



## Comptes de l'exercice 2016

---

Comptes 2016 - Résultats généraux	Page	1
Comptes de fonctionnement 2016		
Récapitulatif par fonction	Pages	2 - 3
Détail des comptes	Pages	4 - 24
Charges et produits par nature	Pages	26 - 29
Comptes des investissements 2016		
Récapitulatif	Page	31
Comptes des investissements, détails	Pages	32 - 36
Bilan au 31 décembre 2016	Pages	37 - 39
Tableau des flux de trésorerie	Page	40
Etat des dettes à moyen et long terme	Page	41
Engagements conditionnels au 31 décembre 2016	Page	42
Etat des investissements à fin 2016	Pages	43 - 48
<b>Commentaires aux comptes 2016</b>	Pages	49 - 73

## Informations

Les comptes présentés en détail dans les pages qui suivent ont parfois nécessité des commentaires, soit pour préciser les raisons des écarts au budget de l'exercice 2016 ou aux comptes de l'année 2015, soit pour transmettre des informations supplémentaires sur différentes rubriques.

Le signet ⓘ, positionné entre un n° de compte et sa désignation, signifie qu'une explication est transmise dans la partie "Commentaires aux comptes de l'exercice 2016" qui suit les données chiffrées.

## Comptes 2016 - Résultats généraux

## Compte de fonctionnement

	Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>Charges</b>			
Avant amortissements, réserves et imputations internes	31'965'678.85	34'018'686.00	33'370'100.07
→ Amortissements obligatoires	1'249'933.30	1'537'550.00	1'344'438.30
→ Amortissements supplémentaires	1'398'935.15	-	717'942.95
→ Réserves obligatoires, attributions	472'786.14	535'505.00	701'306.34
→ Réserves autres, attributions	41'000.15	33'300.00	29'637.30
● Imputations internes	3'327'060.50	4'160'685.00	3'686'190.05
<b>Total charges</b>	<b>38'455'394.09</b>	<b>40'285'726.00</b>	<b>39'849'615.01</b>
<b>Produits</b>			
Avant réserves et imputations internes	34'751'317.04	35'206'840.00	36'174'174.96
→ Réserves obligatoires, prélèvements	600'000.00	-	-
→ Réserves autres, prélèvements	5'201.00	14'750.00	11'952.25
● Imputations internes	3'327'060.50	4'160'685.00	3'686'190.05
<b>Total produits</b>	<b>38'683'578.54</b>	<b>39'382'275.00</b>	<b>39'872'317.26</b>
Excédent de charges (-) / Excédent de produits (+)	<b>+ 228'184.45</b>	<b>- 903'451.00</b>	<b>+ 22'702.25</b>

## Compte des investissements

	Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>Dépenses</b>	5'664'979.90	14'056'640.00	9'333'604.00
<b>Recettes</b>	400'649.00	342'070.00	760'021.35
<b>Excédent de dépenses (investissements nets)</b>	<b>5'264'330.90</b>	<b>13'714'570.00</b>	<b>8'573'582.65</b>

# Compte de fonctionnement Récapitulatif

	Comptes		< Ecart >		Budget	Comptes
	2016	Fr.	%		2016	2015
<b>0 ADMINISTRATION</b>						
Charges	8'552'266.04	-1'342'504	-13.6%		9'894'770	9'577'636.54
Produits	2'128'244.50	-1'035'251	-32.7%		-3'163'495	-3'346'789.45
<b>Solde</b>	<b>-6'424'021.54</b>	<b>307'253</b>			<b>-6'731'275</b>	<b>-6'230'847.09</b>
<b>1 ORDRE PUBLIC</b>						
Charges	626'140.11	-65'415	-9.5%		691'555	645'623.89
Produits	978'968.44	628'773	179.5%		-350'195	-371'781.20
<b>Solde</b>	<b>352'828.33</b>	<b>694'188</b>			<b>-341'360</b>	<b>-273'842.69</b>
<b>2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>						
Charges	9'257'086.78	-614'463	-6.2%		9'871'550	9'712'580.25
Produits	585'497.40	1'097	0.2%		-584'400	-592'097.10
<b>Solde</b>	<b>-8'671'589.38</b>	<b>615'561</b>			<b>-9'287'150</b>	<b>-9'120'483.15</b>
<b>3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS</b>						
Charges	904'303.51	-105'056	-10.4%		1'009'360	1'002'492.97
Produits	150'153.10	26'603	21.5%		-123'550	-150'298.23
<b>Solde</b>	<b>-754'150.41</b>	<b>131'660</b>			<b>-885'810</b>	<b>-852'194.74</b>
<b>4 SANTE</b>						
Charges	2'736'894.90	-141'665	-4.9%		2'878'560	3'028'454.50
Produits	59'134.45	-52'866	-47.2%		-112'000	-101'461.05
<b>Solde</b>	<b>-2'677'760.45</b>	<b>88'800</b>			<b>-2'766'560</b>	<b>-2'926'993.45</b>
<b>5 AFFAIRES SOCIALES</b>						
Charges	6'701'870.62	-50'144	-0.7%		6'752'015	6'572'220.72
Produits	2'527'459.35	157'639	6.7%		-2'369'820	-2'538'767.00
<b>Solde</b>	<b>-4'174'411.27</b>	<b>207'784</b>			<b>-4'382'195</b>	<b>-4'033'453.72</b>
<b>6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>						
Charges	2'184'316.15	-258'789	-10.6%		2'443'105	2'289'804.65
Produits	229'194.60	18'085	8.6%		-211'110	-241'083.25
<b>Solde</b>	<b>-1'955'121.55</b>	<b>276'873</b>			<b>-2'231'995</b>	<b>-2'048'721.40</b>
<b>7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.</b>						
Charges	3'184'392.24	-89'744	-2.7%		3'274'136	3'231'866.43
Produits	2'906'332.25	-38'778	-1.3%		-2'945'110	-3'019'601.18
<b>Solde</b>	<b>-278'059.99</b>	<b>50'966</b>			<b>-329'026</b>	<b>-212'265.25</b>
<b>8 ECONOMIE</b>						
Charges	179'046.81	-1'718	-1.0%		180'765	126'883.55
Produits	96'836.31	96'836	-		-	-185.00
<b>Solde</b>	<b>-82'210.50</b>	<b>98'555</b>			<b>-180'765</b>	<b>-126'698.55</b>
<b>9 FINANCES ET IMPOTS</b>						
Compte de résultat	Charges	4'129'076.93	839'167	25.5%	3'289'910	3'662'051.51
	Produits	29'021'758.14	-500'837	-1.7%	-29'522'595	-29'510'253.80
	<b>Solde</b>	<b>24'892'681.21</b>	<b>-1'340'004</b>		<b>26'232'685</b>	<b>25'848'202.29</b>
<b>TOTAUX</b>						
	<b>Charges</b>	<b>38'455'394.09</b>	<b>-1'830'332</b>	<b>-4.5%</b>	<b>40'285'726</b>	<b>39'849'615.01</b>
	<b>Produits</b>	<b>38'683'578.54</b>	<b>698'696</b>	<b>-1.8%</b>	<b>-39'382'275</b>	<b>-39'872'317.26</b>
	<b>Résultat</b>	<b>228'184.45</b>	<b>1'131'635</b>		<b>-903'451</b>	<b>22'702.25</b>

# Compte de fonctionnement hors imputations internes

		Comptes		Ecart		Budget	Comptes
		2016		Fr.	%	2016	2015
<b>0 ADMINISTRATION</b>							
Compte de résultat	Charges	8'501'444.04	-1'305'296	-13.3%	9'806'740	9'492'993	
	Produits	594'501.45	-902'564	-60.3%	-1'497'065	-1'689'664	
	<b>Solde</b>	<b>-7'906'942.59</b>	<b>402'732</b>		<b>-8'309'675</b>	<b>-7'803'328</b>	
<b>1 ORDRE PUBLIC</b>							
Compte de résultat	Charges	510'272.76	-29'852	-5.5%	540'125	487'555	
	Produits	978'968.44	628'773	179.5%	-350'195	-368'445	
	<b>Solde</b>	<b>468'695.68</b>	<b>658'626</b>		<b>-189'930</b>	<b>-119'110</b>	
<b>2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>							
Compte de résultat	Charges	8'446'263.43	-336'747	-3.8%	8'783'010	8'911'500	
	Produits	585'497.40	1'097	0.2%	-584'400	-592'097	
	<b>Solde</b>	<b>-7'860'766.03</b>	<b>337'844</b>		<b>-8'198'610</b>	<b>-8'319'403</b>	
<b>3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS</b>							
Compte de résultat	Charges	870'007.51	-87'927	-9.2%	957'935	921'413	
	Produits	150'153.10	26'603	21.5%	-123'550	-150'298	
	<b>Solde</b>	<b>-719'854.41</b>	<b>114'531</b>		<b>-834'385</b>	<b>-771'114</b>	
<b>4 SANTE</b>							
Compte de résultat	Charges	2'699'278.75	-137'981	-4.9%	2'837'260	2'958'388	
	Produits	59'134.45	-52'866	-47.2%	-112'000	-101'461	
	<b>Solde</b>	<b>-2'640'144.30</b>	<b>85'116</b>		<b>-2'725'260</b>	<b>-2'856'927</b>	
<b>5 AFFAIRES SOCIALES</b>							
Compte de résultat	Charges	5'824'183.12	148'083	2.6%	5'676'100	5'547'817	
	Produits	2'527'459.35	258'159	11.4%	-2'269'300	-2'433'706	
	<b>Solde</b>	<b>-3'296'723.77</b>	<b>110'076</b>		<b>-3'406'800</b>	<b>-3'114'111</b>	
<b>6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>							
Compte de résultat	Charges	1'746'323.70	-122'966	-6.6%	1'869'290	1'834'517	
	Produits	223'993.60	27'634	14.1%	-196'360	-229'131	
	<b>Solde</b>	<b>-1'522'330.10</b>	<b>150'600</b>		<b>-1'672'930</b>	<b>-1'605'386</b>	
<b>7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.</b>							
Compte de résultat	Charges	2'380'731.54	-2'569	-0.1%	2'383'301	2'397'094	
	Produits	2'906'332.25	-38'778	-1.3%	-2'945'110	-3'011'581	
	<b>Solde</b>	<b>525'600.71</b>	<b>-36'208</b>		<b>561'809</b>	<b>614'487</b>	
<b>8 ECONOMIE</b>							
Compte de résultat	Charges	158'754.81	2'900	1.9%	155'855	104'430	
	Produits	96'836.31	96'836	-	-	-185	
	<b>Solde</b>	<b>-61'918.50</b>	<b>93'937</b>		<b>-155'855</b>	<b>-104'245</b>	
<b>9 FINANCES ET IMPOTS</b>							
Compte de résultat	Charges	3'991'073.93	875'649	28.1%	3'115'425	3'507'718	
	Produits	27'233'641.69	90'032	0.3%	-27'143'610	-27'609'558	
	<b>Solde</b>	<b>23'242'567.76</b>	<b>-785'617</b>		<b>24'028'185</b>	<b>24'101'840</b>	
<b>TOTAUX</b>	Charges	35'128'333.59	-996'707	-2.8%	36'125'041	36'163'425	
	Produits	35'356'518.04	134'928	0.4%	-35'221'590	-36'186'127	
	<b>Résultat</b>	<b>228'184.45</b>	<b>1'131'635</b>		<b>-903'451</b>	<b>22'702</b>	

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>0</b>	<b>ADMINISTRATION</b>				
	Compte de résultat	Charges		9'894'770	9'577'636.54
		Produits	2'128'244.50	-3'163'495	-3'346'789.45
		Solde	-6'424'021.54	-6'731'275	-6'230'847.09
<b>01</b>	<b>CONSEIL GENERAL, CONSEIL COMMUNAL ET COMMISSIONS</b>				
	Compte de résultat	Charges		380'380	350'709.38
		Produits	-	-870	-841.00
		Solde	-368'442.25	-379'510	-349'868.38
<b>010</b>	<b>CONSEIL GENERAL (LEGISLATIF)</b>				
	Compte de résultat	Charges		33'140	26'599.38
		Produits	-	-	-
		Solde	-30'209.85	-33'140	-26'599.38
010.300.00	Indemnité présidentielle	500.00	-	500	500.00
010.300.01	Jetons et frais du Conseil général	6'510.00	-	8'700	3'990.00
010.300.02	Jetons et frais du bureau du Conseil général	1'020.00	-	1'440	1'260.00
010.300.03	Jetons et frais de la commission financière	2'130.00	-	3'000	1'230.00
010.317.00	Frais liés aux séances	2'769.85	-	2'000	2'339.38
010.318.00	Révision des comptes	17'280.00	-	17'500	17'280.00
<b>011</b>	<b>CONSEIL COMMUNAL (EXECUTIF)</b>				
	Compte de résultat	Charges		347'240	324'110.00
		Produits	-	-870	-841.00
		Solde	-338'232.40	-346'370	-323'269.00
011.300.00	Traitements et jetons du conseil communal	112'290.00	-	115'000	113'150.00
011.300.01	Frais de vacation du conseil communal	84'580.00	-	80'000	80'186.50
011.301.00	Traitements bruts du conseil communal (prof.)	101'010.00	-	101'010	101'010.00
011.301.10	Allocations famil. du conseil communal (prof.)	-	-	-	88.00
011.303.00	Cotisations sociales du conseil communal (prof.)	9'111.65	-	8'770	8'987.00
011.304.00	Cotisations caisse de prévoyance conseil communal (prof.)	9'949.80	-	11'315	13'786.00
011.305.00	Cotisations assurances accidents conseil communal (prof.)	613.20	-	1'315	1'065.00
011.305.01	Cotisations APG maladie conseil communal (prof.)	414.10	-	830	778.00
011.309.00	Cadeaux et dons	4'455.85	-	9'000	690.90
011.317.01	Frais de représentation et de réceptions	15'807.80	-	20'000	4'368.60
011.436.20	Retenues ass. accidents non prof. (conseil communal)	-	-	-455	-452.00
011.436.21	Retenues ass. perte de gain-maladie (conseil communal)	-	-	-415	-389.00
<b>02</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>				
	Compte de résultat	Charges		9'514'390	9'226'927.16
		Produits	2'128'244.50	-3'162'625	-3'345'948.45
		Solde	-6'055'579.29	-6'351'765	-5'880'978.71
<b>020</b>	<b>PERSONNEL COMMUNAL</b>				
	Compte de résultat	Charges		8'881'220	8'671'746.25
		Produits	2'064'686.60	-3'100'725	-3'275'953.20
		Solde	-5'547'089.60	-5'780'495	-5'395'793.05
020.300.00	Jetons et frais de la commission des R.H.	3'100.00	-	2'000	2'210.00
020.301.00	① Traitements du personnel permanent	5'973'321.75	-	6'036'720	5'800'010.10
020.301.01	① Traitements du personnel auxiliaire et temporaire	438'969.75	-	610'745	482'324.65
020.301.10	① Allocations familiales personnel permanent	-	-	146'320	170'121.10
020.301.12	Allocations famille personnel permanent	36'834.30	-	38'390	36'470.90
020.303.00	① Cotisations AVS-AI-APG	366'868.50	-	726'050	684'327.15
020.303.01	① Cotisations AC	70'970.15	-	151'860	142'329.55

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
020.303.02	Contributions allocations familiales légales	165'840.40	-	172'570	158'659.85
020.304.00	① Cotisations caisse de prévoyance	404'558.60	-	793'045	975'224.45
020.305.00	Cotisations assurance accidents	82'650.15	-	107'140	107'132.10
020.305.01	Cotisations APG maladie	25'290.05	-	46'380	53'824.30
020.309.00	① Frais de formation du personnel	31'974.70	-	40'000	23'292.00
020.317.00	Frais de déplacement du personnel	11'397.85	-	10'000	7'958.10
020.390.20	Imputations des indemnités	-	-	-	27'862.00
020.436.00	① Retenues AVS-AI-APG	-	2'724.65	-347'415	-333'638.35
020.436.02	① Retenues AC	-	584.90	-74'570	-70'534.40
020.436.04	① Retenues caisse de prévoyance	-	-	-368'265	-440'008.20
020.436.06	Indemnités assurances accidents	-	11'058.35	-5'000	-6'109.05
020.436.07	Indemnités assurances maladies	-	58'537.80	-5'000	-91'344.45
020.436.08	Indemnités APG	-	41'107.30	-20'000	-15'228.00
020.436.09	① Remboursements allocations familiales légales	-	-	-146'320	-170'121.10
020.436.10	Remboursements de salaires par des tiers	-	344'447.20	-338'830	-341'014.50
020.436.11	Remboursements de charges sociales par des tiers	-	72'483.35	-78'840	-91'810.05
020.436.20	① Retenues assurances accidents non professionnels	-	-	-28'045	-35'497.65
020.436.21	① Retenues assurances pertes de gain - maladie	-	-	-22'010	-23'522.25
020.490.10	Imputation des salaires	-	1'290'070.15	-1'372'410	-1'378'961.00
020.490.11	Imputation des charges sociales	-	214'017.20	-258'780	-255'649.00
020.490.12	Imputation des frais de déplacement	-	-	-	-
020.490.13	Imputation des frais de formation	-	29'655.70	-35'240	-22'515.20
<b>021</b>	<b>VOTATIONS ET ELECTIONS</b>				
	Compte de résultat	Charges	70'014.65	70'000	61'081.45
		Produits	-	-	-
		Solde	-70'014.65	-70'000	-61'081.45
021.300.00	Rémunération des scrutateurs	18'534.00	-	18'000	8'287.50
021.310.00	① Imprimés et matériel	14'518.40	-	20'000	35'398.40
021.317.00	Frais en faveur des scrutateurs	1'793.20	-	2'000	880.80
021.318.00	Frais de port	35'169.05	-	30'000	16'514.75
<b>022</b>	<b>INFORMATION</b>				
	Compte de résultat	Charges	49'728.45	54'000	48'441.80
		Produits	26'787.50	-25'000	-27'777.50
		Solde	-22'940.95	-29'000	-20'664.30
022.300.00	Jetons et frais de la commission de l'information	-	-	500	-
022.310.00	Frais d'impression	37'490.55	-	40'000	39'304.90
022.310.01	Site internet	6'517.90	-	6'000	4'111.90
022.318.00	Honoraires de traduction	2'449.50	-	2'500	3'195.00
022.318.01	Frais de distribution	3'270.50	-	5'000	1'830.00
022.435.00	Annonces publicitaires	-	26'787.50	-25'000	-27'777.50
<b>023</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>				
	Compte de résultat	Charges	452'304.49	509'170	445'657.66
		Produits	36'770.40	-36'900	-42'217.75
		Solde	-415'534.09	-472'270	-403'439.91
023.310.00	① Fournitures de bureau et imprimés	62'465.76	-	50'000	52'138.77
023.310.01	Frais de publications et d'annonces	4'302.53	-	6'500	8'696.30
023.311.00	Achat mobilier et matériel de bureau	11'411.75	-	15'000	4'867.22
023.315.00	Entr. et réparation mobilier et machines de bureau	989.00	-	3'000	995.75
023.316.00	① Frais d'ordinateur	161'993.45	-	170'000	137'081.72
023.318.00	Assurances (RC, cautionnement, mat. électronique)	9'512.40	-	17'000	20'042.60
023.318.01	Frais de port	32'309.70	-	35'000	33'248.55
023.318.02	① Frais de téléphone	12'626.10	-	11'000	8'243.50

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016	2016	2016	2015
		Charges	Produits		
023.318.03	Emoluments de chancellerie	885.00	-	1'000	340.00
023.318.07	Frais d'établissement de documents d'identité	8'721.20	-	10'000	9'094.80
023.319.00	Cotisations (participation à des associations)	15'333.70	-	15'000	17'164.50
023.352.00	① Participation à l'Agglo - Administration générale	80'931.90	-	87'640	96'961.95
023.390.00	Imputation des intérêts passifs	3'322.00	-	5'030	4'282.00
023.390.05	Imputation des amortissements	47'500.00	-	83'000	52'500.00
023.431.00	Emoluments du contrôle des habitants	-	20'086.00	-25'000	-24'265.90
023.431.02	Emoluments administratifs divers	-	48.00	-100	-136.45
023.431.03	Produits d'établissement de documents d'identité	-	12'000.00	-8'500	-13'382.00
023.435.00	Paroisse : commission de perception	-	-	-300	-
023.460.00	Redistribution de la taxe CO2	-	4'636.40	-3'000	-4'433.40

## 1 ORDRE PUBLIC

Compte de résultat		Charges	626'140.11	691'555	645'623.89
		Produits	978'968.44	-350'195	-371'781.20
Solde			352'828.33	-341'360	-273'842.69

## 10 PROTECTION JURIDIQUE

Compte de résultat		Charges	9'605.75	15'600	12'336.15
		Produits	12'390.00	-10'000	-11'340.00
Solde			2'784.25	-5'600	-996.15

10.300.00	Jetons et frais de la commission des naturalisations	3'560.00	-	3'600	3'180.00
10.318.00	Consultations juridiques, avis de droit	6'045.75	-	12'000	9'156.15
10.431.00	Emoluments de naturalisations	-	12'390.00	-10'000	-11'340.00

## 11 POLICE

Compte de résultat		Charges	14'442.48	28'730	22'896.25
		Produits	13'945.15	-17'000	-22'685.00
Solde			-497.33	-11'730	-211.25

11.300.00	Jetons et frais de la commission de l'ordre public et SECHE	780.00	-	2'000	1'740.00
11.306.00	Frais de fonctionnement	1'526.15	-	2'000	1'043.80
11.306.01	Frais d'uniformes et d'équipements	2'667.23	-	3'000	2'124.20
11.311.00	Achat matériel	879.45	-	1'000	1'557.25
11.312.00	① Achat carburant	992.05	-	3'000	2'105.85
11.315.00	Entretien et réparation du véhicule	1'610.65	-	2'200	2'832.15
11.318.00	① Education routière	3'250.00	-	2'000	151.20
11.318.01	Assurances du véhicule	1'334.55	-	1'650	1'854.10
11.318.02	Frais de téléphone	839.40	-	1'000	982.20
11.319.00	Impôts du véhicule	563.00	-	570	563.00
11.390.00	Imputation des intérêts passifs	-	-	800	505.00
11.390.05	Imputation des amortissements	-	-	6'415	6'415.00
11.390.13	① Imputation des frais de formation	-	-	3'095	1'022.50
11.437.00	① Produits des amendes	-	7'300.65	-12'000	-18'600.00
11.439.00	① Recettes diverses	-	3'044.50	-2'000	-835.00
11.439.01	① Emoluments réclames	-	3'600.00	-3'000	-3'250.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>12</b>	<b>JUSTICE</b>				
	Compte de résultat	Charges		217'380	167'051.30
		Produits	-	-	-
		Solde	-200'723.35	-217'380	-167'051.30
12.352.01	① Participation frais de fonctionnement des curatelles		-	217'380	167'051.30
<b>14</b>	<b>POLICE DU FEU</b>				
	Compte de résultat	Charges		302'325	325'215.45
		Produits	296'517.59	-281'390	-299'000.75
		Solde	-1'545.54	-20'935	-26'214.70
14.300.00	Jetons et frais de la commission du feu (constructions)	-	-	500	-
14.300.01	Jetons et frais de la commission des pompiers	-	-	300	-
14.301.00	Traitement du commandant des sapeurs-pompiers	2'000.00	-	2'000	2'000.00
14.301.01	Soldes pour services d'entretien	5'050.00	-	8'000	5'093.00
14.301.02	① Soldes pour instructions	52'434.50	-	44'000	52'498.00
14.301.03	Soldes pour interventions	11'885.50	-	12'000	8'970.50
14.301.04	① Soldes pour autres prestations	7'526.00	-	5'000	437.95
14.309.00	Frais d'instructions et pertes de salaire	11'660.59	-	15'200	14'093.90
14.309.01	Service de piquet	25'495.00	-	25'000	23'310.00
14.310.00	Imprimés et matériel	1'975.65	-	2'000	1'880.90
14.311.00	Achat matériel	18'331.50	-	19'450	28'043.95
14.312.00	Achat carburant	1'534.90	-	3'500	2'138.70
14.312.01	Frais d'électricité	22.00	-	100	82.05
14.315.00	Entretien du réseau d'hydrants	11'428.40	-	10'000	14'694.25
14.315.01	① Entretien et réparation des véhicules et engins	8'214.65	-	7'700	8'049.20
14.315.02	① Entretien du matériel	12'391.45	-	10'000	16'552.40
14.316.00	Part. frais d'ordinateur	1'000.00	-	1'000	1'000.00
14.318.00	Frais d'interventions et part. aux centres d'interventions	3'571.80	-	3'500	8'794.10
14.318.01	Frais de téléphone et du système d'alarme	5'268.55	-	6'000	5'592.30
14.318.02	① Assurances des véhicules	3'151.90	-	2'560	2'689.90
14.318.03	Frais de représentation et divers pompiers	3'407.10	-	3'500	3'283.20
14.318.04	Frais de port	2'005.54	-	2'000	1'986.55
14.318.05	Frais de poursuites	7'080.10	-	3'000	1'318.60
14.318.06	Assurance des bâtiments	23.10	-	30	-
14.319.00	Cotisations et abonnements	2'431.00	-	2'500	2'400.00
14.365.00	Subside à l'amicale des pompiers	1'200.00	-	1'200	1'200.00
14.380.00	① Attribution au fonds de réserve	-	-	-	-
14.390.00	Imputation des intérêts passifs	1'028.00	-	1'570	1'658.00
14.390.05	Imputation des amortissements	14'275.00	-	14'275	14'275.00
14.390.10	Imputation des salaires	70'651.20	-	76'340	87'828.00
14.390.11	Imputation des charges sociales	13'019.70	-	18'435	14'855.00
14.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	1'665	490.00
14.430.00	Taxes d'exemption du service des sapeurs-pompiers	-	267'941.84	-255'000	-273'160.05
14.435.00	Participation des privés aux interventions	-	2'350.70	-6'000	-3'056.70
14.436.00	Remboursement frais de poursuites	-	774.40	-2'000	-718.50
14.452.00	Participation d'autres communes	-	15'586.50	-13'390	-15'154.50
14.461.00	Subventions ECAB	-	9'864.15	-5'000	-3'575.00
14.490.20	Imputation des indemnités	-	-	-	-3'336.00

**Compte de fonctionnement**
**Comptes**
**Budget**
**Comptes**
**2016**
**2016**
**2015**
**Charges**
**Produits**

		Charges	Produits	Budget	Comptes
				2016	2015
<b>15</b>	<b>MILITAIRE</b>				
Compte de résultat		Charges		59'800	64'274.39
		Produits	50'688.00	-36'165	-33'561.30
		Solde	-6'380.20	-23'635	-30'713.09
15.312.00	Frais de chauffage du cantonnement militaire	9'991.70	-	10'000	10'938.95
15.312.01	① Electricité du cantonnement militaire	18'077.50	-	15'000	15'343.55
15.312.02	Achat carburant pour véhicule	420.65	-	600	462.55
15.314.00	Entretien du cantonnement militaire	12'384.65	-	17'000	18'254.39
15.315.00	Entretien de la ligne de tir	3'841.55	-	3'500	3'144.60
15.315.01	Entretien et réparation du véhicule	-	-	600	960.95
15.318.00	Frais de téléphone et du système d'alarme	6'700.95	-	6'750	6'713.30
15.318.03	Assurances des bâtiments	1'686.20	-	1'700	1'686.20
15.318.04	Assurances du véhicule	195.00	-	160	166.70
15.319.00	Impôts du véhicule	138.00	-	140	138.00
15.390.00	Imputation des intérêts passifs	507.00	-	1'180	788.00
15.390.05	Imputation des amortissements	3'125.00	-	3'125	5'677.20
15.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	45	-
15.423.00	① Location cantonnement militaire à la troupe	-	42'903.10	-30'000	-24'190.70
15.423.01	① Location cantonnement militaire à des tiers	-	7'628.10	-6'000	-9'206.10
15.452.00	Participation d'autres communes	-	156.80	-165	-164.50
<b>16</b>	<b>PROTECTION CIVILE</b>				
Compte de résultat		Charges		21'000	15'682.45
		Produits	604'400.00	-4'400	-4'400.00
		Solde	587'226.15	-16'600	-11'282.45
16.309.02	Part. communale aux coûts de fonct. de la PCI	13'854.70	-	15'535	13'691.20
16.312.00	Frais d'électricité	2'755.80	-	3'500	484.15
16.312.01	Frais de chauffage	61.90	-	200	-
16.314.00	Entretien des installations	501.45	-	1'500	774.85
16.318.00	Frais de téléphone et des télécommandes des sirènes	-	-	-	557.25
16.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	265	175.00
16.480.00	① Prélèvement à réserve	-	600'000.00	-	-
16.461.00	Subvention cantonale acquise	-	4'400.00	-4'400	-4'400.00
<b>17</b>	<b>PROTECTION DE LA POPULATION</b>				
Compte de résultat		Charges		46'720	38'167.90
		Produits	1'027.70	-1'240	-794.15
		Solde	-28'035.65	-45'480	-37'373.75
<b>173</b>	<b>PROTECTION DE LA POPULATION INTERCOMMUNALE</b>				
Compte de résultat		Charges		46'720	38'167.90
		Produits	1'027.70	-1'240	-794.15
		Solde	-28'035.65	-45'480	-37'373.75
173.300.00	Jetons et frais de commission ORCOC	60.00	-	1'500	480.00
173.301.00	Honoraires et débours membres ORCOC	12'000.00	-	12'000	13'225.00
173.309.00	Frais de formation	2'749.65	-	7'000	-
173.310.00	Frais de fonctionnement	992.25	-	2'000	82.90
173.390.10	Imputation des salaires	11'797.60	-	20'860	20'600.00
173.390.11	Imputation des charges sociales et assurances	1'463.85	-	3'360	3'780.00
173.452.00	Participation d'autres communes	-	1'027.70	-1'240	-794.15

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>2</b>	<b>ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>				
	Compte de résultat	Charges		9'871'550	9'712'580.25
		Produits	585'497.40	-584'400	-592'097.10
		Solde	-8'671'589.38	-9'287'150	-9'120'483.15
<b>20</b>	<b>ECOLE ENFANTINE</b>				
	Compte de résultat	Charges		647'110	812'120.75
		Produits	4'290.00	-4'700	-7'815.00
		Solde	-624'461.80	-642'410	-804'305.75
20.310.00	Achat fournitures scolaires	9'867.00	-	10'000	9'945.00
20.311.00	Achat mobilier et machines	-	-	2'000	-
20.351.00	① Traitements pers. enseignant, part. aux dépenses cantonales	616'559.80	-	632'710	799'790.75
20.366.00	Promenades scolaires	2'325.00	-	2'400	2'385.00
20.436.00	Participation des parents aux frais de fournitures	-	4'290.00	-4'700	-4'590.00
20.452.00	Ecolages versés par des communes	-	-	-	-3'225.00
<b>21</b>	<b>CYCLE SCOLAIRE OBLIGATOIRE</b>				
	Compte de résultat	Charges		6'201'965	6'139'507.65
		Produits	353'288.90	-342'700	-332'659.70
		Solde	-5'612'528.98	-5'859'265	-5'806'847.95
21.310.00	Achat fournitures scolaires	87'798.63	-	92'700	121'169.30
21.311.00	Achat mobilier et machines	28'163.78	-	26'700	42'916.83
21.311.01	Achat matériel d'éducation physique	2'915.00	-	3'100	1'541.00
21.315.00	Entretien mobilier et machines	1'071.50	-	4'000	3'681.92
21.315.01	① Entretien matériel d'éducation physique	19'941.95	-	16'200	14'732.60
21.316.00	① Frais d'ordinateur	37'869.15	-	33'800	20'621.40
21.317.00	① Echanges linguistiques scolaires Hünenberg	500.00	-	2'000	857.90
21.318.01	① Frais de transports scolaires	120'541.20	-	131'000	115'104.55
21.351.00	① Traitements pers. enseignant, part. aux dépenses cantonales	2'421'105.20	-	2'449'935	3'179'870.00
21.352.00	① Participation au Cycle d'orientation	2'783'530.00	-	2'921'400	2'176'134.75
21.352.01	① Participation à l'Ecole Libre Publique	247'542.25	-	280'000	254'581.05
21.352.03	Participation au service des devoirs surveillés	32'060.00	-	30'385	31'935.00
21.352.04	Sports et semaines sportives	47'017.60	-	47'550	46'484.35
21.352.05	Part. aux classes de développement (personnel itinérant)	960.00	-	1'300	1'320.00
21.352.07	Frais d'interprètes	707.60	-	600	548.85
21.366.00	Promenades scolaires	7'957.00	-	8'000	8'046.00
21.366.01	Patrouilleurs scolaires	2'366.45	-	2'500	2'166.65
21.366.02	Spectacles scolaires	8'000.00	-	8'000	10'000.00
21.366.03	Bibliothèque scolaire	7'977.85	-	8'000	8'000.00
21.390.00	Imputation des intérêts passifs	6'257.00	-	5'995	5'565.00
21.390.05	Imputation des amortissements	7'400.00	-	31'400	7'400.00
21.436.00	Part. des parents aux frais de fournitures	-	14'310.00	-13'500	-13'410.00
21.436.01	Part. des parents au service des devoirs surveillés	-	20'830.00	-19'000	-19'360.00
21.452.00	Participation des communes du cercle	-	74'954.05	-73'000	-78'674.75
21.452.01	① Participation d'autres communes et du Canton	-	23'176.30	-12'000	-11'208.30
<b>218</b>	<b>ACCUEIL EXTRA-SCOLAIRE</b>				
	Compte de résultat	Charges		97'400	86'830.50
		Produits	220'018.55	-225'200	-210'006.65
		Solde	125'882.83	127'800	123'176.15
218.313.00	Frais de repas	83'371.00	-	84'500	77'180.00
218.318.00	① Frais divers de fonctionnement	7'658.72	-	10'000	7'850.50
218.390.13	Imputation des frais de formation	3'106.00	-	2'900	1'800.00
218.433.00	Participation des parents	-	204'600.60	-208'200	-193'290.40
218.461.00	Subv. cantonales aux structures accueil extra-famil.	-	15'417.95	-17'000	-16'716.25

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>22</b>	<b>ECOLEES SPECIALISEES</b>				
	Compte de résultat	Charges		1'460'290	1'400'919.20
		Produits	87'351.00	-107'000	-106'992.00
		Solde	-1'285'718.00	-1'353'290	-1'293'927.20
22.351.01	① Part. aide instit. spécialisées pers. handicapées/inadaptées	1'022'133.85	-	1'073'055	1'026'581.20
22.351.02	① Mesures pédago-thérap. dispensées par prest.privés	44'887.25	-	57'235	47'301.05
22.352.03	① Frais de psychologie, logopédie, psychomotricité	306'047.90	-	330'000	327'036.95
22.461.03	① Subventions cantonales psychologie, logopédie et psychomotricité	-	87'351.00	-107'000	-106'992.00
<b>23</b>	<b>FORMATION PROFESSIONNELLE</b>				
	Compte de résultat	Charges		80'500	80'939.50
		Produits	-	-	-
		Solde	-77'329.70	-80'500	-80'939.50
23.351.00	Office cantonal de la formation professionnelle	77'329.70	-	80'500	80'939.50
<b>29</b>	<b>ADMINISTRATION SCOLAIRE</b>				
	Compte de résultat	Charges		1'481'685	1'279'093.15
		Produits	140'567.50	-130'000	-144'630.40
		Solde	-1'071'550.90	-1'351'685	-1'134'462.75
<b>290</b>	<b>ADMINISTRATION</b>				
	Compte de résultat	Charges		22'940	23'879.30
		Produits	-	-	-
		Solde	-22'998.95	-22'940	-23'879.30
290.300.00	Jetons et frais du comité intercommunal scolaire	1'800.00	-	3'600	4'410.00
290.310.00	Fournitures de bureau et imprimés	-	-	340	-
290.317.00	① Frais de représentation et cadeaux au corps enseignant	3'319.50	-	6'000	7'471.60
290.318.01	Frais de téléphone	14'934.45	-	12'500	10'160.55
290.318.02	Frais administratifs	200.00	-	500	787.15
290.390.13	Imputation des frais de formation	2'745.00	-	-	1'050.00
<b>292</b>	<b>FORMATION DES ADULTES</b>				
	Compte de résultat	Charges		500	500.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-500.00	-500	-500.00
292.365.00	Subsides université populaire et institutions analogues	500.00	-	500	500.00
<b>294</b>	<b>BATIMENTS SCOLAIRES</b>				
	Compte de résultat	Charges		1'458'245	1'254'713.85
		Produits	140'567.50	-130'000	-144'630.40
		Solde	-1'048'051.95	-1'328'245	-1'110'083.45
294.311.00	Achat et entretien mobilier et machines salle polyvalente	1'187.45	-	1'000	1'045.75
294.312.00	Frais d'électricité	74'418.90	-	71'000	69'865.85
294.312.01	Frais de chauffage	91'051.92	-	100'000	170'243.65
294.312.02	Eau	20'332.95	-	28'000	24'164.15
294.313.00	Frais de nettoyage et de conciergerie	59'309.90	-	60'000	63'195.75
294.314.00	Entretien et réfection des biens immobiliers	111'827.38	-	100'000	105'869.70
294.314.01	Entretien immeubles scolaires suite vandalismes	8'844.20	-	10'000	1'975.30
294.318.00	Assurances des bâtiments	30'331.40	-	40'000	33'088.75
294.390.00	Imputation des intérêts passifs	321'510.00	-	529'645	288'410.00
294.390.05	Imputation des amortissements	468'055.35	-	516'500	496'854.95
294.390.13	Imputation des frais de formation	1'750.00	-	2'100	-
294.423.01	Loyers halle de gymnastique et locaux scolaires	-	140'567.50	-130'000	-144'630.40

**Compte de fonctionnement**
**Comptes**
**Budget**
**Comptes**
**2016**
**2016**
**2015**
**Charges**
**Produits**
**3**
**CULTURE, LOISIRS, SPORTS**

Compte de résultat	Charges	904'303.51		1'009'360	1'002'492.97
	Produits		150'153.10	-123'550	-150'298.23
	Solde	-754'150.41		-885'810	-852'194.74

**30**
**CULTURE**

Compte de résultat	Charges	541'502.46		579'740	581'140.84
	Produits		73'994.00	-79'000	-73'084.40
	Solde	-467'508.46		-500'740	-508'056.44

30.300.00	Jetons et frais de la commission culturelle	1'400.00	-	2'000	3'130.00
30.351.00	① Participation aux dépenses du Conservatoire	188'399.90	-	198'560	205'577.30
30.352.00	① Participation à l'Agglo - Promotion culturelle	202'271.25	-	217'180	215'749.00
30.363.00	Bibliothèque régionale de Marly : part. frais fonctionnement	17'810.41	-	24'100	23'343.44
30.363.01	Bibliothèque régionale de Marly : achat de livres, abts	21'102.25	-	24'000	20'737.50
30.363.02	Spectacles, concerts et expositions	2'500.00	-	6'000	2'000.00
30.363.03	Bibliothèque régionale de Marly : loyers	53'400.00	-	53'400	53'400.00
30.364.00	Ludothèque	4'000.00	-	4'000	4'500.00
30.365.00	Subsides ordinaires aux sociétés culturelles	32'800.00	-	33'000	35'300.00
30.365.01	Subsides extraordinaires aux sociétés culturelles	4'370.00	-	4'000	4'100.00
30.365.02	Réception des nouveaux citoyens, fête nationale	6'948.65	-	9'000	8'803.60
30.365.03	Participation à l'animation régionale	6'500.00	-	4'500	4'500.00
30.435.00	Bibliothèque régionale de Marly : participation des tiers	-	20'712.00	-25'000	-20'236.40
30.452.00	Bibliothèque régionale de Marly : part. des communes-membres	-	48'282.00	-49'000	-47'848.00
30.461.00	Bibliothèque régionale de Marly : subventions cantonales	-	5'000.00	-5'000	-5'000.00

**33**
**PARCS PUBLICS ET CHEMINS**

Compte de résultat	Charges	27'889.85		40'555	35'077.65
	Produits		-	-	-
	Solde	-27'889.85		-40'555	-35'077.65

33.314.00	① Entretien parcs, places et zones de verdure	8'414.75	-	17'000	20'643.50
33.314.01	Entr. chemins pédestres, botaniques, équestres, planétaires	13'348.10	-	17'000	8'128.15
33.390.00	Imputation des intérêts passifs	162.00	-	590	341.00
33.390.05	Imputation des amortissements	5'965.00	-	5'965	5'965.00

**34**
**SPORTS**

Compte de résultat	Charges	241'223.20		276'060	285'946.00
	Produits		-	-	-
	Solde	-241'223.20		-276'060	-285'946.00

34.300.00	Jetons et frais de la commission des sports	2'270.00	-	2'000	1'850.00
34.311.00	Achat équipements et matériel de sports	3'000.00	-	3'000	3'000.00
34.312.00	Electricité vestiaires du centre sportif	2'951.85	-	3'500	3'870.95
34.312.01	Eau du centre sportif	5'234.95	-	9'000	7'193.80
34.312.02	Chauffage vestiaires du centre sportif	13'521.00	-	18'000	14'138.70
34.312.03	Part. à l'éclairage des stades	2'500.00	-	2'500	3'500.00
34.313.00	Frais de conciergerie vestiaires du centre sportif	2'786.85	-	500	257.75
34.314.00	Entretien et réfection vestiaires du centre sportif	849.60	-	5'000	240.10
34.314.01	Entretien et réfection des install. sportives extérieures	43'977.05	-	50'000	42'076.10
34.314.02	Entretien parcours Vita, mesure et piste finlandaise	825.80	-	2'500	52.90
34.318.00	Assurances vestiaires du centre sportif	671.10	-	800	778.70
34.365.00	Subsides ordinaires aux sociétés sportives	25'000.00	-	25'000	25'000.00
34.365.01	Subsides extraordinaires aux sociétés sportives	5'800.00	-	6'000	7'600.00
34.365.02	Subventions pour la piste de glace	100'000.00	-	100'000	100'000.00
34.365.03	Subventions pour la piscine de la Motta	8'095.00	-	8'095	7'920.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
34.390.00	Imputation des intérêts passifs	4'147.00	-	11'115	7'119.00
34.390.05	Imputation des amortissements	19'593.00	-	29'050	61'348.00
<b>35</b>	<b>AUTRES LOISIRS, COLONIE DE VACANCES</b>				
	Compte de résultat	Charges		113'005	100'328.48
		Produits	76'159.10	-44'550	-77'213.83
		Solde	-17'528.90	-68'455	-23'114.65
35.300.00	Jetons et frais de la commission de jeunesse	2'350.00	-	2'800	2'220.00
35.363.00	Passeport-vacances	1'660.00	-	3'000	1'180.00
35.363.01	Autres activités de loisirs	3'000.00	-	3'000	3'000.00
35.365.00	Colonie de vacances	5'000.00	-	5'000	5'000.00
35.365.01	Subsides ordinaires aux sociétés de jeunesse	1'000.00	-	1'000	1'000.00
<b>350</b>	<b>MARLY-SYMPA</b>				
	Compte de résultat	Charges		46'000	27'160.50
		Produits	25'000.00	-22'500	-15'000.00
		Solde	-16'880.90	-23'500	-12'160.50
350.300.01	Jetons et frais de la commission Marly-Sympa	1'410.00	-	2'000	900.00
350.301.00	Frais des actions Marly-Sympa	12'223.45	-	13'000	10'379.10
350.301.01	Frais actions Marly-Sympa (cours français)	14'017.70	-	18'000	14'681.40
350.309.00	Frais de formation Marly-Sympa	14'229.75	-	13'000	1'200.00
350.460.00	Subventions pour Marly-Sympa	-	10'000.00	-7'500	-
350.460.01	Subventions pour Marly-Sympa (cours français)	-	15'000.00	-15'000	-15'000.00
<b>351</b>	<b>CENTRE D'ANIMATION</b>				
	Compte de résultat	Charges		11'605	16'361.15
		Produits	-	-	-5'905.00
		Solde	-7'881.80	-11'605	-10'456.15
351.311.00	Achat mobilier et équipements	22.75	-	450	4.20
351.311.01	Achat machines et outillages	-	-	300	20.00
351.312.01	Frais d'électricité du centre animation	1'970.00	-	2'000	7'694.80
351.312.02	Eau centre animation	986.90	-	2'000	1'325.45
351.313.00	Achat fournitures, march. d'entretien et réparation	457.55	-	1'000	917.65
351.314.00	Entretien et réparation centre animation	1'994.00	-	3'500	3'948.45
351.318.00	Assurance des bâtiments	366.60	-	-	366.60
351.318.01	Frais bancaires	-	-	150	-
351.390.00	Imputation des intérêts passifs	284.00	-	405	284.00
351.390.05	Imputation des amortissements	1'800.00	-	1'800	1'800.00
351.427.00	Locations du centre animation	-	-	-	-5'905.00
<b>352</b>	<b>BUS DE L'ANIMATION SOCIOCULTURELLE</b>				
	Compte de résultat	Charges		7'150	6'285.15
		Produits	933.15	-5'000	-3'971.20
		Solde	-2'750.35	-2'150	-2'313.95
352.312.00	Achat de carburant	108.90	-	1'800	1'541.05
352.315.00	Entretien et réparation véhicules	541.60	-	2'500	1'711.10
352.318.00	Assurances véhicules, TCS	2'109.00	-	2'100	2'109.00
352.318.01	Frais bancaires	-	-	50	-
352.319.00	Impôts sur véhicules	924.00	-	700	924.00
352.436.00	Participation aux frais d'entretien des véhicules	-	933.15	-5'000	-3'971.20

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016	2016	2016	2015
		Charges	Produits		
<b>353</b>	<b>① ANIMATION SOCIOCULTURELLE</b>				
	Compte de résultat	Charges		33'450	38'121.68
		Produits	50'225.95	-17'050	-52'337.63
		Solde	22'994.15	-16'400	14'215.95
353.310.00	Fournitures de bureau	1'440.05	-	2'600	8'114.73
353.311.00	Achat matériel d'entretien et réparation	5'750.15	-	4'400	2'988.20
353.313.00	Frais activités de Carnaval	1'109.15	-	900	1'185.75
353.313.01	Frais activités de Noël	4'995.92	-	2'700	3'609.10
353.313.02	Soirées accueil quartiers	1'165.40	-	1'800	12.60
353.313.03	① Camp d'été	-	-	5'400	7'120.45
353.313.04	① Camp voyage d'aventures	-	-	4'100	-
353.313.05	Frais des activités autres	5'112.98	-	1'800	5'755.40
353.313.06	Soirées remerciements aides animations	1'714.75	-	1'800	1'813.10
353.313.07	Frais activités du Nice	190.90	-	1'400	-
353.313.08	Frais activités Eldorado	-	-	900	1.15
353.318.00	Frais de téléphone	3'137.50	-	2'700	3'157.80
353.318.01	Frais bancaires	-	-	50	-
353.319.00	Cotisations associations	270.00	-	400	140.00
353.390.13	Imputation des frais de formation	2'345.00	-	2'500	4'223.40
353.420.00	Intérêts bancaires	-	-	-50	-
353.433.00	① Participations au camp d'été	-	-	-5'000	-6'150.00
353.433.01	① Participations au voyage d'aventures	-	-	-4'000	-
353.433.02	Participations aux activités autres	-	26'896.70	-1'000	-11'151.35
353.435.00	Locations de matériel à des tiers	-	5'163.50	-2'000	-6'846.10
353.469.00	Dons divers et participations de tiers	-	18'165.75	-5'000	-28'190.18
<b>4</b>	<b>SANTE</b>				
	Compte de résultat	Charges	2'736'894.90	2'878'560	3'028'454.50
		Produits	59'134.45	-112'000	-101'461.05
		Solde	-2'677'760.45	-2'766'560	-2'926'993.45
<b>40</b>	<b>HOPITAUX</b>				
	Compte de résultat	Charges	45'757.75	48'065	77'254.75
		Produits	-	-	-
		Solde	-45'757.75	-48'065	-77'254.75
40.351.00	① Contribution aux coûts résiduels des soins	8'141.60	-	6'765	7'188.25
40.390.00	Imputation des intérêts passifs	605.00	-	4'290	2'251.00
40.390.05	Imputation des amortissements	37'011.15	-	37'010	67'815.50
<b>41</b>	<b>HOMES MEDICALISES</b>				
	Compte de résultat	Charges	1'955'894.00	1'993'450	2'143'907.20
		Produits	-	-	-
		Solde	-1'955'894.00	-1'993'450	-2'143'907.20
41.300.00	Jetons et frais de la délégation au home médicalisé Sarine	420.00	-	500	450.00
41.351.00	① Part. aux subv. des soins spéciaux établis. pers.âgées	1'226'984.30	-	1'245'375	1'370'391.00
41.351.02	Participation à Passepartout Sarine	3'094.05	-	3'095	3'182.00
41.352.00	Part. au déficit du home médicalisé de la Sarine	-6'843.35	-	12'240	23'693.00
41.352.01	Part. aux frais financiers des homes de la Sarine	732'239.00	-	732'240	746'191.20

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>44</b>	<b>SOINS AMBULATOIRES</b>				
	Compte de résultat	Charges		555'600	523'523.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-522'741.95	-555'600	-523'523.00
44.300.00	① Jetons et frais comm. sarinoise soins / aide fam. à domicile	-	-	1'900	1'894.00
44.352.01	① Part. aux indemnités forfaitaires	250'684.95	-	231'650	228'974.00
44.352.02	① Part. Fondation sarinoise pour l'aide et soins à domicile	272'057.00	-	322'050	292'655.00
<b>45</b>	<b>PROPHYLAXIE</b>				
	Compte de résultat	Charges		36'785	36'308.35
		Produits	-	-	-
		Solde	-34'047.20	-36'785	-36'308.35
45.311.00	Prophylaxie scolaire	8'862.20	-	11'600	11'651.35
45.363.00	Puériculture	24'285.00	-	24'285	23'757.00
45.365.00	Subsides et dons pour la prévention médicale	900.00	-	900	900.00
<b>46</b>	<b>SERVICE MEDICAL DES ECOLES</b>				
	Compte de résultat	Charges		128'850	117'853.55
		Produits	52'329.15	-105'000	-94'089.85
		Solde	-27'618.00	-23'850	-23'763.70
46.318.00	Service sanitaire scolaire	12'866.20	-	13'500	11'689.65
46.318.01	Frais de téléphone	304.20	-	350	304.20
46.351.00	① Service dentaire scolaire	66'776.75	-	115'000	105'859.70
46.433.00	① Participation des parents aux soins dentaires	-	52'329.15	-105'000	-94'089.85
<b>47</b>	<b>CONTROLE DES DENREES ALIMENTAIRES</b>				
	Compte de résultat	Charges		12'500	11'976.65
		Produits	6'805.30	-7'000	-7'371.20
		Solde	-6'609.70	-5'500	-4'605.45
47.301.00	Contrôle des champignons	7'743.85	-	7'500	7'265.00
47.318.00	Frais d'analyses de l'eau potable	5'671.15	-	5'000	4'711.65
47.436.00	Part. des autres communes au contrôle des champignons	-	6'805.30	-7'000	-7'371.20
<b>49</b>	<b>AUTRES DEPENSES DE SANTE</b>				
	Compte de résultat	Charges		103'310	117'631.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-85'091.85	-103'310	-117'631.00
49.365.00	① Participation aux frais d'ambulance	85'091.85	-	103'310	117'631.00
<b>5</b>	<b>AFFAIRES SOCIALES</b>				
	Compte de résultat	Charges		6'752'015	6'572'220.72
		Produits	2'527'459.35	-2'369'820	-2'538'767.00
		Solde	-4'174'411.27	-4'382'195	-4'033'453.72
<b>50</b>	<b>AVS-AI-APG-AC</b>				
	Compte de résultat	Charges		48'255	40'558.10
		Produits	-	-	-
		Solde	-50'647.00	-48'255	-40'558.10
50.351.01	① Participation aux allocations familiales non-actifs	50'647.00	-	48'255	40'558.10

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016	2016	2016	2015
		Charges	Produits		
<b>54</b>	<b>PROTECTION DE LA JEUNESSE</b>				
Compte de résultat		Charges		1'311'215	1'230'286.82
		Produits	632'175.40	-719'820	-751'607.00
		Solde	-513'059.52	-591'395	-478'679.82
54.365.00	① Subventions crèches	66'689.05	-	40'000	39'680.00
54.365.01	① Subventions accueil familial de jour	111'353.20	-	105'000	95'003.60
54.365.02	Subventions garderies	1'000.00	-	1'000	1'000.00
<b>544</b>	① <b>CRECHE COMMUNALE LES POUCETOFS</b>				
Compte de résultat		Charges		1'165'215	1'094'603.22
		Produits	632'175.40	-719'820	-751'607.00
		Solde	-334'017.27	-445'395	-342'996.22
544.300.00	Jetons et frais de commission crèche	-	-	1'500	630.00
544.309.00	Frais de formation du personnel	5'455.75	-	7'000	3'348.90
544.310.00	Matériel pédagogique et jeux	8'938.70	-	7'000	6'830.55
544.310.01	Matériel et fournitures de bureau	1'806.62	-	2'500	3'773.72
544.310.02	Frais de publications et d'annonces	-	-	1'000	-
544.311.00	Achat mobilier	5'134.95	-	4'500	3'399.95
544.312.00	Frais d'électricité	3'614.25	-	3'500	3'187.15
544.313.00	Achat produits alimentaires	22'142.15	-	23'500	22'852.05
544.313.01	Achat de fournitures pour soins et pharmacie	7'814.30	-	8'500	11'135.10
544.313.02	Achat produits d'entretien	4'726.85	-	2'500	3'575.10
544.315.00	Entr. et réparation mobilier et machines de bureau	1'233.05	-	1'700	220.30
544.316.00	Loyers crèche communale - Rte du centre 15	64'621.35	-	66'500	65'067.85
544.316.01	Frais d'ordinateur	-	-	1'300	-
544.317.00	Frais déplacement du personnel	351.70	-	1'000	569.80
544.318.00	Frais de ports	182.05	-	500	219.50
544.318.01	Frais de téléphone	2'254.05	-	2'000	2'443.75
544.318.02	Assurances RC/bâtiments/choses	-	-	500	-
544.319.00	Cotisations, abonnements	2'724.80	-	3'200	3'127.50
544.390.10	Imputations internes des salaires	715'790.45	-	785'790	737'936.00
544.390.11	Imp. internes des charges sociales et prévoyance	102'221.35	-	217'565	207'133.00
544.390.30	Imp. internes assurances (employeur)	9'039.80	-	13'450	14'795.00
544.390.40	Imp. internes alloc. familiales pers. permanent	8'140.50	-	10'210	4'358.00
544.434.00	Contributions des parents aux frais de garde	-	534'808.70	-530'000	-547'596.70
544.436.00	Remboursements des repas par le personnel	-	457.50	-300	-265.30
544.451.00	Contributions Etat Fribourg pour prises en charge	-	93'960.20	-85'000	-95'055.80
544.452.00	Contributions communales pour prises en charge	-	2'949.00	-4'000	-3'628.20
544.490.11	Imp. internes retenues sociales et prévoyance	-	-	-100'520	-105'061.00
<b>55</b>	<b>INVALIDITE</b>				
Compte de résultat		Charges		1'909'390	1'899'586.45
		Produits	-	-	-
		Solde	-1'905'812.65	-1'909'390	-1'899'586.45
55.351.00	① Part. aide instit. spécialisées pers. handicapées/inadaptées	1'905'812.65	-	1'909'390	1'899'586.45
<b>58</b>	<b>AIDE SOCIALE</b>				
Compte de résultat		Charges		3'483'155	3'401'789.35
		Produits	1'895'283.95	-1'650'000	-1'787'160.00
		Solde	-1'704'892.10	-1'833'155	-1'614'629.35
58.300.00	Jetons et frais de la commission sociale	3'300.00	-	3'500	2'580.00
58.318.01	Frais de téléphone	2'846.25	-	3'000	2'133.80
58.319.00	Cotisations, abonnements	1'958.35	-	1'900	2'006.40

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016	2016	2016	2015
		Charges	Produits		
58.351.01	Répartition des avances s/ contrib. entretien non récupérées	45'212.60	-	49'360	44'962.70
58.351.03	① Aide aux victimes d'infractions	13'850.20	-	15'410	14'568.15
58.352.00	① Frais d'aide sociale, correctif district	-330'982.55	-	-259'185	-252'728.25
58.365.00	Dons aux oeuvres d'utilité publique	24'000.00	-	24'000	24'000.00
58.365.03	Subvention communale aux logements à caractère social	48'796.95	-	48'000	48'267.40
58.365.04	Participation au Fonds de l'emploi (LEAC)	121'245.00	-	121'425	121'425.00
58.365.05	① Frais fonctionnement organisateurs MIS	50'906.00	-	120'000	98'391.00
58.365.06	Frais services sociaux spécialisés	61'467.90	-	65'260	59'095.80
58.365.08	Part. à l'évaluation des MIS (LaSoc+Leac) +RC bén. de MIS	-	-	100	51.80
58.366.03	① Frais d'aide sociale (bruts)	3'323'896.55	-	3'050'000	3'033'937.60
58.366.04	Aide communale aux logements pr pers. au bénéfice de PC	-	-	-	-
58.366.05	Contribution aux repas à domicile	20'800.00	-	18'500	18'685.00
58.366.06	Animation du 3 <sup>ème</sup> âge	7'000.00	-	7'000	7'000.00
58.366.07	① Contribution assurances obligatoires AVS, incendie	13'883.90	-	1'000	5'607.30
58.390.13	Imputation des frais de formation	5'562.50	-	11'890	11'816.40
58.436.00	① Remboursement d'aide sociale des privés	-	700'747.55	-750'000	-768'101.65
58.452.00	① Récupération d'aide sociale du Canton + districts	-	1'156'153.95	-850'000	-963'170.30
58.452.01	① Récupération des frais fonct. organ. MIS du Canton	-	22'652.40	-48'000	-52'301.60
58.452.02	Remboursements cotisations caisses-maladies (ADB)	-	2'540.15	-	-
<b>581</b>	<b>① (PITSC) PROGRAMME INTERSERVICES DE TRAVAIL SOCIAL COMMUNAUTAIRE</b>				
	Compte de résultat	Charges	186'432.40	201'995	159'989.25
		Produits		13'189.90	-2'000
		Solde	-173'242.50	-199'995	-156'402.80
581.300.00	Jetons et frais de la commission du PITSC	1'260.00	-	1'500	330.00
581.301.00	Traitements bruts améliorateurs d'environnement	123'217.25	-	129'715	91'011.40
581.303.00	Charges sociales nettes et assur. améliorateurs d'environnement	9'564.00	-	17'630	12'226.70
581.310.00	Imprimés & fournitures de bureau	346.20	-	500	-
581.312.00	Achat carburant véhicule	1'130.35	-	1'000	970.05
581.313.00	Achat fournitures et marchandises diverses	9'495.00	-	9'000	1'954.60
581.315.00	Entretien véhicule	2'093.15	-	2'500	3'114.20
581.317.00	Frais de déplacement et débours	-	-	500	149.70
581.317.01	Frais de représentation	-	-	500	-
581.318.00	Assurances véhicule	936.95	-	1'040	886.90
581.318.01	Frais de téléphone	881.60	-	500	405.70
581.319.00	Impôts sur véhicule	575.00	-	600	575.00
581.390.10	Imputation des salaires	32'500.00	-	32'500	43'959.00
581.390.11	Imputation des charges sociales	4'432.90	-	4'510	4'406.00
581.435.00	Ventes et prestations à des tiers	-	13'189.90	-2'000	-3'586.45
<b>6</b>	<b>TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>				
	Compte de résultat	Charges	2'184'316.15	2'443'105	2'289'804.65
		Produits		229'194.60	-211'110
		Solde	-1'955'121.55	-2'231'995	-2'048'721.40
<b>61</b>	<b>ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL</b>				
	Compte de résultat	Charges	6'363.00	6'805	6'549.00
		Produits		-	-
		Solde	-6'363.00	-6'805	-6'549.00
61.390.00	Imputation des intérêts passifs	168.00	-	610	354.00
61.390.05	Imputation des amortissements	6'195.00	-	6'195	6'195.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>62</b>	<b>ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL</b>				
	Compte de résultat	Charges		937'910	866'615.10
		Produits	26'136.60	-14'500	-45'254.00
		Solde	-731'895.00	-923'410	-821'361.10
<b>620</b>	<b>ROUTES, TROTTOIRS, PLACES DE STATIONNEMENT</b>				
	Compte de résultat	Charges		640'060	601'040.85
		Produits	19'149.75	-9'500	-31'447.10
		Solde	-461'539.50	-630'560	-569'593.75
620.312.00	① Abonnement à l'éclairage public	48'442.80	-	70'000	66'701.40
620.314.00	① Entr. routes, trottoirs, chemins, places de parc	78'315.60	-	100'000	96'076.70
620.314.01	Entretien hivernal des routes	52'669.55	-	50'000	71'414.50
620.314.02	① Achat et entretien des signalisations	24'266.85	-	20'000	26'739.10
620.314.03	Entretien de l'éclairage public	27'740.25	-	23'000	31'339.95
620.314.04	Entretien et achat de plaquettes de rue	-	-	750	526.55
620.314.06	① Entretien des canalisations de routes	2'502.90	-	10'000	5'165.65
620.390.00	Imputation des intérêts passifs	62'844.00	-	88'110	79'881.00
620.390.05	Imputation des amortissements	183'907.30	-	278'200	223'196.00
620.435.00	Facturation à des tiers	-	19'149.75	-9'500	-31'447.10
<b>622</b>	<b>SERVICES EDILITAIRES</b>				
	Compte de résultat	Charges		297'850	265'574.25
		Produits	6'986.85	-5'000	-13'806.90
		Solde	-270'355.50	-292'850	-251'767.35
622.300.00	Jetons et frais de la commission de l'édilité	540.00	-	700	660.00
622.311.00	① Achat outillage et matériel	21'452.45	-	15'500	25'942.40
622.311.01	Achat vêtements	4'762.55	-	6'000	4'508.60
622.312.00	Achat carburant	22'274.15	-	28'000	23'650.20
622.315.00	Entretien et réparation des véhicules	57'866.45	-	55'000	65'535.40
622.318.00	① Frais de fonctionnement	2'328.85	-	500	834.45
622.318.01	Assurances des véhicules	9'654.00	-	12'000	15'023.50
622.318.02	Frais de téléphone	3'880.95	-	3'000	3'382.15
622.319.00	Impôts des véhicules	10'704.95	-	9'750	10'012.95
622.390.00	Imputation des intérêts passifs	9'948.00	-	8'890	10'437.00
622.390.05	Imputation des amortissements	133'260.00	-	157'205	105'525.00
622.390.13	Imputation des frais de formation	670.00	-	1'305	62.60
622.435.00	Facturation à des tiers	-	6'986.85	-5'000	-13'806.90
<b>64</b>	<b>CHEMINS DE FER FEDERAUX</b>				
	Compte de résultat	Charges		51'790	-
		Produits	-	-	-
		Solde	-51'936.00	-51'790	-
64.351.00	① Participation au fonds fédéral d'infrastructure ferroviaire	51'936.00	-	51'790	-
<b>65</b>	<b>TRAFIC REGIONAL</b>				
	Compte de résultat	Charges		1'446'600	1'416'640.55
		Produits	203'058.00	-196'610	-195'829.25
		Solde	-1'164'927.55	-1'249'990	-1'220'811.30
65.316.00	Rétrocession P+R Corbaroche (à l'Agglo)	13'747.30	-	7'700	11'669.70
65.316.01	Rickshaws - location véhicules	16'952.90	-	18'000	18'496.85
65.318.00	① Frais de fonctionnement plan de mobilité	5'201.00	-	14'750	11'952.25
65.318.01	Couverture déficit VLS	7'805.00	-	7'810	12'805.00
65.318.02	Rickshaws - participation aux salaires	59'526.70	-	45'000	22'235.25

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016	2016	2016	2015
		Charges	Produits		
65.352.00	① Participation à l'Agglo - Mobilité	510'582.85	-	547'235	531'183.30
65.365.00	① Participation au trafic régional	589'594.10	-	649'490	657'631.50
65.365.02	Achat cartes journalières CFF & frais maintenance informatique	123'575.55	-	123'315	121'029.40
65.390.50	Imputation interne sur attribution réserve	41'000.15	-	33'300	29'637.30
65.427.00	Recettes P+R Corbaroche	-	34'947.45	-22'000	-28'907.00
65.435.00	Vente de vignettes parking	-	19'800.00	-19'000	-12'400.00
65.436.00	Vente de cartes journalières CFF	-	129'109.55	-125'860	-128'570.00
65.436.01	Rickshaws - sponsoring et dons	-	14'000.00	-15'000	-14'000.00
65.490.50	Imputation interne sur prélèvement réserve	-	5'201.00	-14'750	-11'952.25
<b>7</b>	<b>PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.</b>				
Compte de résultat		Charges	3'184'392.24	3'274'136	3'231'866.43
		Produits	2'906'332.25	-2'945'110	-3'019'601.18
		Solde	-278'059.99	-329'026	-212'265.25
<b>70</b>	<b>APPROVISIONNEMENT EN EAU</b>				
Compte de résultat		Charges	542'371.65	558'000	557'742.05
		Produits	542'371.65	-558'000	-557'742.05
		Solde	-	-	-
70.300.00	Jetons et frais de la commission des eaux	240.00	-	540	360.00
70.310.00	Imprimés et matériel	365.00	-	500	373.00
70.311.00	Achat et entretien de compteurs d'eau	32'363.90	-	28'000	22'728.15
70.312.00	Achat d'eau	25'768.25	-	26'000	26'740.85
70.312.01	Frais d'électricité	44'566.40	-	40'000	38'541.15
70.312.02	Achat carburant pour véhicule	389.45	-	800	428.45
70.314.00	① Entretien et réparation du réseau	98'737.40	-	55'000	53'782.65
70.315.00	Entretien et réparation du véhicule	896.85	-	900	956.50
70.316.00	Part. frais d'ordinateur	500.00	-	500	500.00
70.318.01	Frais de téléphone	1'656.22	-	1'500	1'041.85
70.318.02	Assurances du véhicule	765.20	-	720	1'358.45
70.318.04	Frais de port	423.35	-	500	448.85
70.318.05	Frais de poursuites	-	-	100	-
70.318.06	Assurance des bâtiments	2'410.65	-	2'400	2'326.15
70.319.00	Impôts du véhicule	425.50	-	430	425.50
70.352.00	Contribution au consortium des eaux du grand Fribourg	12'201.55	-	15'000	15'414.45
70.380.00	① Attribution fonds de réserve du service des eaux	31'210.03	-	103'140	106'196.05
70.390.00	Imputation des intérêts passifs	36'670.00	-	32'775	49'980.00
70.390.05	Imputation des amortissements	79'035.00	-	79'035	49'475.00
70.390.10	Imputation des salaires	146'037.70	-	143'460	155'340.00
70.390.11	Imputation des charges sociales	27'344.80	-	26'385	31'200.00
70.390.13	Imputation des frais de formation	364.40	-	315	125.00
70.434.00	Location des compteurs	-	49'774.35	-48'000	-48'217.70
70.435.00	Vente d'eau	-	492'597.30	-510'000	-508'415.35
70.490.20	Imputation des indemnités	-	-	-	-1'109.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>71</b>	<b>PROTECTION DES EAUX</b>				
	Compte de résultat	Charges	1'512'121.20	1'575'325	1'613'628.78
		Produits	1'512'121.20	-1'575'325	-1'613'628.78
		Solde	-	-	-
71.300.00	Jetons et frais de la commission de l'épuration	240.00	-	540	360.00
71.310.00	Imprimés et matériel	965.00	-	800	899.00
71.312.00	Electricité STAP (messidor, centre, falaises)	861.85	-	1'000	749.30
71.312.01	Achat carburant pour véhicule	389.45	-	800	428.45
71.314.00	Entretien et réfection des canalisations	59'544.50	-	50'000	55'122.00
71.315.00	Entretien et réparation du véhicule	896.85	-	900	956.50
71.316.00	Part. frais d'ordinateur	500.00	-	500	500.00
71.318.00	Assurances du véhicule	764.20	-	720	1'358.55
71.318.04	Frais de port	1'119.95	-	1'000	1'434.85
71.318.05	Frais de poursuites	-	-	100	-
71.318.06	Assurance des bâtiments	41.95	-	50	41.95
71.319.00	Impôts du véhicule	425.50	-	400	425.50
71.352.00	① Part. aux frais d'exploitation de la STEP (Commune)	440'406.56	-	426'100	183'064.26
71.352.01	① Part. aux frais financiers de la STEP (Commune)	232'086.18	-	249'680	397'171.19
71.352.10	① Part. aux frais d'exploitation de STEP (zone Anc.Papeterie)	37'984.85	-	102'850	44'186.23
71.352.11	① Part. aux frais financiers de STEP (zone Anc. Papeterie)	74'525.55	-	60'265	95'865.21
71.365.00	Subside ordinaire à la société de pêche	300.00	-	300	300.00
71.380.00	① Attribution fonds de réserve protection des eaux	439'592.91	-	427'365	592'928.79
71.390.00	Imputation des intérêts passifs	13'180.00	-	30'860	18'538.00
71.390.05	Imputation des amortissements	34'549.00	-	50'935	32'634.00
71.390.10	Imputation des salaires	146'037.70	-	143'460	155'340.00
71.390.11	Imputation des charges sociales	27'344.80	-	26'385	31'200.00
71.390.13	Imputation des frais de formation	364.40	-	315	125.00
71.434.00	Taxe d'exploitation (privés)	-	634'588.70	-663'000	-658'799.00
71.434.01	Taxe d'exploitation (zone ancienne papeterie)	-	38'675.00	-38'670	-44'379.28
71.434.10	Taxe de base (privés)	-	777'346.95	-777'000	-777'087.85
71.434.11	Taxe de base (zone Ancienne Papeterie)	-	36'389.55	-36'390	-36'389.55
71.434.12	Remb. frais financ.STEP (zone Ancienne Papeterie)	-	25'121.00	-60'265	-95'864.10
71.490.20	Imputation des indemnités	-	-	-	-1'109.00
<b>72</b>	① <b>ORDURES MENAGERES</b>				
	Compte de résultat	Charges	834'279.09	822'885	838'838.75
		Produits	763'280.85	-750'000	-759'855.50
		Solde	-70'998.24	-72'885	-78'983.25
72.306.00	Frais de fonctionnement / gestion	770.00	-	1'000	81.00
72.310.00	Imprimés et matériel	4'463.35	-	8'000	5'834.00
72.311.00	Achat et nettoyage des containers	11'738.00	-	15'000	11'656.50
72.312.00	Frais d'électricité	1'302.35	-	1'000	1'519.55
72.312.01	Eau	85.00	-	500	87.95
72.316.00	Part. frais d'ordinateur	500.00	-	500	500.00
72.318.00	① Frais de transport d'ordures	296'806.45	-	320'000	286'510.80
72.318.01	① Frais d'incinération et de décharge	307'495.58	-	246'000	291'398.75
72.318.02	Entretien des déchetteries	3'192.70	-	1'000	5'983.45
72.318.04	Frais de port	423.41	-	500	448.95
72.318.05	Frais de poursuites	-	-	100	-
72.318.06	Assurance des bâtiments	39.25	-	40	39.25
72.390.00	Imputation des intérêts passifs	1'683.00	-	3'940	2'663.00
72.390.05	Imputation des amortissements	15'705.00	-	15'705	21'000.15
72.390.10	Imputation des salaires	159'115.00	-	170'000	173'600.00
72.390.11	Imputation des charges sociales	29'150.00	-	39'000	36'835.00
72.390.13	Imputation des frais de formation	1'810.00	-	600	680.40

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
72.434.00	Taxe de base enlèvement ordures	-	397'736.20	-390'000	-395'996.30
72.434.01	Taxe au sac à ordures (Sacco)	-	283'234.60	-274'000	-290'172.55
72.434.02	Taxe pour déchets organiques	-	76'778.90	-80'000	-63'087.85
72.434.04	Taxe d'élimination déchets divers	-	-	-	-152.80
72.434.05	Taxe pour élimination papiers/cartons des commerçants	-	2'962.70	-4'000	-2'197.80
72.435.01	Facturation à des tiers (déchets encombrants)	-	2'418.45	-2'000	-2'196.20
72.437.00	Amendes sacs poubelles	-	150.00	-	-250.00
72.490.20	Imputation des indemnités	-	-	-	-5'802.00
<b>74</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>				
	Compte de résultat	Charges	67'628.80	81'901	76'931.85
		Produits	38'269.45	-36'785	-42'633.85
		Solde	-29'359.35	-45'116	-34'298.00
<b>740</b>	<b>CIMETIERE</b>				
	Compte de résultat	Charges	29'359.35	45'116	34'298.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-29'359.35	-45'116	-34'298.00
740.300.00	Jetons et frais de la commission du cimetière	120.00	-	250	120.00
740.315.00	Frais de fonctionnement de la chapelle mortuaire	8'083.00	-	8'000	8'095.00
740.352.00	Participation communale au Cercle d'inhumation	7'596.85	-	20'196	11'066.50
740.390.00	Imputation des intérêts passifs	3'977.00	-	7'090	5'434.00
740.390.05	Imputation des amortissements	9'582.50	-	9'580	9'582.50
<b>741</b>	<b>① CERCLE D'INHUMATION</b>				
	Compte de résultat	Charges	38'269.45	36'785	42'633.85
		Produits	38'269.45	-36'785	-42'633.85
		Solde	-	-	-
741.301.00	Honoraires et débours	3'815.70	-	3'500	3'500.00
741.312.00	Achat d'eau	3'648.35	-	3'000	2'841.05
741.314.00	Frais de fossoyage et d'entretien	16'165.50	-	10'000	20'374.55
741.318.00	Assurances diverses	356.25	-	355	356.25
741.318.01	Enlèvement des ordures	4'937.90	-	5'000	5'013.75
741.318.02	Frais bancaires	126.75	-	150	219.25
741.390.00	Imputation des intérêts passifs	3'114.00	-	8'675	4'224.00
741.390.05	Imputation des amortissements	6'105.00	-	6'105	6'105.00
741.420.00	Intérêts bancaires	-	0.65	-30	-11.12
741.427.00	Emoluments de fossoyages	-	2'000.00	-4'000	-11'400.00
741.427.01	Emoluments de placement d'urnes	-	5'200.00	-8'000	-7'150.00
741.427.02	Emoluments de concessionnaires et taxes d'entrées	-	6'600.00	-1'000	-6'800.00
741.427.03	Emoluments pour enlèvement de monuments	-	1'100.00	-500	-3'300.00
741.427.04	Emoluments pour plaquettes et inscr.jardin souvenirs	-	2'600.00	-2'500	-2'600.00
741.452.00	Participation des communes membres	-	20'768.80	-20'755	-11'372.73
<b>75</b>	<b>CORRECTION DES EAUX ET ENDIGUEMENTS</b>				
	Compte de résultat	Charges	27'892.40	31'225	24'734.25
		Produits	17'228.70	-	-
		Solde	-10'663.70	-31'225	-24'734.25
75.314.00	① Entretien des ruisseaux et rivières	8'743.40	-	3'500	3'144.25
75.390.00	Imputation des intérêts passifs	6'929.00	-	15'505	9'370.00
75.390.05	Imputation des amortissements	12'220.00	-	12'220	12'220.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>78</b>	<b>PROTECTION NATURE</b>				
	Compte de résultat	Charges	3'240.00	3'000	3'000.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-3'240.00	-3'000	-3'000.00
78.318.00	Etablissement bilan CO <sup>2</sup>		3'240.00	3'000	3'000.00
<b>79</b>	<b>AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>				
	Compte de résultat	Charges	196'859.10	201'800	116'990.75
		Produits		33'060.40	-25'000
		Solde	-163'798.70	-176'800	-71'249.75
79.300.00	Jetons et frais commission d'aménag. terr. et énergie		2'370.00	2'520	663.00
79.318.00	① Frais de bornage et de cadastre		9'578.50	9'220	25'231.35
79.318.01	Plan d'aménagement local		47'901.10	48'000	-
79.318.03	① Avances pour permis de construire/émoluments divers		13'850.05	3'000	18'710.10
79.318.04	① Concept de stationnement et modération de trafic		6'717.60	4'500	-247.50
79.318.05	① SIT communal		16'314.15	6'900	6'521.40
79.351.00	Part. au plan de gestion de la petite Sarine (2012-2023)		6'500.00	6'500	6'500.00
79.352.00	① Participation à l'Agglo - Aménagement régional		45'236.30	47'620	25'462.50
79.365.00	Part. au plan de gestion du lac de Pérolles		5'049.00	5'050	5'049.00
79.390.00	Imputation des intérêts passifs		3'268.00	7'170	3'856.00
79.390.05	Imputation des amortissements		30'000.00	54'300	24'300.00
79.390.13	Imputation des frais de formation		10'074.40	7'020	944.90
79.431.00	Emoluments pour approbation de plans		-	33'060.40	-25'000
-45'741.00					
<b>8</b>	<b>ECONOMIE</b>				
	Compte de résultat	Charges	179'046.81	180'765	126'883.55
		Produits		96'836.31	-185.00
		Solde	-82'210.50	-180'765	-126'698.55
<b>80</b>	<b>AGRICULTURE</b>				
	Compte de résultat	Charges	300.00	100	100.00
		Produits		-	-
		Solde	-300.00	-100	-100.00
80.319.00	Contribution à la SECADA		300.00	100	100.00
<b>81</b>	<b>FORETS</b>				
	Compte de résultat	Charges	50'570.31	40'000	-
		Produits		96'791.31	-
		Solde	46'221.00	-40'000	-
81.314.00	① Entretien des forêts communales		29'922.60	40'000	-
81.352.00	① Participation aux frais d'exploitation Forêts-Sarine		20'647.71	-	-
81.452.00	① Forêts-Sarine, dissolution fortune -attribution		-	96'791.31	-
<b>83</b>	<b>TOURISME</b>				
	Compte de résultat	Charges	108'657.85	119'405	114'233.00
		Produits		45.00	-185.00
		Solde	-108'612.85	-119'405	-114'048.00
83.352.00	① Participation à l'Agglo - Promotion touristique		56'580.85	60'710	60'522.00
83.365.00	Subsides à la SDME		7'500.00	7'500	7'500.00
83.365.01	Subsides au tourisme		24'285.00	24'285	23'757.00
83.365.02	Promotion touristique locale		-	2'000	-
83.390.00	Imputation des intérêts passifs		5'892.00	10'510	8'054.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
83.390.05	Imputation des amortissements	14'400.00	-	14'400	14'400.00
83.435.00	Ventes ouvrages (livres) sur Marly	-	45.00	-	-185.00
<b>84</b>	<b>INDUSTRIE, ARTISANAT ET COMMERCE</b>				
	Compte de résultat	Charges	19'518.65	21'260	12'550.55
		Produits	-	-	-
		Solde	-19'518.65	-21'260	-12'550.55
84.352.00	① Participation à l'Agglo - Promotion économique	19'518.65	-	21'260	12'550.55
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPOTS</b>				
	Compte de résultat	Charges	4'129'076.93	3'289'910	3'662'051.51
		Produits	29'021'758.14	-29'522'595	-29'510'253.80
		Solde	24'892'681.21	26'232'685	25'848'202.29
<b>90</b>	<b>IMPOTS</b>				
	Compte de résultat	Charges	561'977.50	435'900	576'495.27
		Produits	26'569'279.74	-26'470'040	-27'102'697.30
		Solde	26'007'302.24	26'034'140	26'526'202.03
90.318.00	Frais de rappels et de poursuites	39'182.70	-	45'000	48'767.40
90.318.01	① Part aux frais perception impôt sur véhicules	10'785.50	-	10'900	10'588.40
90.319.00	Pertes sur débiteurs impôts	417'567.15	-	300'000	420'942.37
90.319.10	Remboursement imputation forfaitaire d'impôt étrangers	15'518.05	-	10'000	19'811.50
90.329.00	Escomptes accordés sur impôts	78'924.10	-	70'000	76'385.60
90.400.00	① Impôt sur le revenu (personnes physiques)	-	16'149'612.00	-16'796'000	-16'491'544.00
90.400.01	① Impôt sur la fortune (personnes physiques)	-	2'202'582.00	-1'835'000	-2'098'648.20
90.400.02	Impôt à la source	-	632'629.00	-600'000	-643'871.10
90.400.03	Impôt sur les prestations en capital	-	518'260.80	-450'000	-484'461.55
90.401.00	① Impôt sur le bénéfice (personnes morales)	-	1'330'726.40	-1'403'000	-2'223'617.45
90.401.01	① Impôt sur le capital (personnes morales)	-	511'422.00	-411'000	-498'205.95
90.402.00	Contribution immobilière	-	3'154'371.30	-3'250'000	-3'203'496.85
90.403.00	① Impôt sur les gains immobiliers et les plus-values	-	841'653.85	-410'000	-249'486.55
90.404.00	① Impôt sur les mutations	-	522'523.30	-650'000	-546'882.70
90.405.00	① Impôt sur les donations et les successions	-	84'352.95	-50'000	-37'602.20
90.406.00	Impôt sur les chiens	-	11'637.50	-15'000	-13'917.50
90.406.02	Impôt sur les appareils et les distributeurs	-	5'700.00	-5'700	-5'700.00
90.436.00	Remboursement des frais de rappels et de poursuites	-	18'636.05	-15'000	-14'318.85
90.436.01	Intérêts de retard	-	128'170.45	-115'000	-144'471.70
90.436.02	Produits extraordinaires (remboursements divers)	-	7'606.04	-10'000	-5'287.90
90.441.00	① Part à l'impôt cantonal sur les véhicules à moteur	-	449'396.10	-454'340	-441'184.80
<b>93</b>	<b>PEREQUATION FINANCIERE ET COMPENSATION DES CHARGES</b>				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Produits	542'814.00	-542'820	-388'918.00
		Solde	542'814.00	542'820	388'918.00
<b>930</b>	<b>① PEREQUATION FINANCIERE</b>				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Produits	542'814.00	-542'820	-388'918.00
		Solde	542'814.00	542'820	388'918.00
930.362.00	① Contribution à la péréquation des ressources	-	-	-	-
930.462.00	① Attribution de la péréquation des ressources	-	192'277.00	-192'280	-63'063.00
930.462.01	① Attribution de la péréquation des besoins	-	350'537.00	-350'540	-325'855.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2016		2016	2015
		Charges	Produits		
<b>94</b>	<b>GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES</b>				
	Compte de résultat	Charges		2'804'215	2'326'265.84
		Produits	1'863'463.25	-2'461'685	-1'977'048.95
		Solde	-256'874.33	-342'530	-349'216.89
<b>940</b>	<b>INTERETS PASSIFS ET AMORTISSEMENTS</b>				
	Compte de résultat	Charges	1'840'738.64	2'458'980	1'983'318.79
		Produits	1'747'116.30	-2'345'685	-1'871'058.30
		Solde	-93'622.34	-113'295	-112'260.49
940.318.00	Frais bancaires	2'580.64	-	2'300	2'830.88
940.318.01	Taxes CCP	19'458.55	-	20'000	20'246.57
940.321.00	Intérêts des dettes en comptes-courants	15'406.30	-	10'000	21'074.04
940.321.01	① Intérêts des dettes à moyen et long terme	553'359.85	-	889'130	594'729.00
940.330.00	① Amortissements obligatoires	1'249'933.30	-	1'537'550	1'344'438.30
940.490.00	Imputation des intérêts passifs	-	517'183.00	-828'140	-546'620.00
940.490.05	Imputation des amortissements	-	1'229'933.30	-1'517'545	-1'324'438.30
<b>941</b>	<b>INTERETS ACTIFS</b>				
	Compte de résultat	Charges	1'983.20	5'000	2'181.50
		Produits	8'970.95	-25'000	-14'949.25
		Solde	6'987.75	20'000	12'767.75
941.380.01	Attribution des intérêts actifs aux diverses réserves	1'983.20	-	5'000	2'181.50
941.420.00	Intérêts des capitaux	-	8'970.95	-25'000	-14'949.25
<b>942</b>	<b>BIENS DU PATRIMOINE FINANCIER</b>				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Produits	107'376.00	-91'000	-91'041.40
		Solde	107'376.00	91'000	91'041.40
942.423.00	Loyers du domaine et des parchets et droits de superficie	-	107'376.00	-91'000	-91'041.40
<b>943</b>	<b>BIENS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>				
	Compte de résultat	Charges	277'615.74	340'235	340'765.55
		Produits	-	-	-
		Solde	-277'615.74	-340'235	-340'765.55
943.300.00	Jetons et frais de commission des bâtiments	1'760.00	-	2'500	1'860.00
943.312.00	Electricité des bâtiments communaux	17'004.05	-	19'000	15'046.15
943.312.01	Chauffage des bâtiments communaux	28'910.24	-	36'000	28'113.50
943.312.02	Eau des bâtiments communaux	36'511.85	-	38'000	36'904.05
943.313.00	Frais de nettoyage et de conciergerie	6'678.75	-	5'000	7'035.80
943.314.00	① Entretien et réparation des biens immobiliers	27'293.20	-	40'000	79'185.60
943.314.02	Surveillance des bâtiments communaux	11'221.00	-	12'000	11'221.00
943.314.03	Entretien bâtiments communaux suite de vandalismes	526.50	-	10'000	2'535.65
943.318.00	Assurances des bâtiments communaux	14'908.15	-	18'000	16'482.80
943.390.00	Imputation des intérêts passifs	31'688.00	-	53'385	42'626.00
943.390.05	Imputation des amortissements	100'250.00	-	105'125	99'755.00
943.390.13	Imputation des frais de formation	864.00	-	1'225	-

**Compte de fonctionnement**
**Comptes**
**Budget**
**Comptes**
**2016**
**2016**
**2015**
**Charges**
**Produits**

99		<b>POSTE NON-VENTILABLE</b>			
Compte de résultat		Charges	1'446'761.85	49'795	759'290.40
		Produits		46'201.15	-41'589.55
		Solde	-1'400'560.70	-1'745	-717'700.85
99.332.00	① Amortissements supplémentaires		1'398'935.15	-	717'942.95
99.352.01	① Participation à l'Agglo - Finances		1'625.55	-	-242.10
99.382.01	Attributions à réserve plan de mobilité		41'000.15	-	29'637.30
99.390.50	Imputation interne prélèvement réserve plan de mobilité		5'201.00	-	11'952.25
99.482.01	Prélèvement sur réserve plan mobilité		-	5'201.00	-11'952.25
99.490.50	Imputation interne attribution réserve plan mobilité		-	41'000.15	-29'637.30

## **Charges et produits par natures**

Charges et produits par natures		Comptes	Budget	Comptes
		2016	2016	2015
		Charges Produits	Charges Produits	Charges Produits
<b>3</b>	<b>Charges</b>	<b>38'455'394.09</b>	<b>40'285'726</b>	<b>39'849'615</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'315'263.72</b>	<b>9'627'930</b>	<b>9'278'933</b>
300	Autorités et commissions	252'544.00	265'390	238'631
301	Personnel administratif et d'exploitation	6'802'049.75	7'187'900	6'799'086
302	Personnel enseignant	-	-	-
303	Assurances sociales	622'354.70	1'076'880	1'006'530
304	Caisses de pensions et de prévoyance	414'508.40	804'360	989'010
305	Assurance-maladie et accidents	108'967.50	155'665	162'799
306	Prestations en nature	4'963.38	6'000	3'249
307	Prestations complémentaires prévoyance	-	-	-
308	Personnel temporaire	-	-	-
309	Autres charges de personnel	109'875.99	131'735	79'627
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3'934'482.02</b>	<b>3'868'185</b>	<b>3'983'908</b>
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	244'253.59	252'440	298'553
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	155'975.88	157'000	165'871
312	Eau, énergie, combustibles	481'832.66	542'300	581'003
313	Autres fournitures et marchandises	211'071.45	215'300	207'601
314	Entretien des immeubles et des routes	640'616.23	647'750	658'592
315	Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	131'100.10	128'700	146'233
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	297'684.15	299'800	255'438
317	Dédommagements	35'939.90	44'000	24'596
318	Prestations de services et primes d'assurances	1'266'149.06	1'235'205	1'167'265
319	Impôts, taxes, cotisations, indemnités, pertes sur débiteurs, remboursements à des tiers	469'859.00	345'690	478'756
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>647'690.25</b>	<b>969'130</b>	<b>692'189</b>
321	Intérêts des dettes à court terme	15'406.30	10'000	21'074
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	553'359.85	889'130	594'729
329	Escomptes et rabais	78'924.10	70'000	76'386
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2'648'868.45</b>	<b>1'537'550</b>	<b>2'062'381</b>
330	Amortissements financiers obligatoires	1'249'933.30	1'537'550	1'344'438
332	Amortissements comptables	1'398'935.15	-	717'943
<b>34</b>	<b>Contributions sans affectations</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>14'027'311.20</b>	<b>14'668'026</b>	<b>14'565'688</b>
351	Canton	7'749'370.85	7'942'935	8'832'856
352	Autres communes, consortium et associations de communes	6'277'940.35	6'725'091	5'732'832
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>5'040'931.66</b>	<b>4'885'415</b>	<b>4'849'382</b>
362	Communes et paroisses	-	-	-
363	Propres établissements	123'757.66	137'785	127'418
364	Sociétés d'économie mixte	4'000.00	4'000	4'500
365	Institutions privées	1'518'967.25	1'638'230	1'621'636
366	Aides individuelles	3'394'206.75	3'105'400	3'095'828
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>38</b>	<b>Attributions aux réserves</b>	<b>513'786.29</b>	<b>568'805</b>	<b>730'944</b>
380	Réserves obligatoires	472'786.14	535'505	701'306
382	Autres réserves	41'000.15	33'300	29'637
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'327'060.50</b>	<b>4'160'685</b>	<b>3'686'190</b>
390	Imputations internes	3'327'060.50	4'160'685	3'686'190

## Charges et produits par natures

Ecart C 2016 - B 2016

Ecart C 2016 - C 2015

francs % francs %

		Ecart C 2016 - B 2016		Ecart C 2016 - C 2015	
		francs	%	francs	%
<b>3</b>	<b>Charges</b>	<b>-1'830'332</b>	<b>-4.5%</b>	<b>-1'394'221</b>	<b>-3.5%</b>
		-		-	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>-1'312'666</b>	<b>-13.6%</b>	<b>-963'669</b>	<b>-10.4%</b>
300	Autorités et commissions	-12'846	-4.8%	13'913	5.8%
301	Personnel administratif et d'exploitation	-385'850	-5.4%	2'964	0.0%
302	Personnel enseignant	-		-	
303	Assurances sociales	-454'525	-42.2%	-384'176	-38.2%
304	Caisses de pensions et de prévoyance	-389'852	-48.5%	-574'502	-58.1%
305	Assurance-maladie et accidents	-46'698	-30.0%	-53'832	-33.1%
306	Prestations en nature	-1'037	-17.3%	1'714	52.8%
307	Prestations complémentaires prévoyance	-		-	
308	Personnel temporaire	-		-	
309	Autres charges de personnel	-21'859	-16.6%	30'249	38.0%
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>66'297</b>	<b>1.7%</b>	<b>-49'426</b>	<b>-1.2%</b>
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	-8'186	-3.2%	-54'300	-18.2%
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	-1'024	-0.7%	-9'895	-6.0%
312	Eau, énergie, combustibles	-60'467	-11.2%	-99'171	-17.1%
313	Autres fournitures et marchandises	-4'229	-2.0%	3'470	1.7%
314	Entretien des immeubles et des routes	-7'134	-1.1%	-17'975	-2.7%
315	Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	2'400	1.9%	-15'133	-10.3%
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	-2'116	-0.7%	42'247	16.5%
317	Dédommagements	-8'060	-18.3%	11'344	46.1%
318	Prestations de services et primes d'assurances	30'944	2.5%	98'884	8.5%
319	Impôts, taxes, cotisations, indemnités, pertes sur débiteurs, remboursements à des tiers	124'169	35.9%	-8'897	-1.9%
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>-321'440</b>	<b>-33.2%</b>	<b>-44'498</b>	<b>-6.4%</b>
321.00	Intérêts des dettes à court terme	5'406	54.1%	-5'668	-26.9%
321.01	Intérêts des dettes à moyen et long terme	-335'770	-37.8%	-41'369	-7.0%
329	Escomptes et rabais	8'924	12.7%	2'539	3.3%
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1'111'318</b>	<b>72.3%</b>	<b>586'487</b>	<b>28.4%</b>
330	Amortissements financiers obligatoires	-287'617	-18.7%	-94'505	-7.0%
332	Amortissements comptables	1'398'935		680'992	94.9%
<b>34</b>	<b>Contributions sans affectations</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
341	Contributions à des communes	-		-	
<b>35</b>	<b>Remboursements et participations à des collectivités publiques</b>	<b>-640'715</b>	<b>-4.4%</b>	<b>-538'377</b>	<b>-3.7%</b>
351	Canton	-193'564	-2.4%	-1'083'485	-12.3%
352	Autres communes, consortium et associations de communes	-447'151	-6.6%	545'108	9.5%
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>155'517</b>	<b>3.2%</b>	<b>191'550</b>	<b>3.9%</b>
362	Communes et paroisses	-		-	
363	Propres établissements	-14'027	-10.2%	-3'660	-2.9%
364	Sociétés d'économie mixte	-	0.0%	-500	-11.1%
365	Institutions privées	-119'263	-7.3%	-102'669	-6.3%
366	Aides individuelles	288'807	9.3%	298'379	9.6%
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>38</b>	<b>Attributions aux réserves</b>	<b>-55'019</b>	<b>-9.7%</b>	<b>-217'157</b>	<b>-29.7%</b>
380	Réserves obligatoires	-62'719	-11.7%	-228'520	-32.6%
382	Autres réserves	7'700	23.1%	11'363	38.3%
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-833'625</b>	<b>-20.0%</b>	<b>-359'130</b>	<b>-9.7%</b>
390	Imputations internes	-833'625	-20.0%	-359'130	-9.7%

Charges et produits par natures		Comptes	Budget	Comptes
		2016	2016	2015
		Charges Produits	Charges Produits	Charges Produits
<b>4</b>	<b>Produits</b>	<b>38'683'578.54</b>	<b>39'382'275</b>	<b>39'872'317</b>
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>25'965'471.10</b>	<b>25'875'700</b>	<b>26'497'434</b>
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	19'503'083.80	19'681'000	19'718'525
400.00	Impôt sur le revenu des personnes physiques	16'149'612.00	16'796'000	16'491'544
400.01	Impôt sur la fortune des personnes physiques	2'202'582.00	1'835'000	2'098'648
400.02	Impôt à la source	632'629.00	600'000	643'871
400.03	Impôt sur les prestations en capital	518'260.80	450'000	484'462
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	1'842'148.40	1'814'000	2'721'823
401.00	Impôt sur le bénéfice des personnes morales	1'330'726.40	1'403'000	2'223'617
401.01	Impôt sur le capital des personnes morales	511'422.00	411'000	498'206
402	Contribution immobilière	3'154'371.30	3'250'000	3'203'497
402.00	Contribution immobilière	3'154'371.30	3'250'000	3'203'497
403	Impôts sur les gains en capital	841'653.85	410'000	249'487
404	Impôts sur les mutations immobilières	522'523.30	650'000	546'883
405	Impôts sur les successions et donations	84'352.95	50'000	37'602
406	Autres impôts	17'337.50	20'700	19'618
<b>42</b>	<b>Revenus de biens</b>	<b>359'893.75</b>	<b>320'080</b>	<b>350'091</b>
420	Banques	8'971.60	25'080	14'960
422	Capitaux du patrimoine financier	-	-	-
423	Immeubles du patrimoine financier	298'474.70	257'000	269'069
424	Gains comptables	-	-	-
426	Participation du patrimoine administratif	-	-	-
427	Immeubles du patrimoine administratif	52'447.45	38'000	66'062
<b>43</b>	<b>Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes</b>	<b>5'687'678.98</b>	<b>6'688'450</b>	<b>7'029'642</b>
430	Contributions de remplacement	267'941.84	255'000	273'160
431	Émoluments administratifs	77'584.40	68'600	94'865
433	Ecolages et participations aux frais scolaires	283'826.45	323'200	304'682
434	Taxes d'utilisation	2'857'416.65	2'901'325	2'959'941
435	Ventes et prestations de service	609'200.95	605'800	629'954
436	Remboursements de tiers	1'577'613.54	2'517'525	2'744'105
437	Amendes	7'450.65	12'000	18'850
439	Autres impôts	6'644.50	5'000	4'085
<b>44</b>	<b>Part à des recettes sans affectation</b>	<b>449'396.10</b>	<b>454'340</b>	<b>441'185</b>
440	Part à des recettes fédérales	-	-	-
441	Part à des recettes cantonales	449'396.10	454'340	441'185
444	Autres contributions cantonales	-	-	-
<b>45</b>	<b>Remboursements et dédomm. de collectivités publiques</b>	<b>1'558'999.16</b>	<b>1'156'550</b>	<b>1'282'598</b>
451	Canton	93'960.20	85'000	95'056
452	Communes	1'465'038.96	1'071'550	1'187'542
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>729'877.95</b>	<b>711'720</b>	<b>573'225</b>
460	Confédération	29'636.40	25'500	19'433
461	Canton	139'261.80	138'400	136'683
462	Communes et associations de communes	542'814.00	542'820	388'918
469	Autres subventions, dons et legs	18'165.75	5'000	28'190
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>48</b>	<b>Prélèvement sur des réserves</b>	<b>605'201.00</b>	<b>14'750</b>	<b>11'952</b>
480	Réserves obligatoires	600'000.00	-	-
482	Autres réserves	5'201.00	14'750	11'952
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'327'060.50</b>	<b>4'160'685</b>	<b>3'686'190</b>
490	Imputations internes	3'327'060.50	4'160'685	3'686'190
<b>Excédent (+) / Découvert (-) des exercices</b>		<b>228'184.45</b>	<b>-903'451</b>	<b>22'702</b>

## Charges et produits par natures

Ecart C 2016 - B 2016

Ecart C 2016 - C 2015

francs % francs %

		Ecart C 2016 - B 2016		Ecart C 2016 - C 2015	
		francs	%	francs	%
<b>4</b>	<b>Produits</b>	<b>-698'696</b>	<b>-1.8%</b>	<b>-1'188'739</b>	<b>-3.0%</b>
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>89'771</b>	<b>0.3%</b>	<b>-531'963</b>	<b>-2.0%</b>
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	-177'916	-0.9%	-215'441	-1.1%
400.00	+ Impôt sur le revenu des personnes physiques	-646'388	-3.8%	-341'932	-2.1%
400.01	+ Impôt sur la fortune des personnes physiques	367'582	20.0%	103'934	5.0%
400.02	+ Impôt à la source	32'629	5.4%	-11'242	-1.7%
400.03	+ Impôt sur les prestations en capital	68'261	15.2%	33'799	7.0%
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	28'148	1.6%	-879'675	-32.3%
401.00	+ Impôt sur le bénéfice des personnes morales	-72'274	-5.2%	-892'891	-40.2%
401.01	+ Impôt sur le capital des personnes morales	100'422	24.4%	13'216	2.7%
402	Contribution immobilière	-95'629	-2.9%	-49'126	-1.5%
402.00	+ Contribution immobilière	-95'629	-2.9%	-49'126	-1.5%
403	Impôts sur les gains en capital	431'654	105.3%	592'167	237.4%
404	Impôts sur les mutations immobilières	-127'477	-19.6%	-24'359	-4.5%
405	Impôts sur les successions et donations	34'353	68.7%	46'751	124.3%
406	Autres impôts	-3'363	-16.2%	-2'280	-11.6%
<b>42</b>	<b>Revenus de biens</b>	<b>39'814</b>	<b>12.4%</b>	<b>9'803</b>	<b>2.8%</b>
420	Banques	-16'108	-64.2%	-5'989	-40.0%
422	Capitaux du patrimoine financier	-		-	
423	Immeubles du patrimoine financier	41'475	16.1%	29'406	10.9%
424	Gains comptables	-		-	
426	Participation du patrimoine administratif	-		-	
427	Immeubles du patrimoine administratif	14'447	38.0%	-13'615	-20.6%
<b>43</b>	<b>Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes</b>	<b>-1'000'771</b>	<b>-15.0%</b>	<b>-1'341'964</b>	<b>-19.1%</b>
430	Contributions de remplacement	12'942	5.1%	-5'218	-1.9%
431	Émoluments administratifs	8'984	13.1%	-17'281	-18.2%
433	Ecolages et participations aux frais scolaires	-39'374	-12.2%	-20'855	-6.8%
434	Taxes d'utilisation	-43'908	-1.5%	-102'525	-3.5%
435	Ventes et prestations de service	3'401	0.6%	-20'753	-3.3%
436	Remboursements de tiers	-939'911	-37.3%	-1'166'492	-42.5%
437	Amendes	-4'549	-37.9%	-11'399	-60.5%
439	Autres impôts	1'645	32.9%	2'560	62.7%
<b>44</b>	<b>Part à des recettes sans affectation</b>	<b>-4'944</b>	<b>-1.1%</b>	<b>8'211</b>	<b>1.9%</b>
440	Part à des recettes fédérales	-		-	
441	Part à des recettes cantonales	-4'944	-1.1%	8'211	1.9%
444	Autres contributions cantonales	-		-	
<b>45</b>	<b>Remboursements et dédomm. de collectivités publiques</b>	<b>402'449</b>	<b>34.8%</b>	<b>276'401</b>	<b>21.6%</b>
451	Canton	8'960	10.5%	-1'096	-1.2%
452	Communes	393'489	36.7%	277'497	23.4%
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>18'158</b>	<b>2.6%</b>	<b>156'653</b>	<b>27.3%</b>
460	Confédération	4'136	16.2%	10'203	52.5%
461	Canton	862	0.6%	2'579	1.9%
462	Communes et associations de communes	-6	0.0%	153'896	39.6%
469	Autres subventions, dons et legs	13'166	263.3%	-10'024	-35.6%
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>48</b>	<b>Prélèvement sur des réserves</b>	<b>590'451</b>	<b>4003.1%</b>	<b>593'249</b>	<b>4963.5%</b>
480	Réserves obligatoires	600'000		600'000	
482	Autres réserves	-9'549	-64.7%	-6'751	-56.5%
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-833'625</b>	<b>-20.0%</b>	<b>-359'130</b>	<b>-9.7%</b>
490	Imputations internes	-833'625	-20.0%	-359'130	-9.7%
<b>Variations excédent ou découvert des exercices</b>		<b>1'131'635</b>		<b>205'482</b>	



Compte des investissements	Comptes	Budget	Comptes
	2016	2016	2015
<b>0 ADMINISTRATION</b>			
Charges	154'844.80	246'630	56'477.05
Revenus	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>154'844.80</b>	<b>246'630</b>	<b>56'477.05</b>
<b>1 ORDRE PUBLIC</b>			
Charges	174'818.20	247'000	272'312.05
Revenus	12'262.00	11'700	-
<b>Investissements nets</b>	<b>162'556.20</b>	<b>235'300</b>	<b>272'312.05</b>
<b>2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>			
Charges	3'371'269.99	8'341'800	7'142'803.35
Revenus	-	-	91'990.10
<b>Investissements nets</b>	<b>3'371'269.99</b>	<b>8'341'800</b>	<b>7'050'813.25</b>
<b>3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS</b>			
Charges	124'004.65	190'000	20'208.85
Revenus	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>124'004.65</b>	<b>190'000</b>	<b>20'208.85</b>
<b>4 SANTE</b>			
Charges	-	-	-
Revenus	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5 AFFAIRES SOCIALES</b>			
Charges	-	-	-
Revenus	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>			
Charges	1'211'931.22	2'887'660	955'351.20
Revenus	-	51'520	340'249.30
<b>Investissements nets</b>	<b>1'211'931.22</b>	<b>2'836'140</b>	<b>615'101.90</b>
<b>7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.</b>			
Charges	604'209.04	2'080'350	815'552.10
Revenus	388'387.00	278'850	327'781.95
<b>Investissements nets</b>	<b>215'822.04</b>	<b>1'801'500</b>	<b>487'770.15</b>
<b>8 ECONOMIE</b>			
Charges	-	-	-
Revenus	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9 FINANCES ET IMPOTS</b>			
Compte de résultat			
Charges	23'902.00	63'200	70'899.40
Revenus	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>23'902.00</b>	<b>63'200</b>	<b>70'899.40</b>
<b>TOTAUX</b>			
<b>Charges</b>	<b>5'664'979.90</b>	<b>14'056'640</b>	<b>9'333'604.00</b>
<b>Revenus</b>	<b>400'649.00</b>	<b>342'070</b>	<b>760'021.35</b>
<b>Investissements nets</b>	<b>5'264'330.90</b>	<b>13'714'570</b>	<b>8'573'582.65</b>

<b>Compte des investissements</b>		Message 2016 n°	<b>Comptes</b>		<b>Budget</b>	<b>Comptes</b>
			<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	
			<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>		
<b>0</b>	<b>ADMINISTRATION</b>					
	Compte de résultat		Charges 154'844.80		246'630	56'477.05
			Revenus	-	-	-
			Invest. net 154'844.80		246'630	56'477.05
<b>020</b>	<b>PERSONNEL COMMUNAL</b>					
	Compte de résultat		Charges 154'844.80		246'630	56'477.05
			Revenus	-	-	-
			Invest. net 154'844.80		246'630	56'477.05
020.506.02	Acquisition prog. inform. et adapt. infrastructures informatiques administration		36'510.75	-	104'000	53'334.25
020.506.03	Progr. informatique c/système information du territoire	06/15	65'286.00	-	72'630	3'142.80
020.506.04	Remplacement central téléphonique / adm. communale		53'048.05	-	70'000	-
<b>1</b>	<b>ORDRE PUBLIC</b>					
	Compte de résultat		Charges 174'818.20		247'000	272'312.05
			Revenus	12'262.00	-11'700	-
			Invest. net 162'556.20		258'700	272'312.05
<b>14</b>	<b>POLICE DU FEU</b>					
	Compte de résultat		Charges 49'049.95		47'000	-
			Revenus	12'262.00	-11'700	-
			Invest. net 36'787.95		58'700	-
14.506.10	Remplacement des appareils de protection respiratoire	08/15	49'049.95	-	47'000	-
14.661.00	Subventions Ecab	08/15	-	12'262.00	-11'700	-
<b>16</b>	<b>PROTECTION CIVILE</b>					
	Compte de résultat		Charges 125'768.25		200'000	272'312.05
			Revenus	-	-	-
			Invest. net 125'768.25		200'000	272'312.05
16.503.01	Rénovation du poste de commandement		125'768.25	-	200'000	272'312.05
<b>2</b>	<b>ENSEIGNEMENT ET FORMATION</b>					
	Compte de résultat		Charges 3'371'269.99		8'341'800	7'142'803.35
			Revenus	-	-	-91'990.10
			Invest. net 3'371'269.99		8'341'800	7'234'793.45
<b>21</b>	<b>CYCLE SCOLAIRE OBLIGATOIRE</b>					
	Compte de résultat		Charges 130'533.79		399'000	131'179.55
			Revenus	-	-	-
			Invest. net 130'533.79		399'000	131'179.55
21.506.00	Renouvellement mobilier scolaire		12'869.44	-	45'000	-
21.506.02	Renouvellement du parc informatique scolaire		117'664.35	-	354'000	131'179.55
<b>294</b>	<b>BATIMENTS SCOLAIRES</b>					
	Compte de résultat		Charges 3'240'736.20		7'942'800	7'011'623.80
			Revenus	-	-	-91'990.10
			Invest. net 3'240'736.20		7'942'800	7'103'613.90
294.503.19	Rénovations diverses sur bâtiments scolaires	09/15	239'299.60	-	292'800	230'797.20
294.503.26	Réfection et rafraîchiss. inter. bâtiment Chevalier 8		-	-	-	-

**Compte des investissements**Message  
2016 n°**Comptes**  
**2016****Budget**  
**2016****Comptes**  
**2015**

		Charges	Revenus		
294.503.27	Réfection complète scène halle polyv. Epinettes 4	-	-	-	-
294.503.28	Assainiss.installation chauffage bois : Cité +extension, crédit d'étude	70'528.50	-	81'000	97'653.75
294.503.30	Assainissement et transformation : Chevalier 7	-	-	-	-
294.503.31	Complexe scolaire Marly Grand-Pré	2'348'973.00	-	6'422'000	6'582'600.00
294.503.60	Assainissement Pavillon 3 : Grand-Pré, crédit d'étude et travaux	561'230.85	-	1'097'000	2'592.00
294.503.61	Concours centre scolaire : Cité	20'704.25	-	50'000	-
294.506.08	Achat de nacelle élévatrice	-	-	-	-
294.506.09	Mise en conformité mobilier manifest. halle polyvalente : Epinettes 4	-	-	-	97'980.85
294.661.00	Subventions cantonales (DICS) - Chevalier 7	-	-	-	-91'990.10

**3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS**

Compte de résultat	Charges	124'004.65		190'000	20'208.85
	Revenus		-	-	-
	Invest. net	124'004.65		190'000	20'208.85

**34 SPORTS**

Compte de résultat	Charges	124'004.65		190'000	20'208.85
	Revenus		-	-	-
	Invest. net	124'004.65		190'000	20'208.85

34.503.06	Centre sportif : assainissement et modif. chauffage	124'004.65	-	190'000	20'208.85
-----------	---	------------	---	---------	-----------

**4 SANTE**

Compte de résultat	Charges	-		-	-
	Revenus		-	-	-
	Invest. net	-		-	-

**40 HOPITAUX**

Compte de résultat	Charges	-		-	-
	Revenus		-	-	-
	Invest. net	-		-	-

40.552.01	Participation Hôpital cantonal Bertigny III	-	-	-	-
-----------	---	---	---	---	---

**5 AFFAIRES SOCIALES**

Compte de résultat	Charges	-		-	-
	Revenus		-	-	-
	Invest. net	-		-	-

**Compte des investissements**Message  
2016 n°**Comptes**  
**2016****Budget**  
**2016****Comptes**  
**2015****Charges**      **Revenus**

<b>6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS</b>				
Compte de résultat				
	Charges	1'211'931.22	2'887'660	955'351.20
	Revenus		-51'520	-340'249.30
	Invest. net	1'211'931.22	2'939'180	1'295'600.50
<b>62 ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL</b>				
Compte de résultat				
	Charges	1'211'931.22	2'887'660	955'351.20
	Revenus		-51'520	-340'249.30
	Invest. net	1'211'931.22	2'939'180	1'295'600.50
<b>620 ROUTES, TROTTOIRS, PLACES DE STATIONNEMENT</b>				
Compte de résultat				
	Charges	1'147'931.22	2'797'660	656'557.90
	Revenus		-51'520	-340'249.30
	Invest. net	1'147'931.22	2'849'180	996'807.20
620.501.15	Modération de trafic	101'673.75	-	236'175.95
620.501.20	Investigations historiques : site pollué du Port	-	760	579.40
620.501.21	Aménagement du carrefour des Rittes	62'902.45	-	60'987.60
620.501.30	Parking d'échange de Corbaroche	88'680.00	-	-
620.501.36	Aménagement routier : Route de la Gérine	43'706.15	-	2'244.30
620.501.45	Aménagement trottoir /chemin : PED Le Moraty	170.05	-	-
620.501.47	Modération de trafic : Rte Préalpes- Rte Bourguillon	938.50	-	11'396.10
620.501.49	Création Place de village : réalisation	370.07	-	-
620.501.52	Aménagement piste cyclistes-piétons, Route Gérine-Route Ecoles	-	270'400	-
620.501.53	Investigation technique du site pollué Corbaroche (SIPO 2206-0107)	-	6'000	-
620.501.60	Réfection revêtement route : Route de la Colline	-	-	-
620.501.66	Aménagement route : Impasse Violettes	-	119'610	-
620.501.68	Route du Centre : tapis, bordures et pavés	-	46'000	-
620.501.69	Chemin de la Follaz : réfection tapis de route	-	17'000	42'994.00
620.501.70	Réfection de 2 arrêts de bus (Rittes; Marly-Cité)	-	-	-
620.501.71	Aménagement stations vélos en libre service	-	78'000	-
620.501.72	Eclairage public : assainissement	428'861.85	-	150'611.40
620.501.73	Révision du cadastre de bruit des routes communales	-100.00	-	100.00
620.501.75	Aménagement trottoir/carref. Montiver vers Bourguillon	175'264.00	-	-
620.501.76	Aménagement arrêts de bus sur chaussée : Rte de Chésalles	-	100'000	-
620.501.90	Réfections des routes communales	245'464.40	-	151'469.15
620.661.00	Subventions	-	-	-339'269.30
620.661.01	Subventions Agglo (sur station vélos libre service)	-	-39'000	-
620.661.02	Subventions sur révision cadastre	-	-12'520	-980.00
<b>622 SERVICES EDILITAIRES</b>				
Compte de résultat				
	Charges	64'000.00	90'000	298'793.30
	Revenus		-	-
	Invest. net	64'000.00	90'000	298'793.30
622.506.10	Remplacement Jeep par Transporteur Multilift	-	-	238'793.30
622.506.11	Remplacement tracteur John Deere 955	-	-	60'000.00
622.506.12	Remplacement tracteur John Deere 4400	12/15	64'000.00	-

**Compte des investissements**Message  
2016 n°**Comptes**  
**2016****Budget**  
**2016****Comptes**  
**2015**

		<b>Charges</b>		<b>Revenus</b>	
<b>7</b>	<b>PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.</b>				
	Compte de résultat	Charges	604'209.04	2'080'350	815'552.10
		Revenus		388'387.00	-278'850
		Invest. net	215'822.04	2'359'200	1'143'334.05
<b>70</b>	<b>APPROVISIONNEMENT EN EAU</b>				
	Compte de résultat	Charges	54'682.45	215'000	352'375.35
		Revenus		223'148.80	-118'850
		Invest. net	-168'466.35	333'850	618'221.85
70.501.32	Modif. pontages sur conduite amenée eau réservoir Montiver		-	-	-
70.501.37	Remplacement conduite : Rte de la Gérine		-	-	-
70.501.40	Construction conduite racc. Consort. eaux Ville Fribourg		-	-	146'602.40
70.501.42	Extension réseau distr. eau et incendie PED Moraty		-	100'000	-
70.501.43	Remplacement conduite distr. eau : Rte de Corbaroche		-	-	135'450.60
70.501.44	Construction conduite eau : Route du Confin		307.60	-	32'137.25
70.501.45	Rempl. conduite distribution eau : Ch. Bois des Rittes		-	-	32'385.10
70.501.50	Détournement conduite distribution eau : Ch. Epinettes	13/15	-	40'000	-
70.501.51	Détournement conduite distribution eau : Rte Fribourg 17	14/15	50'915.60	45'000	-
70.509.00	Réalisation plan infrastructures en eau potable (PIEP)		3'459.25	30'000	5'800.00
70.610.00	Taxes de raccordement		-	220'650.00	-100'000
70.661.11	Subventions		-	2'498.80	-18'850
	<i>Sur 70.501.40 Construction cond. racc. Consortium Ville</i>				-150'969.10
	<i>Sur 70.501.41 Rempl. conduite distr. eau : Rte Préalpes</i>				-24'843.35
	<i>Sur 70.501.42 Ext. rés. distr. eau/incendie PED Moraty</i>			-14'850.00	-24'843.35
	<i>Sur 70.501.43 Rempl. conduite eau Rte Corbaroche</i>				-19'761.70
	<i>Sur 70.501.44 Constr. conduite distr. eau Confin</i>			-4'000	-5'425.80
	<i>Sur autres objets</i>			2'498.80	-
<b>71</b>	<b>PROTECTION DES EAUX</b>				
	Compte de résultat	Charges	187'149.40	802'350	224'548.70
		Revenus		155'357.00	-100'000
		Invest. net	31'792.40	902'350	286'484.15
71.501.19	Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)		2'786.60	10'350	14'400.00
71.501.29	Remplacement collecteur : Rte du Centre	15/15	42'112.90	600'000	31'258.45
71.501.33	Réhabilitation regards contrôle EU (zone S2 Planafin)		-	10'000	8'266.50
71.501.36	Réparation collecteur : Rte de Bourguillon		-	21'000	29'196.50
71.501.37	Etude et planif. mise œuvre mesures PGEE/Bassin versant Est		-	18'000	31'500.00
71.501.38	Réalisation des mesures urgentes limiter refoulement		-	-	109'927.25
71.501.40	Détournement collecteur : Rte de Fribourg 17	16/15	26'359.55	25'000	-
71.501.41	Détournement collecteur : Rte des Ecoles 8	17/15	32'673.85	28'000	-
71.501.42	Sécurisation déversoir d'orage (DO5) Corbassière	18/15	83'216.50	90'000	-
71.610.00	Taxes de raccordement		-	155'357.00	-100'000
<b>72</b>	<b>ORDURES MENAGERES</b>				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Revenus		-	-
		Invest. net	-	-	-

<b>Compte des investissements</b>		Message 2016 n°	<b>Comptes</b>		<b>Budget</b>	<b>Comptes</b>
			<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	
			<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>		
<b>74</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>					
	Compte de résultat	Charges	52'856.65		320'000	-
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	52'856.65		320'000	-
<b>741</b>	<b>CERCLE D'INHUMATION</b>					
	Compte de résultat	Charges	52'856.65		320'000	-
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	52'856.65		320'000	-
741.503.10	Agrandissement du cimetière [étape no 2]	19/15	52'856.65	-	320'000	-
<b>75</b>	<b>CORRECTION DES EAUX ET ENDIGUEMENTS</b>					
	Compte de résultat	Charges	215'544.40		427'000	43'590.80
		Revenus		9'881.20	-60'000	-
		Invest. net	205'663.20		487'000	43'590.80
75.501.01	Aménagement Gérine, protection des crues		-	-	-	15'937.40
75.501.02	Aménagement partiel ruisseau Crausa, crédit d'étude	20/15	215'544.40	-	427'000	27'653.40
75.661.00	Subventions	20/15	-	9'881.20	-60'000	-
<b>79</b>	<b>AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>					
	Compte de résultat	Charges	93'976.14		316'000	195'037.25
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	93'976.14		316'000	195'037.25
79.509.01	Révision générale du plan d'aménagement local (PAL)	21/15	93'976.14	-	316'000	195'037.25
<b>8</b>	<b>ECONOMIE</b>					
	Compte de résultat	Charges	-		-	-
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	-		-	-
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPOTS</b>					
	Compte de résultat	Charges	23'902.00		63'200	70'899.40
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	23'902.00		63'200	70'899.40
<b>943</b>	<b>BIENS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>					
	Compte de résultat	Charges	23'902.00		63'200	70'899.40
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	23'902.00		63'200	70'899.40
943.503.01	Rénovations diverses s/bâtiments communaux	09/15	23'902.00	-	63'200	70'899.40

# **Bilan au 31 décembre 2016**

**Bilan au 31 décembre 2016**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variations</b>
<b>Actif</b>	<b>58'717'065.37</b>	<b>55'117'730.74</b>	<b>3'599'334.63</b>
<b>Patrimoine financier</b>	<b>23'802'275.63</b>	<b>22'796'458.05</b>	<b>1'005'817.58</b>
<b>Disponibles</b>	<b>3'729'232.29</b>	<b>3'768'682.59</b>	<b>-39'450.30</b>
<b>Avoirs / réalisables à court terme</b>	<b>6'384'315.63</b>	<b>6'450'448.96</b>	<b>-66'133.33</b>
dont 1110 Compte courant Etat	-	-	-
Débiteurs impôts ant. à 2011	1'455'417.25	1'509'779.85	-54'362.60
Débiteurs impôts : 2011	305'329.45	320'824.55	-15'495.10
Débiteurs impôts : 2012	245'288.50	303'668.65	-58'380.15
Débiteurs impôts : 2013	348'565.63	607'884.44	-259'318.81
Débiteurs impôts : 2014	570'693.55	1'303'133.25	-732'439.70
Débiteurs impôts : 2015	1'182'631.61	3'677.25	1'178'954.36
Débiteurs impôts : 2016	-8'300.25	-	-8'300.25
Autres débiteurs	2'187'626.62	2'140'844.74	46'781.88
Autres créances	97'063.27	260'636.23	-163'572.96
<b>12 Immobilisations financières</b>	<b>2'205'802.90</b>	<b>2'802'310.45</b>	<b>-596'507.55</b>
1200 Placements financiers	2'199'745.90	2'801'303.45	-601'557.55
1210 Avoirs à revenus fixes	6'057.00	1'007.00	5'050.00
<b>13 Transitoires</b>	<b>11'482'924.81</b>	<b>9'775'016.05</b>	<b>1'707'908.76</b>
Actifs transitoires	2'023'981.83	1'536'319.57	487'662.26
Actifs transitoires impôts	9'458'942.98	8'238'696.48	1'220'246.50
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>34'914'789.74</b>	<b>32'321'272.69</b>	<b>2'593'517.05</b>
<b>14 Investissements propres</b>	<b>34'546'661.34</b>	<b>31'901'733.14</b>	<b>2'644'928.20</b>
Terrains communaux non bâtis	5'624'267.09	4'611'431.82	1'012'835.27
Ouvrages de génie-civil - eaux	2'011'434.50	2'233'935.85	-222'501.35
Ouvrages de génie-civil - canalisations	1'137'994.25	1'165'750.85	-27'756.60
Bâtiments communaux	2'714'908.02	3'145'263.97	-430'355.95
Halle édilitaire	261'538.30	339'375.00	-77'836.70
Bâtiments scolaires	20'740'999.80	18'550'223.55	2'190'776.25
Forêts	1.00	1.00	-
Mobilier, machines, véhicules	1'017'100.85	793'399.31	223'701.54
Véhicules	671'866.50	734'826.50	-62'960.00
Autres biens	356'015.58	295'044.44	60'971.14
Stocks de mazout	10'535.45	32'480.85	-21'945.40
<b>15 Prêts et participations permanentes</b>	<b>243'128.40</b>	<b>288'539.55</b>	<b>-45'411.15</b>
<b>16 Subventions uniques d'investissements</b>	<b>125'000.00</b>	<b>131'000.00</b>	<b>-6'000.00</b>
<b>Financements spéciaux</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18 Financements spéciaux</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Découvert</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19 Découvert</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Bilan au 31 décembre 2016**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variations</b>
<b>Passif</b>	<b>58'717'065.37</b>	<b>55'117'730.74</b>	<b>3'599'334.63</b>
<b>Fonds étrangers</b>	<b>49'320'200.64</b>	<b>45'874'117.40</b>	<b>3'446'083.24</b>
<b>20 Engagements courants</b>	<b>1'390'610.06</b>	<b>1'465'756.26</b>	<b>-75'146.20</b>
dont 2060 Compte courant Etat	131'330.23	547'538.53	-416'208.30
<b>21 Exigibles à court terme</b>	<b>3'000'000.00</b>	<b>3'000'000.00</b>	<b>-</b>
<b>22 Exigibles à moyen et long termes</b>	<b>40'274'000.00</b>	<b>36'646'000.00</b>	<b>3'628'000.00</b>
<b>23 Engagements envers des entités particulières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24 Provisions</b>	<b>3'836'580.40</b>	<b>3'465'599.70</b>	<b>370'980.70</b>
240 Fonctionnement	-	-	-
241 Investissements	20'887.50	20'866.65	20.85
112 Provisions pour pertes s/débiteurs	3'815'692.90	3'444'733.05	370'959.85
<b>25 Transitoires</b>	<b>819'010.18</b>	<b>1'296'761.44</b>	<b>-477'751.26</b>
259 Passifs transitoires	819'010.18	1'296'761.44	-477'751.26
<b>Financements spéciaux</b>	<b>4'096'411.84</b>	<b>4'187'847.40</b>	<b>-91'435.56</b>
<b>28 Financements spéciaux</b>	<b>4'096'411.84</b>	<b>4'187'847.40</b>	<b>-91'435.56</b>
2800 Financements spéciaux obligatoires	3'344'517.44	3'472'374.10	-127'856.66
2820 Autres réserves non obligatoires	751'894.40	715'473.30	36'421.10
<b>Fonds propres</b>	<b>5'300'452.89</b>	<b>5'055'765.94</b>	<b>5'055'765.94</b>
<b>29 Fortune</b>	<b>5'055'765.94</b>	<b>5'055'765.94</b>	<b>5'055'765.94</b>
Résultat de l'exercice - Commune	228'184.45		
Résultat de l'exercice - Cercle inhumation	16'502.50		

## Tableau des flux de trésorerie

31.12.2015

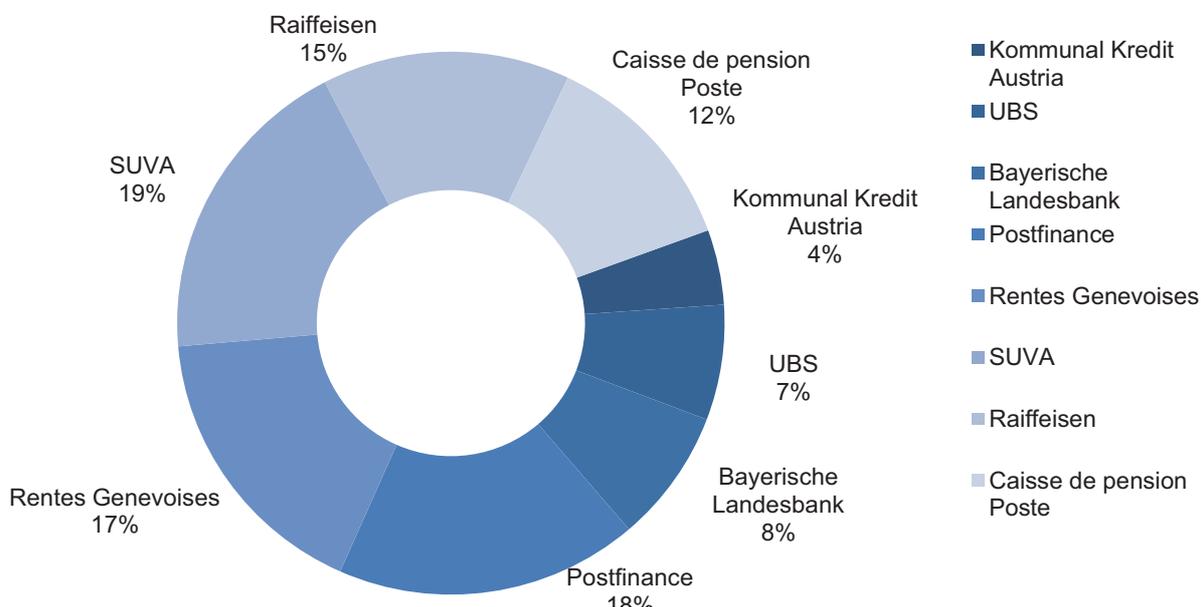
31.12.2016

<b>Liquidités</b>		
<b>Variations liquidités selon bilan</b>	<b>-1'007'968.97</b>	<b>-39'450.30</b>
<b>Flux de trésorerie provenant d'activités d'exploitation</b>		
Excédent des charges/produits de fonctionnement	22'702.25	228'184.45
Amortissements	2'062'381.25	2'648'868.45
Variations débiteurs-impôts	-593'577.54	-50'657.75
Variations des autres avoirs	-652'933.49	-456'009.87
Variations des placements	-15'892.08	596'507.55
Variations des actifs transitoires	187'611.12	-487'662.26
Variations des actifs transitoires (impôts)	-922'922.20	-1'220'246.50
Variations des engagements courants	-441'121.68	497'654.75
Variations des dettes à court terme	500'000.00	-
Variations des provisions pertes s/débiteurs - impôts	320'000.00	295'000.00
Variations des provisions pertes s/débiteurs - autres	-10'894.65	75'959.85
Variation de la provision PAD les Daillettes	20.85	20.85
Variations des passifs transitoires	97'510.69	-477'751.26
Variations des réserves couvertes	741'118.54	-91'435.56
<b>Flux de trésorerie provenant d'activités d'exploitation</b>	<b>1'294'003.06</b>	<b>1'558'432.70</b>
<b>Flux de trésorerie provenant d'activités d'investissements</b>		
<b>Patrimoine financier</b>		
Terrain des Essinges	-	-
<b>Patrimoine administratif</b>		
Terrains non-bâti - communaux 140.00	-360'200.00	-1'406'551.07
Terrains non-bâti - scolaires 140.10	-	-
Ouvrages de génie-civil : eaux 141.00	-86'528.85	168'466.35
Ouvrages de génie-civil : canal. 141.20	-162'613.25	-31'792.40
Bâtiments communaux : 143.00	-363'420.30	-273'674.90
Bâtiments scolaires : 143.10	-6'821'652.85	-3'240'736.20
Bâtiments édilitaire : 143.01	-	-
Mobilier, machines : 146.00	-285'637.45	-322'166.54
Véhicules : 146.10	-298'793.30	-64'000.00
Autres biens : 149.00	-194'736.65	-93'876.14
Autres biens : Stocks mazout - 149.02	4'983.35	21'945.40
Prêts et participations permanentes : 152.xx	-	-
<b>Flux de trésorerie provenant d'activités d'investissements</b>	<b>-8'568'599.30</b>	<b>-5'242'385.50</b>
<b>Flux de trésorerie provenant d'activités de financement</b>		
Nouveaux emprunts	9'000'000.00	5'900'000.00
Remboursements d'emprunts	-450'000.00	-
Amortissements financiers contractuels	-2'272'000.00	-2'272'000.00
<b>Flux de trésorerie provenant d'activités de financement</b>	<b>6'278'000.00</b>	<b>3'628'000.00</b>
<b>Total intermédiaire</b>	<b>-996'596.24</b>	<b>-55'952.80</b>
<i>Excédent des produits/-charges du Cercle d'inhumation</i>	<i>-11'372.73</i>	<i>16'502.50</i>
<b>Variation des liquidités</b>	<b>-1'007'968.97</b>	<b>-39'450.30</b>

## Etat des dettes communales à moyen et long terme

En milliers de francs

Etablissements	Contracté en	Echû en	Emprunt initial	Taux intérêt	Amortissement financier annuel	2015	2016
Kommunal Kredit Austria	2008	2018	3'400	3.500%	200	2'000	1'800
						<b>2'000</b>	<b>1'800</b>
UBS	2006	2016	2'500	2.950%	250	250	-
UBS	2008	2018	4'100	2.820%	250	2'350	2'100
UBS	2009	2019	1'160	2.740%	62	726	664
						<b>3'326</b>	<b>2'764</b>
Bayerische Landesbank	2007	2017	5'000	3.295%	200	3'400	3'200
						<b>3'400</b>	<b>3'200</b>
Postfinance	2010	2022	4'900	2.270%	325	3'275	2'950
Postfinance	2012	2024	5'200	1.450%	235	4'495	4'260
						<b>7'770</b>	<b>7'210</b>
Rentes Genevoises	2011	2023	3'600	2.600%	250	2'600	2'350
Rentes Genevoises	2014	2034	5'000	1.700%	250	4'750	4'500
						<b>7'350</b>	<b>6'850</b>
SUVA	2013	2025	4'300	1.660%	250	3'800	3'550
SUVA	2015	2025	4'000	0.960%	max. 400 /an	4'000	4'000
						<b>7'800</b>	<b>7'550</b>
Raiffeisen	2016	2028	5'900	1.090%	295'000	-	5'900
						-	<b>5'900</b>
Caisse de pension Poste	2015	2027	5'000	1.230%	-	5'000	5'000
						<b>5'000</b>	<b>5'000</b>
<b>TOTAUX</b>						<b>36'646</b>	<b>40'274</b>



## Liste des engagements conditionnels ou des garanties

(art. 56 let. d RELCo)

### Engagements conditionnels

	2016	2015	2014
<b>Garanties et cautionnements donnés</b>	<b>2'931'983.00</b>	<b>3'064'903.00</b>	<b>3'582'363.00</b>
Garanties de loyer du Service social de Marly	26'983.00	49'903.00	52'363.00
Home pour personnes âgées "Les Epinettes"	2'905'000.00	3'015'000.00	3'530'000.00
<b>Part aux dettes des associations de communes</b>	<b>10'618'277.45</b>	<b>11'282'088.83</b>	<b>11'337'354.06</b>
Cycle d'orientation de Sarine-Ouest et du Haut-Lac français	3'547'060.00	3'977'664.00	4'112'407.00
Consortium pour l'alimentation en eau de la Ville de Fribourg et des communes voisines	134'800.00	148'900.00	152'200.00
Société de développement de Marly et environs	12'500.00	17'500.00	22'500.00
Réseau Santé de la Sarine	1'318'993.00	1'405'473.00	1'504'250.00
Association Gérine-Nesslerer	4'936'944.04	5'106'337.85	5'404'696.81
Agglomération de Fribourg - Agglo	667'980.41	626'213.98	141'300.25

# **Etat des investissements**

**à fin 2016**

## Comptes /Rubriques

Etats : non commencé (NC); en cours (C); annulé (A); terminé (T)

Exercice années	Report solde de n-1	Messages n°	Montant global voté	Total disponible pour exercice	Montant inscrit à budget	Dépenses exercice	Disponible pour (ex.suivant) n+1	Manco (-) Boni (+)	Etat à fin exercice
<b>020.506.02 Acquisitions de programmes informatiques et adaptation de l'infrastructure informatique de l'administration communale</b>									
2016	69'030.74	-	-	69'030.74	104'000.00	36'510.75	32'519.99	-	C
2017	32'519.99	07/16	80'000.00	112'519.99	116'280.00	-	-	-	
<b>020.506.03 Programme informatique c/SIT (syst. info. territoire)</b>									
2016	7'629.95	06/15	65'000.00	72'629.95	72'630.00	65'286.00	7'343.95	-	C
2017	7'343.95		-	7'343.95	7'835.00	-	-	-	
<b>020.506.04 Remplacement du central téléphonique administration communale</b>									
2016	70'000.00		-	70'000.00	70'000.00	53'048.05	16'951.95	-	C
2017	16'951.95		-	16'951.95	-	-	-	-	
<b>14.506.10 Remplacement des appareils de protection respiratoire</b>									
2016	-	08/15	47'000.00	47'000.00	47'000.00	49'049.95	-	-2'049.95	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>16.503.01 Rénovation du poste de commandement</b>									
2016	-17'696.75	-	-	-17'696.75	200'000.00	125'768.25	-143'465.00	-	C
2017	-143'465.00	-	-	-143'465.00	-	-	-	-	
<b>21.506.00 Renouvellement du mobilier scolaire</b>									
2016	45'070.75	-	-	45'070.75	45'000.00	12'869.44	32'201.31	-	C
2017	32'201.31	-	-	32'201.31	45'070.00	-	-	-	
<b>21.506.02 Renouvellement du parc informatique scolaire</b>									
2016	319'324.30	-	-	319'324.30	354'000.00	117'664.35	201'659.95	-	C
2017	201'659.95	-	-	201'659.95	258'200.00	-	-	-	
<b>294.503.19 Rénovations diverses sur bâtiments scolaires</b>									
2016	29'505.95	09/15	252'800.00	282'305.95	292'800.00	239'299.60	43'006.35	-	C
2017	43'006.35	09/16	238'500.00	281'506.35	321'500.00	-	-	-	
<b>294.503.28 Assain. install. chauffage bois - CAD, extension, remplacement de la supervision</b>									
2016	77'346.25	-	-	77'346.25	81'000.00	70'528.50	6'817.75	-	C
2017	6'817.75	-	-	6'817.75	13'000.00	-	-	-	
<b>294.503.31 Complexe scolaire Marly Grand-Pré</b>									
2016	5'165'037.95	-	-	5'165'037.95	6'422'000.00	2'348'973.00	2'816'064.95	-	C
2017	2'816'064.95	-	-	2'816'064.95	-	-	-	-	
<b>294.503.60 Assainissement Pavillon 3, école Grand-Pré, crédit étude</b>									
2016	117'408.00	10/15	980'000.00	1'097'408.00	1'097'000.00	561'230.85	536'177.15	-	C
2017	536'177.15		-	536'177.15	1'041'000.00	-	-	-	
<b>294.503.61 Concours centre scolaire : Cité (déf. des besoins et cahiers charges)</b>									
2016	-	11/15	50'000.00	50'000.00	50'000.00	20'704.25	29'295.75	-	C
2017	29'295.75			29'295.75	38'000.00	-	-	-	
<b>294.503.62 Aménagement partiel cour école de Cité (projet espaces ouverts)</b>									
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	10/16	56'000.00	56'000.00	56'000.00	-	-	-	
<b>294.506.10 Achat de machines de nettoyages (auto laveuse-balayeuse)</b>									
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	11/16	43'500.00	43'500.00	43'500.00	-	-	-	

<b>Comptes /Rubriques</b>			<i>Etats : non commencé (NC); en cours (C); annulé (A); terminé (T)</i>							
Exercice années	Report solde de n-1	Messages n°	Montant global voté	Total disponible pour exercice	Montant inscrit à budget	Dépenses exercice	Disponible pour (ex.suivant) n+1	Manco (-) Boni (+)	Etat à fin exercice	
<b>34.503.06</b>	<b>Centre sportif : assainissement et modification chauffage</b>									
2016	169'791.15	-	-	169'791.15	190'000.00	124'004.65	-	45'786.50	T	
2017	-	-	-	-	45'000.00	-	-	-	-	
<b>620.501.15</b>	<b>Modération de trafic</b>									
2016	73'947.58	-	-	73'947.58	177'000.00	101'673.75	-	-27'726.17	T	
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>620.501.20</b>	<b>Investigations historiques / techniques: site pollué du Port</b>									
2016	186.80	-	-	186.80	760.00	-	186.80	-	C	
2017	186.80	14/16	10'000.00	10'186.80	10'000.00	-	-	-	-	
<b>620.501.21</b>	<b>Aménagement du carrefour des Rittes</b>									
2016	290'566.85	-	-	290'566.85	314'000.00	62'902.45	227'664.40	-	C	
2017	227'664.40	-	-	227'664.40	230'000.00	-	-	-	-	
<b>620.501.30</b>	<b>Parking d'échange de Corbaroche</b>									
2016	44'337.05	-	-	44'337.05	44'000.00	88'680.00	-	-44'342.95	T	
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>620.501.36</b>	<b>Aménagement routier (Route de la Gérine)</b>									
2016	44'484.90	-	-	44'484.90	44'480.00	43'706.15	778.75	-	C	
2017	778.75	-	-	778.75	33'000.00	-	-	-	-	
<b>620.501.45</b>	<b>Aménagement trottoir et chemin piéton. PED Moraty</b>									
2016	130'000.00	-	-	130'000.00	130'000.00	170.05	129'829.95	-	C	
2017	129'829.95	-	-	129'829.95	129'800.00	-	-	-	-	
<b>620.501.47</b>	<b>Modération trafic, Route Préalpes-Route Bourguillon</b>									
2016	-	-	-	-	-	938.50	-	-938.50	T	
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>620.501.49</b>	<b>Création de place de village - réalisation</b>									
2016	278'410.60	-	-	278'410.60	278'410.00	370.07	278'040.53	-	C	
2017	278'040.53	-	-	278'040.53	278'410.00	-	-	-	-	
<b>620.501.52</b>	<b>Aménagement piste cyclable-piétons / Rte Gérine -Ecoles</b>									
2016	270'444.25	-	-	270'444.25	270'400.00	-	270'444.25	-	C	
2017	270'444.25	-	-	270'444.25	270'440.00	-	-	-	-	
<b>620.501.53</b>	<b>Investigations historiques / techniques : Corbaroche (sites pollués)</b>									
2016	6'000.00	-	-	6'000.00	6'000.00	-	6'000.00	-	C	
2017	6'000.00	15/16	10'000.00	16'000.00	10'000.00	-	-	-	-	
<b>620.501.66</b>	<b>Aménagement Route impasse des Violettes</b>									
2016	119'612.95	-	-	119'612.95	119'610.00	-	119'612.95	-	C	
2017	119'612.95	-	-	119'612.95	119'610.00	-	-	-	-	
<b>620.501.68</b>	<b>Réfection du revêtement bitumineux à la Route du Centre (tapis, bordure, pavés)</b>									
2016	46'693.20	-	-	46'693.20	46'000.00	-	46'693.20	-	C	
2017	46'693.20	-	-	46'693.20	-	-	-	-	-	

## Comptes /Rubriques

Etats : non commencé (NC); en cours (C); annulé (A); terminé (T)

Exercice années	Report solde de n-1	Messages n°	Montant global voté	Total disponible pour exercice	Montant inscrit à budget	Dépenses exercice	Disponible pour (ex.suivant) n+1	Manco (-) Boni (+)	Etat à fin exercice
<b>620.501.69</b>	<b>Réfection du revêtement bitumineux au Chemin de la Follaz</b>								
2016	-	-	-	-	17'000.00	-	-	-	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>620.501.71</b>	<b>Aménagement d'une station de vélos en libre service</b>								
2016	78'000.00	-	-	78'000.00	78'000.00	-	78'000.00	-	NC
2017	78'000.00	-	-	78'000.00	-	-	-	-	
<b>620.501.72</b>	<b>Assainissement de l'éclairage public communal</b>								
2016	807'678.35	-	-	807'678.35	220'000.00	428'861.85	378'816.50	-	C
2017	378'816.50	-	-	378'816.50	463'000.00	-	-	-	
<b>620.501.73</b>	<b>Révision du cadastre de bruit des routes communales</b>								
2016	68'955.25	-	-	68'955.25	68'000.00	-100.00	69'055.25	-	C
2017	69'055.25	-	-	69'055.25	69'000.00	-	-	-	
<b>620.501.75</b>	<b>Aménagement trottoir / carrefour Montiver v. Bourguillon et porte entrée village</b>								
2016	250'000.00	-	-	250'000.00	250'000.00	175'264.00	74'736.00	-	C
2017	74'736.00	-	-	74'736.00	-	-	-	-	
<b>620.501.76</b>	<b>Aménagement arrêts bus sur chaussée- Route de Chésalles</b>								
2016	100'000.00	-	-	100'000.00	100'000.00	-	100'000.00	-	C
2017	100'000.00	-	-	100'000.00	100'000.00	-	-	-	
<b>620.501.90</b>	<b>Réfections des routes communales</b>								
2016	598'530.85	-	-	598'530.85	634'000.00	245'464.40	353'066.45	-	C
2017	353'066.45	-	-	353'066.45	481'000.00	-	-	-	
<b>622.506.12</b>	<b>Remplacement du tracteur John Deere 4400</b>								
2016	-	12/15	90'000.00	90'000.00	90'000.00	64'000.00	-	26'000.00	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>622.506.13</b>	<b>Remplacement du véhicule "Pony"</b>								
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	17/16	260'000.00	260'000.00	260'000.00	-	-	-	
<b>70.501.42</b>	<b>Ext. réseau distrib. eau et déf. incendie : PED Moraty</b>								
2016	100'000.00	-	-	100'000.00	100'000.00	-	100'000.00	-	C
2017	100'000.00	-	-	100'000.00	100'000.00	-	-	-	
<b>70.501.44</b>	<b>Construction conduite distrib. eau - Route Confin</b>								
2016	-	-	-	-	-	307.60	-	-307.60	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>70.501.50</b>	<b>Détournement conduite distribution eau : Chemin Epinettes</b>								
2016	-	13/15	40'000.00	40'000.00	40'000.00	-	40'000.00	-	C
2017	40'000.00	-	-	40'000.00	40'000.00	-	-	-	
<b>70.501.51</b>	<b>Détournement conduite distribution eau : Route de Fribourg 17</b>								
2016	-	14/15	45'000.00	45'000.00	45'000.00	50'915.60	-	-5'915.60	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>70.501.52</b>	<b>Remplacement anciennes conduites</b>								
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	18/16	100'000.00	100'000.00	100'000.00	-	-	-	

## Comptes /Rubriques

Etats : non commencé (NC); en cours (C); annulé (A); terminé (T)

Exercice années	Report solde de n-1	Messages n°	Montant global voté	Total disponible pour exercice	Montant inscrit à budget	Dépenses exercice	Disponible pour (ex.suivant) n+1	Manco (-) Boni (+)	Etat à fin exercice
<b>70.501.53</b>	<b>Remplacement conduite de distribution d'eau à la Route des Ecoles</b>								
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	19/16	90'000.00	90'000.00	90'000.00	-	-	-	
<b>70.501.54</b>	<b>Extension réseau distribution eau et défense incendie : art. 170 FR Marly - Route de Chésalles</b>								
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	20/16	20'000.00	20'000.00	20'000.00	-	-	-	
<b>70.509.00</b>	<b>Réalisation plan infrastructures en eau potable (PIEP)</b>								
2016	24'200.00	-	-	24'200.00	30'000.00	3'459.25	20'740.75	-	C
2017	20'740.75	-	-	20'740.75	21'400.00	-	-	-	
<b>71.501.19</b>	<b>Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)</b>								
2016	-4'040.70	-	-	-4'040.70	10'350.00	2'786.60	-	-6'827.30	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>71.501.29</b>	<b>Remplacement collecteur à la Route du Centre</b>								
2016	63.55	15/15	600'000.00	600'063.55	600'000.00	42'112.90	557'950.65	-	C
2017	557'950.65	21/16	1'300'000.00	1'857'950.65	1'879'000.00	-	-	-	
<b>71.501.33</b>	<b>Réhabilitation des regards de contrôle EU (zone S2 Planafin)</b>								
2016	-	-	-	-	10'000.00	-	-	-	
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>71.501.36</b>	<b>Remplacement collecteur défectueux - Rte Bourguillon</b>								
2016	20'803.50	-	-	20'803.50	21'000.00	-	20'803.50	-	C
2017	20'803.50	-	-	20'803.50	20'800.00	-	-	-	
<b>71.501.37</b>	<b>Etude et planification mise en œuvre des mesures PGEE // Bassin versant Est</b>								
2016	18'500.00	-	-	18'500.00	18'000.00	-	18'500.00	-	C
2017	18'500.00	-	-	18'500.00	-	-	-	-	
<b>71.501.40</b>	<b>Détournement collecteur : Route de Fribourg 17</b>								
2016	-	16/15	25'000.00	25'000.00	25'000.00	26'359.55	-	-1'359.55	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>71.501.41</b>	<b>Détournement collecteur : Route des Ecoles 8</b>								
2016	-	17/15	28'000.00	28'000.00	28'000.00	32'673.85	-	-4'673.85	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>71.501.42</b>	<b>Sécurisation déversoir d'orage (DO5) Corbassière</b>								
2016	-	18/15	90'000.00	90'000.00	90'000.00	83'216.50	-	6'783.50	T
2017	-	-	-	-	90'000.00	-	-	-	
<b>71.501.43</b>	<b>Mise en séparatif collecteur Chemin des Epinettes, mandat étude</b>								
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	22/16	10'000.00	10'000.00	10'000.00	-	-	-	
<b>71.501.44</b>	<b>Construction collecteur séparatif entre Chemin de Combetta-Route de la Grangette</b>								
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	
2017	-	23/16	70'000.00	70'000.00	70'000.00	-	-	-	
<b>741.503.10</b>	<b>Agrandissement du cimetière (étape n° 2)</b>								
2016	-	19/15	320'000.00	320'000.00	320'000.00	52'856.65	267'143.35	-	C
2017	267'143.35	-	-	267'143.35	319'000.00	-	-	-	

## Comptes /Rubriques

Etats : non commencé (NC); en cours (C); annulé (A); terminé (T)

Exercice années	Report solde de n-1	Messages n°	Montant global voté	Total disponible pour exercice	Montant inscrit à budget	Dépenses exercice	Disponible pour (ex.suivant) n+1	Manco (-) Boni (+)	Etat à fin exercice
<b>75.501.01</b>	<b>Amén. de la Gérine, Protection contre les crues (2e étape)</b>								
2016	-106'171.00	-	-	-106'171.00	-	-	-	-106'171.00	T
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>75.501.02</b>	<b>Aménagement partiel ruisseau Crausa - crédit d'étude &amp; réalisation</b>								
2016	22'346.60	20/15	400'000.00	422'346.60	427'000.00	215'544.40	206'802.20	-	C
2017	206'802.20	-	-	206'802.20	150'000.00	-	-	-	
<b>79.509.01</b>	<b>Révision générale du Plan d'aménagement local (PAL)</b>								
2016	-36'854.15	21/15	280'000.00	243'145.85	316'000.00	93'976.14	149'169.71	-	C
2017	149'169.71	-	-	149'169.71	150'000.00	-	-	-	
<b>942.503.00</b>	<b>Construction de l'habitation du domaine rural (ferme du Port)</b>								
2016	500'000.00	-	-	500'000.00	-	-	500'000.00	-	NC
2017	500'000.00	-	-	500'000.00	-	-	-	-	
<b>943.503.01</b>	<b>Rénovations diverses sur bâtiments communaux</b>								
2016	-	09/15	47'200.00	47'200.00	63'200.00	23'902.00	23'298.00	-	C
2017	23'298.00	09/16	61'500.00	84'798.00	98'440.00	-	-	-	
<b>2015 Totaux</b>	17'011'658.52		2'710'000.00	19'721'658.52	18'977'030.00	9'333'604.00	9'799'144.72	588'909.80	
<b>2016 Totaux</b>	9'799'144.72		3'360'000.00	13'159'144.72	14'056'640.00	<b>5'664'979.90</b>	7'615'907.29	<b>-121'742.47</b>	
<b>2017 Totaux</b>	7'615'907.29		2'349'500.00	9'965'407.29	7'598'285.00	-	-	-	

# **Commentaires aux comptes de l'exercice 2016**

## 0. Administration

---

### 020 Personnel communal

A la suite de la mise en place du nouveau logiciel de gestion des salaires, mis en service au 1<sup>er</sup> janvier 2016, quelques modifications, qui ont leur importance, ont été nécessaires dans la manière de comptabiliser certaines charges relatives aux traitements du personnel. Nous vous en transmettons les explications qui nous paraissent utiles à une bonne compréhension des chiffres présentés sous le chapitre « 020 Personnel communal ».

Dès l'exercice 2016, seules les charges employeurs (ou parts patronales) sont enregistrées dans les comptes de fonctionnement en ce qui concerne les cotisations sociales (contributions AVS-AI-APG, allocations familiales légales)<sup>1</sup>. Les parts retenues aux employés ne sont plus – comme les

années précédentes – incluses dans ces rubriques puis déduites sous les comptes de recettes y relatifs (retenues AVS-AI-APG et AC)<sup>2</sup>. **Ainsi, seules les parts patronales sont effectivement comptabilisées en tant que charges dans les comptes de l'exercice 2016.** Il en est de même pour les rubriques relatives à la Caisse de prévoyance, les cotisations d'assurance maladie, d'assurance accidents<sup>3</sup>.

Il en découle que de nombreuses rubriques présentent des écarts importants, aussi bien aux budgets 2016 qu'aux comptes de l'exercice précédent. Des compléments d'informations vous sont également communiqués dans les commentaires qui suivent pour d'autres rubriques.

<sup>1</sup> 020.303.00 Cotisations AVS-AI-APG, 020.303.01 Cotisations AC et 020.303.02 Contributions allocations familiales légales

<sup>2</sup> 020.436.00 Retenues AVS-AI-APG et 020.436.02 Retenues AC

<sup>3</sup> 020.304.00 Cotisations caisse de prévoyance, 020.305.00 Cotisations assurance accidents et 020.305.01 Cotisations APG maladie

---

#### 020.301.00

Traitements du personnel permanent

L'augmentation de ce poste par rapport aux comptes annuels 2015 s'élève à Fr. 173'312.- (+ 3%).

Les vacances de postes en cours d'année, les variations de taux d'activité et les conséquences des mutations (différences salariales pour les nouveaux engagements) expliquent la variation par rapport aux comptes annuels 2015. Au niveau des EPT, une diminution est constatée entre 2015 et 2016 à raison de 2.84 EPT, le nombre des personnes employées restant quant à lui stable.

De plus amples informations relatives aux ressources humaines sont transmises dans notre rapport de gestion 2016. Nous vous invitons à parcourir celui-ci au point « 1.2. Ressources humaines ».

#### 020.301.01

Traitements du personnel auxiliaire et temporaire

Avec une diminution de Fr. 43'355.- par rapport aux comptes 2015, cette rubrique s'élève, à fin 2016, à Fr. 438'970.-.

La dotation effective a été réduite de 0.57 EPT par rapport aux comptes 2015. Cela touche surtout les secteurs de la crèche (-0.55 EPT), de la bibliothèque (-0.83 EPT). L'accueil extrascolaire progresse par contre de 0.30 EPT. (Cf. également notre rapport de gestion 2016)

#### 020.301.10

Allocations familiales personnel permanent

Ce poste figure avec des charges à zéro dans les comptes de fonctionnement 2016 puisque celles-ci sont désormais enregistrées par un compte du bilan. Dans les exercices précédents, cette rubrique incluait les allocations cantonales versées aux employés, allocations qui nous sont ensuite rétrocédées par la Caisse de compensation du canton de Fribourg et inscrites sous le compte « 020.436.09 Remboursements allocations familiales légales ». Ainsi ces deux postes affichent un solde à zéro alors qu'initialement prévu au budget pour Fr. 146'320.- sous chacune des rubriques (en charges et en recettes).

#### 020.436.09

Remboursements allocations familiales légales

#### 020.303.00

Cotisations AVS-AI-APG

#### 020.303.01

Cotisations AC

Comme précisé en introduction, seules les charges patronales sont enregistrées dans ces rubriques dès l'exercice 2016 d'où des écarts importants tant au budget qu'aux comptes 2015.

<b>020.304.00</b> Cotisations caisse de prévoyance	Seul le montant à charge de la commune (part employeur) est comptabilisé sous cette rubrique dès 2016.
<b>020.309.00</b> Frais de formation du personnel	La formation du nouvel agent de sécurité a lieu en 2017. Le solde du compte est ainsi inférieur aux prévisions à raison de Fr. 8'025.- (- 20.1%).
<b>020.436.00</b> Retenues AVS-AI-APG — <b>020.436.02</b> Retenues AC	Cf. commentaires en introduction. Les recettes ici enregistrées ne concernent que des montants relatifs aux remboursements de salaires divers effectués (cf. « 020.436.08 Indemnités APG »).
<b>020.436.04</b> Retenues caisse de prévoyance	La part des employés n'est plus enregistrée en tant que recette (diminution de la charge du poste « 020.304.00 Cotisations caisse de prévoyance ») puisque seule la part patronale est saisie en tant que charge. (Cf. introduction)
<b>020.436.20</b> Retenues assurances accidents non professionnels	Les retenues relatives aux assurances accidents non professionnels ne sont plus comptabilisées par cette rubrique comme précisé en introduction.
<b>020.436.21</b> Retenues assurances pertes de gain - maladie	Idem commentaire ci-dessus.
<b>021.310.00</b> Imprimés et matériel (Votations et élections)	Le total des dépenses de cette rubrique est inférieur au budget 2016 de Fr. 5'482.- (-27.4%). En regard des comptes de l'exercice précédent, une diminution plus importante est constatée (Fr. 20'880.-) car durant l'année 2015 des travaux et frais consécutifs à la votation relative à l'augmentation d'impôt, faisant suite au référendum, avaient été enregistrés.
<b>023.310.00</b> Fournitures de bureau et imprimés	Le montant budgétisé pour 2016 s'est avéré insuffisant en regard des dépenses effectives du même exercice (Fr. 62'466.-). Les comptes 2015 affichaient un total de ces dépenses pour Fr. 52'139.- soit inférieur de Fr. 10'327.-. Des commandes de papiers et enveloppes, afin de compléter les stocks nécessaires, ont dû être réalisées en 2016 alors qu'elles n'avaient pas été envisagées au budget.
<b>023.316.00</b> Frais d'ordinateur	En dessous des prévisions budgétaires (Fr. 170'000.-), ce poste affiche un total des dépenses à la fin de cet exercice 2016 de Fr. 161'993.- soit pour Fr. 8'007.- inférieurs. Par rapport à l'exercice 2015, ces charges sont toutefois supérieures de Fr. 24'912.-. Des licences Microsoft budgétisées à hauteur de Fr. 350.-/poste ont été, en définitive, facturées à Fr. 250.-/poste; le serveur GED n'a pas été installé et n'a donc pas été facturé en 2016.
<b>023.318.02</b> Frais de téléphone	Le dépassement du budget (Fr. 1'626.- ; + 14.8%) est principalement consécutif à des frais de lignes Internet supplémentaires qui n'avaient pas été budgétés (en partie nécessaires transitoirement en attendant le changement d'hébergeur des serveurs informatiques), de même qu'une ligne provisoire pour la téléalarme.

**023.352.00**  
Participation à l'Agglo

Les rubriques concernant la participation communale à l'Agglomération de Fribourg sont répertoriées dans le tableau récapitulatif qui suit. Par rapport à l'exercice 2015, nous notons une diminution des charges totales de Fr. 25'440.- (- 2.7%). En regard des prévisions budgétaires, une amélioration est constatée à raison de Fr. 66'643.- (- 6.8%).

Participations à l'Agglo		Comptes 2011	Comptes 2012	Comptes 2013	Comptes 2014	Comptes 2015	Comptes 2016	Budget 2016
023.352.00	Administration générale	72'755	101'472	94'072	89'266	96'962	80'932	87'640
30.352.00	Promotion culturelle	181'184	174'632	198'317	200'435	215'749	202'271	217'180
65.352.00	Mobilité	485'323	543'643	477'355	505'693	531'183	510'583	547'235
79.352.00	Aménagement régional	18'201	25'162	25'940	31'230	25'463	45'236	47'620
83.352.00	Promotion touristique	62'633	62'136	58'318	49'793	60'522	56'581	60'710
84.352.00	Promotion économique	14'104	23'498	34'173	38'328	12'550	19'519	21'260
99.352.01	Finances	1'895	-416	-613	1'691	-242	1'626	1'745
<b>Totaux</b>		<b>836'095</b>	<b>930'127</b>	<b>887'562</b>	<b>916'436</b>	<b>942'187</b>	<b>916'747</b>	<b>983'390</b>
Evolution en %		+9.6%	+11.2%	-4.6%	+3.3%	+2.8%	-2.7%	

## 1. Ordre public

**11.312.00**  
Achat de carburant

Avec un total de charges de Fr. 992.-, cette rubrique est largement inférieure aux prévisions 2016 (- Fr. 2'008.-) ainsi qu'aux comptes de l'exercice précédent (- Fr. 1'114.-). En raison d'effectif réduit en 2016 (1 agent manquant), moins de kilomètres ont été parcourus avec le véhicule de la police.

**11.318.00**  
Education routière

Ce dépassement est dû à l'oubli de facturation en 2015, par le Bureau de prévention des accidents (BPA), relative au rapport d'expertise sur la faisabilité d'une mise en place d'un feu de circulation au passage pour piétons devant le bâtiment de l'administration communale. Cette dépense a été reportée sur les comptes de l'année 2016 (*non budgétisée*) pour quelque Fr. 1'500.-. L'écart au budget 2016 se monte à Fr. 1'250.- ou + 62.5%.

**11.390.13**  
Imputation des frais de formation

Comme précisé ci-avant (cf. notre commentaire sur la rubrique « 020.309.00 Frais de formation du personnel »), la formation de l'agent de sécurité n'a lieu qu'à partir de l'année 2017 d'où l'absence d'imputation de frais sur ce poste.

**11.437.00**  
Produits des amendes

Avec une régression des recettes enregistrée de Fr. 4'699.- (- 39.2%), ce poste affiche un total des produits d'amendes de Fr. 7'300.-. En raison d'effectif réduit en 2016 (1 agent manquant), moins d'infractions donnant lieu à des amendes d'ordres ont été produites. Notons encore que l'unique agent (EPT 70%) en faction a toutefois produit près de 61 % du montant budgétisé.

**11.439.00**  
Recettes diverses

Deux ordonnances pénales relatives à des infractions répétées (avec récidive) aux articles 11 et 14, alinéa 2 de notre règlement de police ont été perçues extraordinairement en 2016, ceci pour un montant total de Fr. 1'660.-. L'écart au budget 2016 s'élève ainsi à Fr. 1'045.- ou + 52.2%.

**11.439.01**  
Emoluments de réclames

Cette augmentation des produits est due à une forte demande en matière de mise en place d'enseignes publicitaires, toutes soumises à émoluments. Ainsi, ce poste affiche un total des recettes de Fr. 3'600.- contre Fr. 3'000.- envisagés au budget 2016.

**12.352.01** Participation frais de fonctionnement des curatelles  
 En regard des prévisions budgétaires proposées par le Service des curatelles, ce poste affiche un total des dépenses inférieures de Fr. 16'657.- (-7.7%). Par rapport à l'exercice 2015, nous notons une progression de ces charges à raison de Fr. 33'672.- (+ 20.2%).

Le total des charges nettes 2016 à répartir entre les communes s'élève à Fr. 374'578.- contre Fr. 404'045.- budgétisés. La participation de Marly étant fixée en fonction de la population légale, celle-ci s'élève à 53.59% du total net ou Fr. 200'723.-.

**14.301.02** Soldes pour instructions  
 Ce poste affiche un dépassement du budget de Fr. 8'435.- (19.2%). Celui-ci est principalement dû à des heures d'instruction supplémentaires pour les nouveaux sapeurs pompiers en matière de protection respiratoire et de formation aux engins lourds (tonne pompe, motopompe, échelle remorquable). Notons qu'en regard des comptes 2015, la différence n'est que de Fr. 64.-.

**14.301.04** Soldes pour autres prestations  
 Les mesures de sécurité complémentaires demandées lors des manifestations de la fête nationale du 1er août et celle du Cortège de la St-Nicolas nous ont contraints à fournir un effectif plus conséquent pour ces deux manifestations, soit un surcoût d'environ Fr. 1'200.-.

**14.315.01** Entretien et réparations des véhicules et engins  
 Ce dépassement est principalement consécutif au remplacement imprévu d'une batterie sur un véhicule d'intervention. Les charges de ce poste sont ainsi supérieures au budget 2016 de Fr. 515.- (+ 6.7%).

**14.315.02** Entretien du matériel  
 Le dépassement du budget 2016 (Fr. 2'391.- ou 23.9%) est principalement dû au remplacement d'un isolant phonique (Fr. 1'800.-) sur le compresseur servant au remplissage des bouteilles d'air des appareils de protection respiratoire ainsi qu'à une panne causée par une surchauffe de la vanne de sécurité 300 bar survenue en novembre 2016.

**14.318.02** Assurances des véhicules  
 Les charges de cette rubrique dépassent les prévisions budgétaires de Fr. 592.- (23.1%) et les comptes 2015 de Fr. 462.-. Cette augmentation est principalement due à la hausse de la prime suite au changement d'assureur.

**14.380.00** Attribution au fonds de réserve  
 Les recettes du chapitre 14 « Police du feu » étant, en 2016, tout comme l'année précédente, inférieures aux charges, aucune attribution à la réserve n'a pu être entreprise. Le total des charges (Fr. 298'063.-) dépasse les rentrées (Fr. 296'518.-) de Fr. 1'545.-. Nous reproduisons ci-dessous l'évolution du fonds de réserve de la police du feu pour les années 2009 à 2016. Le montant de l'attribution (Fr. 124.- en 2016) correspond aux intérêts du compte bancaire relatif à cette réserve. Ils sont ainsi attribués à la réserve en question.

**Fonds de réserve : service police du feu**  
 (compte de bilan : 280.05)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Soldes au 01.01	88'800	115'496	122'707	37'654	78'767	79'018	79'234	79'357
Attributions	26'696	7'210	7'148	41'113	251	216	123	124
Prélèvements	-	-	(92'201)	-	-	-	-	-
<b>Soldes au 31.12</b>	<b>115'496</b>	<b>122'707</b>	<b>37'654</b>	<b>78'767</b>	<b>79'018</b>	<b>79'234</b>	<b>79'357</b>	<b>79'480</b>

<b>15.312.01</b> Electricité cantonnement militaire	Le surcoût des frais d'électricité (+ Fr. 3'078.- par rapport au budget 2016) correspond à l'augmentation de notre consommation en électricité due aux facteurs suivants : <ul style="list-style-type: none"> <li>• au changement d'abonnement d'électricité, type « courant vert » (décision du CC),</li> <li>• à la fréquentation militaire plus conséquente que prévue,</li> <li>• à la mise à disposition de la cuisine pour la boucherie L. Papaux durant tout le mois de janvier 2016.</li> </ul>
<b>15.423.00</b> Location cantonnement militaire à la troupe	Cette augmentation des recettes est due à l'arrivée de deux troupes militaires supplémentaires, non prévue dans le plan des pré-réervations reçu du secteur de coordination lors de l'établissement des budgets. Ce poste affiche ainsi un supplément de recettes de Fr. 12'903.- par rapport au budget 2016 et de Fr. 18'712.- en regard des comptes de l'exercice précédent.
<b>15.423.01</b> Location cantonnement militaire à des tiers	Confronté à un problème urgent de réaménagement de ses locaux, la boucherie-traiteur «Laurent Papaux» a disposé de la cuisine du cantonnement durant 28 jours en janvier 2016, ceci pour un montant forfaitaire d'occupation de Fr. 100.-/jour, soit au total Fr. 2'800.-. Ceci explique notamment la progression de ces recettes par rapport au budget 2016.
<b>16.480.01</b> Prélèvement à réserve	Un montant de Fr. 600'000.- a été prélevé à la réserve constituée par les contributions de remplacement des abris de protection civile. Ce prélèvement a été dûment autorisé par le Service de la protection de la population et des affaires militaires (SPPAM). Il a été réalisé conformément au message 09/12 relatif à la construction du complexe scolaire de Marly Grand-Pré.  Ce prélèvement à la réserve trouve son corollaire sous la rubrique « 99.332.00 Amortissements supplémentaires ». Il est inclus dans le montant total des amortissements complémentaires réalisés de Fr. 1'398'935.15.

## 2. Enseignement et formation

---

<b>20.351.00</b> Traitements du personnel enseignant, participation aux dépenses cantonales	En regard des comptes annuels 2015, nous enregistrons une diminution de ces dépenses de Fr. 183'231.- (-22.9%) pour atteindre le total de Fr. 616'560.- en 2016. Ces charges sont également en dessous des prévisions budgétaires (- Fr. 16'150.- / -2.6%). Les montants de ces charges liées sont reportés au budget sur base des prévisions de l'Etat. A noter que la différence entre les comptes 2015 et 2016 résulte du changement de la clé de répartition Etat-communes, passée à 50% - 50% dès l'année 2016 (précédemment : 35% à charge de l'Etat et 65% à charge des communes).
<b>21.315.01</b> Entretien du matériel d'éducation physique	Suite au rapport de révision de l'entreprise Alder Eisenhut, deux matelas de réception ont été rapidement changés et explique le dépassement des prévisions budgétaires (Fr. 3'742.- / 23.1%).
<b>21.316.00</b> Frais d'ordinateur	Le pack d'heures, acquis dans le cadre de notre contrat de maintenance, s'est avéré trop restreint. Nous avons dû procéder à l'achat d'un nouveau crédit horaire d'où un dépassement de 12% de ces charges par rapport aux prévisions 2016 (Fr. 4'069.-). En regard des comptes 2015, nous notons une progression de Fr. 17'248.- (+ 83.6%).
<b>21.317.00</b> Echanges linguistiques scolaires Hünenberg	Il n'y a pas eu d'action dans ce cadre pour les classes primaires en 2016. Au niveau du Cycle d'Orientation, une semaine thématique prévue à Paris a été annulée suite aux attentats perpétrés dans cette capitale. Ceci explique l'écart aux prévisions budgétaires 2016 de - Fr. 1'500.- (- 75%).

<b>21.318.01</b> Frais de transports scolaires	Par rapport à l'exercice 2015, l'écart constaté est de Fr. 5'437.- ou + 4.7%. En regard des prévisions budgétaires 2016, celui-ci est par contre positif à raison de Fr. 10'459.- (8.0%). L'écart provient d'un coût plus bas que prévu pour le transport de la commune de Pierrafortscha et d'un nombre de déplacements moins conséquent qu'estimé des classes de notre cercle dans le cadre des activités pédagogiques particulières.
<b>21.351.00</b> Traitements du personnel enseignant, participation aux dépenses cantonales	Une diminution est enregistrée sous ce poste, que ce soit en regard du budget 2016 : - Fr. 28'830.- (ou -1.2%) ou par rapport aux comptes 2015 : -Fr. 758'765.- (-23.8%). Comme déjà mentionné sous rubrique « 20.351.00 », les montants de ces charges liées sont reportés au budget sur base des prévisions de l'Etat. La différence entre les comptes 2015 et 2016 résulte du changement de la clé de répartition Etat-communes, qui est passée à 50% - 50% dès 2016 (précédemment : 35% à charge de l'Etat et 65% à charge des communes).
<b>21.352.00</b> Participation au Cycle d'Orientation	Budgétisé à hauteur de Fr. 2'921'400.- ce poste affiche un résultat 2016 inférieur de Fr. 137'870.- (-4.7%). En regard des comptes 2015, nous notons toutefois une progression de ces charges pour Fr. 607'395.- (+ 27.9%). Le compte de fonctionnement de L'Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français présente un excédent de charge de 25,637 millions de francs contre 26,512 millions budgétés. En regard du budget total, il s'agit d'un excédent inférieur de 3.3%. Pour rappel, la clé de répartition Etat-communes relative à la masse salariale est passée à 50% pour chaque partie dès 2016 en lieu et place des 70% à charge de l'Etat et des 30% à charge des communes pratiqués jusqu'ici, ce qui génère une augmentation des coûts pour les communes. Cette augmentation est ainsi constatée entre les comptes 2015 et 2016.
<b>21.352.01</b> Participation à l'Ecole libre publique	Le coût par élève se monte à Fr. 3'580.18 (budget annoncé : Fr. 3'827.05). Un certain nombre d'élèves n'a pas été facturé en plein ( <i>flux d'effectif en cours d'année</i> ) et les coûts de fréquentation de l'AES par les élèves de Marly s'avèrent inférieurs aux pronostics. Une diminution de Fr. 32'458.- (-11.6%) est notée par rapport au budget 2016. Une baisse de ces charges est également notée en regard des comptes de l'exercice précédent à raison de Fr. 7'039.- (-2.7%).
<b>21.452.01</b> Participation d'autres communes et du Canton	Les situations de changement de cercle scolaire entraînant une facturation d'écolage de notre part ont été plus conséquentes que supposées. Ainsi ce poste affiche un total des recettes supérieur aux prévisions pour Fr. 11'176.- (+93.1%). En comparaison aux résultats 2015, nous notons également une augmentation de ces rentrées de Fr. 11'968.- (+ 106.8%).
<b>218 Accueil extrascolaire</b>	
<b>218.318.00</b> Frais divers de fonctionnement	Inférieures aux prévisions budgétaires à raison de Fr. 2'341.-, ces charges restent stables en regard des comptes 2015 (- Fr. 192.-). Les frais postaux ont été inférieurs aux estimations, tout comme le coût des goûters.
<b>22 Ecoles spécialisées</b>	
<b>22.351.01</b> Aide aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées / Ecoles spécialisées	Envisagé à hauteur de 40,2 millions de francs par le Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide (SESAM), ce poste se solde, à fin 2016, sur un total de charges de 38,8 millions de francs à répartir entre les communes. Pour Marly, une amélioration est ainsi constatée avec des charges inférieures au budget 2016 de Fr. 50'921.- ou - 4.7%. En regard des comptes annuels de l'exercice précédent, nous notons également une diminution de 0.4% représentant un boni de Fr. 4'447.-. Le coût par habitant s'élève à Fr. 126.45 (Fr. 126.82 en 2015).
<b>22.351.02</b> Répartition des charges entre les communes des mesures pédago-thérapeutiques dispensées par des prestataires privés	Avec une amélioration par rapport aux prévisions budgétaires de 21.6%, ce poste présente un total de charges de Fr. 44'887.-. Par rapport aux comptes 2015, il est inférieur à raison de Fr. 2'414.- (5.1%). Un coût par habitant de Fr. 5.55 est enregistré (Fr. 5.84 pour l'année 2015).

**22.352.03**  
Frais de psychologie,  
logopédie, psychomotricité

Le budget est établi par Flos Carmeli. Ce poste est en baisse, aussi bien en regard des comptes 2015 que du budget 2016. Par rapport aux comptes de l'exercice précédent, nous notons une diminution des charges de Fr. 20'989.- (- 6.4%). Avec un total de charges de Fr. 306'048.-, cette rubrique est inférieure aux prévisions 2016 de Fr. 23'952.- (- 7.3%). Suite à deux départs, la dotation de l'équipe administrative et de direction est restée momentanément inférieure à la normale. Des mutations au sein du personnel thérapeutique ont également eu une incidence sur la masse salariale.

**22.461.03**  
Subventions cantonales  
psychologie, logopédie et  
psychomotricité

Les rentrées enregistrées sont inférieures aux prévisions budgétaires 2016 pour Fr. 19'649.- (- 18.4%). Elles le sont également en comparaison aux comptes 2015 : Fr. 19'641.- (- 18.3%). Le solde de subvention de l'année 2015 qui était attendu s'est avéré inférieur aux estimations.

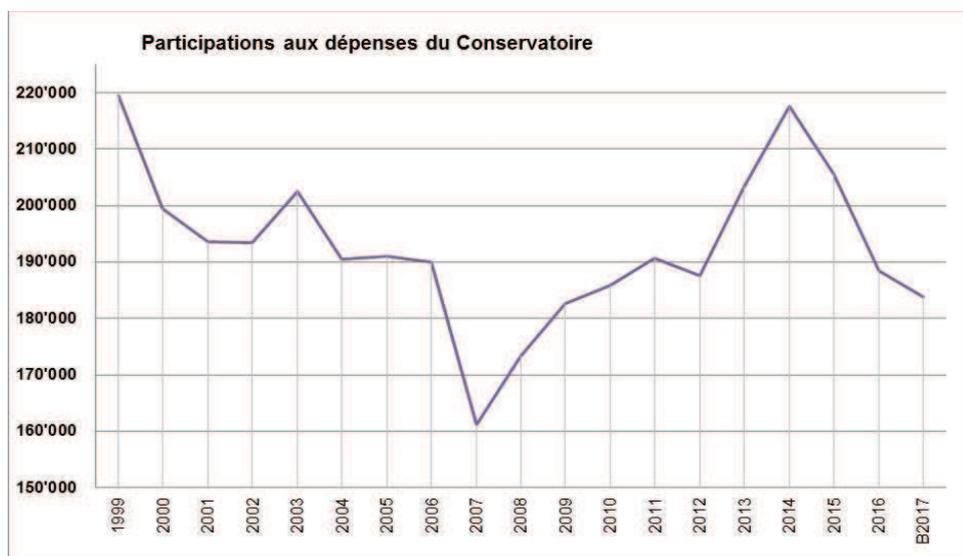
**290.317.00**  
Frais de représentation et  
cadeaux aux enseignants

Peu de départs d'enseignants, pas de naissance ou deuil au sein de leur proche famille et les coûts d'apéritif de rentrée scolaire ont été très modestes; ceci explique un écart au budget 2016 de - Fr. 2'681.- et aux comptes 2015 de - Fr. 4'152.- (- 55.6%).

### 3. Culture, loisirs, sports

**30.351.00**  
Participation aux dépenses du  
Conservatoire

Le présent exercice se solde avec des charges totales de Fr. 188'400.- relatives aux dépenses du Conservatoire. Ce poste est en dessous des prévisions budgétaires pour un montant de Fr. 10'160.- (- 5.1%) et en baisse de 8.4% par rapport à l'exercice 2015.



**30.352.00**  
Participation à l'Agglo –  
Promotion culturelle

Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

**33.314.00**  
Entretien parcs, places et  
zones de verdure

Alors que le budget 2016 prévoyait des dépenses pour Fr. 17'000.-, les comptes affichent un total de Fr. 8'415.-. Des entretiens étaient envisagés mais n'ont pas eu besoin d'être réalisés étant précisé le bon état des sentiers.

## 353

Animation socioculturelle

---

	Aucune charge n'a été engagée sur les rubriques « 353.313.03 Camp d'été » et « 353.313.04 Camp voyage d'aventures » en 2016.
<b>353.313.03</b> Camp d'été	
<b>353.313.04</b> Camp voyage d'aventures	
<b>353.433.00</b> Participations au camp d'été	Les postes de recettes y relatifs, « 353.433.00 Participations au camp d'été » et « 353.433.01 Participations au voyage d'aventures » sont également à zéro.
<b>353.433.01</b> Participations au voyage d'aventures	

## 4. Santé

---

<b>40.351.00</b> Contribution aux coûts résiduels des soins	Une progression des charges de ce poste est enregistrée aussi bien en regard des comptes 2015 (+ Fr. 953.- ou 13.3%) qu'en fonction du budget 2016 (+ Fr. 1'377.-, soit +20.3%). Le total à répartir entre les communes s'est élevé à Fr. 309'690.- contre Fr. 253'500.- envisagés au budget 2016.
<b>41.351.00</b> Participation au subventionnement des soins spéciaux dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	Etabli par le service de la prévoyance sociale (SPS), le budget 2016 laissait entrevoir un total de charges à répartir entre les communes de 46,673 millions de francs. Les comptes se soldent par une charge globale de 46,672 millions de francs à répartir. La participation de Marly a ainsi été moins importante que prévue au budget, ceci à raison de Fr. 18'391.- (- 1.5%). En regard des comptes de l'exercice précédent, une baisse de ces charges est notée pour Fr. 143'407.- (-10.5%). Le coût par habitant s'élève à Fr. 151.79 (Fr. 169.29 en 2015 et Fr. 160.90 en 2014).
<b>44.300.00</b> Jetons et frais de la délégation au home médicalisé Sarine	Suite à la création du Réseau Santé Sarine (RSS), ces frais ont été intégrés en 2016 dans la rubrique « 44.352.01 Participation aux indemnités forfaitaires ».
<b>44.352.01</b> Participation aux indemnités forfaitaires	Le Réseau Santé Sarine (RSS) avait envisagé un budget 2016 d'un montant de Fr. 231'650.-. Les charges effectives de cette année se sont élevées à Fr. 250'685.- soit d'un montant supérieur de Fr. 19'035.- (+ 8.2%). En regard des comptes 2015, une progression de ces dépenses est également notée à raison de Fr. 21'711.- (+ 9.5%). Rappelons que ce poste intègre, en 2016, les frais du compte « 44.300.00 Jetons et frais de la délégation au home médicalisé Sarine ».
<b>44.352.02</b> Participation à la Fondation sarinoise pour l'aide et les soins à domicile	Cette rubrique, dont les budgets sont établis par le RSS, affiche des charges inférieures aux prévisions de Fr. 49'993.- (- 15.5%) pour atteindre un total de Fr. 272'057.-. Cette diminution est également notée en regard des comptes de l'exercice 2015 : - Fr. 20'598.- ou - 7%.
<b>46.351.00</b> Service dentaire scolaire	Des changements légaux, réglementaires et de partenariat sont intervenus à dater du 1er août 2016 : <ul style="list-style-type: none"><li>• la commune a conclu une convention avec un cabinet dentaire privé afin d'assurer ses obligations en matière de médecine dentaire scolaire et elle n'a plus, dans ce cadre, l'obligation d'assurer le contentieux relatif aux coûts des contrôles ou des soins. Les factures sont adressées directement aux parents, comme le pratiquent tous les cabinets dentaires privés;</li><li>• de même, la nouvelle loi sur la médecine dentaire scolaire dispose que les traitements orthodontiques effectués par le service dentaire scolaire cantonal ne sont plus facturés aux communes de domicile légal des bénéficiaires, mais directement à leurs soutiens légaux;</li><li>• les subventions communales ne s'adressent plus désormais qu'aux enfants de familles se trouvant dans une situation économique modeste, pour autant qu'elles en fassent la demande.</li></ul> Ces éléments et leurs incidences comptables n'étaient pas tous connus à l'heure de produire les budgets 2016. L'écart aux prévisions 2016 s'élève ainsi à - Fr. 48'223.- (-41.9%) pour le poste relatif aux charges (46.351.00) et de - Fr. 52'671.- (-50.2%) pour ce qui est des rentrées (46.433.00).
<b>46.433.00</b> Participation des parents aux soins dentaires	
<b>49.365.00</b> Participation aux frais d'ambulance	Le budget 2016 a été surestimé en regard des comptes de l'exercice, ceci à raison de Fr. 18'218.- (17.6%). La diminution de ces charges est également constatée par rapport aux comptes 2015 pour un montant de Fr. 32'539.- représentant 27.7%.

## 5. Affaires sociales

### 50.351.01

Participation aux allocations familiales non-actifs

La participation communale au financement des allocations familiales pour personnes sans activité lucrative progresse de 24.9% par rapport à l'exercice 2015 (+ Fr. 10'089.-) pour atteindre Fr. 50'647.-. L'écart aux prévisions 2016 n'est que de Fr. 2'392.- (+ 5.0%). Un coût de Fr. 6.26 par habitant est noté pour l'exercice 2016 contre Fr. 5.01 par habitant en 2015.

### 54.365.00

Subventions aux crèches

Ce compte comprend les subventions aux autres crèches, ceci dans la mesure où il est attesté qu'il n'y a pas de place à Marly au moment de la requête de placement et sous réserve d'une convention individuelle. En 2016, la commune a participé financièrement au placement de 23 enfants (17 en 2015) dans 8 autres crèches. Cette augmentation s'explique par le fait que la crèche des Poucetofs affiche complet tout au long de l'année et correspond à une augmentation des demandes de placement. Ainsi, une progression des charges de Fr. 26'689.- (+ 66.7%) est notée par rapport au budget 2016. En regard de l'exercice précédent, nous notons également une croissance de ces dernières à raison de Fr. 27'009.- ou + 68.1 %.

### 54.365.01

Subventions accueil familial de jour

En 2015, 47 enfants, en moyenne, ont été accueillis par les assistantes parentales sur le territoire de Marly. Cette moyenne a progressé pour atteindre 54 enfants en 2016. Ceci explique l'augmentation de charges Fr. 16'350.- (+17.2%) par rapport aux dépenses de 2015. Le subventionnement communal dépend des revenus des parents. En 2016, le taux de subventionnement a varié selon les mois de 44 à 49 % du prix de l'heure. Le budget 2016 était inférieur à l'effectif de Fr. 6'353.- (6.1%).

### 544 Crèche communale Les Poucetofs

Globalement, les charges de la Crèche communale, sans tenir compte des traitements du personnel, sont inférieures au budget 2016 de Fr. 7'200.-. Par rapport aux comptes 2015, nous notons une très légère hausse de Fr. 619.-.

En ce qui concerne les recettes, les « contributions des parents aux frais de garde (compte 544.434.00) », celles-ci sont en diminution par rapport aux comptes 2015 pour Fr. 12'788.- mais supérieures au budget de Fr. 4'809.- (+0.9%). Les contributions de l'Etat de Fribourg pour les prises en charge ont diminué par rapport à l'exercice précédent (- Fr. 1'096.-, -18.7%) mais sont supérieures au montant envisagé au budget.

### 55.351.00

Aide aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées

Le total des charges réparties entre les communes s'élève à 72,49 millions de francs contre 71,59 millions prévues au budget 2016. Les charges de cette rubrique (Fr. 1'905'813.-) sont légèrement inférieures aux prévisions du Service de la prévoyance sociale à raison de Fr. 3'577.- pour Marly, représentant une baisse de 0.2%. En regard des comptes effectifs 2015, nous enregistrons une progression des charges de l'ordre de Fr. 6'226.-, soit de 0.3%. Pour l'année 2016, le coût par habitant est de Fr. 235.78 (Fr. 234.66 en 2015 et Fr. 225.65 en 2014).

### 58.351.03

Aides aux victimes d'infractions

Il s'agit d'une dépense liée. La participation 2016 de Marly s'élève à Fr. 13'850.- contre Fr. 14'568.- en 2015 (- 4.9% ou Fr. 718.-). Le total des charges à répartir entre les communes envisagé au budget 2016 s'élevait à Fr. 577'500.- contre Fr. 526'834.- aux comptes du même exercice.

### 58.352.00

Frais d'aide sociale, correctif de district

Ce compte concerne la participation de la commune de Marly 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 a été 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.

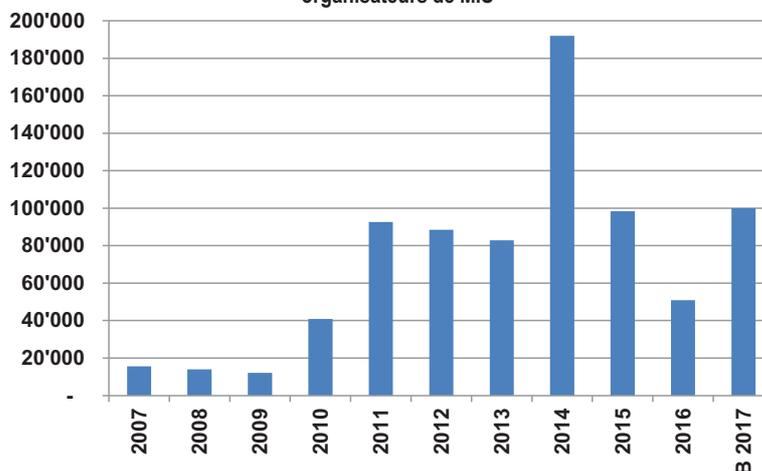
Le résultat figurant sous ce compte correspond à une rétrocession envisagée pour l'année 2016. Un écart positif au budget de Fr. 71'798.- est constaté en 2016. En regard des comptes 2015, il s'agit d'une augmentation de recettes envisagées pour Fr. 78'254.- (+ 31%).

### 58.365.05

Frais de fonctionnement des  
organiseurs MIS  
(mesures d'insertions sociales)

Le nombre de personnes placées en mesures d'insertions sociales (MIS) durant l'année 2016 s'est élevé à 31 (28 en 2015). Si le nombre des mesures est plus élevé en 2016 qu'en 2015, leur coût est moindre. Ceci s'explique par le fait qu'il s'agit principalement de mesures concernant des cours de français à « Espace femme » et notre service social bénéficie de prix préférentiels avec ce prestataire. En 2016, nous avons choisi de placer un grand nombre de nos bénéficiaires au PITSC, ce qui a réduit le nombre de MIS auprès de RITEC, VAM ou Coup d'Pouce, d'où une réduction du coût des MIS. Ainsi ce poste, budgétisé à hauteur de Fr. 120'000.-, se solde avec des charges totales de Fr. 50'906.- (- 57.6% par rapport au budget). En regard de l'exercice 2015, nous notons une diminution de Fr. 47'485.- (48.3%).

Evolution des charges relatives aux frais de fonctionnement des  
organiseurs de MIS



### 58.366.03

Frais d'aide sociale (bruts)

Le compte laisse apparaître un montant final supérieur aux prévisions budgétaires pour Fr. 273'897.-, soit 9% d'augmentation. Lors de l'établissement du budget 2016, il n'avait pas été tenu compte des recommandations du SASoc préconisant une augmentation de 10% du budget annuel. Cette augmentation semble dès lors entrer dans les prévisions du SASoc. Pour rappel, ce compte est à mettre en relation avec les comptes de remboursements, à savoir les rubriques « 58.436.00 Remboursement d'aide sociale des privés » et « 58.452.00 Récupération d'aide sociale du Canton et des districts ». En 2016, la charge nette d'aide sociale de la commune s'élève effectivement à Fr. 1'466'995.-, soit une progression de Fr. 164'329.- par rapport à l'exercice 2015 (+ 12.6%).

Aide sociale nette (en milliers de francs)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	C 2015	C 2016	B 2017
<b>58.366.03 Frais d'aide sociale (bruts)</b>	1'866	2'099	2'027	2'062	2'199	2'138	2'304	2'594	2'952	3'034	3'324	3'570
58.436.00 Remboursement d'aide sociale des privés	668	828	745	745	735	775	654	945	947	768	701	750
58.452.00 Récupération d'aide sociale du Canton + districts	619	739	733	692	748	723	694	725	928	963	1'156	1'000
<b>Total des remboursements</b>	1'287	1'567	1'478	1'437	1'483	1'498	1'348	1'670	1'874	1'731	1'857	1'750
<b>Aide sociale nette</b>	<b>579</b>	<b>532</b>	<b>549</b>	<b>625</b>	<b>715</b>	<b>640</b>	<b>956</b>	<b>923</b>	<b>1'077</b>	<b>1'303</b>	<b>1'467</b>	<b>1'820</b>

### 58.366.07

Contribution assurance  
obligatoire AVS, incendie

En vertu du droit fédéral, les personnes qui obtiennent un statut de réfugié ou une autorisation de séjour sont soumises à cotisations AVS et sont considérées comme des personnes sans activité lucrative. L'obligation de cotisation prend effet rétroactivement dès la prise de domicile en Suisse, mais sous respect du délai de prescription de 5 ans. En 2016, 34 demandes de remises de cotisations AVS ont été déposées (pour 14 en 2015) par le Service social de Caritas (réfugiés) d'où une augmentation de Fr. 12'884.- par rapport au budget et Fr. 8'277.- par rapport aux dépenses effectives de 2016.

<b>58.436.00</b> Remboursement d'aide sociale des privés	Ce compte est à mettre en relation avec le compte 58.366.03 ci-dessus présenté. 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 cette rubrique. Ce poste révèle un montant de recettes inférieur de Fr. 49'252.- (- 6.6%) au montant budgétisé. Il est en diminution de Fr. 67'354.- par rapport à l'exercice 2015.
<b>58.452.00</b> Récupération d'aide sociale du Canton et des 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 auprès des autres districts. Le total des recettes, de Fr. 1'156'154.-, est supérieur aux prévisions budgétaires de l'exercice 2016 pour Fr. 306'154.-. En 2015, les remboursements s'élevaient à Fr. 963'170.- et étaient ainsi inférieurs de Fr. 192'984.- à ceux de l'exercice 2016.
<b>58.452.01</b> Récupération des frais de fonctionnement MIS du Canton	Ce compte est à mettre en relation avec le compte « 58.365.05 Frais de fonctionnement organisateurs de MIS ». Il s'agit du montant qui est rétrocédé par le Canton. Le montant engagé pour les MIS en 2016 étant bien inférieur au montant budgétisé, ceci induit forcément une diminution des montants rétrocédés par le Canton. Prévus au budget 2016 pour des recettes de Fr. 48'000.-, ce poste affiche un montant de l'exercice de Fr. 22'652.- (- 52.8%). En regard des comptes 2015, la diminution des recettes s'élève à Fr. 29'649.- (ou - 56.7%).
<b>581</b> <b>(PITSC) Programme interservices de travail social communautaire</b>	<p>L'objectif du PITSC reste 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.</p> <p>En 2016, les charges totales ont été inférieures au budget de Fr. 15'563.-. Les recettes ont, par contre, progressé puisqu'elles s'élèvent à Fr. 13'190.-, figurant sous le poste « 581.435.00 Ventes et prestations de tiers », contre des rentrées espérées au budget 2016 de Fr. 2'000.-.</p> <p>Le budget 2016 prévoyait des dépenses nettes totales de Fr. 199'995.-. En 2016, ce compte laisse apparaître un montant net final (Fr. 173'243.-) inférieur à ces projections pour Fr. 26'752.-. Les dépenses liées au PITSC ont donc pu être maîtrisées.</p> <p>Notons encore qu'en 2016, 14 personnes ont été engagées en contrat de durée déterminée dont 8 nouveaux engagements. Parmi elles, deux personnes ont trouvé un emploi fixe. Deux personnes bénéficient, à nouveau, de l'aide sociale; leur taux d'activité n'étant pas suffisant pour l'ouverture d'un nouveau délai cadre. Une personne continue sa réinsertion auprès d'un autre programme et sept personnes effectuent leur réinsertion dans le cadre du PITSC.</p>

## 6. Transports et communications

---

<b>620.312.00</b> Abonnement à l'éclairage public	En dessous des prévisions budgétaires 2016 à raison de Fr. 21'557.- (- 30.8%), cette rubrique est également en dessous du total des charges 2015 de Fr. 18'259.-. Cette diminution enregistrée est le résultat du passage de l'éclairage public au système LED ainsi que les adaptations d'éclairages de nuit.
<b>620.314.00</b> Entretien des routes, trottoirs, chemins, places de parc	Ce compte affiche un résultat en dessous des prévisions budgétaires pour un montant de Fr. 21'684.- (-21.7%) pour atteindre un total des dépenses effectives de Fr. 78'316.-. Une baisse est également constatée en regard des comptes 2015 (Fr. 17'761.-).
<b>620.314.02</b> Achat et entretien des signalisations	Cette rubrique affiche un dépassement de charges de Fr. 4'267.- par rapport au budget 2016. Elle est toutefois inférieure aux dépenses de l'exercice 2015 (- Fr. 2'472). En effet, faisant suite aux travaux de réfection des routes cantonales (pose d'enrobés phoniques) en 2016 entrepris par le Service des ponts et chaussées, nous avons été contraints de réaliser, à nos frais, pour un coût total de Fr. 7'990.-, le marquage de plusieurs passages pour piétons aux endroits suivants : <ul style="list-style-type: none"><li>• Route de la Gruyère (marquage des passages piétons des giratoires de Marly-Cité et Corbaroche)</li><li>• Route de Préalpes (marquage de l'ensemble des passages piétons de la liaison Marly –Tinterin).</li></ul>
<b>620.314.06</b> Entretien des canalisations de routes	Le curage des canalisations et la vidange des sacs de routes ont été effectués dans une moindre proportion par rapport à l'exercice précédent. L'écart au budget 2016 s'élève à - Fr. 7'497.- (- 75%).
<b>622.311.00</b> Achat outillage et matériel	Un dépassement de Fr. 5'952.- (38.4%) est constaté par rapport au budget 2016. Suite à un contrôle de sécurité, il a été demandé de remplacer la scie circulaire à table qui n'était plus aux normes et représentait un danger important pour les utilisateurs. Cette dépense grève les comptes 2016 à raison de Fr. 7'300.-.
<b>622.318.00</b> Frais de fonctionnement	Avec un dépassement de plus de 365 % cette rubrique affiche un total des dépenses de Fr. 2'329.- contre Fr. 500.- budgétisés, soit un surplus de Fr. 1'829.-. Divers avis juridiques, non budgétisés pour Fr. 1'620.-, viennent grever ce poste.
<b>64.351.00</b> Participation au fonds fédéral d'infrastructure ferroviaire	Ce nouveau poste est une charge supplémentaire dès 2016. La dépense totale de l'exercice s'élève à Fr. 51'936.-, soit 0.3% de plus qu'envisagé par les services de l'Etat (budget : Fr. 51'790.-). Pour rappel, cette participation découle de la loi du 20 septembre 1994 sur les transports ( <i>art. 37 a. nouveau</i> ) : « Les communes participent pour 13,78% à la contribution cantonale au fonds fédéral d'infrastructure ferroviaire. La part communale est répartie entre les communes, en fonction du chiffre de leur population dite légale ».
<b>65 Trafic régional</b>	
<b>65.318.00</b> Frais de fonctionnement du plan de mobilité	En regard des comptes de l'exercice précédent, une diminution de ces charges est notée pour Fr. 6'751.- (- 56.5%). Par rapport au budget 2016, ces charges sont inférieures pour un montant total de Fr. 9'549.- (- 64.7%) Le plan de mobilité n'a pas encore pu être mis entièrement en place, tout comme en 2015.
<b>65.352.00</b> Participation à l'Agglo – Mobilité	Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

## 65.365.00

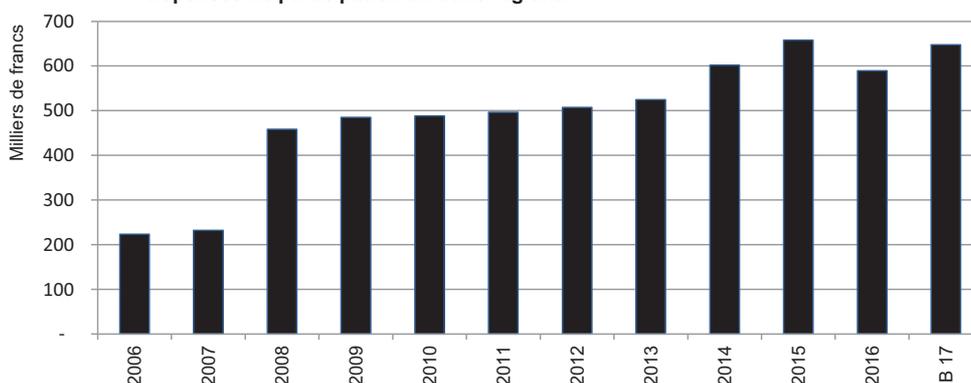
Participation au trafic régional

Il s'agit d'une charge liée dont les budgets sont établis par le Service de la mobilité (SMo). En 2016, le total des dépenses de cette rubrique s'élève à Fr. 589'594.-, soit en dessous des budgets proposés par le SMO pour Fr. 59'896.- ou - 9.2%. Par rapport aux comptes annuels 2015, nous notons une diminution de ces charges de Fr. 68'037.- (- 10.3%).

### Participation au trafic régional

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	B 17
Montants	223'744	232'128	458'167	485'085	488'435	496'305	507'107	524'863	602'148	657'632	589'594	647'790
Variations a	-2.2%	3.7%	97.4%	5.9%	0.7%	1.6%	2.2%	3.5%	14.7%	9.2%	-10.3%	9.9%

### Dépenses de participation au trafic régional



## 7. Protection, aménagement et environnement

### 70 Approvisionnement en eau

#### 70.314.00

Entretien et réfection du réseau

Un écart au budget de Fr. 43'737.- est constaté sous cette rubrique. Ceci représente un dépassement de 79.5% du montant budgétisé de Fr. 55'000.-. En regard des comptes de l'exercice précédent, la différence s'élève à Fr. 44'955.- (83.6%). Cet important dépassement est dû, pour une part, à la défektivité de la vanne incendie du réservoir de Montiver dont le remplacement a occasionné une dépense imprévue de Fr. 11'876.-. D'autre part, une importante rupture de conduite, survenue à la Route du Centre, a nécessité la réfection complète de la route, l'enrobé ayant été soulevé et déformé sur plus de 40 mètres. Le coût de la réparation de la fuite et la réfection totale de la route se monte à Fr. 25'861.-.

#### 70.380.00

Attribution au fonds de réserve du service des eaux

Les recettes totales du chapitre « 70 Approvisionnement en eau », s'élèvent à Fr. 542'371.65. Elles dépassent ainsi les charges de ce même chapitre (Fr. 511'161.62). Une attribution au fonds de réserve a pu être réalisée pour Fr. 31'210.03 et figure dans ce compte. L'écart entre l'attribution à la réserve (résultat de fonctionnement : Fr. 31'210.03) et le montant de l'attribution 2016 (Fr. 31'311.-) correspond aux intérêts du compte bancaire, intérêts également attribués à la réserve.

#### Fonds de réserve : approvisionnement en eau

(compte de bilan : 280.10)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Soldes au 01.01	471'078	601'074	687'874	827'690	911'863	1'010'753	516'201	622'499
Attributions	129'996	86'800	139'816	112'884	98'891	95'448	106'297	31'311
Prélèvements	-	-	-	(28'711)	-	(590'000)	-	-
Soldes au 31.12	601'074	687'874	827'690	911'863	1'010'753	516'201	622'499	653'810

## 71 Protection des eaux

### 71.352.00

Part. aux frais d'exploitation de la STEP (Commune)

Le budget de l'AIGN 2016 prévoyait des charges totales à répartir de Fr. 1'822'500.-. Les comptes finaux affichent un résultat de Fr. 1'705'416.-. Ainsi, la participation de Marly est également inférieure aux prévisions budgétaires et ceci pour Fr. 53'894.- représentant notre participation pour le 46.03% du total. En regard des comptes 2015, nous relevons une augmentation globale, pour Marly, de Fr. 64'716.-, soit 46.03% sur l'écart total de l'AIGN de Fr. 140'596.-.

### 71.352.01

Part. aux frais financiers de la STEP (Commune)

### 71.352.10

Part. aux frais d'exploitation de la STEP (Zone anc. papeterie)

### 71.352.11

Part. aux frais financiers de la STEP (Zone anc. papeterie)

		Comptes 2015	Budget 2016	Comptes 2016	Ecart
<hr/>					
Charges totales AIGN		1'564'820	1'822'500	1'705'416	-117'084
<hr/>					
A charge de la commune de Marly	46.03%	720'287	838'897	<b>785'003</b>	<b>-53'894</b>
<hr/>					
(1) Frais d'exploitation		227'250	528'950	<b>478'391</b>	<b>-50'559</b>
Commune	71.352.00	183'064	426'100	440'407	14'307
Zone Anc. Papeterie	71.352.10	44'186	102'850	37'985	-64'865
<hr/>					
(2) Frais financiers		493'036	309'945	<b>306'612</b>	<b>-3'333</b>
Commune	71.352.01	397'171	249'680	232'086	-17'594
Zone Anc. Papeterie	71.352.11	95'865	60'265	74'526	14'261

### 71.380.00

Attribution au fonds de réserve protection des eaux

Le chapitre 71 « Protection des eaux » affiche, en 2016, un total de recettes de Fr. 1'512'121.-, recettes supérieures aux dépenses (Fr. 1'072'528.-) pour Fr. 439'593.-. Dès lors, ce montant est attribué à la réserve. La réserve en question a évolué comme suit pour les années 2009 à 2016 :

#### Fonds de réserve : protection des eaux

(compte de bilan : 280.20)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Soldes au 01.01	41'573	66	86'656	139'432	139'649	677'819	973'611	1'566'627
Attributions	66	86'590	52'777	217	538'170	295'792	593'016	439'680
Prélèvements	(41'573)	-	-	-	-	-	-	-
Soldes au 31.12	66	86'656	139'432	139'649	677'819	973'611	<b>1'566'627</b>	<b>2'006'307</b>

L'écart entre l'attribution à la réserve enregistrée sous le compte 71.380.00 de Fr. 439'593.- et le montant de Fr. 439'680.- attribué au fonds de réserve, à savoir Fr. 87.-, correspond aux intérêts du compte bancaire.

## 72 Ordures ménagères

Le taux de couverture du chapitre 72 « Ordures ménagères » s'élève à 91.49% (contre 90.58% en 2015; 83.56 % en 2014 et 77.11 % en 2013) avec des recettes totales de Fr. 763'281.- et des charges de Fr. 834'279.-. Le taux de 70% préconisé par la législation est ainsi toujours satisfait.

### 72.318.00

Frais de transport d'ordures

Avec un total de dépenses 2016 de Fr. 296'806.-, la rubrique « 72.318.00 Frais de transport d'ordures » est inférieure aux prévisions budgétaires pour Fr. 23'194.- (- 7.2%) mais légèrement supérieure aux comptes de l'exercice précédent : Fr. 10'296.- (+ 3.6%).

### 72.318.01

Frais d'incinération et de décharge

Le total des dépenses de ce poste est de Fr. 307'496.-, en augmentation de Fr. 16'097.- par rapport aux comptes de l'exercice 2015. Il affiche également un dépassement par rapport au budget 2016 qui a été sous-estimé.

## **74 Cercle d'inhumation**

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

Ce chapitre intègre les dépenses et recettes relatives au Cercle d'inhumation dont les comptes sont intégrés à ceux de la Commune de Marly, ceci conformément à la convention en vigueur. Pour 2016, nous constatons un dépassement des recettes (Fr. 17'500.-) par les charges (Fr. 38'269.-) pour Fr. 20'769.-. Il s'agit du déficit du Cercle d'inhumation qui sera refacturé aux communes-membres (voir compte « 741.452.00 Participation des communes membres »)

## **75 Corrections des eaux et endiguements**

### **75.314.00** Entretien des ruisseaux et rivières

Avec un total de Fr. 8'743.- à fin 2016, un dépassement du budget envisagé 2016 de Fr. 5'243.- (149.8%) est enregistré. Cette différence est consécutive au remplacement du râtelier endommagé du Roule avec consolidation des rives et à l'élimination de barres de fer dans la Gérine. Ces dépenses n'avaient pas été considérées au budget 2016. Par rapport à l'exercice précédent, nous notons également une progression de ces charges pour Fr. 5'599.-.

## **79 Aménagement du territoire**

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

L'écart aux comptes 2015 (- Fr. 15'653.- ou - 62%) est principalement dû au décalage des procédures dans le temps. En regard des prévisions 2016, l'écart reste minime pour Fr. 359.-.

### **79.318.03** Avances pour permis de construire, émoluments divers

Le budget 2016 de cette rubrique (Fr. 3'000.-), difficile à estimer précisément, était largement insuffisant en regard du total de ces charges pour l'exercice de Fr. 13'850.-. Par rapport aux comptes annuels 2015, il s'agit d'une diminution de charges (- Fr. 4'860.-). La majorité de ces « avances » est refacturée sous le poste « 79.431.00 Emoluments pour approbations de plans ».

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

L'écart aux prévisions 2016 s'élève à Fr. 2'218.- (ou + 49.3%). En regard des comptes 2015, il s'agit d'une augmentation de ces dépenses à hauteur de Fr. 6'965.-. La différence au budget provient essentiellement d'une vérification des chiffres du SMO avec une pose de compteurs sur la Route de Chésalles.

### **79.318.05** SIT communal

Un dépassement de Fr. 9'414.- par rapport aux prévisions budgétaires est constaté. Cet écart est consécutif au prolongement du contrat avec l'entreprise Berit nécessaire suite au report de la sortie du SITEL.

### **79.352.00** Participation à l'Agglo – Aménagement régional

Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

## 8 Economie

---

### 81 Forêts

#### 81.314.00

Entretiens des forêts  
communales

Alors que ce poste était budgétisé à hauteur de Fr. 40'000.-, les comptes affichent un résultat inférieur de Fr. 10'077.-. L'offre de base de la coupe de sécurité du secteur Riedelet prévoyait des rotations d'hélicoptères pour l'évacuation du bois, celles-ci n'ont pas été nécessaires.

#### 81.352.00

Participation aux frais  
d'exploitation Forêts-Sarine

Ce poste intègre, d'une part la mise à jour du compte courant auprès de la nouvelle entité (Forêts-Sarine) suite à la dissolution de la Corporation forestière Sarine Rive droite pour un montant de Fr. 5'478.- et, d'autre part, la participation 2016 à Forêts Sarine pour Fr. 15'170.-, participation prélevée sur le compte courant. Ces montants n'avaient pas été envisagés au budget 2016 par Forêt-Sarine.

#### 81.452.00

Forêts-Sarine, dissolution  
fortune -attribution

Le montant de cette rubrique de Fr. 96'791.- concerne le versement de la dissolution de fortune au 31 décembre 2015 de la Corporation forestière Sarine Rive droite. Celui-ci n'avait pas été budgétisé.

### 83 Tourisme

#### 83.352.00

Participation à l'Agglo -  
Promotion touristique

Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

### 84 Industrie, artisanat et commerce

#### 84.352.00

Participation à l'Agglo -  
Promotion économique

Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

## 9. Finances et impôts

### ● Recettes fiscales

Les recettes fiscales totales<sup>1</sup> ont diminué de Fr. 531'963.- (- 2.01%) entre les exercices 2015 et 2016 (2014 ⇄ 2015 : + Fr. 1'754'753.-), L'écart aux prévisions budgétaires (+ Fr. 89'771.-) représente une amélioration de 0.35 %.

Il a fallu, comme chaque année, procéder à des estimations sur les impôts qui restent encore à facturer et comptabiliser des provisions. Ainsi, chaque rubrique relative aux impôts ordinaires (impôt sur le revenu, la fortune, le bénéfice et le capital) comporte dans son solde annuel 2016, d'une part la facturation effective des impôts de l'année précédente, à savoir 2015, et une estimation du solde de cette année-là encore à facturer en 2017 ainsi qu'une estimation de la facturation des impôts 2016 à facturer en 2017 (sur la base de projections). Il faut encore éventuellement incorporer un solde à facturer pour l'année 2014, estimé et établi selon les dernières statistiques fiscales émises.

Les tableaux qui suivent permettent de situer l'évolution des rentrées fiscales ordinaires dans le temps.

	Comptes 2016	Différences au budget	Budget 2016	Différences comptes 2015-2016	Comptes 2015
Impôt sur le revenu (personnes physiques)	16'149'612	-646'388	16'796'000	-341'932	16'491'544
Impôt sur la fortune (personnes physiques)	2'202'582	367'582	1'835'000	103'934	2'098'648
Impôt sur le bénéfice (personnes morales)	1'330'726	-72'274	1'403'000	-892'891	2'223'617
Impôt sur le capital (personnes morales)	511'422	100'422	411'000	13'216	498'206
<b>Total impôts ordinaires</b>	<b>20'194'342</b>	<b>-250'658</b>	<b>20'445'000</b>	<b>-1'117'673</b>	<b>21'312'016</b>
Impôt à la source	632'629	32'629	600'000	-11'242	643'871
Impôt sur les prestations en capital	518'261	68'261	450'000	33'799	484'462
Contribution immobilière	3'154'371	-95'629	3'250'000	-49'126	3'203'497
Impôt sur les gains immob.et plus-values	841'654	431'654	410'000	592'167	249'487
Impôt sur les mutations	522'523	-127'477	650'000	-24'359	546'883
Impôt sur les donations et les successions	84'353	34'353	50'000	46'751	37'602
Autres impôts	17'338	-3'363	20'700	-2'280	19'618
<b>Totaux</b>	<b>25'965'471</b>	<b>+89'771</b>	<b>25'875'700</b>	<b>-531'963</b>	<b>26'497'434</b>

Rendement de l'impôt communal	2009	2010	2011	2012	2013	Projections			
						2014	2015	2016	2017
Impôt sur le revenu	15'901'316	15'380'206	15'216'351	15'307'015	15'647'797	15'748'250	16'189'201	16'642'499	17'141'774
Impôt sur la fortune	1'505'793	1'550'949	1'532'100	1'600'543	1'702'083	1'866'779	1'900'381	1'957'393	2'016'115
Impôts sur le bénéfice	1'135'357	1'463'707	1'099'485	1'006'961	1'426'846	1'454'046	1'454'046	1'497'667	1'572'551
Impôt sur le capital	412'072	417'566	376'632	394'800	411'202	427'999	436'559.14	445'290	454'196
<b>Total impôts ordinaires</b>	<b>18'954'538</b>	<b>18'812'427</b>	<b>18'224'568</b>	<b>18'309'319</b>	<b>19'187'928</b>	<b>19'497'075</b>	<b>19'980'188</b>	<b>20'542'850</b>	<b>21'184'636</b>

<sup>1</sup> Comptes 90.400.00 à 90.406.02

L'évolution du rendement des impôts ordinaires nous invite à relever quelques points :

- ❶ **L'impôt sur le revenu** affiche, en 2014, un rendement communal inférieur à l'année 2009 à raison de 153'000.- (baisse de 0.96%). Entre les années 2013 et 2014, le Service cantonal des contributions (SCC) proposait, à l'élaboration du budget 2016, une croissance de l'ordre de 2.6% soit de Fr. 406'800.-. Nous devons constater que celle-ci n'a été réellement que de Fr. 100'450.- (ou +0.64%). La croissance, estimée par le SCC pour les années prochaines, soit 2015, 2016 et 2017 sont respectivement de +2.8%, +2.8% et +3.0% pour atteindre un potentiel de Fr. 17'141'774.-.
- ❷ **L'impôt sur la fortune** a progressé, entre 2013 et 2014, ceci tout comme les deux années précédentes. La croissance de ces rentrées s'est ainsi élevée à près de 9.7% (+ Fr. 164'700.-). Les projections cantonales envisagent des rentrées 2016 à raison de Fr. 1'957'400.- soit avec une progression 2014 ⇒ 2016 de 4.8%.
- ❸ **L'impôt sur le bénéfice** des personnes morales augmente de Fr. 27'200.- entre les années 2013 et 2014 (+ 1.9%). Notons encore que l'estimation de progression entre 2014 et 2016, réalisée par le SCC, mise sur une croissance de ces recettes de 3% pour atteindre un montant 2016 de Fr. 1'497'670.-.
- ❹ **L'impôt sur le capital**, depuis 2011, présente toujours une croissance annuelle de l'ordre de 4.3%. Une progression de 2% par année est prévue pour les trois prochaines années.

## 90.400.00

Impôt sur le revenu des personnes physiques

Le rendement de l'impôt sur le revenu accuse une diminution de Fr. 646'388.- (-3.8%) par rapport aux prévisions budgétaires 2016 (Fr. 16'149'612.- contre Fr. 16'796'000.-). Il diminue également de Fr. 341'932.- par rapport à l'effectif annuel 2015. Ce compte se compose des éléments suivants : Fr. 12'500'249.- pour les impôts 2015 facturés, Fr. 3'178'960.- pour les impôts de l'année 2014, Fr. 8'074.- pour ceux de 2013 ainsi que Fr. 50'200.- pour des rectifications et facturations diverses d'années antérieures. Les impôts 2016 déjà facturés s'élèvent à Fr. 21'399.-.

Etabli sur la base des dernières statistiques fiscales disponibles, à savoir l'année fiscale 2013, et de l'évolution retenue par le Service cantonal des contributions (SCC), le budget des impôts communaux sur le revenu de l'année 2016 avait été évalué à **Fr. 16'796'000.-**, soit un rendement communal de Fr. 15'647'800.-, plus une progression évaluée à 7.33 % entre les années 2013 et 2016.

Les derniers chiffres disponibles (à l'établissement du bouclage de l'année comptable 2016) étant les rendements fiscaux de l'année 2014, l'estimation des rendements d'impôts communaux pour l'année 2016 (et pour les deux années antérieures également) a été rectifiée en fonction des nouvelles prévisions du Service cantonal des contributions. Pour la période fiscale 2016, l'impôt sur le revenu a été évalué à Fr. 16'621'000.-, correspondant à un rendement communal (2014 effectif) de Fr. 15'748'250.- complété par un potentiel d'augmentation estimé à 5.7 % (moins les facturations 2016 déjà établies) pour atteindre Fr. 16'621'000.-.

Années fiscales			Ecarts sur les années fiscales
2016	Estimation à facturer en 2016 : budget 2016	-16'796'000	
	Facturations effectuées en 2016	21'399	
	Estimation du solde à facturer en 2017	16'621'000	<b>-153'601</b>
2015	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-16'381'740	
	Facturations effectuées en 2016	12'500'249	
	Estimation du solde à facturer en 2017	3'657'000	<b>-224'491</b>
2014	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-3'515'000	
	Facturations effectuées en 2016	3'178'960	
	Estimation du solde à facturer en 2017	30'600	<b>-305'440</b>
2013	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-21'130	
	Facturations effectuées en 2016	8'074	
	Estimation du solde à facturer en 2017	-	<b>-13'056</b>
Années antérieures	Rectificatifs, facturations effectives années antérieures	50'200	<b>50'200</b>
<b>Total des variations / Ecart au budget 2016</b>			<b>-646'388</b>
BUDGET 2016			16'796'000
Variations 2016			-646'388
<b>Solde de compte 2016</b>			<b>16'149'612</b>

**90.400.01**

Impôt sur la fortune des  
personnes physiques

Les évaluations de l'impôt sur la fortune ont été réalisées et ajustées en fonction des nouvelles données statistiques disponibles lors de l'établissement des comptes annuels 2016, tout comme pour l'impôt sur le revenu. Ainsi, ce poste fait apparaître un résultat de Fr. 2'202'582.- contre un montant de Fr. 1'835'000.- envisagé au budget. Il s'agit d'un boni constaté de Fr. 367'582.-. En regard du résultat de l'année précédente, une amélioration de Fr. 103'934.- est constatée.

L'estimation des rentrées fiscales 2016 (budget) a été établie sur la base des données 2013 (rendement communal de Fr. 1'702'083.-) avec une croissance prévue de 5.2% entre 2013 et 2014 (0% entre 2014 et 2015) et de 2.5% entre les années 2015 et 2016, ceci pour atteindre Fr. 1'835'000.- (inscrit au budget 2016). Les dernières données connues permettent d'ajuster le résultat probable des rentrées pour l'année 2016 à raison d'un rendement communal 2014 de Fr. 1'866'780.-, avec une croissance envisagée de 4.8% entre 2014 et 2016, soit un total attendu pour l'année 2016 de Fr. 1'957'390.-.

<b>Années fiscales</b>			<b>Ecart sur les années fiscales</b>
<b>2016</b>	Estimation à facturer en 2016 : budget 2016	-1'835'000	
	Facturations effectuées en 2016	2'622	
	<u>Estimation du solde à facturer en 2017</u>	<u>1'954'000</u>	<b>121'622</b>
<b>2015</b>	Exturne estimation solde à facturer en 2016	-1'788'150	
	Facturations effectuées en 2016	1'309'565	
	<u>Estimation du solde à facturer en 2017</u>	<u>588'000</u>	<b>109'415</b>
<b>2014</b>	Exturne estimation solde à facturer en 2016	-600'300	
	Facturations effectuées en 2016	679'413	
	<u>Estimation du solde à facturer en 2017</u>	<u>-</u>	<b>79'113</b>
<b>Années antérieures</b>	Rectificatifs, facturations effectives années antérieures	57'433	<b>57'433</b>
<b>Total des variations / Ecart au budget 2016</b>			<b>367'582</b>
BUDGET 2016			1'835'000
<i>Variations 2016 en % / Fr. du budget</i>			+20.0%
<b>Solde de compte 2016</b>			<b>2'202'582</b>

**90.401.00**

Impôt sur le bénéfice des personnes morales

A l'élaboration des budgets 2016 et basé sur les facturations effectives connues (2013), le SCC envisageait les progressions suivantes : 2013 + 6.6% pour atteindre 2014; -3.1% pour 2015 et - 4.8% pour l'année 2016. C'est ainsi une variation de -1.3% entre 2013 et 2016 proposée.

La variation effective et enregistrée pour Marly entre les années 2013 et 2014 est toutefois de +1.9% (contre + 6.6% précités). Les estimations des années suivantes (2015-2016) ont été rectifiées sur la base des dernières statistiques cantonales disponibles (2014) et des potentiels de croissance annoncés pour les budgets 2017. Ce poste présente ainsi un solde de Fr. 1'330'726.- contre Fr. 1'403'000.- budgétés en 2016. En regard de l'exercice 2015, nous notons une baisse de Fr. 892'891.-.

Années fiscales			Ecart sur les années fiscales
2016	Estimation à facturer en 2016 : budget 2016	-1'403'000	
	Facturations effectuées en 2016	-	
	Estimation du solde à facturer en 2017	1'498'000	<b>95'000</b>
2015	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-1'473'000	
	Facturations effectuées en 2016	574'353	
	Estimation du solde à facturer en 2017	880'000	<b>-18'647</b>
2014	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-798'000	
	Facturations effectuées en 2016	752'816	
	Estimation du solde à facturer en 2017	-	<b>-45'184</b>
2013	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-102'000	
	Facturations effectuées en 2016	-9'195	
	Estimation du solde à facturer en 2017	-	<b>-111'195</b>
Années antérieures	Rectificatifs, facturations effectives années antérieures	7'752	<b>7'752</b>
<b>Total des variations / Ecart au budget 2016</b>			<b>-72'274</b>
BUDGET 2016			1'403'000
Variations 2016 en % / Fr. du budget			-5.2%
<b>Solde de compte 2016</b>			<b>1'330'726</b>

**90.401.01**

Impôt sur le capital des personnes morales

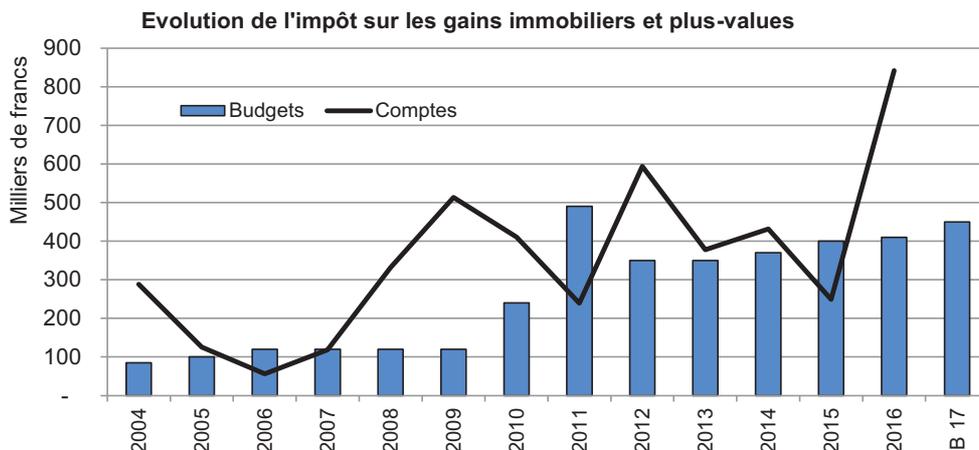
Avec une augmentation des recettes de Fr. 100'422.- par rapport aux prévisions 2016 (+ Fr. 13'216.- par rapport aux comptes 2015), les recettes de l'impôt sur le capital de l'année atteignent Fr. 511'422.- en 2016. Les principaux écarts sont constatés sur les impôts des années antérieures à l'exercice courant terminé, à savoir : en 2014 pour Fr. 34'556.-, en 2015 pour Fr. 33'199.- ainsi que sur l'année 2016 pour Fr. 34'169.-.

Années fiscales			Ecart sur les années fiscales
2016	Estimation à facturer en 2016 : budget 2016	-411'000	
	Facturations effectuées en 2016	169	
	Estimation du solde à facturer en 2017	445'000	<b>34'169</b>
2015	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-402'600	
	Facturations effectuées en 2016	155'799	
	Estimation du solde à facturer en 2017	280'000	<b>33'199</b>
2014	Extourne estimation solde à facturer en 2016	-210'500	
	Facturations effectuées en 2016	245'056	
	Estimation du solde à facturer en 2017	-	<b>34'556</b>
Années antérieures	Rectificatifs, facturations effectives années antérieures	-1'502	<b>-1'502</b>
<b>Total des variations / Ecart au budget 2016</b>			<b>100'422</b>
BUDGET 2016			411'000
Variations 2016 en % / Fr. du budget			+24.4%
<b>Solde de compte 2016</b>			<b>511'422</b>

### 90.403.00

Impôt sur les gains immobiliers et plus-values

En 2016, ces recettes se sont élevées à Fr. 841'654.- soit pour un montant supérieur au budget 2016 de Fr. 431'654.- (+105.3%). Par rapport à 2015, la croissance de ces rentrées est de Fr. 592'167.-.



### 90.404.00

Impôt sur les mutations

On enregistre une baisse de ces rentrées par rapport à l'exercice précédent de Fr. 24'359. (- 4.4%). En regard du budget 2016, un écart plus significatif est noté (- Fr. 127'477.-).

### 90.405.00

Impôt sur les donations et successions

En dessus des prévisions budgétaires à raison de Fr. 34'353.- (68.7%), ces recettes sont également en augmentation par rapport à l'exercice précédent (124.3% ou Fr. 46'751.-). Etant précisé leur nature (donations ou successions), il n'est pas aisé d'estimer ces recettes.

### 90.441.00

Participation à l'impôt sur les véhicules à moteur

Le budget 2016 a été, comme lors de chaque exercice, élaboré sur la base des indications de l'Office de la circulation et de la navigation (OCN). Les résultats 2016 sont légèrement en dessous des prévisions pour Fr. 4'944.- (- 1.1%). Toutefois, ils sont en hausse en regard des comptes 2015 (+ Fr. 8'211.- ou 1.9%).

### 90.318.01

Participation aux frais de perception impôt sur véhicules

Les proportions sont identiques en ce qui concerne les charges relatives aux frais de perception de l'impôt sur les véhicules (90.318.01), dont les dépenses 2016 figurent pour Fr. 10'786.-.

## 930 Péréquation financière

930.362.00 Contribution à la péréquation des ressources

Pour mémoire, ces postes sont consécutifs à l'entrée en vigueur de la loi sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) au 1er janvier 2011. De plus amples informations utiles relatives à la péréquation financière sont consultables 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).

930.462.00 Attribution de la péréquation des ressources

Nous mettons à votre disposition, ci-après, les résultats annuels de la péréquation financière intercommunale de Marly pour les années 2011 à 2017 ainsi que le résultat net annuel sur les comptes de chaque exercice.

930.462.01 Attribution de la péréquation des besoins

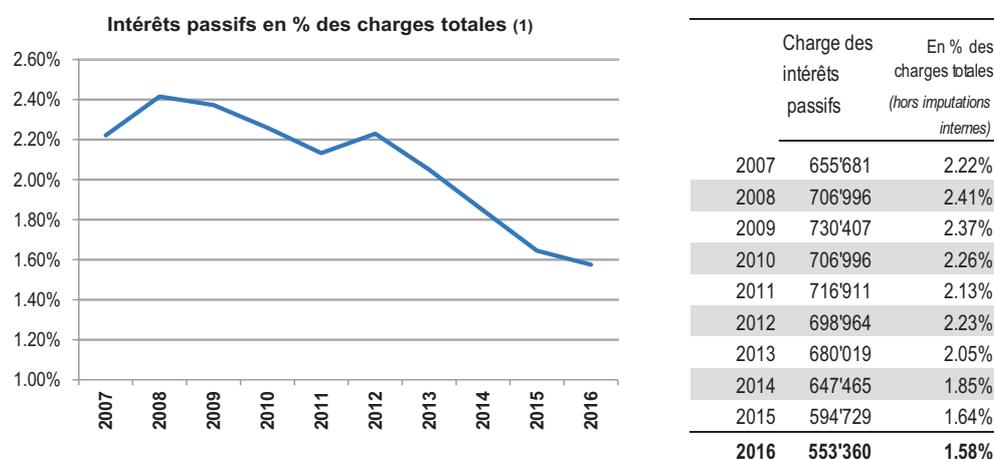
Le total des rentrées dues à la péréquation financière a progressé entre 2015 et 2016, passant ainsi de Fr. 388'918.- en 2015 à Fr. 542'814.- en 2016, soit de + Fr. 153'896.- (39.6%).

Population Année N-2	Ressources				Besoins			Résultat net pour Marly
	IPF	Montant par habitant		ISB	Montant par habitant			
		(930.462.00) si (+)			(930.462.01)			
		(930.362.00) si (-)						
2011	7'471	103.37	-210'716	-28.20	100.63	344'600	46.13	133'884.00
2012	7'579	102.13	-133'188	-17.57	100.43	311'850	41.15	178'662.00
2013	7'653	101.65	-104'126	-13.61	100.40	310'168	40.53	206'042.00
2014	7'729	100.56	-35'835	-4.64	100.73	315'550	40.83	279'715.00
2015	7'919	99.07	63'063	7.96	100.73	325'855	41.15	388'918.00
2016	8'095	97.30	192'277	23.75	101.12	350'537	43.30	542'814.00
2017	8'083	96.24	277'520	34.33	101.36	360'459	44.59	637'979.00

#### 940.321.01

Intérêts des dettes à moyen et long terme

Ce poste intègre les intérêts annuels sur les différents emprunts en cours. Au 31 décembre 2016, le total des emprunts à moyen et long terme s'élève à **40,274 millions de francs** (36,646 millions de francs à fin 2015). Durant l'exercice, des amortissements financiers de 2,272 millions de francs ont été effectués. Un nouvel emprunt a été réalisés pour 5,9 millions de francs (1.09%, 12 ans).



(1) Hors imputations internes

#### 940.330.00

Amortissements obligatoires

Le montant des amortissements obligatoires de Fr. 1'249'933 pour 2016 est inférieur aux prévisions budgétaires pour un total de Fr. 287'617.-. Il est également inférieur à ceux enregistrés en 2015 (Fr. 1'344'438.-). Cette baisse est notamment consécutive aux amortissements supplémentaires réalisés en 2015 (diminution annoncée de l'ordre de Fr. 130'000.-). Cette rubrique est constituée des amortissements obligatoires (minimum légal) découlant du contrôle de l'endettement au 31 décembre 2015 établi par le Service des communes (Scom). Les amortissements débutent, de manière générale, l'année qui suit la fin des travaux ou l'utilisation de tout le crédit disponible pour l'objet concerné.

Contrôle de l'endettement, situations	2011	2012	2013	2014	2015
Emprunts autorisés	39'346'516	57'032'096	61'538'021	60'261'161	62'092'361
Crédits non utilisés	3'597'753	21'636'581	22'177'808	17'349'435	10'667'432
Amortissements cumulés (Année n-1)	12'698'498	13'263'138	14'474'554	13'825'875	15'087'118
Amortissements min. légaux (année n)	1'271'196	1'081'493	1'260'527	1'242'209	1'344'438
Suventions et autres (année n)	1'622'945	531'844	1'132'117	152'412	1'126'945
Limite de crédits autorisés	20'156'125	20'519'041	22'493'015	27'691'231	33'866'428
<i>Amortissements min. légaux (année n+1)</i>	<i>1'081'493</i>	<i>1'260'527</i>	<i>1'242'209</i>	<i>1'344'438</i>	<i>1'249'933</i>

#### 943.314.00

Entretien et réfection des biens immobiliers

En 2015, des dépenses nécessaires, voire urgentes, avait été réalisées en surplus du budget (cf. commentaires aux comptes 2015). En 2016, les dépenses de cette rubrique sont inférieures aux prévisions budgétaires à raison de Fr. 12'707.- (- 31.8%) pour atteindre Fr. 27'293.-.

**99.332.00**Amortissements  
supplémentaires

Les amortissements supplémentaires réalisés dans les comptes de l'exercice 2016 s'élèvent à Fr. 798'935.15. Ceux-ci ont été effectués sur les objets mentionnés ci-après. Ils devraient engendrer la baisse du montant des amortissements obligatoires (minimum légaux) annuels d'environ Fr. 125'000.-.

Comme déjà précisé sous le poste « 16.480.00 Prélèvement à la réserve », un montant de Fr. 600'000.- est ajouté au total des amortissements supplémentaires ci-dessous présenté.

Objets	140.00 Terrains communaux non bâtis	143.00 Bâtiments communaux	143.01 Halle édilitaire	143.10 Bâtiments scolaires
1971 Travaux édilitaires	60'500.00			
1971 Construction centre administratif		130'000.00		
1988 Amén. cour école primaire et rempl. sol salle gym		20'800.00		
1988 Cabane loisirs		9'600.00		
1988 Construction préau école Marly-Cité				5'040.00
1989 Construction abri bicyclettes et vélomoteurs	5'130.00			
1989 Construction halle édilitaire, crédit compl.			66'097.70	
1992 Construction trottoir, route d'Arconciel	7'400.00			
1992 Construction vestiaires, centre sportif		112'000.00		
1992 Rénovation grande-salle Marly-Cité		176'700.00		
1995 Aménagement déchetterie légère, Jonction		14'000.00		
1995 Aménagement déchetterie lourde		30'000.00		
1998 Construction trottoir, route cantonale Préalpes	100'800.00			
1989 Réfection vestiaires centre sportif		60'867.45		
<b>Totaux</b>	<b>173'830.00</b>	<b>553'967.45</b>	<b>66'097.70</b>	<b>5'040.00</b>
<b>Total compte 99.322.00 Amortissements supplémentaires</b>				<b>798'935.15</b>

**99.352.01**Participation à l'Agglo –  
Finances

Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

Répartitions des charges et produits par nature en % du total des charges / produits sans imputations internes		Comptes 2014	Comptes 2015	Comptes 2016
<b>3</b>	<b>Charges</b>	100.00%	100.00%	100.00%
30	Charges de personnel	25.80%	25.66%	23.67%
31	Biens, services et marchandises	11.37%	11.02%	11.20%
32	Intérêts passifs	2.10%	1.91%	1.84%
33	Amortissements	5.23%	5.70%	7.54%
34	Contributions sans affectations	0.00%	0.00%	0.00%
35	Remboursements et participations à des collectivités publiques	39.86%	40.28%	39.93%
351	<i>Canton</i>	24.49%	24.42%	22.06%
352	<i>Autres communes, consortium et associations de communes</i>	15.37%	15.85%	17.87%
36	Subventions accordées	14.42%	13.41%	14.35%
37	Subventions redistribuées	0.00%	0.00%	0.00%
38	Attributions aux réserves	1.22%	2.02%	1.46%
<b>4</b>	<b>Produits</b>	100.00%	100.00%	100.00%
40	Impôts	70.81%	73.23%	73.44%
42	Revenus de biens	0.96%	0.97%	1.02%
43	Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes	19.47%	19.43%	16.09%
44	Part à des recettes sans affectation	1.25%	1.22%	1.27%
45	Remboursements et dédomm. de collectivités publiques	4.30%	3.54%	4.41%
451	<i>Canton</i>	0.97%	0.26%	0.27%
452	<i>Communes</i>	3.33%	3.28%	4.14%
46	Subventions acquises	1.48%	1.58%	2.06%
47	Subventions à redistribuer	0.00%	0.00%	0.00%
48	Prélèvement sur des réserves	1.73%	0.03%	1.71%