACEMENT SALEUSE (VEHICULE PONY)	28'126.70	-	26/12	32'000.00	-	-	-
622.506.07	REMPLACEMENT ELEVATEUR VEHICULES HALLE EDILITAIRE	20'599.35	-	16/12	21'000.00	-	-	-
622.506.08	REMPLACEMENT MOTOFAUCHEUSE AGRIA	23'000.00	-	27/12	25'000.00	-	-	-
<b>7</b>	<b>PROTECTION / AMENAG. ENVIRONN.</b>	<b>872'084.70</b>	<b>1'115'586.70</b>		<b>1'742'660.00</b>	<b>203'200.00</b>	<b>493'607.65</b>	<b>153'780.65</b>
<b>70</b>	<b>APPROVISIONNEMENT EN EAU</b>	<b>546'747.45</b>	<b>471'127.00</b>		<b>1'312'900.00</b>	<b>123'200.00</b>	<b>141'779.20</b>	<b>41'556.00</b>
70.501.21	REMPLACEMENT CONDUITE BY-PASS PUBLIET-GERINE	-	-	-	40'000.00	-	3'197.00	-
70.501.24	MISE EN CONFORMITE DU RESERVOIR DE MONTIVER	-	-	-	11'000.00	-	11'274.90	-
70.501.30	CONSTRUCTION CONDUITE LIAISON GRAND-PRE/MESSIDOR	-	-		-	-	46'482.30	-
70.501.31	PLANIF. BESOINS FUTURS EN EAU ET INFRASTRUCTURES D'EAU POTABLE (CREDIT ETUDE)	1'087.50	-		-	-	5'590.00	-
70.501.32	MODIFICATION DES PONTAGES SUR CONDUITE D'AMENEE D'EAU AU RESERVOIR DE MONTIVER	10'051.95	-		-	-	11'584.30	-
70.501.33	EXTENSION RESEAU DISTRIBUTION EAU ET DEF. INCENDIE, SECTEUR DU PAD LES EPINETTES D	59'044.15	-	-	90'000.00	-	-	-
70.501.36	REMPLACEMENT CONDUITE - RTE DE CHESALLES	15'064.55	-	-	15'000.00	-	-	-
70.501.37	REMPLACEMENT CONDUITE - RTE DE LA GERINE	127'041.45	-	-	200'000.00	-	-	-
70.501.38	REMPLACEMENT CONDUITE DISTR. EAU - ROUTE CHESALLES	111'981.15	-	19/12	120'000.00	-	-	-
70.501.39	EXTENS. RESEAU EAU-DEF.INCENDIE -RTE CHESALLES (STAND)	48'495.75	-	20/12	45'000.00	-	-	-
70.501.40	CONSTR. CONDUITE RACC. A CONSORTIUM EAUX VILLE FRIB.	78'893.20	-	21/12	675'000.00	-	-	-
70.501.41	REPL. CONDUITE DISTR. EAU RTE DES PREALPES	58'078.75	-	03/13	110'000.00	-	-	-
70.506.01	ACHATS VEHICULES	-	-		-	-	28'710.60	-
70.506.04	AUTOMATISATION RELEVES COMPTEURS EAU	6'930.00	-	-	6'900.00	-	23'100.00	-



Compte	Désignation	COMPTES 2013		Messages n°	Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus		Charges	Revenus	Charges	Revenus
70.506.05	REPLACEMENT SYST. INFORM. GESTION ADD. EAU	30'079.00	-		-	-	11'646.00	-
70.566.16	INSTALLATION BORNE HYDRANT-RTE DES ECOLES	-	-		-	-	194.10	-
70.610.00	TAXES DE RACCORDEMENT	-	418'316.20		-	80'000.00	-	19'105.30
70.661.11	SUBVENTIONS	-	52'810.80	19-21/12	-	43'200.00	-	22'450.70
<b>71</b>	<b>PROTECTION DES EAUX</b>	<b>116'333.45</b>	<b>360'644.05</b>		<b>248'760.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>200'797.65</b>	<b>10'513.80</b>
71.501.19	PLAN GENERAL D'EVACUATION DES EAUX (PGEE)	1'520.00	-	-	11'880.00	-	-	-
71.501.24	COLLECTEUR SEPARATIF / CHEMIN DU PUBLIET	35'250.00	-	-	48'640.00	-	-	-
71.501.29	REPLACEMENT COLLECTEUR RTE DU CENTRE (2ème étape - Route de la Colline)	44'393.65	-	-	50'000.00	-	182'666.10	-
71.501.33	REHABILITATION REGARDS CONTRÔLE EU (ZONE S2 PLANAFIN)	-	-	-	50'000.00	-	-	-
71.501.34	TRAVAUX DETOURNEMENT COLLECT. CNAL (SECTEUR PAD EPINETTES D)	32'966.80	-	-	80'000.00	-	-	-
71.501.35	MODIFICATION RACCORDEMENT GRILLES DE ROUTES DES EU DANS EC	2'203.00	-		8'240.00	-	18'131.55	-
71.610.00	TAXES DE RACCORDEMENT	-	360'644.05		-	80'000.00	-	10'513.80
<b>72</b>	<b>ORDURES MENAGERES</b>	<b>36'655.90</b>	<b>-</b>		<b>70'000.00</b>	<b>-</b>	<b>13'555.00</b>	<b>-</b>
72.501.00	TRAVAUX SUR PLACE CONTAINER / MARLY CENTRE	1'146.45	-		20'000.00	-	13'555.00	-
72.509.00	AMENAG. BENNE ENTERREE POUR COLLECTE GAZON	35'509.45	-	28/12	50'000.00	-	-	-
<b>74</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>	<b>4'239.10</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129'205.20</b>	<b>-</b>
<b>741</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>	<b>4'239.10</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129'205.20</b>	<b>-</b>
741.503.00	AGRANDISSEMENT DU CIMETIERE (2EME PHASE/ETAPE 1)	4'239.10	-		-	-	125'404.45	-
741.503.01	REPLACEMENT DES PAVES DES ALLEES DU CIMETIERE	-	-		-	-	3'800.75	-
<b>75</b>	<b>CORRECTION DES EAUX ET ENDIGUEMENTS</b>	<b>5'524.65</b>	<b>283'815.65</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7'658.80</b>	<b>101'710.85</b>
75.501.01	AMENAGEMENT GERINE - PROTECTION DES CRUES	5'524.65	-		-	-	7'658.80	-
75.661.00	SUBVENTIONS	-	283'815.65		-	-	-	101'710.85
<b>79</b>	<b>AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>162'584.15</b>	<b>-</b>		<b>111'000.00</b>	<b>-</b>	<b>611.80</b>	<b>-</b>
79.509.00	ZONE WINKLER -PROJET EUROPAN 12	162'584.15	-	05/12	81'000.00	-	611.80	-
79.509.01	REVISION GENERALE DU PLAN AMENAGEMENT LOCAL (PAL)	-	-	36/12	30'000.00	-	-	-



Compte	Désignation	COMPTES 2013		Messages n°	Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus		Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	ECONOMIE	-	-		-	-	-	-
9	FINANCES ET IMPOTS	165'368.45	-		492'000.00	-	156'795.27	-
94	GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES	165'368.45	-		492'000.00	-	156'795.27	-
942	IMMEUBLES DU PATRIMOINE FINANCIER	-	-		300'000.00	-	-	-
942.503.00	CONSTR. HABITATION DOMAINE RURAL (FERME DU PORT)	-	-	13/12	300'000.00	-	-	-
943	BIENS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	165'368.45	-		192'000.00	-	156'795.27	-
943.503.01	RENOVATIONS DIVERSES S/BAT. COMMUNAUX	126'510.00	-	14/12	150'000.00	-	126'791.07	-
943.503.06	REAMENAGEMENT ACCES HALLE EDILITAIRE	38'858.45	-	29/12	42'000.00	-	-	-
943.506.00	ACHAT DE MATERIEL DE CONCIERGERIE	-	-		-	-	30'004.20	-



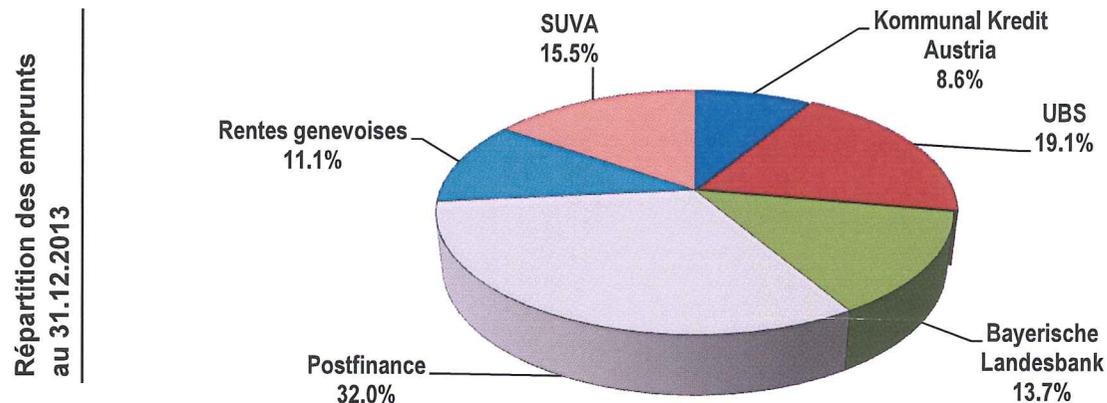
## Bilan au 31 décembre 2013

ACTIF		31.12.2012	31.12.2013	PASSIFS		31.12.2012	31.12.2013
<b>Patrimoine financier</b>		<b>21'898'499.88</b>	<b>20'575'992.23</b>	<b>Fonds étrangers</b>		<b>30'448'425.73</b>	<b>32'880'274.26</b>
Disponibles		3'646'723.39	2'345'735.38	20 Engagements courants		1'006'832.16	1'267'342.38
<b>Avoirs / réalisables à court terme</b>		<b>4'836'382.85</b>	<b>6'134'843.93</b>	dont 2060 Compte courant Etat		-	233'193.08
dont 1110 Compte courant Etat		118'300.17	-	<b>21 Exigibles à court terme</b>		-	-
Débiteurs impôts ant. à 2009		1'014'338.65	997'060.40	<b>22 Exigibles à moyens et longs termes</b>		<b>25'807'000.00</b>	<b>27'800'000.00</b>
Débiteurs impôts : 2009		294'046.60	268'238.55	<b>23 Engagements envers des entités particulières</b>			
Débiteurs impôts : 2010		464'724.35	344'712.10	<b>24 Provisions</b>		<b>2'360'498.80</b>	<b>2'594'668.25</b>
Débiteurs impôts : 2011		1'002'008.50	518'933.65	240 Fonctionnement		12'600.00	-
Débiteurs impôts : 2012		-	1'204'156.95	241 Investissements		20'767.00	20'809.40
Autres débiteurs		1'618'078.20	1'573'926.95	112 Provisions pour pertes s/débiteurs		2'327'131.80	2'573'858.85
Autres créances		324'886.38	1'227'815.33	<b>25 Transitoires</b>		<b>1'274'094.77</b>	<b>1'218'263.63</b>
<b>12 Immobilisations financières</b>		<b>3'364'011.42</b>	<b>3'371'809.22</b>				
1200 Placements financiers		3'363'004.42	3'370'802.22	<b>Financements spéciaux</b>		<b>3'022'223.28</b>	<b>3'619'376.17</b>
1210 Avoirs à revenus fixes		1'007.00	1'007.00	<b>28 Financements spéciaux</b>		<b>3'022'223.28</b>	<b>3'619'376.17</b>
<b>13 Transitoires</b>		<b>10'051'382.22</b>	<b>8'723'603.70</b>	2800 Financements spéciaux obligatoires		2'373'296.88	2'968'108.57
Actifs transitoires		1'613'017.63	1'840'125.58	2820 Autres réserves non obligatoires		648'926.40	651'267.60
Actifs transitoires impôts		8'438'364.59	6'883'478.12	<b>Fonds propres</b>		<b>7'092'001.34</b>	<b>5'168'618.12</b>
<b>Patrimoine administratif</b>		<b>18'664'150.47</b>	<b>21'092'276.32</b>	<b>29 Fortune</b>		<b>7'092'001.34</b>	<b>7'092'001.34</b>
<b>14 Investissements propres</b>		<b>17'940'188.57</b>	<b>20'471'927.52</b>	Résultat de l'exercice - Commune			-1'915'594.37
Terrains communaux non bâtis		4'159'065.55	4'404'721.35	Résultat de l'exercice - Cercle inhumation			-7'788.85
Ouvrages de génie-civil - eaux		1'546'264.40	1'566'789.85	<b>Totaux</b>		<b>40'562'650.35</b>	<b>41'668'268.55</b>
Ouvrages de génie-civil - canalisations		1'317'644.00	1'023'039.40				
Bâtiments communaux		3'045'417.57	3'026'799.97				
Halle édilitaire		374'592.00	362'853.00				
Bâtiments scolaires		6'529'851.85	8'808'269.70				
Forêts		1.00	1.00				
Mobilier, machines, véhicules		590'498.65	698'976.30				
Véhicules		332'203.95	333'138.65				
Autres biens		-	199'240.05				
Stocks de mazout		44'649.60	48'098.25				
<b>15 Prêts et participations permanentes</b>		<b>574'961.90</b>	<b>477'348.80</b>				
<b>16 Subventions uniques d'investissements</b>		<b>149'000.00</b>	<b>143'000.00</b>				
<b>Financements spéciaux</b>		<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>18 Financements spéciaux</b>		<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Découvert</b>		<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>19 Découvert</b>		<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Totaux</b>		<b>40'562'650.35</b>	<b>41'668'268.55</b>	<b>Totaux</b>		<b>40'562'650.35</b>	<b>41'668'268.55</b>



## ETAT DES DETTES COMMUNALES A MOYEN ET LONG TERME

Etablissements	Contracté en	Echû en	Emprunt initial	Taux d'intérêt	Amortissements financiers annuels	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Kommunal Kredit Austria	2002	2012	1'200'000	3.750%	120'000	120'000	-	-
	2003	2012	2'500'000	2.790%	125'000	1'500'000	-	-
	2008	2018	3'400'000	3.500%	200'000	2'800'000	2'600'000	2'400'000
UBS	2006	2012	2'040'000	2.545%	340'000	340'000	-	-
	2003	2013	2'500'000	2.535%	250'000	375'000	125'000	-
	2004	2014	3'300'000	2.454%	330'000	990'000	660'000	330'000
	2005	2015	1'170'000	2.687%	80'000	690'000	610'000	530'000
	2006	2016	2'500'000	2.950%	250'000	1'250'000	1'000'000	750'000
	2008	2018	4'100'000	2.820%	250'000	3'350'000	3'100'000	2'850'000
	2009	2019	1'160'000	2.740%	62'000	974'000	912'000	850'000
Bayerische Landesbank	2007	2017	5'000'000	3.295%	200'000	4'200'000	4'000'000	3'800'000
Postfinance	2010	2022	4'900'000	2.270%	325'000	4'575'000	4'250'000	3'925'000
	2012	2024	5'200'000	1.450%	235'000		5'200'000	4'965'000
Rentes Genevoises	2011	2023	3'600'000	2.600%	250'000	3'600'000	3'350'000	3'100'000
SUVA	2013	2025	4'300'000	1.660%	250'000	-	-	4'300'000
<b>TOTAUX</b>						<b>24'764'000</b>	<b>25'807'000</b>	<b>27'800'000</b>





**Liste des engagements conditionnels ou des garanties***(art. 56 let. d RELCo)***Engagements conditionnels au 31 décembre 2013**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
<b>Garanties et cautionnements donnés</b>	<b>3'703'713.00</b>	<b>3'819'831.00</b>	<b>3'935'292.00</b>
Garanties de loyer du Service social de Marly	63'713.00	69'831.00	75'292.00
Home pour personnes âgées "Les Epinettes"	3'640'000.00	3'750'000.00	3'860'000.00
<b>Part aux dettes des associations de communes</b>	<b>11'790'385.46</b>	<b>11'946'449.19</b>	<b>12'292'267.54</b>
Cycle d'orientation de Sarine-Ouest et du Haut-Lac français	4'253'405.00	4'573'527.00	4'800'579.00
Consortium pour l'alimentation en eau de la Ville de Fribourg et des communes voisines	162'200.00	193'000.00	193'000.00
Société de développement de Marly et environs	27'500.00	32'500.00	37'500.00
Association des communes de la Sarine pour les services médico-sociaux	1'610'075.00	1'248'679.00	1'306'627.00
Association Gérine-Nesslerera	5'625'770.78	5'752'931.62	5'887'585.70
Agglomération de Fribourg - Agglo	111'434.68	145'811.57	66'975.84

