



Comptes de l'exercice 2017

Comptes 2017 - Résultats généraux	Page	1
Comptes de fonctionnement 2017		
Récapitulatif par fonction	Pages	2 - 3
Détail des comptes	Pages	4 - 24
Charges et produits par nature	Pages	26 - 29
Comptes des investissements 2017		
Récapitulatif	Page	31
Comptes des investissements, détails	Pages	32 - 36
Bilan au 31 décembre 2017	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 2017	Page	42
Etat des investissements à fin 2017	Pages	43 - 48
Commentaires aux comptes 2017	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 2017 ou aux comptes de l'année 2016, 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 2017" qui suit les données chiffrées.

Comptes 2017 - Résultats généraux

Compte de fonctionnement

	Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
Charges			
Avant amortissements, réserves et imputations internes	32'211'633.05	34'734'470.00	31'965'678.85
→ Amortissements obligatoires	1'231'791.85	1'743'070.00	1'249'933.30
→ Amortissements supplémentaires	-	-	1'398'935.15
→ Réserves obligatoires, attributions	683'094.23	639'835.00	472'786.14
→ Réserves autres, attributions	1'245'108.65	1'235'000.00	41'000.15
● Imputations internes	3'521'326.26	4'072'110.00	3'327'060.50
Total charges	38'892'954.04	42'424'485.00	38'455'394.09
Produits			
Avant réserves et imputations internes	35'361'208.00	38'016'505.00	34'751'317.04
→ Réserves obligatoires, prélèvements	-	-	600'000.00
→ Réserves autres, prélèvements	4'037.31	15'000.00	5'201.00
● Imputations internes	3'521'326.26	4'072'110.00	3'327'060.50
Total produits	38'886'571.57	42'103'615.00	38'683'578.54
Excédent de charges (-) / Excédent de produits (+)	- 6'382.47	- 320'870.00	+ 228'184.45

Compte des investissements

	Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
Dépenses	3'961'626.35	7'598'285.00	5'664'979.90
Recettes	354'767.85	621'600.00	400'649.00
Excédent de dépenses (investissements nets)	3'606'858.50	6'976'685.00	5'264'330.90

Compte de fonctionnement

Récapitulatif

	Comptes		< Ecart >		Budget	Comptes
	2017	Fr.	%		2017	2016
0 ADMINISTRATION						
Charges	8'756'936.46	-1'202'789	-12.1%		9'959'725	8'552'266.04
Produits	2'204'840.95	-793'154	-26.5%		-2'997'995	-2'128'244.50
Solde	-6'552'095.51	409'634			-6'961'730	-6'424'021.54
1 ORDRE PUBLIC						
Charges	687'185.87	-29'289	-4.1%		716'475	626'140.11
Produits	475'429.57	83'135	21.2%		-392'295	-978'968.44
Solde	-211'756.30	112'424			-324'180	352'828.33
2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION						
Charges	9'735'675.85	-604'409	-5.8%		10'340'085	9'257'086.78
Produits	583'233.45	30'353	5.5%		-552'880	-585'497.40
Solde	-9'152'442.40	634'763			-9'787'205	-8'671'589.38
3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS						
Charges	976'998.53	-38'266	-3.8%		1'015'265	904'303.51
Produits	135'584.90	17'085	14.4%		-118'500	-150'153.10
Solde	-841'413.63	55'351			-896'765	-754'150.41
4 SANTE						
Charges	2'688'077.90	-100'702	-3.6%		2'788'780	2'736'894.90
Produits	30'240.05	-16'260	-35.0%		-46'500	-59'134.45
Solde	-2'657'837.85	84'442			-2'742'280	-2'677'760.45
5 AFFAIRES SOCIALES						
Charges	6'575'808.06	-700'162	-9.6%		7'275'970	6'701'870.62
Produits	2'500'065.55	-8'459	-0.3%		-2'508'525	-2'527'459.35
Solde	-4'075'742.51	691'702			-4'767'445	-4'174'411.27
6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS						
Charges	2'326'749.06	-104'636	-4.3%		2'431'385	2'184'316.15
Produits	217'827.46	967	0.4%		-216'860	-229'194.60
Solde	-2'108'921.60	105'603			-2'214'525	-1'955'121.55
7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.						
Charges	3'188'116.73	-24'403	-0.8%		3'212'520	3'184'392.24
Produits	2'946'243.91	34'039	1.2%		-2'912'205	-2'906'332.25
Solde	-241'872.82	58'442			-300'315	-278'059.99
8 ECONOMIE						
Charges	151'554.30	6'549	4.5%		145'005	179'046.81
Produits	60.00	-96'730	-99.9%		-96'790	-96'836.31
Solde	-151'494.30	-103'279			-48'215	-82'210.50
9 FINANCES ET IMPOTS						
Compte de résultat	Charges	3'805'851.28	-733'424	-16.2%	4'539'275	4'129'076.93
	Produits	29'793'045.73	-2'468'019	-7.7%	-32'261'065	-29'021'758.14
	Solde	25'987'194.45	-1'734'596		27'721'790	24'892'681.21
TOTAUX						
	Charges	38'892'954.04	-3'531'531	-8.3%	42'424'485	38'455'394.09
	Produits	38'886'571.57	3'217'043	-7.6%	-42'103'615	-38'683'578.54
	Résultat	-6'382.47	314'488		-320'870	228'184.45

Compte de fonctionnement hors imputations internes

		Comptes		Ecart		Budget	Comptes
		2017		Fr.	%	2017	2016
0 ADMINISTRATION							
Compte de résultat	Charges	8'706'236.46	-1'208'144	-12.2%	9'914'380	8'501'444.04	
	Produits	590'960.65	-837'079	-58.6%	-1'428'040	-594'501.45	
	Solde	-8'115'275.81	371'064		-8'486'340	-7'906'942.59	
1 ORDRE PUBLIC							
Compte de résultat	Charges	562'862.87	-12'687	-2.2%	575'550	510'272.76	
	Produits	475'429.57	83'135	21.2%	-392'295	-978'968.44	
	Solde	-87'433.30	95'822		-183'255	468'695.68	
2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION							
Compte de résultat	Charges	8'822'117.85	-181'917	-2.0%	9'004'035	8'446'263.43	
	Produits	583'233.45	30'353	5.5%	-552'880	-585'497.40	
	Solde	-8'238'884.40	212'271		-8'451'155	-7'860'766.03	
3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS							
Compte de résultat	Charges	939'426.13	-36'214	-3.7%	975'640	870'007.51	
	Produits	135'584.90	17'085	14.4%	-118'500	-150'153.10	
	Solde	-803'841.23	53'299		-857'140	-719'854.41	
4 SANTE							
Compte de résultat	Charges	2'688'077.90	-99'932	-3.6%	2'788'010	2'699'278.75	
	Produits	30'240.05	-16'260	-35.0%	-46'500	-59'134.45	
	Solde	-2'657'837.85	83'672		-2'741'510	-2'640'144.30	
5 AFFAIRES SOCIALES							
Compte de résultat	Charges	5'650'066.16	-652'689	-10.4%	6'302'755	5'824'183.12	
	Produits	2'500'065.55	72'166	3.0%	-2'427'900	-2'527'459.35	
	Solde	-3'150'000.61	724'854		-3'874'855	-3'296'723.77	
6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS							
Compte de résultat	Charges	1'846'756.41	-83'849	-4.3%	1'930'605	1'746'323.70	
	Produits	213'790.15	11'930	5.9%	-201'860	-223'993.60	
	Solde	-1'632'966.26	95'779		-1'728'745	-1'522'330.10	
7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.							
Compte de résultat	Charges	2'347'813.73	1'139	0.0%	2'346'675	2'380'731.54	
	Produits	2'946'243.91	34'039	1.2%	-2'912'205	-2'906'332.25	
	Solde	598'430.18	32'900		565'530	525'600.71	
8 ECONOMIE							
Compte de résultat	Charges	130'802.30	7'722	6.3%	123'080	158'754.81	
	Produits	60.00	-96'730	-	-96'790	-96'836.31	
	Solde	-130'742.30	-104'452		-26'290	-61'918.50	
9 FINANCES ET IMPOTS							
Compte de résultat	Charges	3'677'467.97	-714'177	-16.3%	4'391'645	3'991'073.93	
	Produits	27'889'637.08	-1'964'898	-6.6%	-29'854'535	-27'233'641.69	
	Solde	24'212'169.11	-1'250'721		25'462'890	23'242'567.76	
TOTAUX	Charges	35'371'627.78	-2'980'747	-7.8%	38'352'375	35'128'333.59	
	Produits	35'365'245.31	-2'666'260	-7.0%	-38'031'505	-35'356'518.04	
	Résultat	-6'382.47	314'488		-320'870	228'184.45	

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
0	ADMINISTRATION				
	Compte de résultat	Charges	8'756'936.46	9'959'725	8'552'266.04
		Produits	2'204'840.95	-2'997'995	-2'128'244.50
		Solde	-6'552'095.51	-6'961'730	-6'424'021.54
01	CONSEIL GENERAL, CONSEIL COMMUNAL ET COMMISSIONS				
	Compte de résultat	Charges	377'894.60	387'170	368'442.25
		Produits	-	-870	-
		Solde	-377'894.60	-386'300	-368'442.25
010	CONSEIL GENERAL (LEGISLATIF)				
	Compte de résultat	Charges	38'493.85	39'580	30'209.85
		Produits	-	-	-
		Solde	-38'493.85	-39'580	-30'209.85
010.300.00	Indemnité présidentielle		500.00	500	500.00
010.300.01	Jetons et frais du Conseil général		13'320.00	12'000	6'510.00
010.300.02	Jetons et frais du bureau du Conseil général		3'330.00	2'880	1'020.00
010.300.03	Jetons et frais de la commission financière		4'740.00	6'000	2'130.00
010.317.00	Frais liés aux séances		403.85	2'000	2'769.85
010.318.00	Révision des comptes		16'200.00	16'200	17'280.00
011	CONSEIL COMMUNAL (EXECUTIF)				
	Compte de résultat	Charges	339'400.75	347'590	338'232.40
		Produits	-	-870	-
		Solde	-339'400.75	-346'720	-338'232.40
011.300.00	Traitements et jetons du conseil communal		116'570.00	115'000	112'290.00
011.300.01	Frais de vacation du conseil communal		81'140.00	80'000	84'580.00
011.301.00	Traitements bruts du conseil communal (prof.)		101'010.00	101'010	101'010.00
011.303.00	Cotisations sociales du conseil communal (prof.)		9'111.65	9'000	9'111.65
011.304.00	Cotisations caisse de prévoyance conseil communal (prof.)		9'724.80	11'185	9'949.80
011.305.00	Cotisations assurances accidents conseil communal (prof.)		502.40	1'065	613.20
011.305.01	Cotisations APG maladie conseil communal (prof.)		414.10	830	414.10
011.309.00	Cadeaux et dons		3'395.40	7'000	4'455.85
011.317.01	Frais de représentation et de réceptions		17'532.40	22'500	15'807.80
011.436.20	Retenues ass. accidents non prof. (conseil communal)		-	-455	-
011.436.21	Retenues ass. perte de gain-maladie (conseil communal)		-	-415	-
02	ADMINISTRATION GENERALE				
	Compte de résultat	Charges	8'379'041.86	9'572'555	8'183'823.79
		Produits	2'204'840.95	-2'997'125	-2'128'244.50
		Solde	-6'174'200.91	-6'575'430	-6'055'579.29
020	PERSONNEL COMMUNAL				
	Compte de résultat	Charges	7'802'434.14	8'989'540	7'611'776.20
		Produits	2'142'417.35	-2'938'125	-2'064'686.60
		Solde	-5'660'016.79	-6'051'415	-5'547'089.60
020.300.00	Jetons et frais de la commission des R.H.		7'380.00	2'500	3'100.00
020.301.00	① Traitements du personnel permanent		6'185'904.30	6'155'750	5'973'321.75
020.301.01	① Traitements du personnel auxiliaire et temporaire		422'006.10	602'410	438'969.75
020.301.10	① Allocations familiales personnel permanent		-	174'660	-
020.301.12	Allocations famille personnel permanent		40'149.10	37'250	36'834.30
020.303.00	① Cotisations AVS-AI-APG		360'576.70	704'480	366'868.50
020.303.01	① Cotisations AC		73'983.25	149'620	70'970.15
020.303.02	Contributions allocations familiales légales		172'908.15	175'190	165'840.40
020.304.00	① Cotisations caisse de prévoyance		397'567.55	772'900	404'558.60

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
020.305.00	Cotisations assurance accidents	80'754.95	-	105'240	82'650.15
020.305.01	Cotisations APG maladie	26'152.20	-	54'540	25'290.05
020.307.00	Prestations complémentaires de prévoyance	1'790.00	-	-	-
020.309.00	Frais de formation du personnel	26'016.35	-	45'000	31'974.70
020.317.00	Frais de déplacement du personnel	7'245.49	-	10'000	11'397.85
020.436.00	① Retenues AVS-AI-APG	-	966.65	-348'000	-2'724.65
020.436.02	① Retenues AC	-	767.30	-74'810	-584.90
020.436.04	① Retenues caisse de prévoyance	-	-	-347'800	-
020.436.06	Indemnités assurances accidents	-	19'358.25	-5'000	-11'058.35
020.436.07	Indemnités assurances maladies	-	50'853.45	-10'000	-58'537.80
020.436.08	Indemnités APG	-	15'342.10	-10'000	-41'107.30
020.436.09	① Remboursements allocations familiales légales	-	-	-174'660	-
020.436.10	Remboursements de salaires par des tiers	-	376'620.65	-292'900	-344'447.20
020.436.11	Remboursements de charges sociales par des tiers	-	64'628.65	-50'790	-72'483.35
020.436.20	① Retenues assurances accidents non professionnels	-	-	-28'100	-
020.436.21	① Retenues assurances pertes de gain - maladie	-	-	-26'110	-
020.490.10	Imputation des salaires	-	1'375'284.80	-1'316'190	-1'290'070.15
020.490.11	Imputation des charges sociales	-	216'843.70	-213'085	-214'017.20
020.490.13	Imputation des frais de formation	-	21'751.80	-40'680	-29'655.70
021	① VOTATIONS ET ELECTIONS				
	Compte de résultat	Charges	34'727.75	31'500	70'014.65
		Produits	-	-	-
		Solde	-34'727.75	-31'500	-70'014.65
021.300.00	Rémunération des scrutateurs	5'758.00	-	8'000	18'534.00
021.310.00	① Imprimés et matériel	15'805.80	-	7'500	14'518.40
021.317.00	Frais en faveur des scrutateurs	512.10	-	1'000	1'793.20
021.318.00	Frais de port	12'651.85	-	15'000	35'169.05
022	INFORMATION				
	Compte de résultat	Charges	72'011.45	73'000	49'728.45
		Produits	28'435.00	-25'000	-26'787.50
		Solde	-43'576.45	-48'000	-22'940.95
022.300.00	Jetons et frais de la commission de l'information	290.00	-	500	-
022.310.00	Frais d'impression	37'572.00	-	40'000	37'490.55
022.310.01	① Site internet	27'720.70	-	25'000	6'517.90
022.318.00	Honoraires de traduction	2'662.50	-	2'500	2'449.50
022.318.01	Frais de distribution	3'766.25	-	5'000	3'270.50
022.435.00	Annonces publicitaires	-	28'435.00	-25'000	-26'787.50
023	① ADMINISTRATION GENERALE				
	Compte de résultat	Charges	469'868.52	478'515	452'304.49
		Produits	33'988.60	-34'000	-36'770.40
		Solde	-435'879.92	-444'515	-415'534.09
023.310.00	Fournitures de bureau et imprimés	66'458.28	-	55'000	62'465.76
023.310.01	Frais de publications et d'annonces	11'230.22	-	6'500	4'302.53
023.311.00	Achat mobilier et matériel de bureau	2'298.55	-	15'000	11'411.75
023.315.00	Entr. et réparation mobilier et machines de bureau	1'857.40	-	3'000	989.00
023.316.00	① Frais d'ordinateur	180'622.69	-	175'000	161'993.45
023.318.00	Assurances (RC, cautionnement, mat. électronique)	9'512.40	-	17'000	9'512.40
023.318.01	Frais de port	32'856.60	-	35'000	32'309.70
023.318.02	Frais de téléphone	17'573.23	-	13'000	12'626.10
023.318.03	Emoluments de chancellerie	318.00	-	1'000	885.00
023.318.07	Frais d'établissement de documents d'identité	8'058.20	-	12'000	8'721.20
023.319.00	Cotisations (participation à des associations)	20'583.70	-	16'000	15'333.70
023.352.00	① Participation à l'Agglo - Administration générale	67'799.25	-	84'670	80'931.90

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget 2017	Comptes 2016
		2017			
		Charges	Produits		
023.390.00	Imputation des intérêts passifs	5'700.00	-	4'845	3'322.00
023.390.05	Imputation des amortissements	45'000.00	-	40'500	47'500.00
023.431.00	Emoluments du contrôle des habitants	-	19'088.00	-20'000	-20'086.00
023.431.02	Emoluments administratifs divers	-	169.00	-	-48.00
023.431.03	Produits d'établissement de documents d'identité	-	9'325.00	-9'500	-12'000.00
023.460.00	Redistribution de la taxe CO2	-	5'406.60	-4'500	-4'636.40

1 ORDRE PUBLIC

Compte de résultat		Charges	Produits	Budget	Comptes
		687'185.87		716'475	626'140.11
			475'429.57	-392'295	-978'968.44
Solde		-211'756.30		-324'180	352'828.33

10 PROTECTION JURIDIQUE

Compte de résultat		Charges	Produits	Budget	Comptes
		11'021.10		16'000	9'605.75
			23'830.00	-12'000	-12'390.00
Solde		12'808.90		-4'000	2'784.25

10.300.00	Jetons et frais de la commission des naturalisations	6'420.00	-	4'000	3'560.00
10.318.00	① Consultations juridiques, avis de droit	4'601.10	-	12'000	6'045.75
10.431.00	① Emoluments de naturalisations	-	23'830.00	-12'000	-12'390.00

11 POLICE

Compte de résultat		Charges	Produits	Budget	Comptes
		29'610.75		33'950	14'442.48
			29'353.00	-17'500	-13'945.15
Solde		-257.75		-16'450	-497.33

11.300.00	Jetons et frais de la commission de la sécurité	720.00	-	2'200	780.00
11.306.00	Frais de fonctionnement	2'028.05	-	2'000	1'526.15
11.306.01	① Frais d'uniformes et d'équipements	2'556.30	-	1'800	2'667.23
11.311.00	Achat matériel	742.85	-	1'000	879.45
11.312.00	① Achat carburant	1'185.05	-	2'500	992.05
11.315.00	Entretien et réparation du véhicule	1'726.95	-	2'400	1'610.65
11.318.00	Education routière	2'580.00	-	2'000	3'250.00
11.318.01	Assurances du véhicule	1'232.55	-	1'650	1'334.55
11.318.02	Frais de téléphone	964.50	-	1'000	839.40
11.319.00	Impôts du véhicule	562.00	-	570	563.00
11.390.13	Imputation des frais de formation	15'312.50	-	16'830	-
11.437.00	① Produits des amendes	-	23'533.00	-12'000	-7'300.65
11.439.00	Recettes diverses	-	2'520.00	-2'500	-3'044.50
11.439.01	Emoluments réclames	-	3'300.00	-3'000	-3'600.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
12	JUSTICE				
	Compte de résultat	Charges	189'104.45	211'640	200'723.35
		Produits	-	-	-
		Solde	-189'104.45	-211'640	-200'723.35
12.352.01	① Participation frais de fonctionnement des curatelles		189'104.45	-	211'640
14	POLICE DU FEU				
	Compte de résultat	Charges	361'462.17	325'950	298'063.13
		Produits		361'462.17	-296'517.59
		Solde	-	-	-1'545.54
14.300.00	Jetons et frais de la commission du feu (constructions)	-	-	500	-
14.300.01	Jetons et frais de la commission des pompiers	60.00	-	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	7'445.00	-	7'500	5'050.00
14.301.02	Soldes pour instructions	46'238.00	-	47'000	52'434.50
14.301.03	Soldes pour interventions	12'156.00	-	12'000	11'885.50
14.301.04	Soldes pour autres prestations	6'166.00	-	6'000	7'526.00
14.309.00	Frais d'instructions et pertes de salaire	13'715.70	-	15'200	11'660.59
14.309.01	Service de piquet	26'220.00	-	26'000	25'495.00
14.310.00	Imprimés et matériel	1'821.10	-	2'000	1'975.65
14.311.00	Achat matériel	21'286.55	-	19'450	18'331.50
14.312.00	Achat carburant	1'523.75	-	3'500	1'534.90
14.312.01	Frais d'électricité	-	-	100	22.00
14.315.00	Entretien du réseau d'hydrants	7'977.60	-	10'000	11'428.40
14.315.01	① Entretien et réparation des véhicules et engins	13'291.95	-	7'700	8'214.65
14.315.02	Entretien du matériel	9'237.60	-	10'000	12'391.45
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	2'092.40	-	3'500	3'571.80
14.318.01	Frais de téléphone et du système d'alarme	4'246.80	-	6'000	5'268.55
14.318.02	Assurances des véhicules	2'911.30	-	2'600	3'151.90
14.318.03	Frais de représentation et divers pompiers	2'995.80	-	3'500	3'407.10
14.318.04	Frais de port	1'953.15	-	2'000	2'005.54
14.318.05	① Frais de poursuites	13'847.47	-	3'000	7'080.10
14.318.06	Assurance des bâtiments	20.45	-	30	23.10
14.319.00	Cotisations et abonnements	2'586.95	-	2'500	2'431.00
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	63'841.60	-	35'800	-
14.390.00	Imputation des intérêts passifs	893.00	-	1'310	1'028.00
14.390.05	Imputation des amortissements	14'275.00	-	14'275	14'275.00
14.390.10	Imputation des salaires	69'054.00	-	71'245	70'651.20
14.390.11	Imputation des charges sociales	11'405.00	-	8'480	13'019.70
14.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	260	-
14.430.00	① Taxes d'exemption du service des sapeurs-pompiers	-	338'800.77	-300'000	-267'941.84
14.435.00	Participation des privés aux interventions	-	3'294.50	-5'000	-2'350.70
14.436.00	Remboursement frais de poursuites	-	3'920.40	-2'000	-774.40
14.452.00	Participation d'autres communes	-	14'118.50	-13'950	-15'586.50
14.461.00	Subventions ECAB	-	1'328.00	-5'000	-9'864.15

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
15	MILITAIRE				
	Compte de résultat	Charges	54'568.95	61'465	57'068.20
		Produits		-31'165	-50'688.00
		Solde	1'028.35	-30'300	-6'380.20
15.312.00	Frais de chauffage du cantonnement militaire	4'904.45	-	10'000	9'991.70
15.312.01	Electricité du cantonnement militaire	18'685.40	-	20'000	18'077.50
15.312.02	Achat carburant pour véhicule	350.80	-	600	420.65
15.314.00	Entretien du cantonnement militaire	10'648.10	-	14'000	12'384.65
15.315.00	Entretien de la ligne de tir	2'437.00	-	3'500	3'841.55
15.315.01	① Entretien et réparation du véhicule	5'292.60	-	600	-
15.318.00	Frais de téléphone et du système d'alarme	6'717.35	-	6'800	6'700.95
15.318.03	Assurances des bâtiments	1'686.20	-	1'700	1'686.20
15.318.04	Assurances du véhicule	180.40	-	160	195.00
15.319.00	Impôts du véhicule	29.65	-	140	138.00
15.390.00	Imputation des intérêts passifs	512.00	-	650	507.00
15.390.05	Imputation des amortissements	3'125.00	-	3'125	3'125.00
15.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	190	-
15.423.00	① Location cantonnement militaire à la troupe	-	50'605.60	-25'000	-42'903.10
15.423.01	① Location cantonnement militaire à des tiers	-	4'834.20	-6'000	-7'628.10
15.452.00	Participation d'autres communes	-	157.50	-165	-156.80
16	PROTECTION CIVILE				
	Compte de résultat	Charges	19'164.80	20'170	17'173.85
		Produits		-4'400	-604'400.00
		Solde	-14'764.80	-15'770	587'226.15
16.309.02	Part. communale aux coûts de fonct. de la PCI	14'017.45	-	15'210	13'854.70
16.312.00	Frais d'électricité	4'635.65	-	2'000	2'755.80
16.312.01	Frais de chauffage	183.10	-	200	61.90
16.314.00	Entretien des installations	328.60	-	2'500	501.45
16.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	260	-
16.480.00	① Prélèvement à réserve	-	-	-	-600'000.00
16.461.00	Subvention cantonale acquise	-	4'400.00	-4'400	-4'400.00
17	PROTECTION DE LA POPULATION				
	Compte de résultat	Charges	22'253.65	47'300	29'063.35
		Produits		-1'280	-1'027.70
		Solde	-21'466.55	-46'020	-28'035.65
173	PROTECTION DE LA POPULATION INTERCOMMUNALE				
	Compte de résultat	Charges	22'253.65	47'300	29'063.35
		Produits		-1'280	-1'027.70
		Solde	-21'466.55	-46'020	-28'035.65
173.300.00	Jetons et frais de commission ORCOC	240.00	-	1'000	60.00
173.301.00	Honoraires et débours membres ORCOC	11'000.00	-	12'000	12'000.00
173.309.00	Frais de formation	700.00	-	7'000	2'749.65
173.310.00	Frais de fonctionnement	469.15	-	2'000	992.25
173.314.00	Entretien des installations	98.00	-	1'000	-
173.390.10	Imputation des salaires	8'199.70	-	20'900	11'797.60
173.390.11	Imputation des charges sociales et assurances	1'546.80	-	3'400	1'463.85
173.452.00	Participation d'autres communes	-	787.10	-1'280	-1'027.70

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
2	ENSEIGNEMENT ET FORMATION				
	Compte de résultat	Charges		10'340'085	9'257'086.78
		Produits	583'233.45	-552'880	-585'497.40
		Solde	-9'152'442.40	-9'787'205	-8'671'589.38
20	ECOLE ENFANTINE				
	Compte de résultat	Charges		650'990	628'751.80
		Produits	5'070.00	-4'500	-4'290.00
		Solde	-617'741.65	-646'490	-624'461.80
20.310.00	① Achat fournitures scolaires	2'353.60	-	10'000	9'867.00
20.311.00	Achat mobilier et machines	-	-	2'000	-
20.351.00	① Traitements pers. enseignant, part. aux dépenses cantonales	618'313.05	-	636'740	616'559.80
20.366.00	Promenades scolaires	2'145.00	-	2'250	2'325.00
20.436.00	Participation des parents aux frais de fournitures	-	5'070.00	-4'500	-4'290.00
21	CYCLE SCOLAIRE OBLIGATOIRE				
	Compte de résultat	Charges		6'378'340	5'965'817.88
		Produits	356'195.45	-322'100	-353'288.90
		Solde	-5'863'144.90	-6'056'240	-5'612'528.98
21.310.00	① Achat fournitures scolaires	66'524.00	-	93'700	87'798.63
21.311.00	Achat mobilier et machines	37'078.67	-	36'200	28'163.78
21.311.01	Achat matériel d'éducation physique	3'484.80	-	3'500	2'915.00
21.315.00	Entretien mobilier et machines	3'223.05	-	3'500	1'071.50
21.315.01	Entretien matériel d'éducation physique	13'938.65	-	15'900	19'941.95
21.316.00	① Frais d'ordinateur	32'710.70	-	38'900	37'869.15
21.317.00	① Echanges linguistiques scolaires Hünenberg	1'496.10	-	2'000	500.00
21.318.01	① Frais de transports scolaires	114'524.00	-	128'200	120'541.20
21.351.00	① Traitements pers. enseignant, part. aux dépenses cantonales	2'491'295.95	-	2'482'390	2'421'105.20
21.352.00	① Participation au Cycle d'orientation	2'987'922.00	-	3'066'500	2'783'530.00
21.352.01	① Participation à l'Ecole Libre Publique	257'376.10	-	295'000	247'542.25
21.352.03	① Participation au service des devoirs surveillés	36'755.00	-	32'000	32'060.00
21.352.04	Sports et semaines sportives	45'408.95	-	47'250	47'017.60
21.352.05	Part. aux classes de développement (personnel itinérant)	759.00	-	1'300	960.00
21.352.06	Participation à d'autres écoles	723.00	-	-	-
21.352.07	① Frais d'interprètes	1'773.45	-	600	707.60
21.366.00	Promenades scolaires	8'325.00	-	8'300	7'957.00
21.366.01	Patrouilleurs scolaires	2'258.90	-	2'500	2'366.45
21.366.02	Spectacles scolaires	7'328.00	-	8'000	8'000.00
21.366.03	Bibliothèque scolaire	7'998.30	-	8'000	7'977.85
21.366.04	Coordination familles migrantes	4'500.00	-	4'500	-
21.390.00	Imputation des intérêts passifs	9'284.00	-	7'990	6'257.00
21.390.05	Imputation des amortissements	4'908.00	-	4'910	7'400.00
21.436.00	Part. des parents aux frais de fournitures	-	13'770.00	-13'800	-14'310.00
21.436.01	① Part. des parents au service des devoirs surveillés	-	24'520.00	-20'000	-20'830.00
21.452.00	Participation des communes du cercle	-	79'215.85	-77'000	-74'954.05
21.452.01	Participation d'autres communes et du Canton	-	27'414.75	-8'800	-23'176.30
218	ACCUEIL EXTRA-SCOLAIRE				
	Compte de résultat	Charges		86'200	94'135.72
		Produits	211'274.85	-202'500	-220'018.55
		Solde	131'530.12	116'300	125'882.83
218.313.00	Frais de repas	72'304.50	-	76'600	83'371.00
218.318.00	Frais divers de fonctionnement	7'440.23	-	9'600	7'658.72
218.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	-	3'106.00
218.433.00	Participation des parents	-	194'282.15	-185'500	-204'600.60
218.461.00	Subv. cantonales aux structures accueil extra-famil.	-	16'992.70	-17'000	-15'417.95

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
22	ECOLES SPECIALISEES				
	Compte de résultat	Charges	1'462'225.30	1'471'765	1'373'069.00
		Produits		-101'280	-87'351.00
		Solde	-1'389'492.30	-1'370'485	-1'285'718.00
22.351.01	① Part. aide instit. spécialisées pers. handicapées/inadaptées		1'100'131.45	-	1'022'133.85
22.351.02	Mesures pédago-thérap. dispensées par prest.privés		53'693.40	-	44'887.25
22.352.03	① Frais de psychologie, logopédie, psychomotricité		308'400.45	-	306'047.90
22.461.03	① Subventions cantonales psychologie, logopédie et psychomotricité		-	72'733.00	-101'280
				-101'280	-87'351.00
23	FORMATION PROFESSIONNELLE				
	Compte de résultat	Charges	78'036.30	83'000	77'329.70
		Produits		-	-
		Solde	-78'036.30	-83'000	-77'329.70
23.351.00	Office cantonal de la formation professionnelle		78'036.30	-	77'329.70
29	ADMINISTRATION SCOLAIRE				
	Compte de résultat	Charges	1'353'262.25	1'755'990	1'212'118.40
		Produits		149'235.00	-125'000
		Solde	-1'204'027.25	-1'630'990	-1'071'550.90
290	ADMINISTRATION				
	Compte de résultat	Charges	24'175.65	24'840	22'998.95
		Produits		-	-
		Solde	-24'175.65	-24'840	-22'998.95
290.300.00	① Jetons et frais du comité intercommunal scolaire		5'160.00	-	3'600
290.310.00	Fournitures de bureau et imprimés		-	-	340
290.317.00	① Frais de représentation et cadeaux au corps enseignant		2'427.50	-	6'000
290.318.01	Frais de téléphone		15'840.25	-	12'900
290.318.02	Frais administratifs		407.90	-	500
290.390.13	Imputation des frais de formation		340.00	-	1'500
				-	2'745.00
292	FORMATION DES ADULTES				
	Compte de résultat	Charges	500.00	500	500.00
		Produits		-	-
		Solde	-500.00	-500	-500.00
292.365.00	Subsides université populaire et institutions analogues		500.00	-	500
294	BATIMENTS SCOLAIRES				
	Compte de résultat	Charges	1'328'586.60	1'730'650	1'188'619.45
		Produits		149'235.00	-125'000
		Solde	-1'179'351.60	-1'605'650	-1'048'051.95
294.311.00	Achat et entretien mobilier et machines salle polyvalente		2'901.90	-	1'000
294.312.00	Frais d'électricité		82'469.40	-	71'000
294.312.01	Frais de chauffage		109'526.45	-	100'000
294.312.02	Eau		26'051.75	-	28'000
294.313.00	Frais de nettoyage et de conciergerie		63'598.20	-	60'000
294.314.00	Entretien et réfection des biens immobiliers		102'143.55	-	100'000
294.314.01	Entretien immeubles scolaires suite vandalismes		11'647.95	-	10'000
294.318.00	Assurances des bâtiments		31'221.40	-	40'000
294.390.00	Imputation des intérêts passifs		411'881.00	-	378'670
294.390.05	Imputation des amortissements		487'145.00	-	940'980
294.390.13	Imputation des frais de formation		-	-	1'000
294.423.01	Loyers halle de gymnastique et locaux scolaires		-	149'235.00	-125'000
				-125'000	-140'567.50

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
3	CULTURE, LOISIRS, SPORTS				
	Compte de résultat	Charges		1'015'265	904'303.51
		Produits	135'584.90	-118'500	-150'153.10
		Solde	-841'413.63	-896'765	-754'150.41
30	CULTURE				
	Compte de résultat	Charges		574'955	541'502.46
		Produits	73'068.15	-79'000	-73'994.00
		Solde	-481'042.38	-495'955	-467'508.46
30.300.00	Jetons et frais de la commission culturelle	3'630.00	-	3'400	1'400.00
30.351.00	① Participation aux dépenses du Conservatoire	172'268.60	-	183'760	188'399.90
30.352.00	① Participation à l'Agglo - Promotion culturelle	216'445.85	-	218'195	202'271.25
30.363.00	Bibliothèque régionale de Marly : part. frais fonctionnement	22'243.98	-	28'700	17'810.41
30.363.01	Bibliothèque régionale de Marly : achat de livres, abts	24'652.50	-	24'000	21'102.25
30.363.02	Spectacles, concerts et expositions	5'113.60	-	6'000	2'500.00
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	4'000.00
30.365.00	Subsides ordinaires aux sociétés culturelles	32'800.00	-	36'000	32'800.00
30.365.01	Subsides extraordinaires aux sociétés culturelles	7'920.00	-	4'000	4'370.00
30.365.02	Réception des nouveaux citoyens, fête nationale	8'936.00	-	9'000	6'948.65
30.365.03	Participation à l'animation régionale	2'500.00	-	4'500	6'500.00
30.390.13	Imputation des frais de formation	200.00	-	-	-
30.435.00	Bibliothèque régionale de Marly : participation des tiers	-	19'056.15	-25'000	-20'712.00
30.452.00	Bibliothèque régionale de Marly : part. des communes-membres	-	49'012.00	-49'000	-48'282.00
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	31'397.05	38'155	27'889.85
		Produits	-	-	-
		Solde	-31'397.05	-38'155	-27'889.85
33.314.00	Entretien parcs, places et zones de verdure	15'728.75	-	17'000	8'414.75
33.314.01	Entr. chemins pédestres, botaniques, équestres, planétaires	11'645.30	-	17'000	13'348.10
33.390.00	Imputation des intérêts passifs	72.00	-	205	162.00
33.390.05	Imputation des amortissements	3'951.00	-	3'950	5'965.00
34	SPORTS				
	Compte de résultat	Charges	279'455.95	280'015	241'223.20
		Produits	-	-	-
		Solde	-279'455.95	-280'015	-241'223.20
34.300.00	Jetons et frais de la commission des sports	1'850.00	-	2'500	2'270.00
34.311.00	Achat équipements et matériel de sports	2'000.00	-	3'000	3'000.00
34.312.00	Electricité vestiaires du centre sportif	3'844.85	-	3'700	2'951.85
34.312.01	Eau du centre sportif	7'104.95	-	9'000	5'234.95
34.312.02	Chauffage vestiaires du centre sportif	14'047.00	-	18'000	13'521.00
34.312.03	Part. à l'éclairage des stades	2'500.00	-	2'500	2'500.00
34.313.00	Frais de conciergerie vestiaires du centre sportif	1'698.15	-	1'000	2'786.85
34.314.00	Entretien et réfection vestiaires du centre sportif	7'248.00	-	6'000	849.60
34.314.01	① Entretien et réfection des install. sportives extérieures	64'662.15	-	60'000	43'977.05
34.314.02	Entretien parcours Vita, mesure et piste finlandaise	3'640.00	-	2'500	825.80
34.318.00	Assurances vestiaires du centre sportif	735.85	-	800	671.10
34.365.00	Subsides ordinaires aux sociétés sportives	25'000.00	-	25'000	25'000.00
34.365.01	Subsides extraordinaires aux sociétés sportives	6'550.00	-	7'000	5'800.00
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	8'085.00	-	8'085	8'095.00
34.390.00	Imputation des intérêts passifs	6'572.00	-	5'635	4'147.00
34.390.05	Imputation des amortissements	23'918.00	-	25'295	19'593.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
35	AUTRES LOISIRS, COLONIE DE VACANCES				
	Compte de résultat	Charges		122'140	93'688.00
		Produits	62'516.75	-39'500	-76'159.10
		Solde	-49'518.25	-82'640	-17'528.90
35.300.00	Jetons et frais de la commission de jeunesse	3'120.00	-	2'800	2'350.00
35.363.00	Passeport-vacances	1'765.00	-	3'000	1'660.00
35.363.01	Autres activités de loisirs	3'000.00	-	3'000	3'000.00
35.365.00	Colonie de vacances	6'000.00	-	6'000	5'000.00
35.365.01	Subsides ordinaires aux sociétés de jeunesse	1'000.00	-	1'000	1'000.00
350	MARLY-SYMPA				
	Compte de résultat	Charges		49'000	41'880.90
		Produits	25'140.00	-25'000	-25'000.00
		Solde	-17'727.95	-24'000	-16'880.90
350.300.01	Jetons et frais de la commission Marly-Sympa	1'940.00	-	2'500	1'410.00
350.301.00	Frais des actions Marly-Sympa	11'331.50	-	13'000	12'223.45
350.301.01	Frais actions Marly-Sympa (cours français)	15'012.60	-	18'000	14'017.70
350.309.00	Frais de formation Marly-Sympa	14'583.85	-	15'500	14'229.75
350.460.00	Subventions pour Marly-Sympa	-	10'140.00	-10'000	-10'000.00
350.460.01	Subventions pour Marly-Sympa (cours français)	-	15'000.00	-15'000	-15'000.00
351	CENTRE D'ANIMATION				
	Compte de résultat	Charges		18'790	7'881.80
		Produits	-	-	-
		Solde	-19'014.05	-18'790	-7'881.80
351.311.00	Achat mobilier et équipements	36.00	-	450	22.75
351.311.01	Achat machines et outillages	-	-	300	-
351.312.01	Frais d'électricité du centre animation	-	-	-	1'970.00
351.312.02	Eau centre animation	838.80	-	-	986.90
351.313.00	Achat fournitures, march. d'entretien et réparation	574.75	-	1'000	457.55
351.314.00	Entretien et réparation centre animation	15'221.90	-	15'000	1'994.00
351.318.00	Assurance des bâtiments	366.60	-	-	366.60
351.318.01	Frais bancaires	-	-	-	-
351.390.00	Imputation des intérêts passifs	176.00	-	240	284.00
351.390.05	Imputation des amortissements	1'800.00	-	1'800	1'800.00
352	BUS DE L'ANIMATION SOCIOCULTURELLE				
	Compte de résultat	Charges		7'150	3'683.50
		Produits	2'087.65	-1'500	-933.15
		Solde	-2'949.30	-5'650	-2'750.35
352.312.00	Achat de carburant	958.40	-	1'600	108.90
352.315.00	① Entretien et réparation véhicules	1'010.55	-	2'500	541.60
352.318.00	Assurances véhicules, TCS	1'980.40	-	2'100	2'109.00
352.319.00	Impôts sur véhicules	1'087.60	-	950	924.00
352.436.00	Participation aux frais d'entretien des véhicules	-	2'087.65	-1'500	-933.15

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
353	ANIMATION SOCIOCULTURELLE				
	Compte de résultat	Charges	30'231.05	31'400	27'231.80
		Produits		-13'000	-50'225.95
		Solde	5'058.05	-18'400	22'994.15
353.310.00	① Fournitures de bureau		5'409.14	-	1'440.05
353.311.00	Achat matériel d'entretien et réparation		3'903.40	-	5'750.15
353.313.00	Frais activités de Carnaval		1'001.20	900	1'109.15
353.313.01	① Frais activités de Noël		3'785.85	-	4'995.92
353.313.02	① Soirées accueil quartiers		108.00	-	1'165.40
353.313.03	Camp d'été		7'045.57	-	-
353.313.04	Camp voyage d'aventures		-	-	-
353.313.05	Frais des activités autres		1'975.45	-	5'112.98
353.313.06	① Soirées remerciements aides animations		597.35	-	1'714.75
353.313.07	Frais activités du Nice		1'800.00	-	190.90
353.313.08	Frais activités Eldorado		-	-	-
353.318.00	Frais de téléphone		3'531.69	-	3'137.50
353.318.01	Frais bancaires		-	-	-
353.319.00	Cotisations associations		190.00	-	270.00
353.390.13	Imputation des frais de formation		883.40	-	2'345.00
353.433.00	Participations au camp d'été		-	5'100.00	-
353.433.01	Participations au voyage d'aventures		-	-	-
353.433.02	Participations aux activités autres		-	7'906.10	-26'896.70
353.435.00	Locations de matériel à des tiers		-	5'247.80	-5'163.50
353.469.00	Dons divers et participations de tiers		-	17'035.20	-18'165.75
4	SANTÉ				
	Compte de résultat	Charges	2'688'077.90	2'788'780	2'736'894.90
		Produits		30'240.05	-46'500
		Solde	-2'657'837.85	-2'742'280	-2'677'760.45
40	HOPITAUX				
	Compte de résultat	Charges	8'476.55	8'280	45'757.75
		Produits		-	-
		Solde	-8'476.55	-8'280	-45'757.75
40.351.00	① Contribution aux coûts résiduels des soins		8'476.55	-	8'141.60
40.390.00	Imputation des intérêts passifs		-	-	770
40.390.05	Imputation des amortissements		-	-	37'011.15
41	HOMES MEDICALISES				
	Compte de résultat	Charges	1'955'927.35	2'022'680	1'955'894.00
		Produits		-	-
		Solde	-1'955'927.35	-2'022'680	-1'955'894.00
41.300.00	Jetons et frais de la délégation au home médicalisé Sarine		1'140.00	-	500
41.351.00	① Part. aux subv. des soins spéciaux établis. pers. âgées		1'231'665.30	-	1'303'760
41.351.02	Participation à Passepartout Sarine		3'042.85	-	3'075
41.352.00	Part. au déficit du home médicalisé de la Sarine		-3'063.75	-	-
41.352.01	① Part. aux frais financiers des homes de la Sarine		723'142.95	-	715'345

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
44	SOINS AMBULATOIRES				
	Compte de résultat	Charges		564'180	522'741.95
		Produits	-	-	-
		Solde	-567'567.95	-564'180	-522'741.95
44.300.00	① Jetons et frais comm. sarinoise soins / aide fam. à domicile	-	-	1'900	-
44.352.01	① Part. aux indemnités forfaitaires	259'687.25	-	241'530	250'684.95
44.352.02	① Part. Fondation sarinoise pour l'aide et soins à domicile	307'880.70	-	320'750	272'057.00
45	PROPHYLAXIE				
	Compte de résultat	Charges		37'840	34'047.20
		Produits	-	-	-
		Solde	-36'999.00	-37'840	-34'047.20
45.311.00	Prophylaxie scolaire	11'850.00	-	12'100	8'862.20
45.363.00	Puériculture	24'249.00	-	24'840	24'285.00
45.365.00	Subsides et dons pour la prévention médicale	900.00	-	900	900.00
46	SERVICE MEDICAL DES ECOLES				
	Compte de résultat	Charges		55'000	79'947.15
		Produits	23'562.00	-39'500	-52'329.15
		Solde	-13'838.15	-15'500	-27'618.00
46.318.00	Service sanitaire scolaire	9'861.75	-	13'200	12'866.20
46.318.01	Frais de téléphone	304.20	-	300	304.20
46.351.00	Service dentaire scolaire	27'234.20	-	41'500	66'776.75
46.433.00	Participation des parents aux soins dentaires	-	23'562.00	-39'500	-52'329.15
47	CONTROLE DES DENREES ALIMENTAIRES				
	Compte de résultat	Charges		12'500	13'415.00
		Produits	6'678.05	-7'000	-6'805.30
		Solde	-6'680.80	-5'500	-6'609.70
47.301.00	Contrôle des champignons	7'892.35	-	7'500	7'743.85
47.318.00	Frais d'analyses de l'eau potable	5'466.50	-	5'000	5'671.15
47.436.00	Part. des autres communes au contrôle des champignons	-	6'678.05	-7'000	-6'805.30
49	AUTRES DEPENSES DE SANTE				
	Compte de résultat	Charges		88'300	85'091.85
		Produits	-	-	-
		Solde	-68'348.05	-88'300	-85'091.85
49.365.00	① Participation aux frais d'ambulance	68'348.05	-	88'300	85'091.85
5	AFFAIRES SOCIALES				
	Compte de résultat	Charges		7'275'970	6'701'870.62
		Produits	2'500'065.55	-2'508'525	-2'527'459.35
		Solde	-4'075'742.51	-4'767'445	-4'174'411.27
50	AVS-AI-APG-AC				
	Compte de résultat	Charges		61'870	50'647.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-61'911.90	-61'870	-50'647.00
50.351.01	① Participation aux allocations familiales non-actifs	61'911.90	-	61'870	50'647.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
54	PROTECTION DE LA JEUNESSE				
	Compte de résultat	Charges	1'192'091.86	1'234'750	1'145'234.92
		Produits	588'200.30	-701'925	-632'175.40
		Solde	-603'891.56	-532'825	-513'059.52
54.365.00	① Subventions crèches	66'413.85	-	55'000	66'689.05
54.365.01	① Subventions accueil familial de jour	108'803.10	-	115'000	111'353.20
54.365.02	Subventions garderies	1'000.00	-	1'000	1'000.00
544	① CRECHE COMMUNALE LES POUCETOFS				
	Compte de résultat	Charges	1'015'874.91	1'063'750	966'192.67
		Produits	588'200.30	-701'925	-632'175.40
		Solde	-427'674.61	-361'825	-334'017.27
544.300.00	Jetons et frais de commission crèche	-	-	400	-
544.309.00	Frais de formation du personnel	6'523.60	-	7'000	5'455.75
544.310.00	Matériel pédagogique et jeux	8'691.99	-	7'500	8'938.70
544.310.01	Matériel et fournitures de bureau	1'922.78	-	2'700	1'806.62
544.310.02	Frais de publications et d'annonces	-	-	1'000	-
544.311.00	Achat mobilier	4'296.65	-	4'500	5'134.95
544.312.00	Frais d'électricité	3'843.00	-	3'700	3'614.25
544.313.00	Achat produits alimentaires	22'646.60	-	23'500	22'142.15
544.313.01	Achat de fournitures pour soins et pharmacie	8'954.55	-	8'500	7'814.30
544.313.02	Achat produits d'entretien	4'012.10	-	3'500	4'726.85
544.315.00	Entr. et réparation mobilier et machines de bureau	845.80	-	1'700	1'233.05
544.316.00	Loyers crèche communale - Rte du centre 15	63'600.00	-	66'500	64'621.35
544.316.01	Frais d'ordinateur	-	-	1'300	-
544.317.00	Frais déplacement du personnel	466.60	-	1'300	351.70
544.318.00	Frais de ports	239.46	-	500	182.05
544.318.01	Frais de téléphone	3'385.88	-	2'200	2'254.05
544.318.02	Assurances RC/bâtiments/choses	-	-	500	-
544.319.00	Cotisations, abonnements	2'907.30	-	3'200	2'724.80
544.390.10	Imputations internes des salaires	762'041.20	-	720'135	715'790.45
544.390.11	Imp. internes des charges sociales et prévoyance	106'114.10	-	188'625	102'221.35
544.390.30	Imp. internes assurances (employeur)	7'236.80	-	8'120	9'039.80
544.390.40	Imp. internes alloc. familiales pers. permanent	8'146.50	-	7'370	8'140.50
544.434.00	Contributions des parents aux frais de garde	-	489'814.70	-520'000	-534'808.70
544.436.00	Remboursements des repas par le personnel	-	262.00	-300	-457.50
544.451.00	Contributions Etat Fribourg pour prises en charge	-	97'348.60	-100'000	-93'960.20
544.452.00	Contributions communales pour prises en charge	-	775.00	-1'000	-2'949.00
544.490.11	Imp. internes retenues sociales et prévoyance	-	-	-80'625	-
55	INVALIDITE				
	Compte de résultat	Charges	1'943'685.70	1'940'330	1'905'812.65
		Produits	-	-	-
		Solde	-1'943'685.70	-1'940'330	-1'905'812.65
55.351.00	① Part. aide instit. spécialisées pers. handicapées/inadaptées	1'943'685.70	-	1'940'330	1'905'812.65
58	AIDE SOCIALE				
	Compte de résultat	Charges	3'378'118.60	4'039'020	3'600'176.05
		Produits	1'911'865.25	-1'806'600	-1'895'283.95
		Solde	-1'466'253.35	-2'232'420	-1'704'892.10
58.300.00	Jetons et frais de la commission sociale	2'760.00	-	3'500	3'300.00
58.318.01	Frais de téléphone	3'555.30	-	3'000	2'846.25
58.319.00	Cotisations, abonnements	1'913.50	-	2'100	1'958.35

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
58.351.01	① Répartition des avances s/ contrib. entretien non récupérées	44'029.40	-	50'475	45'212.60
58.351.03	① Aide aux victimes d'infractions	14'607.35	-	15'470	13'850.20
58.352.00	① Frais d'aide sociale, correctif district	-597'420.20	-	-229'340	-330'982.55
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	45'323.95	-	50'500	48'796.95
58.365.04	Participation au Fonds de l'emploi (LEAC)	122'775.00	-	121'245	121'245.00
58.365.05	① Frais fonctionnement organisateurs MIS	73'082.00	-	100'000	50'906.00
58.365.06	Frais services sociaux spécialisés	62'791.40	-	64'270	61'467.90
58.365.08	Part. à l'évaluation des MIS (LaSoc+Leac) +RC bén. de MIS	-	-	100	-
58.366.03	① Frais d'aide sociale (bruts)	3'331'048.45	-	3'570'000	3'323'896.55
58.366.05	Contribution aux repas à domicile	17'259.50	-	19'500	20'800.00
58.366.06	Animation du 3 ^{ème} âge	7'000.00	-	7'000	7'000.00
58.366.07	① Contribution assurances obligatoires AVS, incendie	15'136.20	-	4'000	13'883.90
58.390.13	Imputation des frais de formation	3'718.90	-	10'730	5'562.50
58.436.00	① Remboursement d'aide sociale des privés	-	767'067.80	-750'000	-700'747.55
58.452.00	① Récupération d'aide sociale du Canton + districts	-	1'089'000.05	-1'000'000	-1'156'153.95
58.452.01	① Récupération des frais fonct. organ. MIS du Canton	-	29'232.80	-40'000	-22'652.40
58.452.02	Remboursements cotisations caisses-maladies (ADB)	-	1'290.70	-	-2'540.15
581	① (PITSC) PROGRAMME INTERSERVICES DE TRAVAIL SOCIAL COMMUNAUTAIRE				
	Compte de résultat	Charges	206'537.85	222'470	186'432.40
		Produits	25'273.90	-16'600	-13'189.90
		Solde	-181'263.95	-205'870	-173'242.50
581.300.00	Jetons et frais de la commission du PITSC	1'570.00	-	1'800	1'260.00
581.301.00	Traitements bruts améliorateurs d'environnement	125'285.80	-	139'315	123'217.25
581.303.00	Charges sociales nettes et assur. améliorateurs d'environnement	14'141.60	-	23'980	9'564.00
581.309.00	Frais de formation	450.00	-	900	-
581.310.00	Imprimés & fournitures de bureau	280.95	-	500	346.20
581.312.00	Achat carburant véhicule	1'190.95	-	1'300	1'130.35
581.313.00	Achat fournitures et marchandises diverses	18'823.80	-	9'000	9'495.00
581.315.00	Entretien véhicule	4'237.95	-	4'000	2'093.15
581.317.00	Frais de déplacement et débours	-	-	800	-
581.317.01	Frais de représentation	118.15	-	500	-
581.318.00	Assurances véhicule	865.35	-	1'040	936.95
581.318.01	Frais de téléphone	513.90	-	500	881.60
581.319.00	Impôts sur véhicule	575.00	-	600	575.00
581.390.10	Imputation des salaires	33'888.40	-	34'000	32'500.00
581.390.11	Imputation des charges sociales	4'596.00	-	4'235	4'432.90
581.436.00	Remboursements salaires par des tiers	-	3'825.00	-7'600	-
581.435.00	Ventes et prestations à des tiers	-	21'448.90	-9'000	-13'189.90
6	TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS				
	Compte de résultat	Charges	2'326'749.06	2'431'385	2'184'316.15
		Produits	217'827.46	-216'860	-229'194.60
		Solde	-2'108'921.60	-2'214'525	-1'955'121.55
61	ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL				
	Compte de résultat	Charges	4'185.00	54'325	6'363.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-4'185.00	-54'325	-6'363.00
61.351.00	① Participation aménagements routes cantonales	-	-	50'000	-
61.390.00	Imputation des intérêts passifs	75.00	-	215	168.00
61.390.05	Imputation des amortissements	4'110.00	-	4'110	6'195.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
62	ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL				
	Compte de résultat	Charges		902'905	758'031.60
		Produits	24'088.75	-15'000	-26'136.60
		Solde	-848'588.10	-887'905	-731'895.00
620	ROUTES, TROTTOIRS, PLACES DE STATIONNEMENT				
	Compte de résultat	Charges		625'475	480'689.25
		Produits	8'472.25	-10'000	-19'149.75
		Solde	-599'147.50	-615'475	-461'539.50
620.312.00	Abonnement à l'éclairage public	63'458.90	-	70'000	48'442.80
620.314.00	① Entr. routes, trottoirs, chemins, places de parc	115'244.95	-	100'000	78'315.60
620.314.01	① Entretien hivernal des routes	101'306.90	-	80'000	52'669.55
620.314.02	Achat et entretien des signalisations	26'423.30	-	27'000	24'266.85
620.314.03	Entretien de l'éclairage public	8'560.70	-	23'000	27'740.25
620.314.04	Entretien et achat de plaquettes de rue	-	-	750	-
620.314.06	① Entretien des canalisations de routes	-	-	10'000	2'502.90
620.390.00	Imputation des intérêts passifs	85'702.00	-	85'050	62'844.00
620.390.05	Imputation des amortissements	206'923.00	-	229'675	183'907.30
620.435.00	Facturation à des tiers	-	8'472.25	-10'000	-19'149.75
622	SERVICES EDILITAIRES				
	Compte de résultat	Charges		277'430	277'342.35
		Produits	15'616.50	-5'000	-6'986.85
		Solde	-249'440.60	-272'430	-270'355.50
622.300.00	Jetons et frais de la commission de l'équité	1'020.00	-	700	540.00
622.311.00	Achat outillage et matériel	13'724.75	-	15'500	21'452.45
622.311.01	Achat vêtements	8'437.10	-	6'000	4'762.55
622.312.00	Achat carburant	28'481.15	-	28'000	22'274.15
622.315.00	Entretien et réparation des véhicules	52'504.05	-	55'000	57'866.45
622.318.00	Frais de fonctionnement	420.00	-	500	2'328.85
622.318.01	Assurances des véhicules	8'578.70	-	12'000	9'654.00
622.318.02	Frais de téléphone	4'006.70	-	3'000	3'880.95
622.319.00	Impôts des véhicules	9'810.65	-	10'000	10'704.95
622.390.00	Imputation des intérêts passifs	9'900.00	-	14'655	9'948.00
622.390.05	Imputation des amortissements	127'874.00	-	131'775	133'260.00
622.390.13	Imputation des frais de formation	300.00	-	300	670.00
622.435.00	Facturation à des tiers	-	15'616.50	-5'000	-6'986.85
64	CHEMINS DE FER FEDERAUX				
	Compte de résultat	Charges		53'130	51'936.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-53'132.00	-53'130	-51'936.00
64.351.00	Participation au fonds fédéral d'infrastructure ferroviaire	53'132.00	-	53'130	51'936.00
65	TRAFIC REGIONAL				
	Compte de résultat	Charges		1'421'025	1'367'985.55
		Produits	193'738.71	-201'860	-203'058.00
		Solde	-1'203'016.50	-1'219'165	-1'164'927.55
65.316.00	Rétrocession P+R Corbaroche (à l'Agglo)	12'751.40	-	12'000	13'747.30
65.316.01	Marly Mobile - location véhicules	10'977.75	-	18'500	16'952.90
65.318.00	① Frais de fonctionnement plan de mobilité	4'037.31	-	15'000	5'201.00
65.318.01	① Couverture déficit VLS	-	-	-	7'805.00
65.318.02	Marly Mobile - participation aux salaires	37'598.30	-	55'000	59'526.70

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
65.352.00	① Participation à l'Agglo - Mobilité	491'292.60	-	511'920	510'582.85
65.365.00	① Participation au trafic régional	669'190.60	-	647'790	589'594.10
65.365.02	Achat cartes journalières CFF & frais maintenance informatique	125'798.60	-	125'815	123'575.55
65.390.50	Imputation interne sur attribution réserve	45'108.65	-	35'000	41'000.15
65.427.00	Recettes P+R Corbaroche	-	38'460.05	-28'000	-34'947.45
65.435.00	Vente de vignettes parking	-	19'400.00	-19'000	-19'800.00
65.436.00	Vente de cartes journalières CFF	-	124'237.75	-125'860	-129'109.55
65.436.01	Marly Mobile - sponsoring et dons	-	7'603.60	-14'000	-14'000.00
65.490.50	Imputation interne sur prélèvement réserve	-	4'037.31	-15'000	-5'201.00

7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.

Compte de résultat	Charges			
	3'188'116.73		3'212'520	3'184'392.24
		2'946'243.91	-2'912'205	-2'906'332.25
Solde	-241'872.82		-300'315	-278'059.99

70 APPROVISIONNEMENT EN EAU

Compte de résultat	Charges			
	561'695.85		555'000	542'371.65
		561'695.85	-555'000	-542'371.65
Solde	-		-	-

70.300.00	Jetons et frais de la commission des eaux	630.00	-	960	240.00
70.310.00	Imprimés et matériel	384.00	-	500	365.00
70.311.00	Achat et entretien de compteurs d'eau	26'335.05	-	25'000	32'363.90
70.312.00	① Achat d'eau	31'672.55	-	26'000	25'768.25
70.312.01	Frais d'électricité	37'711.55	-	40'000	44'566.40
70.312.02	Achat carburant pour véhicule	555.20	-	600	389.45
70.314.00	① Entretien et réparation du réseau	70'321.00	-	60'000	98'737.40
70.315.00	Entretien et réparation du véhicule	1'550.00	-	900	896.85
70.316.00	Part. frais d'ordinateur	500.00	-	500	500.00
70.318.01	Frais de téléphone	1'327.70	-	1'500	1'656.22
70.318.02	Assurances du véhicule	706.10	-	800	765.20
70.318.04	Frais de port	462.65	-	500	423.35
70.318.05	Frais de poursuites	150.00	-	100	-
70.318.06	Assurance des bâtiments	2'421.50	-	2'400	2'410.65
70.319.00	Impôts du véhicule	317.10	-	430	425.50
70.319.05	Réduction TVA préalable	-714.70	-	-	-
70.352.00	Contribution au consortium des eaux du grand Fribourg	16'281.25	-	15'000	12'201.55
70.380.00	① Attribution fonds de réserve du service des eaux	62'649.90	-	82'155	31'210.03
70.390.00	Imputation des intérêts passifs	36'503.00	-	48'355	36'670.00
70.390.05	Imputation des amortissements	67'635.00	-	79'035	79'035.00
70.390.10	Imputation des salaires	174'245.00	-	144'370	146'037.70
70.390.11	Imputation des charges sociales	29'255.00	-	25'300	27'344.80
70.390.13	Imputation des frais de formation	797.00	-	595	364.40
70.434.00	Location des compteurs	-	50'984.35	-50'000	-49'774.35
70.435.00	Vente d'eau	-	510'711.50	-505'000	-492'597.30

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
71	PROTECTION DES EAUX				
	Compte de résultat	Charges	1'547'564.20	1'544'865	1'512'121.20
		Produits	1'547'564.20	-1'544'865	-1'512'121.20
		Solde	-	-	-
71.300.00	Jetons et frais de la commission de l'épuration	630.00	-	960	240.00
71.310.00	Imprimés et matériel	978.00	-	900	965.00
71.312.00	Electricité STAP (Messidor, Centre, Falaises)	819.25	-	1'000	861.85
71.312.01	Achat carburant pour véhicule	555.20	-	600	389.45
71.314.00	Entretien et réfection des canalisations	50'454.60	-	50'000	59'544.50
71.315.00	Entretien et réparation du véhicule	1'550.00	-	900	896.85
71.316.00	Part. frais d'ordinateur	500.00	-	500	500.00
71.318.00	Assurances du véhicule	706.10	-	800	764.20
71.318.04	Frais de port	1'171.00	-	1'000	1'119.95
71.318.05	Frais de poursuites	150.00	-	100	-
71.318.06	Assurance des bâtiments	41.95	-	50	41.95
71.319.00	Impôts du véhicule	317.10	-	430	425.50
71.319.05	Réduction TVA préalable	11'000.50	-	-	-
71.352.00	① Part. aux frais d'exploitation de la STEP (Commune)	387'214.84	-	430'790	440'406.56
71.352.01	① Part. aux frais financiers de la STEP (Commune)	279'645.78	-	288'760	232'086.18
71.352.10	① Part. aux frais d'exploitation de STEP (zone Anc.Papeterie)	-	-	-	37'984.85
71.352.11	① Part. aux frais financiers de STEP (zone Anc. Papeterie)	-	-	-	74'525.55
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	555'017.88	-	519'880	439'592.91
71.390.00	Imputation des intérêts passifs	12'288.00	-	27'180	13'180.00
71.390.05	Imputation des amortissements	42'949.00	-	50'450	34'549.00
71.390.10	Imputation des salaires	172'045.00	-	144'370	146'037.70
71.390.11	Imputation des charges sociales	29'230.00	-	25'300	27'344.80
71.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	595	364.40
71.434.00	Taxe d'exploitation (privés)	-	682'555.10	-656'500	-634'588.70
71.434.01	Taxe d'exploitation (zone Ancienne papeterie)	-	-	-43'470	-38'675.00
71.434.10	Taxe de base (privés)	-	773'536.40	-777'000	-777'346.95
71.434.11	Taxe de base (zone Ancienne Papeterie)	-	57'412.70	-67'895	-36'389.55
71.434.12	Remb. frais financ.STEP (zone Ancienne Papeterie)	-	34'060.00	-	-25'121.00
72	ORDURES MENAGERES				
	Compte de résultat	Charges	801'330.60	838'095	834'279.09
		Produits	761'538.36	-755'200	-763'280.85
		Solde	-39'792.24	-82'895	-70'998.24
72.306.00	Frais de fonctionnement / gestion	1'220.90	-	1'000	770.00
72.310.00	Imprimés et matériel	2'984.00	-	3'000	4'463.35
72.311.00	Achat et nettoyage des containers	12'089.35	-	15'000	11'738.00
72.312.00	Frais d'électricité	1'604.25	-	1'000	1'302.35
72.312.01	Eau	62.00	-	500	85.00
72.316.00	Part. frais d'ordinateur	500.00	-	500	500.00
72.318.00	① Frais de transport d'ordures	291'140.70	-	344'000	296'806.45
72.318.01	① Frais d'incinération et de décharge	286'487.60	-	246'000	307'495.58
72.318.02	Entretien des déchetteries	5'909.75	-	1'000	3'192.70
72.318.04	Frais de port	462.60	-	500	423.41
72.318.05	Frais de poursuites	-	-	100	-
72.318.06	Assurance des bâtiments	39.25	-	40	39.25
72.319.05	Réduction TVA préalable	6'399.20	-	-	-
72.390.00	Imputation des intérêts passifs	1'601.00	-	2'150	1'683.00
72.390.05	Imputation des amortissements	15'705.00	-	15'705	15'705.00
72.390.10	Imputation des salaires	147'665.00	-	173'800	159'115.00
72.390.11	Imputation des charges sociales	27'460.00	-	30'250	29'150.00
72.390.13	Imputation des frais de formation	-	-	3'550	1'810.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
72.434.00	Taxe de base enlèvement ordures	-	401'815.05	-390'000	-397'736.20
72.434.01	Taxe au sac à ordures (Sacco)	-	277'617.71	-280'000	-283'234.60
72.434.02	Taxe pour déchets organiques	-	76'128.35	-80'000	-76'778.90
72.434.04	Taxe d'élimination déchets divers	-	-	-	-
72.434.05	Taxe pour élimination papiers/cartons des commerçants	-	2'680.65	-3'000	-2'962.70
72.435.01	Facturation à des tiers (déchets encombrants)	-	2'696.60	-2'000	-2'418.45
72.437.00	Amendes sacs poubelles	-	600.00	-200	-150.00
74	CERCLE D'INHUMATION				
	Compte de résultat	Charges	90'861.40	60'535	67'628.80
		Produits	44'909.70	-32'140	-38'269.45
		Solde	-45'951.70	-28'395	-29'359.35
740	CIMETIERE				
	Compte de résultat	Charges	45'951.70	28'395	29'359.35
		Produits	-	-	-
		Solde	-45'951.70	-28'395	-29'359.35
740.300.00	Jetons et frais de la commission du cimetière	240.00	-	250	120.00
740.315.00	Frais de fonctionnement de la chapelle mortuaire	8'185.00	-	8'000	8'083.00
740.352.00	Participation communale au Cercle d'inhumation	23'653.70	-	5'485	7'596.85
740.390.00	Imputation des intérêts passifs	4'290.00	-	5'080	3'977.00
740.390.05	Imputation des amortissements	9'583.00	-	9'580	9'582.50
741	① CERCLE D'INHUMATION				
	Compte de résultat	Charges	44'909.70	32'140	38'269.45
		Produits	44'909.70	-32'140	-38'269.45
		Solde	-	-	-
741.301.00	Honoraires et débours	3'815.70	-	3'500	3'815.70
741.312.00	Achat d'eau	3'215.95	-	3'000	3'648.35
741.314.00	Frais de fossoyage et d'entretien	18'303.85	-	10'000	16'165.50
741.316.00	Gestion informatique du cimetière	6'696.00	-	-	-
741.318.00	Assurances diverses	356.25	-	355	356.25
741.318.01	Enlèvement et élimination des déchets végétaux	1'881.80	-	5'000	4'937.90
741.318.02	Frais bancaires	180.15	-	200	126.75
741.390.00	Imputation des intérêts passifs	4'355.00	-	3'980	3'114.00
741.390.05	Imputation des amortissements	6'105.00	-	6'105	6'105.00
741.420.00	Intérêts bancaires	-	-	-	-0.65
741.427.00	Emoluments de fossoyages	-	8'000.00	-8'000	-2'000.00
741.427.01	Emoluments de placement d'urnes	-	6'800.00	-8'000	-5'200.00
741.427.02	Emoluments de concessionnaires et taxes d'entrées	-	3'900.00	-5'000	-6'600.00
741.427.03	Emoluments pour enlèvement de monuments	-	900.00	-3'000	-1'100.00
741.427.04	Emoluments pour plaquettes et inscr. jardin souvenirs	-	1'000.00	-2'500	-2'600.00
741.452.00	Participation des communes membres	-	24'309.70	-5'640	-20'768.80
75	CORRECTION DES EAUX ET ENDIGUEMENTS				
	Compte de résultat	Charges	23'549.00	38'170	27'892.40
		Produits	-	-	-17'228.70
		Solde	-23'549.00	-38'170	-10'663.70
75.314.00	① Entretien des ruisseaux et rivières	-	-	3'500	8'743.40
75.390.00	Imputation des intérêts passifs	11'329.00	-	8'850	6'929.00
75.390.05	Imputation des amortissements	12'220.00	-	25'820	12'220.00
75.461.00	Subventions	-	-	-	-17'228.70

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
78	PROTECTION NATURE				
	Compte de résultat	Charges	3'240.00	3'000	3'240.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-3'240.00	-3'000	-3'240.00
78.318.00	① Etablissement bilan CO ²		3'240.00	3'000	3'240.00
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE				
	Compte de résultat	Charges	159'875.68	172'855	196'859.10
		Produits	30'535.80	-25'000	-33'060.40
		Solde	-129'339.88	-147'855	-163'798.70
79.300.00	Jetons et frais commission d'aménag. terr. et énergie		3'780.00	2'100	2'370.00
79.318.00	① Frais de bornage et de cadastre		6'689.93	7'720	9'578.50
79.318.01	① Plan d'aménagement local		36'390.95	48'000	47'901.10
79.318.03	Avances pour permis de construire/émoluments divers		9'475.00	3'000	13'850.05
79.318.04	① Concept de stationnement et modération de trafic		3'650.40	-	6'717.60
79.318.05	① SIT communal		28'630.80	23'100	16'314.15
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		24'666.60	41'960	45'236.30
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		4'843.00	4'175	3'268.00
79.390.05	Imputation des amortissements		30'000.00	30'000	30'000.00
79.390.13	Imputation des frais de formation		200.00	1'250	10'074.40
79.431.00	Emoluments pour approbation de plans		-	30'535.80	-25'000
					-33'060.40
8	ECONOMIE				
	Compte de résultat	Charges	151'554.30	145'005	179'046.81
		Produits	60.00	-96'790	-96'836.31
		Solde	-151'494.30	-48'215	-82'210.50
80	AGRICULTURE				
	Compte de résultat	Charges	300.00	100	300.00
		Produits	-	-	-
		Solde	-300.00	-100	-300.00
80.319.00	Contribution à la SECADA		300.00	100	300.00
81	FORETS				
	Compte de résultat	Charges	15'122.30	-	50'570.31
		Produits	-	-96'790	-96'791.31
		Solde	-15'122.30	96'790	46'221.00
81.314.00	Entretiens des forêts communales		-	-	29'922.60
81.352.00	① Participation aux frais d'exploitation Forêts-Sarine		15'122.30	-	20'647.71
81.452.00	① Forêts-Sarine, dissolution fortune -attribution		-	-96'790	-96'791.31
83	TOURISME				
	Compte de résultat	Charges	113'423.00	117'595	108'657.85
		Produits	60.00	-	-45.00
		Solde	-113'363.00	-117'595	-108'612.85
83.352.00	① Participation à l'Agglo - Promotion touristique		60'922.00	60'920	56'580.85
83.365.00	Subsides à la SDME		7'500.00	7'500	7'500.00
83.365.01	Subsides au tourisme		24'249.00	24'250	24'285.00
83.365.02	Promotion touristique locale		-	3'000	-
83.390.00	Imputation des intérêts passifs		6'352.00	7'525	5'892.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
83.390.05	Imputation des amortissements	14'400.00	-	14'400	14'400.00
83.435.00	Ventes ouvrages (livres) sur Marly	-	60.00	-	-45.00
84	INDUSTRIE, ARTISANAT ET COMMERCE				
	Compte de résultat	Charges	22'709.00	27'310	19'518.65
		Produits	-	-	-
		Solde	-22'709.00	-27'310	-19'518.65
84.352.00	① Participation à l'Agglo - Promotion économique	22'709.00	-	27'310	19'518.65
9	FINANCES ET IMPOTS				
	Compte de résultat	Charges	3'805'851.28	4'539'275	4'129'076.93
		Produits	29'793'045.73	-32'261'065	-29'021'758.14
		Solde	25'987'194.45	27'721'790	24'892'681.21
90	IMPOTS				
	Compte de résultat	Charges	310'057.73	496'045	561'977.50
		Produits	25'367'126.22	-27'338'855	-26'569'279.74
		Solde	25'057'068.49	26'842'810	26'007'302.24
90.318.00	Frais de rappels et de poursuites	52'012.80	-	50'000	39'182.70
90.318.01	① Part aux frais perception impôt sur véhicules	10'755.80	-	11'045	10'785.50
90.319.00	Pertes sur débiteurs impôts	167'481.18	-	340'000	417'567.15
90.319.10	Remboursement imputation forfaitaire d'impôt étrangers	10'166.00	-	20'000	15'518.05
90.329.00	Escomptes accordés sur impôts	69'641.95	-	75'000	78'924.10
90.400.00	① Impôt sur le revenu (personnes physiques)	-	15'527'295.40	-17'142'000	-16'149'612.00
90.400.01	① Impôt sur la fortune (personnes physiques)	-	2'058'946.15	-2'016'000	-2'202'582.00
90.400.02	① Impôt à la source	-	968'625.67	-620'000	-632'629.00
90.400.03	Impôt sur les prestations en capital	-	457'549.35	-450'000	-518'260.80
90.401.00	① Impôt sur le bénéfice (personnes morales)	-	660'832.25	-1'573'000	-1'330'726.40
90.401.01	① Impôt sur le capital (personnes morales)	-	508'213.75	-454'000	-511'422.00
90.402.00	① Contribution immobilière	-	3'098'434.65	-3'300'000	-3'154'371.30
90.403.00	① Impôt sur les gains immobiliers et les plus-values	-	649'836.60	-450'000	-841'653.85
90.404.00	① Impôt sur les mutations	-	775'451.90	-650'000	-522'523.30
90.405.00	① Impôt sur les donations et les successions	-	9'513.90	-50'000	-84'352.95
90.406.00	Impôt sur les chiens	-	25'070.50	-23'000	-11'637.50
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	-	20'741.40	-15'000	-18'636.05
90.436.01	Intérêts de retard	-	109'600.80	-120'000	-128'170.45
90.436.02	① Produits extraordinaires (remboursements divers)	-	43'154.60	-10'000	-7'606.04
90.441.00	① Part à l'impôt cantonal sur les véhicules à moteur	-	448'159.30	-460'155	-449'396.10
93	PEREQUATION FINANCIERE ET COMPENSATION DES CHARGES				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Produits	637'979.00	-637'980	-542'814.00
		Solde	637'979.00	637'980	542'814.00
930	① PEREQUATION FINANCIERE				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Produits	637'979.00	-637'980	-542'814.00
		Solde	637'979.00	637'980	542'814.00
930.462.00	Attribution de la péréquation des ressources	-	277'520.00	-277'520	-192'277.00
930.462.01	Attribution de la péréquation des besoins	-	360'459.00	-360'460	-350'537.00

Compte de fonctionnement		Comptes		Budget	Comptes
		2017		2017	2016
		Charges	Produits		
94	GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES				
	Compte de résultat	Charges	2'247'796.94	2'791'480	2'120'337.58
		Produits	3'738'794.55	-4'234'230	-1'863'463.25
		Solde	1'490'997.61	1'442'750	-256'874.33
940	INTERETS PASSIFS ET AMORTISSEMENTS				
	Compte de résultat	Charges	1'942'253.86	2'475'350	1'840'738.64
		Produits	1'858'300.00	-2'371'530	-1'747'116.30
		Solde	-83'953.86	-103'820	-93'622.34
940.318.00	Frais bancaires		2'100.64	2'500	2'580.64
940.318.01	Taxes CCP		18'487.92	20'000	19'458.55
940.321.00	Intérêts des dettes en comptes-courants		3'000.65	15'000	15'406.30
940.321.01	① Intérêts des dettes à moyen et long terme		686'872.80	694'780	553'359.85
940.330.00	① Amortissements obligatoires		1'231'791.85	1'743'070	1'249'933.30
940.490.00	Imputation des intérêts passifs		-	646'508.00	-648'460
940.490.05	Imputation des amortissements		-	1'211'792.00	-1'229'933.30
941	INTERETS ACTIFS				
	Compte de résultat	Charges	1'584.85	2'000	1'983.20
		Produits	10'933.25	-15'000	-8'970.95
		Solde	9'348.40	13'000	6'987.75
941.380.01	Attribution des intérêts actifs aux diverses réserves		1'584.85	2'000	1'983.20
941.420.00	Intérêts des capitaux		-	10'933.25	-15'000
942	BIENS DU PATRIMOINE FINANCIER				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Produits	1'869'561.30	-1'847'700	-107'376.00
		Solde	1'869'561.30	1'847'700	107'376.00
942.423.00	① Loyers du domaine et des parchets et droits de superficie		-	1'869'561.30	-1'847'700
943	① BIENS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF				
	Compte de résultat	Charges	303'958.23	314'130	277'615.74
		Produits	-	-	-
		Solde	-303'958.23	-314'130	-277'615.74
943.300.00	Jetons et frais de commission des bâtiments		1'280.00	2'500	1'760.00
943.312.00	Electricité des bâtiments communaux		20'177.45	20'000	17'004.05
943.312.01	Chauffage des bâtiments communaux		38'846.63	36'000	28'910.24
943.312.02	Eau des bâtiments communaux		36'741.50	38'000	36'511.85
943.313.00	Frais de nettoyage et de conciergerie		11'960.75	5'000	6'678.75
943.314.00	Entretien et réfection des biens immobiliers		44'222.25	40'000	27'293.20
943.314.02	Surveillance des bâtiments communaux		10'648.95	12'000	11'221.00
943.314.03	Entretien bâtiments communaux suite de vandalismes		919.20	10'000	526.50
943.318.00	Assurances des bâtiments communaux		14'815.50	18'000	14'908.15
943.390.00	Imputation des intérêts passifs		34'180.00	40'930	31'688.00
943.390.05	Imputation des amortissements		90'166.00	91'580	100'250.00
943.390.13	Imputation des frais de formation		-	120	864.00

Compte de fonctionnement
Comptes
Budget
Comptes
2017
2017
2016
Charges
Produits

99 POSTE NON-VENTILABLE						
Compte de résultat		Charges	1'247'996.61		1'251'750	1'446'761.85
		Produits		49'145.96	-50'000	-46'201.15
		Solde	-1'198'850.65		-1'201'750	-1'400'560.70
99.332.00	Amortissements supplémentaires	-	-	-	-	1'398'935.15
99.352.01	① Participation à l'Agglo - Finances	-1'149.35	-	-	1'750	1'625.55
99.382.00	① Attributions à réserves	1'200'000.00	-	-	1'200'000	-
99.382.01	Attributions à réserve plan de mobilité	45'108.65	-	-	35'000	41'000.15
99.390.50	Imputation interne prélèvement réserve plan de mobilité	4'037.31	-	-	15'000	5'201.00
99.482.01	Prélèvement sur réserve plan mobilité	-	4'037.31	-	-15'000	-5'201.00
99.490.50	Imputation interne attribution réserve plan mobilité	-	45'108.65	-	-35'000	-41'000.15

Charges et produits par natures

Charges et produits par natures		Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
		Charges Produits	Charges Produits	Charges Produits
3	Charges	38'892'954.04	42'424'485	38'455'394
30	Charges de personnel	8'525'685.40	9'756'285	8'315'264
300	Autorités et commissions	269'218.00	265'750	252'544
301	Personnel administratif et d'exploitation	6'997'412.45	7'338'895	6'802'050
302	Personnel enseignant	-	-	-
303	Assurances sociales	630'721.35	1'062'270	622'355
304	Caisses de pensions et de prévoyance	407'292.35	784'085	414'508
305	Assurance-maladie et accidents	107'823.65	161'675	108'968
306	Prestations en nature	5'805.25	4'800	4'963
307	Prestations complémentaires prévoyance	1'790.00	-	-
308	Personnel temporaire	-	-	-
309	Autres charges de personnel	105'622.35	138'810	109'876
31	Biens, services et marchandises	3'747'916.10	3'995'500	3'934'482
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	250'605.71	261'140	244'254
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	150'465.62	164'400	155'976
312	Eau, énergie, combustibles	547'745.33	542'400	481'833
313	Autres fournitures et marchandises	220'886.82	204'900	211'071
314	Entretien des immeubles et des routes	689'418.00	671'250	640'616
315	Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	128'866.15	129'600	131'100
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	309'858.54	314'700	297'684
317	Dédommagements	30'202.19	46'100	35'940
318	Prestations de services et primes d'assurances	1'184'355.01	1'263'690	1'266'149
319	Impôts, taxes, cotisations, indemnités, pertes sur débiteurs, remboursements à des tiers	235'512.73	397'320	469'859
32	Intérêts passifs	759'515.40	784'780	647'690
321	Intérêts des dettes à court terme	3'000.65	15'000	15'406
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	686'872.80	694'780	553'360
329	Escomptes et rabais	69'641.95	75'000	78'924
33	Amortissements	1'231'791.85	1'743'070	2'648'868
330	Amortissements financiers obligatoires	1'231'791.85	1'743'070	1'249'933
332	Amortissements comptables	-	-	1'398'935
34	Contributions sans affectations	-	-	-
341	Contributions à des communes	-	-	-
35	Remboursements et participations à des collectivités publiques	14'031'077.17	14'780'610	14'027'311
351	Canton	7'908'024.00	8'053'375	7'749'371
352	Autres communes, consortium et associations de communes	6'123'053.17	6'727'235	6'277'940
36	Subventions accordées	5'147'438.98	5'417'295	5'040'932
362	Communes et paroisses	-	-	-
363	Propres établissements	134'424.08	142'940	123'758
364	Sociétés d'économie mixte	4'000.00	4'000	4'000
365	Institutions privées	1'606'015.55	1'636'305	1'518'967
366	Aides individuelles	3'402'999.35	3'634'050	3'394'207
37	Subventions redistribuées	-	-	-
38	Attributions aux réserves	1'928'202.88	1'874'835	513'786
380	Réserves obligatoires	683'094.23	639'835	472'786
382	Autres réserves	1'245'108.65	1'235'000	41'000
39	Imputations internes	3'521'326.26	4'072'110	3'327'061
390	Imputations internes	3'521'326.26	4'072'110	3'327'061

Charges et produits par natures

Ecart C 2017 - B 2017

Ecart C 2017 - C 2016

francs % francs %

		Ecart C 2017 - B 2017		Ecart C 2017 - C 2016	
		francs	%	francs	%
3	Charges	-3'531'531	-8.3%	437'560	1.1%
		-		-	
30	Charges de personnel	-1'230'600	-12.6%	210'422	2.5%
300	Autorités et commissions	3'468	1.3%	16'674	6.6%
301	Personnel administratif et d'exploitation	-341'483	-4.7%	195'363	2.9%
302	Personnel enseignant	-		-	
303	Assurances sociales	-431'549	-40.6%	8'367	1.3%
304	Caisses de pensions et de prévoyance	-376'793	-48.1%	-7'216	-1.7%
305	Assurance-maladie et accidents	-53'851	-33.3%	-1'144	-1.0%
306	Prestations en nature	1'005	20.9%	842	17.0%
307	Prestations complémentaires prévoyance	1'790		1'790	
308	Personnel temporaire	-		-	
309	Autres charges de personnel	-33'188	-23.9%	-4'254	-3.9%
31	Biens, services et marchandises	-247'584	-6.2%	-186'566	-4.7%
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	-10'534	-4.0%	6'352	2.6%
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	-13'934	-8.5%	-5'510	-3.5%
312	Eau, énergie, combustibles	5'345	1.0%	65'913	13.7%
313	Autres fournitures et marchandises	15'987	7.8%	9'815	4.7%
314	Entretien des immeubles et des routes	18'168	2.7%	48'802	7.6%
315	Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	-734	-0.6%	-2'234	-1.7%
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	-4'841	-1.5%	12'174	4.1%
317	Dédommagements	-15'898	-34.5%	-5'738	-16.0%
318	Prestations de services et primes d'assurances	-79'335	-6.3%	-81'794	-6.5%
319	Impôts, taxes, cotisations, indemnités, pertes sur débiteurs, remboursements à des tiers	-161'807	-40.7%	-234'346	-49.9%
32	Intérêts passifs	-25'265	-3.2%	111'825	17.3%
321.00	Intérêts des dettes à court terme	-11'999	-80.0%	-12'406	-80.5%
321.01	Intérêts des dettes à moyen et long terme	-7'907	-1.1%	133'513	24.1%
329	Escomptes et rabais	-5'358	-7.1%	-9'282	-11.8%
33	Amortissements	-511'278	-29.3%	-1'417'077	-53.5%
330	Amortissements financiers obligatoires	-511'278	-29.3%	-18'141	-1.5%
332	Amortissements comptables	-		-1'398'935	-100.0%
34	Contributions sans affectations	-		-	
341	Contributions à des communes	-		-	
35	Remboursements et participations à des collectivités publiques	-749'533	-5.1%	3'766	0.0%
351	Canton	-145'351	-1.8%	158'653	2.0%
352	Autres communes, consortium et associations de communes	-604'182	-9.0%	-154'887	-2.5%
36	Subventions accordées	-269'856	-5.0%	106'507	2.1%
362	Communes et paroisses	-		-	
363	Propres établissements	-8'516	-6.0%	10'666	8.6%
364	Sociétés d'économie mixte	-	0.0%	-	0.0%
365	Institutions privées	-30'289	-1.9%	87'048	5.7%
366	Aides individuelles	-231'051	-6.4%	8'793	0.3%
37	Subventions redistribuées	-		-	
38	Attributions aux réserves	53'368	2.8%	1'414'417	275.3%
380	Réserves obligatoires	43'259	6.8%	210'308	44.5%
382	Autres réserves	10'109	0.8%	1'204'109	2936.8%
39	Imputations internes	-550'784	-13.5%	194'266	5.8%
390	Imputations internes	-550'784	-13.5%	194'266	5.8%

Charges et produits par natures		Comptes	Budget	Comptes
		2017	2017	2016
		Charges Produits	Charges Produits	Charges Produits
4	Produits	38'886'571.57	42'103'615	38'683'579
40	Impôts	24'745'470.12	26'733'700	25'965'471
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	19'012'416.57	20'228'000	19'503'084
400.00	Impôt sur le revenu des personnes physiques	15'527'295.40	17'142'000	16'149'612
400.01	Impôt sur la fortune des personnes physiques	2'058'946.15	2'016'000	2'202'582
400.02	Impôt à la source	968'625.67	620'000	632'629
400.03	Impôt sur les prestations en capital	457'549.35	450'000	518'261
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	1'169'046.00	2'027'000	1'842'148
401.00	Impôt sur le bénéfice des personnes morales	660'832.25	1'573'000	1'330'726
401.01	Impôt sur le capital des personnes morales	508'213.75	454'000	511'422
402	Contribution immobilière	3'098'434.65	3'300'000	3'154'371
403	Impôts sur les gains en capital	649'836.60	450'000	841'654
404	Impôts sur les mutations immobilières	775'451.90	650'000	522'523
405	Impôts sur les successions et donations	9'513.90	50'000	84'353
406	Autres impôts	30'770.50	28'700	17'338
42	Revenus de biens	2'144'229.40	2'073'200	359'894
420	Banques	10'933.25	15'000	8'972
422	Capitaux du patrimoine financier	-	-	-
423	Immeubles du patrimoine financier	2'074'236.10	2'003'700	298'475
424	Gains comptables	-	-	-
426	Participation du patrimoine administratif	-	-	-
427	Immeubles du patrimoine administratif	59'060.05	54'500	52'447
43	Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes	5'824'672.13	6'550'665	5'687'679
430	Contributions de remplacement	338'800.77	300'000	267'942
431	Émoluments administratifs	82'947.80	66'500	77'584
433	Ecolages et participations aux frais scolaires	230'850.25	231'000	283'826
434	Taxes d'utilisation	2'846'605.01	2'867'865	2'857'417
435	Ventes et prestations de service	634'439.20	607'000	609'201
436	Remboursements de tiers	1'661'076.10	2'460'600	1'577'614
437	Amendes	24'133.00	12'200	7'451
439	Autres impôts	5'820.00	5'500	6'645
44	Part à des recettes sans affectation	448'159.30	460'155	449'396
440	Part à des recettes fédérales	-	-	-
441	Part à des recettes cantonales	448'159.30	460'155	449'396
444	Autres contributions cantonales	-	-	-
45	Remboursements et dédomm. de collectivités publiques	1'412'662.55	1'393'625	1'558'999
451	Canton	97'348.60	100'000	93'960
452	Communes	1'315'313.95	1'293'625	1'465'039
46	Subventions acquises	786'014.50	805'160	729'878
460	Confédération	30'546.60	29'500	29'636
461	Canton	100'453.70	132'680	139'262
462	Communes et associations de communes	637'979.00	637'980	542'814
469	Autres subventions, dons et legs	17'035.20	5'000	18'166
47	Subventions à redistribuer	-	-	-
48	Prélèvement sur des réserves	4'037.31	15'000	605'201
480	Réserves obligatoires	-	-	600'000
482	Autres réserves	4'037.31	15'000	5'201
49	Imputations internes	3'521'326.26	4'072'110	3'327'061
490	Imputations internes	3'521'326.26	4'072'110	3'327'061
Excédent (+) / Découvert (-) des exercices		-6'382.47	-320'870	228'184

Charges et produits par natures

Ecart C 2017 - B 2017

Ecart C 2017 - C 2016

francs % francs %

		Ecart C 2017 - B 2017		Ecart C 2017 - C 2016	
		francs	%	francs	%
4	Produits	-3'217'043	-7.6%	202'993	0.5%
40	Impôts	-1'988'230	-7.4%	-1'220'001	-4.7%
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	-1'215'583	-6.0%	-490'667	-2.5%
400.00	+ Impôt sur le revenu des personnes physiques	-1'614'705	-9.4%	-622'317	-3.9%
400.01	+ Impôt sur la fortune des personnes physiques	42'946	2.1%	-143'636	-6.5%
400.02	+ Impôt à la source	348'626	56.2%	335'997	53.1%
400.03	+ Impôt sur les prestations en capital	7'549	1.7%	-60'711	-11.7%
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	-857'954	-42.3%	-673'102	-36.5%
401.00	+ Impôt sur le bénéfice des personnes morales	-912'168	-58.0%	-669'894	-50.3%
401.01	+ Impôt sur le capital des personnes morales	54'214	11.9%	-3'208	-0.6%
402	Contribution immobilière	-201'565	-6.1%	-55'937	-1.8%
403	Impôts sur les gains en capital	199'837	44.4%	-191'817	-22.8%
404	Impôts sur les mutations immobilières	125'452	19.3%	252'929	48.4%
405	Impôts sur les successions et donations	-40'486	-81.0%	-74'839	-88.7%
406	Autres impôts	2'071	7.2%	13'433	77.5%
42	Revenus de biens	71'029	3.4%	1'784'336	495.8%
420	Banques	-4'067	-27.1%	1'962	21.9%
422	Capitaux du patrimoine financier	-		-	
423	Immeubles du patrimoine financier	70'536	3.5%	1'775'761	594.9%
424	Gains comptables	-		-	
426	Participation du patrimoine administratif	-		-	
427	Immeubles du patrimoine administratif	4'560	8.4%	6'613	12.6%
43	Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes	-725'993	-11.1%	136'993	2.4%
430	Contributions de remplacement	38'801	12.9%	70'859	26.4%
431	Émoluments administratifs	16'448	24.7%	5'363	6.9%
433	Ecolages et participations aux frais scolaires	-150	-0.1%	-52'976	-18.7%
434	Taxes d'utilisation	-21'260	-0.7%	-10'812	-0.4%
435	Ventes et prestations de service	27'439	4.5%	25'238	4.1%
436	Remboursements de tiers	-799'524	-32.5%	83'463	5.3%
437	Amendes	11'933	97.8%	16'682	223.9%
439	Autres impôts	320	5.8%	-825	-12.4%
44	Part à des recettes sans affectation	-11'996	-2.6%	-1'237	-0.3%
440	Part à des recettes fédérales	-		-	
441	Part à des recettes cantonales	-11'996	-2.6%	-1'237	-0.3%
444	Autres contributions cantonales	-		-	
45	Remboursements et dédomm. de collectivités publiques	19'038	1.4%	-146'337	-9.4%
451	Canton	-2'651	-2.7%	3'388	3.6%
452	Communes	21'689	1.7%	-149'725	-10.2%
46	Subventions acquises	-19'146	-2.4%	56'137	7.7%
460	Confédération	1'047	3.5%	910	3.1%
461	Canton	-32'226	-24.3%	-38'808	-27.9%
462	Communes et associations de communes	-1	0.0%	95'165	17.5%
469	Autres subventions, dons et legs	12'035	240.7%	-1'131	-6.2%
47	Subventions à redistribuer	-		-	
48	Prélèvement sur des réserves	-10'963	-73.1%	-601'164	-99.3%
480	Réserves obligatoires	-		-600'000	-100.0%
482	Autres réserves	-10'963	-73.1%	-1'164	-22.4%
49	Imputations internes	-550'784	-13.5%	194'266	5.8%
490	Imputations internes	-550'784	-13.5%	194'266	5.8%
Variations excédent ou découvert des exercices		314'488		-234'567	

Compte des investissements	Comptes	Budget	Comptes
	2017	2017	2016
0 ADMINISTRATION			
Charges	33'559.30	124'115	154'844.80
Revenus	-	-	-
Investissements nets	33'559.30	124'115	154'844.80
1 ORDRE PUBLIC			
Charges	19'530.45	-	174'818.20
Revenus	-	-	12'262.00
Investissements nets	19'530.45	-	162'556.20
2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION			
Charges	1'370'516.50	1'816'270	3'371'269.99
Revenus	-	-	-
Investissements nets	1'370'516.50	1'816'270	3'371'269.99
3 CULTURE, LOISIRS, SPORTS			
Charges	-	45'000	124'004.65
Revenus	-	-	-
Investissements nets	-	45'000	124'004.65
4 SANTE			
Charges	-	-	-
Revenus	-	-	-
Investissements nets	-	-	-
5 AFFAIRES SOCIALES			
Charges	-	-	-
Revenus	-	-	-
Investissements nets	-	-	-
6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS			
Charges	942'199.80	2'454'260	1'211'931.22
Revenus	45'264.70	45'000	-
Investissements nets	896'935.10	2'409'260	1'211'931.22
7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.			
Charges	1'475'642.70	3'060'200	604'209.04
Revenus	309'503.15	576'600	388'387.00
Investissements nets	1'166'139.55	2'483'600	215'822.04
8 ECONOMIE			
Charges	-	-	-
Revenus	-	-	-
Investissements nets	-	-	-
9 FINANCES ET IMPOTS			
Compte de résultat			
Charges	120'177.60	98'440	23'902.00
Revenus	-	-	-
Investissements nets	120'177.60	98'440	23'902.00
TOTAUX			
Charges	3'961'626.35	7'598'285	5'664'979.90
Revenus	354'767.85	621'600	400'649.00
Investissements nets	3'606'858.50	6'976'685	5'264'330.90

Compte des investissements		Message 2017 n°	Comptes		Budget	Comptes
			2017	2017	2016	
			Charges	Revenus		
0	ADMINISTRATION					
	Compte de résultat	Charges	33'559.30		124'115	154'844.80
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	33'559.30		124'115	154'844.80
020	PERSONNEL COMMUNAL					
	Compte de résultat	Charges	33'559.30		124'115	154'844.80
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	33'559.30		124'115	154'844.80
020.506.02	Acquisition prog. inform. et adapt. infrastructures informatiques administration	07/16	25'419.90	-	116'280	36'510.75
020.506.03	Progr. informatique c/système information du territoire		-	-	7'835	65'286.00
020.506.04	Remplacement central téléphonique / adm. communale		8'139.40	-	-	53'048.05
1	ORDRE PUBLIC					
	Compte de résultat	Charges	19'530.45		-	174'818.20
		Revenus		-	-	-12'262.00
		Invest. net	19'530.45		-	187'080.20
14	POLICE DU FEU					
	Compte de résultat	Charges	-		-	49'049.95
		Revenus		-	-	-12'262.00
		Invest. net	-		-	61'311.95
14.506.10	Remplacement des appareils de protection respiratoire		-	-	-	49'049.95
14.661.00	Subventions Ecab		-	-	-	-12'262.00
16	PROTECTION CIVILE					
	Compte de résultat	Charges	19'530.45		-	125'768.25
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	19'530.45		-	125'768.25
16.503.01	Rénovation du poste de commandement		19'530.45	-	-	125'768.25
2	ENSEIGNEMENT ET FORMATION					
	Compte de résultat	Charges	1'370'516.50		1'816'270	3'371'269.99
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	1'370'516.50		1'816'270	3'371'269.99
21	CYCLE SCOLAIRE OBLIGATOIRE					
	Compte de résultat	Charges	15'408.30		303'270	130'533.79
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	15'408.30		303'270	130'533.79
21.506.00	Renouvellement mobilier scolaire		5'866.65	-	45'070	12'869.44
21.506.02	Renouvellement du parc informatique scolaire		9'541.65	-	258'200	117'664.35
294	BATIMENTS SCOLAIRES					
	Compte de résultat	Charges	1'355'108.20		1'513'000	3'240'736.20
		Revenus		-	-	-
		Invest. net	1'355'108.20		1'513'000	3'240'736.20
294.503.19	Rénovations diverses sur bâtiments scolaires	09/16	239'368.65	-	321'500	239'299.60

Compte des investissements		Message 2017 n°	Comptes		Budget	Comptes
			2017	2017	2016	
			Charges	Revenus		
294.503.28	Assainiss.installation chauffage bois : Cité + extension, crédit d'étude		7'452.00	-	13'000	70'528.50
294.503.31	Complexe scolaire Marly Grand-Pré		457'689.75	-	-	2'348'973.00
294.503.60	Assainissement Pavillon 3 : Grand-Pré, crédit d'étude et travaux		583'008.05	-	1'041'000	561'230.85
294.503.61	Concours centre scolaire : Cité		21'124.15	-	38'000	20'704.25
294.503.62	Aménagement partiel cour école de Cité (projet espaces ouverts)	10/16	6'594.05	-	56'000	-
294.503.65	Extension chauffage à distance - Bât. senior - Résidence Epinettes (home)		378.00	-	-	-
294.506.10	Achat de machines de nettoyages (auto laveuse-balayeuse)	11/16	39'493.55	-	43'500	-
294.661.00	Subventions cantonales (DICS) - Chevalier 7		-	-	-	-
3	CULTURE, LOISIRS, SPORTS					
	Compte de résultat		Charges	-	45'000	124'004.65
			Revenus	-	-	-
			Invest. net	-	45'000	124'004.65
34	SPORTS					
	Compte de résultat		Charges	-	45'000	124'004.65
			Revenus	-	-	-
			Invest. net	-	45'000	124'004.65
34.503.06	Centre sportif : assainissement et modif. chauffage		-	-	45'000	124'004.65
4	SANTE					
	Compte de résultat		Charges	-	-	-
			Revenus	-	-	-
			Invest. net	-	-	-
5	AFFAIRES SOCIALES					
	Compte de résultat		Charges	-	-	-
			Revenus	-	-	-
			Invest. net	-	-	-

Compte des investissementsMessage
2017 n°**Comptes**
2017**Budget**
2017**Comptes**
2016**Charges** **Revenus****6 TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS**

Compte de résultat	Charges	942'199.80		2'454'260	1'211'931.22
	Revenus		45'264.70	-45'000	-
	Invest. net	896'935.10		2'499'260	1'211'931.22

62 ROUTES COMMUNALES ET GENIE CIVIL

Compte de résultat	Charges	942'199.80		2'454'260	1'211'931.22
	Revenus		45'264.70	-45'000	-
	Invest. net	896'935.10		2'499'260	1'211'931.22

620 ROUTES, TROTTOIRS, PLACES DE STATIONNEMENT

Compte de résultat	Charges	737'337.00		2'194'260	1'147'931.22
	Revenus		45'264.70	-45'000	-
	Invest. net	692'072.30		2'239'260	1'147'931.22

620.501.15	Modération de trafic		-	-	101'673.75
620.501.20	Investigation technique du site pollué du Port (SIPO 2206-0111)	14/16	-	10'000	-
620.501.21	Aménagement du carrefour des Rittes		209'351.95	-	62'902.45
620.501.30	Parking d'échange de Corbaroche		-	-	88'680.00
620.501.36	Aménagement routier : Route de la Gérine		8'938.15	-	43'706.15
620.501.45	Aménagement trottoir /chemin : PED Le Moraty		470.00	-	170.05
620.501.47	Modération de trafic : Rte Préalpes- Rte Bourguillon		-	-	938.50
620.501.49	Création Place de village : réalisation		-	278'410	370.07
620.501.52	Aménagement piste cyclistes-piétons, Route Gérine-Route Ecoles		-	270'440	-
620.501.53	Investigation technique du site pollué Corbaroche (SIPO 2206-0107)	15/16	-	10'000	-
620.501.66	Aménagement route : Impasse Violettes		-	119'610	-
620.501.72	Eclairage public : assainissement		168'009.95	-	428'861.85
620.501.73	Révision du cadastre de bruit des routes communales		-	69'000	-100.00
620.501.75	Aménagement trottoir/carref. Montiver vers Bourguillon		35'653.30	-	175'264.00
620.501.76	Aménagement arrêts de bus sur chaussée : Rte de Chésalles		16'212.20	-	-
620.501.90	Réfections des routes communales		298'701.45	-	245'464.40
620.661.00	Subventions		-	45'264.70	-

622 SERVICES EDILITAIRES

Compte de résultat	Charges	204'862.80		260'000	64'000.00
	Revenus			-	-
	Invest. net	204'862.80		260'000	64'000.00

622.506.12	Remplacement tracteur John Deere 4400		-	-	64'000.00
622.506.13	Remplacement du véhicule "Pony"	17/16	204'862.80	-	-

Compte des investissementsMessage
2017 n°**Comptes**
2017**Budget**
2017**Comptes**
2016**Charges** **Revenus****7 PROTECTION/AMENAG. ENVIRONN.**

Compte de résultat	Charges	1'475'642.70		3'060'200	604'209.04
	Revenus		309'503.15	-576'600	-388'387.00
	Invest. net	1'166'139.55		3'636'800	992'596.04

70 APPROVISIONNEMENT EN EAU

Compte de résultat	Charges	143'932.65		371'400	54'682.45
	Revenus		175'656.40	-236'600	-223'148.80
	Invest. net	-31'723.75		608'000	277'831.25

70.501.42	Extension réseau distr. eau et incendie PED Moraty		11'460.45	-	100'000	-
70.501.44	Construction conduite eau : Route du Confin		-	-	-	307.60
70.501.50	Détournement conduite distribution eau : Ch. Epinettes		40'878.75	-	40'000	-
70.501.51	Détournement conduite distribution eau : Rte Fribourg 17		-	-	-	50'915.60
70.501.52	Remplacement anciennes conduites	18/16	91'593.45	-	100'000	-
70.501.53	Remplacement conduite de distribution d'eau à la Route des Ecoles	19/16	-	-	90'000	-
70.501.54	Extension réseau distribution eau et déf. incendie - art. 170 FR Marly - Route de Chésalles	20/16	-	-	20'000	-
70.509.00	Réalisation plan infrastructures en eau potable (PIEP)		-	-	21'400	3'459.25
70.610.00	Taxes de raccordement		-	175'656.40	-200'000	-220'650.00
70.661.11	Subventions		-	-	-36'600	-2'498.80
	<i>Sur 70.501.42 Ext. rés. distr. eau/incendie PED Moraty</i>				-30'000.00	
	<i>Sur 70.501.54 Ext. réseau distr.eau - Route de Chésalles</i>	20/16			-6'600	
	<i>Sur autres objets</i>					-2'498.80

71 PROTECTION DES EAUX

Compte de résultat	Charges	797'050.95		2'069'800	187'149.40
	Revenus		133'846.75	-200'000	-155'357.00
	Invest. net	663'204.20		2'269'800	342'506.40

71.501.19	Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)		-	-	-	2'786.60
71.501.29	Remplacement collecteur : Rte du Centre	21/16	700'886.85	-	1'879'000	42'112.90
71.501.36	Réparation collecteur : Rte de Bourguillon		-	-	20'800	-
71.501.37	Etude et planif. mise œuvre mesures PGEE/Bassin versant Est		10'182.95	-	-	-
71.501.40	Détournement collecteur : Rte de Fribourg 17		1'050.00	-	-	26'359.55
71.501.41	Détournement collecteur : Rte des Ecoles 8		800.00	-	-	32'673.85
71.501.42	Sécurisation déversoir d'orage (DO5) Corbassière		-	-	90'000	83'216.50
71.501.43	Mise en séparatif collecteur Chemin des Epinettes, mandat d'étude	22/16	9'415.20	-	10'000	-
71.501.44	Construction collecteur séparatif entre Chemin de Combetta - Route de la Grangette	23/16	74'715.95	-	70'000	-
71.610.00	Taxes de raccordement		-	133'846.75	-200'000	-155'357.00

72 ORDURES MENAGERES

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

Compte des investissements		Message 2017 n°	Comptes	Budget	Comptes
			2017	2017	2016
			Charges	Revenus	
74	CERCLE D'INHUMATION				
	Compte de résultat	Charges	220'329.20	319'000	52'856.65
		Revenus	-	-	-
		Invest. net	220'329.20	319'000	52'856.65
741	CERCLE D'INHUMATION				
	Compte de résultat	Charges	220'329.20	319'000	52'856.65
		Revenus	-	-	-
		Invest. net	220'329.20	319'000	52'856.65
741.503.10	Agrandissement du cimetière [étape no 2]		220'329.20	-	319'000
					52'856.65
75	CORRECTION DES EAUX ET ENDIGUEMENTS				
	Compte de résultat	Charges	87'247.15	150'000	215'544.40
		Revenus	-	-140'000	-9'881.20
		Invest. net	87'247.15	290'000	225'425.60
75.501.02	Aménagement partiel ruisseau Crausa, crédit d'étude		87'247.15	-	150'000
75.661.00	Subventions		-	-	-140'000
					-9'881.20
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE				
	Compte de résultat	Charges	227'082.75	150'000	93'976.14
		Revenus	-	-	-
		Invest. net	227'082.75	150'000	93'976.14
79.509.01	Révision générale du plan d'aménagement local (PAL)		227'082.75	-	150'000
					93'976.14
8	ECONOMIE				
	Compte de résultat	Charges	-	-	-
		Revenus	-	-	-
		Invest. net	-	-	-
9	FINANCES ET IMPOTS				
	Compte de résultat	Charges	120'177.60	98'440	23'902.00
		Revenus	-	-	-
		Invest. net	120'177.60	98'440	23'902.00
943	BIENS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF				
	Compte de résultat	Charges	120'177.60	98'440	23'902.00
		Revenus	-	-	-
		Invest. net	120'177.60	98'440	23'902.00
943.503.01	Rénovations diverses s/bâtiments communaux	09/16	120'177.60	-	98'440
					23'902.00

Bilan au 31 décembre 2017

Bilan au 31 décembre 2017

	31.12.2017	31.12.2016	Variations
Actif	61'043'032.84	58'726'835.02	2'316'197.82
Patrimoine financier	23'743'185.00	23'812'045.28	-68'860.28
Disponibles	4'432'169.19	3'739'001.94	693'167.25
Avoirs / réalisables à court terme	4'730'540.88	6'384'315.63	-1'653'774.75
dont 1110 Compte courant Etat	-	-	-
Débiteurs impôts ant. à 2012	1'760'264.55	1'760'746.70	-482.15
Débiteurs impôts : 2012	234'001.80	245'288.50	-11'286.70
Débiteurs impôts : 2013	249'140.28	348'565.63	-99'425.35
Débiteurs impôts : 2014	248'029.35	570'693.55	-322'664.20
Débiteurs impôts : 2015	531'252.96	1'182'631.61	-651'378.65
Débiteurs impôts : 2016	-743'050.87	-8'300.25	-734'750.62
Débiteurs impôts : 2017	-6'552.70	-	-6'552.70
Autres débiteurs	2'196'338.69	2'187'626.62	8'712.07
Autres créances	261'116.82	97'063.27	164'053.55
12 Immobilisations financières	2'214'694.70	2'205'802.90	8'891.80
1200 Placements financiers	2'203'637.70	2'199'745.90	3'891.80
1210 Avoirs à revenus fixes	11'057.00	6'057.00	5'000.00
13 Transitoires	12'365'780.23	11'482'924.81	882'855.42
Actifs transitoires	2'023'223.07	2'023'981.83	-758.76
Actifs transitoires impôts	10'342'557.16	9'458'942.98	883'614.18
Patrimoine administratif	37'299'847.84	34'914'789.74	2'385'058.10
14 Investissements propres	36'946'119.44	34'546'661.34	2'399'458.10
Terrains communaux non bâtis	6'385'113.19	5'624'267.09	760'846.10
Ouvrages de génie civil - eaux	1'912'075.75	2'011'434.50	-99'358.75
Ouvrages de génie civil - canalisations	1'758'249.45	1'137'994.25	620'255.20
Bâtiments communaux	2'709'757.82	2'714'908.02	-5'150.20
Halle édilitaire	249'799.30	261'538.30	-11'739.00
Bâtiments scolaires	21'630'103.00	20'740'999.80	889'103.20
Forêts	1.00	1.00	-
Mobilier, machines, véhicules	976'784.20	1'017'100.85	-40'316.65
Véhicules	753'515.50	671'866.50	81'649.00
Autres biens	550'193.33	356'015.58	194'177.75
Stocks de mazout	20'526.90	10'535.45	9'991.45
15 Prêts et participations permanentes	234'728.40	243'128.40	-8'400.00
16 Subventions uniques d'investissements	119'000.00	125'000.00	-6'000.00
Financements spéciaux	-	-	-
18 Financements spéciaux	-	-	-
Découvert	-	-	-
19 Découvert	-	-	-

Bilan au 31 décembre 2017

	31.12.2017	31.12.2016	Variations
Passif	61'043'032.84	58'726'835.02	2'316'197.82
Fonds étrangers	49'752'715.61	49'329'970.29	422'745.32
20 Engagements courants	1'485'058.85	1'400'379.71	84'679.14
dont 2060 Compte courant Etat	842'908.91	131'330.23	711'578.68
21 Exigibles à court terme	3'000'000.00	3'000'000.00	-
22 Exigibles à moyen et long termes	40'157'000.00	40'274'000.00	-117'000.00
23 Engagements envers des entités particulières	-	-	-
24 Provisions	3'988'174.85	3'836'580.40	151'594.45
240 Fonctionnement	-	-	-
241 Investissements	20'908.40	20'887.50	20.90
112 Provisions pour pertes s/débiteurs	3'967'266.45	3'815'692.90	151'573.55
25 Transitoires	1'122'481.91	819'010.18	303'471.73
259 Passifs transitoires	1'122'481.91	819'010.18	303'471.73
Financements spéciaux	6'020'556.51	4'096'411.84	1'924'144.67
28 Financements spéciaux	6'020'556.51	4'096'411.84	1'924'144.67
2800 Financements spéciaux obligatoires	4'026'968.17	3'344'517.44	682'450.73
2820 Autres réserves non obligatoires	1'993'588.34	751'894.40	1'241'693.94
Fonds propres	5'269'760.72	5'300'452.89	-30'692.17
29 Fortune	5'300'452.89	5'300'452.89	-
Résultat de l'exercice - Commune	-6'382.47		
Résultat de l'exercice - Cercle inhumation	-24'309.70		

Tableau des flux de trésorerie

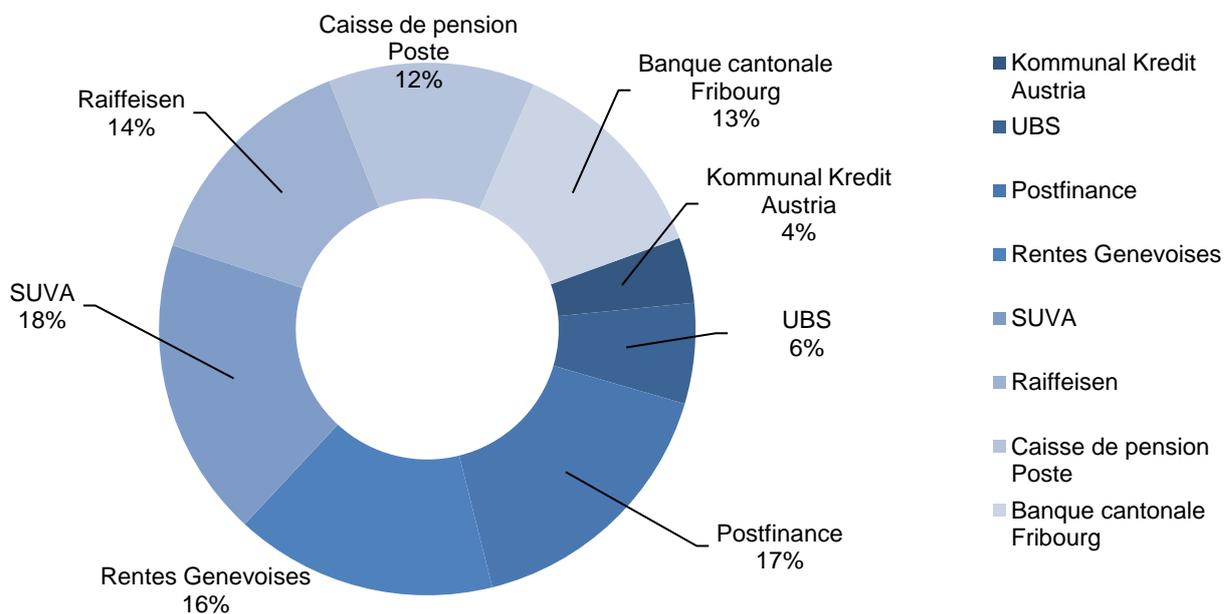
31.12.2016 31.12.2017

Liquidités		
Variations liquidités selon bilan	-39'450.30	693'167.25
Flux de trésorerie provenant d'activités d'exploitation		
Excédent des charges/produits de fonctionnement	228'184.45	-6'382.47
Amortissements	2'648'868.45	1'231'791.85
Variations débiteurs-impôts	-50'657.75	1'826'540.37
Variations des autres avoirs	-456'009.87	-172'765.62
Variations des placements	596'507.55	-8'891.80
Variations des actifs transitoires	-487'662.26	758.76
Variations des actifs transitoires (impôts)	-1'220'246.50	-883'614.18
Variations des engagements courants	497'654.75	84'679.14
Variations des dettes à court terme	-	-
Variations des provisions pertes s/débiteurs - impôts	295'000.00	201'000.00
Variations des provisions pertes s/débiteurs - autres	75'959.85	-49'426.45
Variation de la provision PAD les Daillettes	20.85	20.90
Variations des passifs transitoires	-477'751.26	303'471.73
Variations des réserves couvertes	-91'435.56	1'924'144.67
Flux de trésorerie provenant d'activités d'exploitation	1'558'432.70	4'451'326.90
Flux de trésorerie provenant d'activités d'investissements		
Patrimoine financier		
Terrain des Essinges	-	-
Patrimoine administratif		
Terrains non-bâti - communaux 140.00	-1'406'551.07	-999'648.65
Ouvrages de génie civil : eaux 141.00	168'466.35	31'723.75
Ouvrages de génie civil : canal. 141.20	-31'792.40	-663'204.20
Bâtiments communaux : 143.00	-273'674.90	-139'708.05
Bâtiments scolaires : 143.10	-3'240'736.20	-1'355'108.20
Mobilier, machines : 146.00	-322'166.54	-48'967.60
Véhicules : 146.10	-64'000.00	-204'862.80
Autres biens : 149.00	-93'876.14	-227'082.75
Autres biens : Stocks mazout - 149.02	21'945.40	-9'991.45
Prêts et participations permanentes : 152.xx	-	-
Flux de trésorerie provenant d'activités d'investissements	-5'242'385.50	-3'616'849.95
Flux de trésorerie provenant d'activités de financement		
Nouveaux emprunts	5'900'000.00	5'200'000.00
Remboursements d'emprunts	-	-3'200'000.00
Amortissements financiers contractuels	-2'272'000.00	-2'117'000.00
Flux de trésorerie provenant d'activités de financement	3'628'000.00	-117'000.00
Total intermédiaire	-55'952.80	717'476.95
<i>Excédent des produits/-charges du Cercle d'inhumation</i>	<i>16'502.50</i>	<i>-24'309.70</i>
Variation des liquidités	-39'450.30	693'167.25

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	2016	2017
Kommunal Kredit Austria	2008	2018	3'400	3.500%	200	1'800	1'600
						1'800	1'600
UBS	2008	2018	4'100	2.820%	250	2'100	1'850
UBS	2009	2019	1'160	2.740%	62	664	602
						2'764	2'452
Bayerische Landesbank	2007	2017	5'000	3.295%	200	3'200	-
						3'200	-
Postfinance	2010	2022	4'900	2.270%	325	2'950	2'625
Postfinance	2012	2024	5'200	1.450%	235	4'260	4'025
						7'210	6'650
Rentes Genevoises	2011	2023	3'600	2.600%	250	2'350	2'100
Rentes Genevoises	2014	2034	5'000	1.700%	250	4'500	4'250
						6'850	6'350
SUVA	2013	2025	4'300	1.660%	250	3'550	3'300
SUVA	2015	2025	4'000	0.960%	max. 400 /an	4'000	4'000
						7'550	7'300
Raiffeisen	2016	2028	5'900	1.090%	295	5'900	5'605
						5'900	5'605
Banque cant. Fribourg	2017	2029	5'200	0.850%	250	-	5'200
						-	5'200
Caisse de pension Poste	2015	2027	5'000	1.230%	-	5'000	5'000
						5'000	5'000
TOTAUX						40'274	40'157



Liste des engagements conditionnels ou des garanties

(art. 56 let. d RELCo)

Engagements conditionnels

	2017	2016	2015
Garanties et cautionnements donnés	2'838'203.00	2'931'983.00	3'064'903.00
Garanties de loyer du Service social de Marly	43'203.00	26'983.00	49'903.00
Home pour personnes âgées "Les Epinettes"	2'795'000.00	2'905'000.00	3'015'000.00
Part aux dettes des associations de communes	10'222'884.85	10'618'277.45	11'282'088.83
Cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	3'411'465.00	3'547'060.00	3'977'664.00
Consortium pour l'alimentation en eau de la Ville de Fribourg et des communes voisines	122'400.00	134'800.00	148'900.00
Société de développement de Marly et environs	7'500.00	12'500.00	17'500.00
Réseau Santé de la Sarine	1'270'321.00	1'318'993.00	1'405'473.00
Association Gérine-Nesslera	4'714'271.05	4'936'944.04	5'106'337.85
Agglomération de Fribourg - Agglo	696'927.80	667'980.41	626'213.98

Etat des investissements

à fin 2017

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
020.506.02 Acquisitions de programmes informatiques et adaptation de l'infrastructure informatique de l'administration communale									
2017	32'519.99	07/16	80'000.00	112'519.99	116'280.00	25'419.90	87'100.09	-	C
2018	87'100.09	06/17	170'000.00	257'100.09	272'000.00	-	-	-	
020.506.03 Programme informatique c/SIT (syst. info. territoire)									
2017	7'343.95		-	7'343.95	7'835.00	-	7'343.95	-	C
2018	7'343.95			7'343.95	7'340.00	-	-	-	
020.506.04 Remplacement du central téléphonique administration communale									
2017	16'951.95		-	16'951.95	-	8'139.40	8'812.55	-	C
2018	8'812.55			8'812.55		-	-	-	
16.503.01 Rénovation du poste de commandement									
Ant. 2010		20/06	300'000.00	300'000.00	300'000.00	-	300'000.00		NC
2010	300'000.00	-	-	300'000.00	300'000.00	-	300'000.00	-	NC
2011	300'000.00	-	-	300'000.00	-	-	300'000.00	-	NC
2012	300'000.00	-	-	300'000.00	-	-	300'000.00	-	NC
2013	300'000.00	-	-	300'000.00	300'000.00	43'473.70	256'526.30	-	C
2014	256'526.30	-	-	256'526.30	256'780.00	1'911.00	254'615.30	-	C
2015	254'615.30	-	-	254'615.30	254'600.00	272'312.05	-17'696.75	-	C
2016	-17'696.75	-	-	-17'696.75	200'000.00	125'768.25	-143'465.00	-	C
2017	-143'465.00	-	-	-143'465.00	-	19'530.45	-	-162'995.45	T
2018	-			-	-	-	-	-	
21.506.00 Renouvellement du mobilier scolaire									
2017	32'201.31	-	-	32'201.31	45'070.00	5'866.65	26'334.66	-	C
2018	26'334.66			26'334.66	32'200.00	-	-	-	
21.506.02 Renouvellement du parc informatique scolaire									
2017	201'659.95	-	-	201'659.95	258'200.00	9'541.65	192'118.30	-	C
2018	192'118.30			192'118.30	192'480.00	-	-	-	
294.503.19 Rénovations diverses sur bâtiments scolaires									
2017	43'006.35	09/16	238'500.00	281'506.35	321'500.00	239'368.65	42'137.70	-	C
2018	42'137.70	07/17	208'200.00	250'337.70	307'570.00	-	-	-	
294.503.28 Assain. install. chauffage bois - CAD, extension, remplacement de la supervision									
2015	-	13/14	175'000.00	175'000.00	195'000.00	97'653.75	77'346.25	-	C
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	7'452.00	-	-634.25	T
2018	-			-	-	-	-	-	
294.503.31 Complexe scolaire Marly Grand-Pré									
2013	360'858.60	09/12	16'150'000.00	16'510'858.60	1'400'000.00	1'126'171.35	15'384'687.25	-	C
2014	15'384'687.25	-	-	15'384'687.25	7'260'000.00	3'637'049.30	11'747'637.95	-	C
2015	11'747'637.95	-	-	11'747'637.95	12'920'000.00	6'582'600.00	5'165'037.95	-	C
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	-	457'689.75	-	2'358'375.20	T
2018	-			-	-	-	-	-	
294.503.60 Assainissement Pavillon 3, école Grand-Pré, crédit étude & travaux									
2017	536'177.15		-	536'177.15	1'041'000.00	583'008.05	-46'830.90	-	C
2018	-46'830.90			-46'830.90	47'190.00	-	-	-	
294.503.61 Concours centre scolaire : Cité (déf. des besoins et cahiers charges)									
2017	29'295.75			29'295.75	38'000.00	21'124.15	8'171.60	-	C
2018	8'171.60			8'171.60	9'877.00	-	-	-	

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
294.503.62	Aménagement partiel cour école de Cité (projet espaces ouverts)								
2017	-	10/16	56'000.00	56'000.00	56'000.00	6'594.05	49'405.95	-	C
2018	49'405.95			49'405.95	56'000.00	-	-	-	
294.503.65	Extensions chauffage à distance pour bâtiment pour seniors et Résidence Epinettes								
2017	-	-	-	-	-	378.00	-378.00	-	C
2018	-378.00	18/17	391'000.00	390'622.00	391'000.00	-	-	-	
294.506.10	Achat de machines de nettoyages (auto laveuse-balayeuse)								
2017	-	11/16	43'500.00	43'500.00	43'500.00	39'493.55	-	4'006.45	T
2018	-			-	-	-	-	-	
34.503.06	Centre sportif : assainissement et modification chauffage								
2017	-			-	45'000.00	-	-	-	T
2018	-			-	-	-	-	-	
620.501.15	Modération de trafic								
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	T
2018	-	08/17	372'000.00	372'000.00	372'000.00	-	-	-	
620.501.20	Investigations historiques / techniques: site pollué du Port								
2017	186.80	14/16	10'000.00	10'186.80	10'000.00	-	10'186.80	-	C
2018	10'186.80			10'186.80	10'000.00	-	-	-	
620.501.21	Aménagement du carrefour des Rittes et Rte de Fribourg (étape 1-3)								
2017	227'664.40	-	-	227'664.40	230'000.00	209'351.95	18'312.45	-	C
2018	18'312.45	09/17	5'567'400.00	5'585'712.45	5'659'400.00	-	-	-	
620.501.36	Aménagement routier : Route de la Gérine 2ème étape								
2017	778.75	-	-	778.75	33'000.00	8'938.15	-8'159.40	-	C
2018	-8'159.40	10/17	897'760.00	889'600.60	897'760.00	-	-	-	
620.501.45	Aménagement trottoir et chemin piéton. PED Moraty								
2017	129'829.95			129'829.95	129'800.00	470.00	129'359.95	-	C
2018	129'359.95			129'359.95	129'630.00	-	-	-	
620.501.49	Création de place de village - réalisation								
2017	278'040.53	-	-	278'040.53	278'410.00	-	278'040.53	-	C
2018	278'040.53			278'040.53	278'040.00	-	-	-	
620.501.52	Aménagement piste cyclable-piétons / Rte Gérine -Ecoles								
2017	270'444.25	-	-	270'444.25	270'440.00	-	270'444.25	-	C
2018	270'444.25			270'444.25	270'440.00	-	-	-	
620.501.53	Investigations historiques / techniques : Corbaroche (sites pollués)								
2017	6'000.00	15/16	10'000.00	16'000.00	10'000.00	-	16'000.00	-	C
2018	16'000.00			16'000.00	16'000.00	-	-	-	
620.501.66	Aménagement Route impasse des Violettes								
2017	119'612.95	-	-	119'612.95	119'610.00	-	119'612.95	-	C
2018	119'612.95			119'612.95	119'610.00	-	-	-	

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
620.501.68	Réfection du revêtement bitumineux à la Route du Centre (tapis, bordure, pavés)								
2013	-	24/12	260'000.00	260'000.00	260'000.00	9'790.65	250'209.35	-	C
2014	250'209.35	-	-	250'209.35	-	203'516.15	46'693.20	-	C
2015	46'693.20	-	-	46'693.20	46'000.00	-	46'693.20	-	C
2016	46'693.20	-	-	46'693.20	46'000.00	-	46'693.20	-	C
2017	46'693.20	-	-	46'693.20	-	-	-	46'693.20	T
2018	-	-	-	-	46'690.00	-	-	-	
620.501.71	Aménagement d'une station de vélos en libre service								
2017	78'000.00	-	-	78'000.00	-	-	-	78'000.00	T
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	
620.501.72	Assainissement de l'éclairage public communal								
2017	378'816.50	-	-	378'816.50	463'000.00	168'009.95	210'806.55	-	C
2018	210'806.55	-	-	210'806.55	370'185.00	-	-	-	
620.501.73	Révision du cadastre de bruit des routes communales								
2017	69'055.25	-	-	69'055.25	69'000.00	-	69'055.25	-	C
2018	69'055.25	-	-	69'055.25	69'000.00	-	-	-	
620.501.75	Aménagement trottoir / carrefour Montiver v. Bourguillon et porte entrée village								
2017	74'736.00	-	-	74'736.00	-	35'653.30	39'082.70	-	C
2018	39'082.70	-	-	39'082.70	39'000.00	-	-	-	
620.501.76	Aménagement arrêts bus sur chaussée- Route de Chésalles								
2017	100'000.00	-	-	100'000.00	100'000.00	16'212.20	83'787.80	-	C
2018	83'787.80	-	-	83'787.80	88'300.00	-	-	-	
620.501.78	Sentier public Ch. des Epinettes - Rte du Moulin, pose éclairage public								
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
2018	-	11/17	25'000.00	25'000.00	25'000.00	-	-	-	
620.501.78	Etude requalification Rte de Fribourg - étape 4, centralité Cité et Rte Gruyère								
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
2018	-	12/17	200'000.00	200'000.00	200'000.00	-	-	-	
620.501.90	Réfections des routes communales								
2017	353'066.45	-	-	353'066.45	481'000.00	298'701.45	54'365.00	-	C
2018	54'365.00	-	-	54'365.00	-	-	-	-	
622.506.13	Remplacement du véhicule "Pony"								
2017	-	17/16	260'000.00	260'000.00	260'000.00	204'862.80	-	55'137.20	T
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	
70.501.42	Ext. réseau distrib. eau et déf. incendie : PED Moraty								
2017	100'000.00	-	-	100'000.00	100'000.00	11'460.45	88'539.55	-	C
2018	88'539.55	-	-	88'539.55	-	-	-	-	
70.501.50	Détournement conduite distribution eau : Chemin Epinettes								
2017	40'000.00	-	-	40'000.00	40'000.00	40'878.75	-878.75	-	C
2018	-878.75	-	-	-878.75	-	-	-	-	
70.501.52	Remplacement anciennes conduites								
2017	-	18/16	100'000.00	100'000.00	100'000.00	91'593.45	8'406.55	-	C
2018	8'406.55	-	-	8'406.55	9'540.00	-	-	-	

Comptes /Rubriques			<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	
70.501.53	Remplacement conduite de distribution d'eau à la Route des Ecoles									
2017	-	19/16	90'000.00	90'000.00	90'000.00	-	90'000.00	-	C	
2018	90'000.00	-	-	90'000.00	90'000.00	-	-	-		
70.501.54	Extension réseau distribution eau et défense incendie : art. 170 FR Marly - Route de Chésalles									
2017	-	20/16	20'000.00	20'000.00	20'000.00	-	20'000.00	-	C	
2018	20'000.00	-	-	20'000.00	20'000.00	-	-	-		
70.501.55	Remplacement conduite distribution eau cadre amén. giratoire des Rittes									
2017	-	-	-	-	-	-	-	-		
2018	-	13/17	160'000.00	160'000.00	160'000.00	-	-	-		
70.501.56	Réfection des puits 1 et 2 Plaine de l'Auge - Pralettes									
2017	-	-	-	-	-	-	-	-		
2018	-	14/17	1'400'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	-	-	-		
70.509.00	Réalisation plan infrastructures en eau potable (PIEP)									
2017	20'740.75	-	-	20'740.75	21'400.00	-	20'740.75	-	C	
2018	20'740.75	-	-	20'740.75	20'740.00	-	-	-		
71.501.29	Remplacement collecteur à la Route du Centre									
2017	557'950.65	21/16	1'300'000.00	1'857'950.65	1'879'000.00	700'886.85	1'157'063.80	-	C	
2018	1'157'063.80	-	-	1'157'063.80	1'727'245.00	-	-	-		
71.501.36	Remplacement collecteur défectueux - Rte Bourguillon									
2017	20'803.50	-	-	20'803.50	20'800.00	-	-	20'803.50	T	
2018	-	-	-	-	20'800.00	-	-	-		
71.501.37	Etude et planification mise en œuvre des mesures PGEE // Bassin versant Est									
2017	18'500.00	-	-	18'500.00	-	10'182.95	8'317.05	-	C	
2018	8'317.05	15/17	120'000.00	128'317.05	138'500.00	-	-	-		
71.501.40	Détournement collecteur : Route de Fribourg 17									
2017	-	-	-	-	-	1'050.00	-	-1'050.00	T	
2018	-	-	-	-	-	-	-	-		
71.501.41	Détournement collecteur : Route des Ecoles 8									
2016	-	17/15	28'000.00	28'000.00	28'000.00	32'673.85	-	-4'673.85	T	
2017	-	-	-	-	-	800.00	-	-800.00	T	
2018	-	-	-	-	-	-	-	-		
71.501.42	Sécurisation déversoir d'orage (DO5) Corbassière									
2017	-	-	-	-	90'000.00	-	-	-	T	
2018	-	-	-	-	-	-	-	-		
71.501.43	Mise en séparatif collecteur Chemin des Epinettes, mandat étude									
2017	-	22/16	10'000.00	10'000.00	10'000.00	9'415.20	-	584.80	T	
2018	-	-	-	-	-	-	-	-		
71.501.44	Construction collecteur séparatif entre Chemin de Combetta-Route de la Grangette									
2017	-	23/16	70'000.00	70'000.00	70'000.00	74'715.95	-	-4'715.95	T	
2018	-	-	-	-	3'450.00	-	-	-		
741.503.10	Agrandissement du cimetière (étape n° 2)									
2017	267'143.35	-	-	267'143.35	319'000.00	220'329.20	46'814.15	-	C	
2018	46'814.15	-	-	46'814.15	46'000.00	-	-	-		

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
75.501.02 Aménagement partiel ruisseau Crausa - crédit d'étude & réalisation									
2017	206'802.20	-	-	206'802.20	150'000.00	87'247.15	119'555.05	-	C
2018	119'555.05	-	-	119'555.05	-	-	-	-	
79.509.01 Révision générale du Plan d'aménagement local (PAL)									
2017	149'169.71	-	-	149'169.71	150'000.00	227'082.75	-77'913.04	-	C
2018	-77'913.04	16/17	99'360.00	21'446.96	120'360.00	-	-	-	
942.503.00 Construction de l'habitation du domaine rural (ferme du Port)									
2017	500'000.00	-	-	500'000.00	-	-	-	500'000.00	A
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	
943.503.01 Rénovations diverses sur bâtiments communaux									
2017	23'298.00	09/16	61'500.00	84'798.00	98'440.00	120'177.60	-	-35'379.60	T
2018	-	07/17	91'800.00	91'800.00	91'800.00	-	-	-	
943.506.01 Acquisition défibrillateurs (bâtiments communaux)									
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	
2018	-	17/17	12'000.00	12'000.00	12'000.00	-	-	-	
2016 Totaux									
	9'799'144.72		3'360'000.00	13'159'144.72	14'056'640.00	5'664'979.90	7'615'907.29	-121'742.47	
2017 Totaux									
	7'615'907.29		2'349'500.00	9'965'407.29	7'598'285.00	3'961'626.35	3'145'755.84	2'858'025.10	
2018 Totaux									
	3'145'755.84		9'714'520.00	12'860'275.84	13'767'147.00	-	-	-	

Commentaires aux comptes de l'exercice 2017

0. Administration

020 Personnel communal

020.301.00

Traitements du personnel permanent

L'augmentation de ce poste par rapport aux comptes annuels 2016 s'élève à Fr. 212'583.- (+ 3.56%). Le budget 2017 est, quant à lui, quasiment respecté avec un dépassement de Fr. 30'154.-. Cela s'explique par des fins de rapports de services, incluant des paiements de soldes d'heures et de vacances résiduels. Pour le reste, les augmentations de dotations prévues ont été effectives, comme précisé dans le budget.

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, période de passation d'informations pour les postes clés) expliquent la variation par rapport aux comptes annuels 2016. De plus amples informations relatives aux ressources humaines sont transmises dans notre rapport de gestion 2017. Nous vous invitons à parcourir celui-ci au point « Ressources humaines » (page 13).

020.301.01

Traitements du personnel auxiliaire et temporaire

Avec une diminution de Fr. 16'964.- par rapport aux comptes 2016, cette rubrique s'élève, à fin 2017, à Fr. 422'006.-.

L'ensemble des postes relatifs aux traitements du personnel permanent et auxiliaire ont respecté le budget puisque ces deux rubriques totalisent Fr. 6'607'910.-, soit Fr. 150'250.- de moins que prévu.

020.301.10

Allocations familiales personnel permanent

—

020.436.09

Remboursements allocations familiales légales

Ce poste figure avec des charges à zéro dans les comptes de fonctionnement 2017, 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 2017 pour Fr. 174'660.- sous chacune des rubriques (en charges et en recettes).

020.303.00

Cotisations AVS-AI-APG

—

020.303.01

Cotisations AC

Dès l'exercice 2016, seules les charges patronales sont comptabilisées dans cette rubrique (cf. préambule aux commentaires relatifs aux comptes 2016).

Les budgets 2017, étant préparés et soumis avant la clôture des comptes annuels 2016, les montants des budgets de ces postes correspondent encore aux charges patronales et employés. Il en résulte ainsi des écarts importants par rapport au budget mais, en regard des comptes 2016, ceux-ci sont de moindre importance et comparables.

020.304.00

Cotisations caisse de prévoyance

Commentaire identique à celui apporté sous la rubrique ci-dessus « 020.303.00 Cotisations AVS-AI-APG ».

020.436.00

Retenues AVS-AI-APG

—

020.436.02

Retenues AC

Commentaire identique à celui apporté sous la rubrique ci-dessus « 020.303.00 Cotisations AVS-AI-APG ».

020.436.04

Retenues caisse de prévoyance

Commentaire identique à celui apporté sous la rubrique ci-dessus « 020.303.00 Cotisations AVS-AI-APG ».

020.436.20 Retenues assurances accidents non professionnels Les retenues relatives aux assurances accidents non professionnels ne sont plus comptabilisées par cette rubrique, comme précisé en préambule sous rubrique « 020.303.00 Cotisations AVS-AI-APG ».

020.436.21 Retenues assurances pertes de gain - maladie Idem commentaire ci-dessus.

021 Votations et élections De manière générale, il est constaté une augmentation de Fr. 3'228.- (+ 10.2%) sur les prévisions budgétaires 2017. En regard des comptes de l'année précédente, nous notons une amélioration pour Fr. 35'287.-. En 2016, année d'élections, plus de frais ont ainsi été engagés (Fr. 70'015.-), d'où l'écart consécutif.

021.310.00 Imprimés et matériel (Votations et élections) Le total des dépenses de cette rubrique est supérieur au budget 2017 pour Fr. 8'306.- (+ 110.7%). Les frais de matériel de vote pour l'élection à « l'assemblée constitutive du Grand Fribourg », non envisagés lors de l'élaboration du budget 2017, expliquent essentiellement l'écart constaté.

022.310.01 Site internet Un dépassement de Fr. 2'721.- est constaté au budget 2017 sur les Fr. 25'000.- envisagés. Pour rappel, un projet de « refonte » et d'adaptation du site communal est intégré dans le montant budgétisé de Fr. 25'000.-. Ainsi, l'écart important aux comptes 2016 (+ Fr. 21'203.-) est expliqué.

023 Administration générale

D'une manière globale, les charges et les recettes du chapitre « 023 Administration générale » ont été respectées par rapport aux prévisions budgétaires 2017 : les charges sont en dessous du budget (- Fr. 8'946.- ou - 1.8%) et les recettes également pour Fr. 11.-. En regard des comptes 2016, nous notons une progression nette totale de Fr. 20'346.-.

023.316.00 Frais d'ordinateur En terme de budget, ce compte de fonctionnement est influencé par des dépenses qui n'ont pu être planifiées au moment de l'établissement du budget, comme une importante mise à jour du logiciel « Frisoc » utile à la gestion de l'aide sociale (suite à l'adaptation des normes), comme de la formation et de l'aide pour le logiciel de gestion des salaires. Les besoins de coordination ont aussi été plus conséquents. L'écart au budget s'élève ainsi à Fr. 5'623.- (+3.2%) et la différence aux comptes de l'exercice précédent se monte à Fr. 18'629.-.

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 2016, nous notons une diminution des charges totales de Fr. 34'061.- (- 3.7%). En regard des prévisions budgétaires, une amélioration est constatée à raison de Fr. 64'039.- (- 6.8%).

Participations à l'Agglo		Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016	Comptes 2015	Comptes 2014	Comptes 2013	Comptes 2012	Comptes 2011
en francs									
023.352.00	Administration générale	67'799	84'670	80'932	96'962	89'266	94'072	101'472	72'755
30.352.00	Promotion culturelle	216'446	218'195	202'271	215'749	200'435	198'317	174'632	181'184
63.352.00	Mobilité	491'293	511'920	510'583	531'183	505'693	477'355	543'643	485'323
79.352.00	Aménagement régional	24'667	41'960	45'236	25'463	31'230	25'940	25'162	18'201
83.352.00	Promotion touristique	60'922	60'920	56'581	60'522	49'793	58'318	62'136	62'633
84.352.00	Promotion économique	22'709	27'310	19'519	12'550	38'328	34'173	23'498	14'104
99.352.01	Finances	-1'149	1'750	1'626	-242	1'691	-613	-416	1'895
Totaux		882'686	946'725	916'747	942'187	916'436	887'562	930'127	836'095
Evolution annuelle en %		-3.7%		-2.7%	2.8%	3.3%	-4.6%	11.2%	

1. Ordre public

10.318.00

Consultations juridiques, avis de droit

Les dépenses relatives à cette rubrique sont largement inférieures aux prévisions budgétaires 2017 avec un écart de Fr. 7'399.- (- 61.7%). En regard des comptes 2016, une différence de Fr. 1'445.- est constatée et représente une amélioration de 23.9%.

10.431.00

Emoluments de naturalisations

Une progression de ces recettes est notée, aussi bien par rapport aux comptes de l'exercice précédent (+ Fr. 11'440.-), que par rapport aux prévisions budgétaires 2017 (+ Fr. 11'830.-, + 98.6%).

11.306.01

Frais d'uniformes et d'équipements

Le dépassement au budget 2017 (Fr. 756.- / + 42%) est dû à l'achat de deux vestes polaires (nouveau nécessaire dans l'assortiment proposé aux polices communales), achat non budgétisé pour 2017.

11.312.00

Achat de carburant

En raison de conditions météorologiques exceptionnelles en 2017, la police communale a intensifié ses patrouilles à vélo contribuant ainsi à une forte diminution des frais de carburant du véhicule de police. Cet effort sera poursuivi en 2018 grâce à l'achat de deux nouveaux vélos électriques. Ainsi, la progression de ces charges par rapport à l'exercice précédent est contenue (+Fr. 193.-) et l'effectif 2017 en dessous des projections budgétaires avec un écart positif de Fr. 1'315.- (- 52.6%).

11.437.00

Produits des amendes

L'arrivée du nouvel agent, la nouvelle planification des horaires de service et la mise en place d'une nouvelle réglementation de stationnement dans le secteur de Corbaroche et à la route de la Colline ont contribué à une augmentation des recettes de près du double du budget 2017 escompté (Fr. 11'533.- / +96.1%) pour atteindre un effectif 2017 de Fr. 23'533.-. En regard des comptes 2016, une amélioration de Fr. 16'232.- est enregistrée.

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. 22'536.- (-10.6%). Par rapport à l'exercice 2016, nous notons aussi une baisse de ces charges à raison de Fr. 11'619.- (- 5.8%).

14.315.01
Entretien et réparations des
véhicules et engins

Avec un total des charges supérieures aux prévisions budgétaires de Fr. 5'592.- (+72.6%), ce poste affiche un résultat 2017 de Fr. 13'292.-. Ce dépassement est principalement dû à une importante panne électrique (remplacement du circuit de batterie) sur le camion Tonne Pompe (Fr. 2'410.-), ainsi qu'à la mise aux normes des sièges arrières du véhicule de transport d'hommes (nouveaux standards d'homologation) demandée par l'OCN lors du contrôle d'expertise faite en 2017. Cette dépense imprévue s'est chiffrée à Fr. 2'484.-.

14.318.05
Frais de poursuites

Ces charges, consécutives aux frais engagés pour les procédures de poursuites, sont supérieures aux prévisions budgétaires (sous-estimées). Ce poste affiche un total 2017 de Fr. 13'847.-, soit dépassant le budget de Fr. 10'847.-. Par rapport aux dépenses engagées en 2016, un écart de + Fr. 6'767.- est constaté. A noter que le budget 2018 a été adapté quelque peu (Fr. 5'000.- au lieu de Fr. 3'000.- prévus en 2017). Nous noterons encore que les remboursements des frais de poursuites engagés (compte 14.436.00) progressent également.

14.380.00
Attribution au fonds de réserve

En 2017, les recettes du chapitre 14 « Police du feu » atteignent un total de Fr. 361'462.- et sont supérieures aux charges (Fr. 297'621.-) pour Fr. 63'841.-. Dès lors, ce montant est attribué au fonds de réserve. Nous reproduisons ci-dessous l'évolution du fonds de réserve de la police du feu pour les années 2010 à 2017. Le montant de l'attribution (Fr. 63'965.- en 2017) correspond à l'attribution de Fr. 63'841.- plus les intérêts du compte bancaire relatif à cette réserve.

Fonds de réserve : Service police du feu (compte bilan : 280.05) (en francs)	C 2017	C 2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Soldes au 01.01	79'481	79'356	79'233	79'017	78'766	37'653	122'706	115'496
<i>Attributions</i>	63'965	125	123	216	251	41'113	7'148	7'210
<i>Prélèvements</i>	-	-	-	-	-	-	-92'201	-
Soldes au 31.12.	143'446	79'481	79'356	79'233	79'017	78'766	37'653	122'706

14.430.00
Taxes d'exemption du service
des sapeurs-pompiers

Ces recettes sont en progression de Fr. 70'859.- par rapport aux comptes de l'exercice précédent, soit une augmentation de 26.45%. Budgétisées à hauteur de Fr. 300'000.-, nous notons une amélioration au budget de Fr. 38'801.-. Le solde 2017 s'élève ainsi à Fr. 338'800.-. L'augmentation par rapport à l'exercice 2016 est notamment consécutive à l'entrée en vigueur du nouveau règlement organique du service de défense contre l'incendie et de lutte contre les éléments naturels adopté par le Conseil général le 7 octobre 2015 (étant précisé que la facturation de la taxe d'exemption relative à l'année 2016 est réalisée en 2017).

15.315.01
Entretien et réparations du
véhicule

Le dépassement de Fr. 4'693.- au budget 2017 (Fr. 600.-) est dû à une participation d'1/3 à l'achat du nouveau véhicule du secteur de l'eau et de l'assainissement et ceci en raison d'une utilisation sporadique de ce véhicule par le garde civil lors de transport de marchandises dédiées au cantonnement militaire.

15.423.00 Location cantonnement militaire à la troupe	L'augmentation de recettes de Fr. 25'606.- par rapport au budget 2017 est due à une fréquentation plus élevée que prévue des nuitées des militaires en 2017. Deux cours de répétition, non planifiés par le secteur de coordination militaire à fin 2016, nous ont permis de doubler les estimations 2017 initialement prévues. Par rapport à l'exercice 2016, il s'agit d'une progression de 18% (+ Fr. 7'703.-) de ces rentrées.
15.423.01 Location cantonnement militaire à des tiers	La location militaire (ci-dessus mentionnée) étant plus importante que prévue, il n'a pas été possible de mettre à disposition cette infrastructure aux civils durant certaines périodes de l'année 2017, d'où une diminution de la fréquentation et ainsi des recettes inhérentes. Les comptes 2017 affichent dès lors un total de rentrées de Fr. 4'834.- contre Fr. 6'000.- envisagées au budget.
16.480.01 Prélèvement à réserve	Comme déjà précisé lors de l'édition des comptes 2016, un montant de Fr. 600'000.- (2016) avait été prélevé à la réserve constituée par les contributions de remplacement des abris de protection civile. Ce prélèvement avait 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 était inclus dans le montant total des amortissements complémentaires réalisés de Fr. 1'398'935.-.

2. Enseignement et formation

20.310.00 Achats fournitures scolaires	Différents financements à l'usage des établissements scolaires composent le compte 20.310.00 ou sont inclus dans le compte 21.310.00 ; ils ne sont plus remis d'office au corps enseignant en début d'année scolaire, mais disponibles sur demande de remboursement ou présentation de factures. Se chiffrant à Fr. 10'000.- dans le poste 20.310.00 et à Fr. 37'000.- dans le 21.310.00, ils ont fait l'objet de demandes de remboursement à hauteur de Fr. 2'400.- environ (sur 20.310.00), respectivement de Fr. 12'000.- (pour le poste 21.310.00) jusqu'au 31 décembre 2017.
21.310.00 Achats fournitures scolaires	
20.351.00 Traitements du personnel enseignant, participation aux dépenses cantonales	Le montant de ces charges liées est reporté au budget annuel sur base des prévisions de l'Etat. Pour 2017, étaient envisagées des dépenses de Fr. 636'740. L'exercice 2017 présente une amélioration à ce budget à hauteur de Fr. 18'427.- (- 2.9%). L'écart entre les comptes 2016 et 2017 est, quant à lui, limité à une augmentation de charges de Fr. 1'753.- (+ 0.28%).
21.316.00 Frais d'ordinateur	Le coût annuel d'un abonnement relatif à un pare-feu ne s'est pas réalisé, une location sur trois ans ayant finalement été conclue afin d'obtenir de meilleures conditions. Ces charges émarqueront sur l'exercice 2018. La part scolaire des coûts de coordination a été plus restreinte qu'estimée dans le cadre budgétaire. Un écart positif au budget 2017 est ainsi remarqué pour Fr. 6'189.- (-15.9%).
21.317.00 Echanges linguistiques scolaires Hünenberg	Il n'y a pas eu d'actions dans ce cadre pour les classes primaires en 2017 d'où une diminution des charges effectives par rapport à celles budgétisées (- Fr. 504.- / - 25.2%).
21.318.01 Frais de transports scolaires	Un écart de Fr. 13'676.- (- 10.7%) est constaté aux prévisions budgétaires 2017. Celui-ci provient principalement d'un nombre de déplacements moins conséquent qu'estimé de la part des classes de notre cercle dans le cadre des activités pédagogiques particulières. La différence aux comptes 2016 s'élève quant à elle à 5% ou Fr. 6'017.-.
21.351.00 Traitements du personnel enseignant, participation aux dépenses cantonales	Ces dépenses liées dépassent le budget 2017 de Fr. 8'906.- soit +0.4% seulement. Par rapport aux comptes annuels 2016, l'écart est plus significatif puisque de Fr. 70'191.- ou + 2.9%.

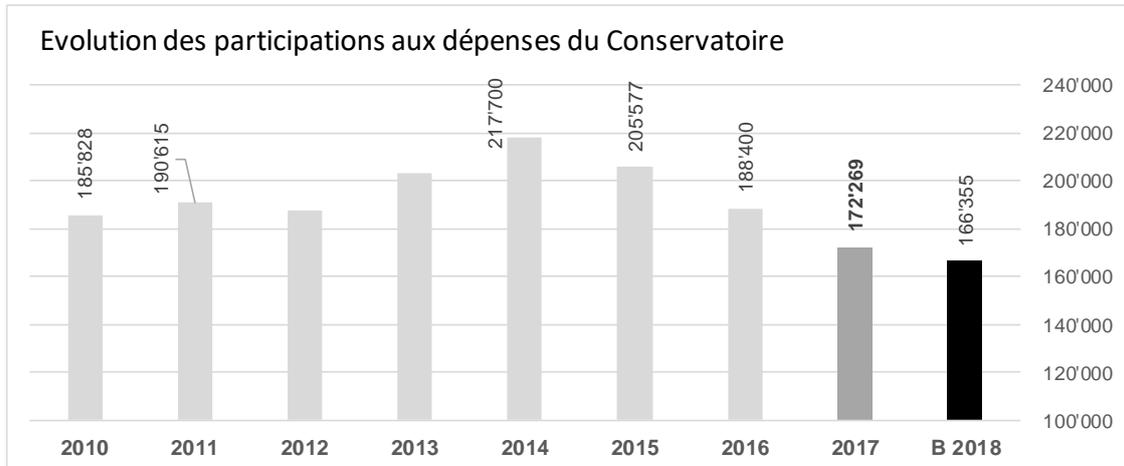
21.352.00 Participation au Cycle d'Orientation	Cette rubrique avait été budgétisée à hauteur de Fr. 3'066'500.-. Elle affiche un résultat 2017 inférieur de Fr. 78'578.- (- 2.6%). En regard des comptes 2016, nous notons cependant une progression de ces charges pour Fr. 204'392.- (+ 7.3%). Le compte de fonctionnement 2017 de l'Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français présente un excédent de charges de 27,649 millions de francs (25,637 millions de francs en 2016) contre 28,592 millions de francs envisagés au budget. Comparé au budget 2017, l'excédent de charges est inférieur de Fr. 942'700.- (- 3.3%), ceci après la constitution d'une provision de Fr. 500'000.- en lien avec l'arrêt du Tribunal fédéral sur la participation des parents aux frais scolaires.
21.352.01 Participation à l'Ecole libre publique	Le coût par élève se monte à Fr. 3'545.- au lieu de Fr. 3'912.- annoncés au budget de l'exercice 2017. Un écart de Fr. 37'624.- au budget 2017 est ainsi constaté (-12.8%). Une progression de ces charges est, par contre, notée en regard des comptes de l'exercice précédent à raison de Fr. 9'834.- (+ 3.97%).
21.352.03 Participation au service des devoirs surveillés 21.436.01 Participation des parents au service des devoirs surveillés	Nous enregistrons une augmentation de la fréquentation de ce service. Il en découle une augmentation des charges par rapport aux comptes 2016 de Fr. 4'695.- (14.6%). Une augmentation des recettes est également constatée pour ce service sous la rubrique « 21.436.01 Participation des parents au service des devoirs surveillés » avec un écart aux comptes 2016 de Fr. 3'690.- (+ 17.7%).
21.352.07 Frais d'interprètes	La Direction de l'instruction publique a établi une procédure d'accueil et de scolarisation des élèves migrants à l'attention de l'ensemble des établissements scolaires. Cette procédure peut générer plusieurs entretiens avec les parents, en présence d'un interprète. Une augmentation de ces charges est notée par rapport aux prévisions budgétaires à raison de Fr. 1'173.- (+195.6%). Celle-ci s'élève à Fr. 1'066.- (+ 150.63%) en regard des comptes de l'exercice 2016.
22.351.01 Aide aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées / Ecoles spécialisées	Le budget arrêté par le Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide (SESAM) envisageait un total des charges à répartir pour 41,04 millions de francs. A fin 2017, ce poste se solde sur un total de charges à répartir entre les communes de 41,924 millions de francs, soit une progression de 2.12%. Pour Marly, un dépassement du budget est ainsi constaté avec des charges supérieures de Fr. 21'211.- ou + 2.0%. En regard des comptes annuels de l'exercice précédent, nous notons également une augmentation des coûts de Fr. 77'998.- ou 7.6%. Le coût par habitant s'élève à Fr. 134.41 en 2017 contre Fr. 126.45 en 2016.
22.352.03 Frais de psychologie, logopédie, psychomotricité	Le Canton est passé à la forfaitisation des cas SESAM. Le solde des charges, porté en passifs transitoires à fin 2017, est basé sur les comptes établis par Flos Carmeli, comptes qui présentent un montant dû aux cas SESAM dont nous ne savons pas, à ce jour, s'il sera reconnu dans son ensemble par le Canton. Si tel ne devait pas être le cas, ces charges seraient alors considérées comme relevant des « cas commune » et ne seraient pas subventionnées, étant précisé que les coûts reconnus des « cas commune » sont plafonnés en fonction des normes dites « Macheret » (nombre d'EPT des thérapeutes déterminé en fonction de l'effectif des élèves). Ce poste affiche – sur cette base – un total des charges 2017 de Fr. 308'400.- contre Fr. 337'900.- envisagées au budget 2017 (- Fr. 29'500.- / - 8.7%). Par rapport à l'exercice 2016, nous notons une stagnation de ces dépenses (+ Fr. 2353.- sur le total des dépenses de Fr. 306'048.-).
22.461.03 Subventions cantonales psychologie, logopédie et psychomotricité	<i>Ecart au budget 2017 : - 28.2% / - Fr. 28'547.-</i> Le solde de subvention 2017 a été estimé et porté en transitoires avec prudence. Le résultat de ce compte est également influencé par une distorsion relativement importante entre le solde de subvention de l'année 2016 espéré (porté en actifs transitoires en 2016) et le décompte final cantonal, concluant à une rétrocession de Fr. 2'292.- sur l'acompte de subvention reçu durant l'année.
290.300.00 Jetons et frais du comité intercommunal scolaire	Les jetons relatifs aux délégations dans les organes de l'Ecole libre publique et du Cycle d'orientation sont également imputés à ce compte. Leur coût a été sous-estimé dans le cadre budgétaire 2017.
290.317.00 Frais de représentation et cadeaux aux enseignants	Dans ce compte, un montant prévu à l'usage de l'établissement n'est plus remis d'office en début d'année, mais libéré sur présentation d'une demande de remboursement ou d'une facture. D'autre part et à notre connaissance, peu d'événements familiaux (naissances ou deuil) sont survenus au sein du corps enseignant. Ainsi, cette rubrique présente un écart positif au budget 2017 de Fr. 3'573.- (Fr. 892.- aux comptes 2016).

3. Culture, loisirs, sports

30.351.00

Participation aux dépenses du Conservatoire

L'exercice 2017 s'est soldé avec des charges totales de Fr. 172'269.-. Ce poste est en dessous des prévisions budgétaires pour un montant de Fr. 11'491.- (- 6.3%). Elles sont également en baisse par rapport à l'exercice 2016 de 8.6% ou Fr. 16'131.-.



30.352.00

Participation à l'Agglo –
Promotion culturelle

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

34.314.01

Entretien et réfection des
installations sportives
extérieures

Ce compte affiche un total de dépenses de Fr. 64'662.-, soit légèrement plus que les prévisions budgétaires 2017 pour Fr. 4'662.- (+ 7.8%). Ce poste intègre essentiellement le changement des arroseurs (Fr. 8'600.-) ainsi que l'achat de deux buts de football pour un total de Fr. 9'170.-. Le solde concerne les entretiens des terrains ainsi que la subvention annuelle au Tennis-Club (Fr. 10'000.-).

Animation socioculturelle

352.315.00

Bus animation
Entretien et réparation
véhicules

Une économie au budget 2017 est constatée à raison de Fr. 1'489.- (- 59.6%). Elle est consécutive à la prise en charge de factures de divers entretiens par l'Association le Square.

353.310.00

Fournitures de bureau

Il s'agit du premier exercice comptable avec une nouvelle répartition des factures par photocopieur. Le budget était sous-estimé. Il y a également une augmentation de l'activité du PITSC avec prise en charge en 2017 des frais d'utilisation du photocopieur de ce service par l'animation socioculturelle.

353.313.01

Frais des activités de Noël

Une augmentation de 40.2% est constatée par rapport au budget 2017 (Fr. 1'086.-). Celle-ci est toutefois compensée par l'augmentation des « dons divers et participations de tiers » (compte 353.469.00).

353.313.02

Soirées d'accueil quartiers

L'écart aux prévisions budgétaires est favorable à raison de Fr. 892.- (ou 89.2%). Cet écart est également favorable en regard des comptes 2016. Cette économie a été réalisée grâce à la prise en charge de diverses factures par l'Association le Square.

353.313.06

Soirées de remerciements des
aides animations

L'écart au budget, tout comme aux comptes 2016, est consécutif à des économies réalisées grâce à des soutiens financiers extérieurs. Les comptes sont ainsi en dessous du budget 2017 à raison de Fr. 903.- (ou - 60.2%).

4. Santé

40.351.00

Contribution aux coûts résiduels des soins

Une progression des charges de ce poste est enregistrée autant en regard des comptes 2016 (+ Fr. 335.- ou 4.11%) qu'en fonction du budget 2017 (+ Fr. 967.-, soit +12.9%). Le total à répartir entre les communes s'est élevé à Fr. 323'025.- contre Fr. 285'740.- envisagés au budget 2017.

41.351.00

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 2017 proposait un total de charges à répartir entre les communes de 49,592 millions de francs. Les comptes 2017 se terminent par une charge globale de 46,936 millions de francs à répartir. La participation de Marly a ainsi été moins importante que prévue au budget, ceci à raison de Fr. 72'095.- (- 5.5%). En regard des comptes de l'exercice précédent, une très légère augmentation des charges est notée pour Fr. 4'681.- (+ 0.38%). Le coût par habitant s'élève ainsi à Fr. 150.48 (Fr. 161.30 au budget 2017 / Fr. 151.79 en 2016).

41.352.01

Participation aux frais financiers des homes de la Sarine

Légèrement en dessus des prévisions budgétaires (+ 1.1 %, Fr. 7'798.-), ce poste est inférieur à l'exercice 2016 pour Fr. 9'096.- pour atteindre un total des charges 2017 de Fr. 723'143.-.

44.300.00

Jetons et frais de la délégation au home médicalisé Sarine

Suite à la création du Réseau Santé Sarine (RSS), ces frais ont été intégrés, à la fin 2016, dans la rubrique « 44.352.01 Participation aux indemnités forfaitaires ». Etant précisé que le budget 2017 a été élaboré avant la clôture des comptes 2016, un montant avait été envisagé à tort.

44.352.01

Participation aux indemnités forfaitaires

Le Réseau Santé Sarine (RSS) avait envisagé un budget 2017 d'un montant de Fr. 241'530.-. Les charges effectives de cette année sont de Fr. 259'687.- soit d'un montant supérieur de Fr. 18'157.- (+ 7.5%). En regard des comptes 2016, une progression de Fr. 9'002.- est notée, soit + 3.6%. Nous rappelons que ce poste intègre, dès l'exercice 2016, les frais du compte « 44.300.00 Jetons et frais de la délégation au home médicalisé Sarine ».

44.352.02

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. 12'869.- (- 4.0%) pour atteindre un total de Fr. 307'881.-. En regard des comptes de l'exercice précédent, nous constatons cependant une augmentation de Fr. 35'824.- (+ 13.2%).

49.365.00

Participation aux frais d'ambulance

Avec un total des charges de Fr. 68'348.-, ce poste est inférieur aux prévisions budgétaires pour Fr. 19'952.- (- 22.6%). Etabli par le RSS, le budget a été surestimé. Une diminution de cette rubrique est également constatée pour Fr. 16'744.- (19.7%) par rapport aux comptes 2016.

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 augmente de 22.2% par rapport à l'exercice 2016 (+ Fr. 11'265.-) et atteint Fr. 61'912.--. Un coût de Fr. 7.56 par habitant est ainsi noté pour 2017 (contre Fr. 6.26 en 2016).
54.365.00 Subventions aux crèches	Ce compte comprend les subventions aux enfants placés dans des crèches extérieures à Marly, 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 2017, la commune a participé financièrement au placement de 21 enfants dans 4 autres crèches, soit un nombre identique à celui de l'année 2016, pour un montant inférieur de Fr. 275.- à celui engagé en 2016 de Fr. 66'689.-. Un écart de Fr. 11'414.- est constaté aux prévisions budgétaires 2017 (+ 20.8%).
54.365.01 Subventions accueil familial de jour	Avec un total des charges inférieures aux prévisions budgétaires (- Fr. 6'197.- / - 5.4%), cette rubrique est également en dessous du montant dépensé en 2016 pour Fr. 2'550.- (- 2.3%).
544 Crèche communale Les Poucetofs	<p>Globalement, les charges de la Crèche communale, sans tenir comptes des variations sur les postes salariaux, sont inférieures au budget 2017 de Fr. 7'164.-. Par rapport aux comptes 2016, nous notons une très légère hausse de Fr. 1'336.-.</p> <p>Les recettes relatives aux « contributions des parents aux frais de garde (compte 544.434.00) » diminuent en regard des comptes 2016 de Fr. 44'994.- (- 8.41%). Les prévisions budgétaires 2017 étaient surestimées à raison de Fr. 30'185.-. Les contributions de l'Etat de Fribourg pour les prises en charge ont très légèrement progressé par rapport à l'exercice précédent (+ Fr. 3'388.-, +3.6%) mais sont en dessous du budget 2017 de Fr. 2'651.-.</p>
55.351.00 Aide aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées	Pour l'exercice 2017, le total des charges réparties entre les communes s'élève à 74,07 millions de francs (72,49 millions de francs en 2016). Le budget établi par le Service de la prévoyance sociale tablait sur un total des charges à répartir de 73,81 millions de francs. En regard des comptes effectifs 2016, nous constatons une augmentation des charges Fr. 37'873.-, soit de 2%. En 2017, le coût par habitant s'est élevé à Fr. 237.47 (Fr. 240.05 au budget 2017, Fr. 235.78 aux comptes 2016, Fr. 234.66 en 2015).
58.351.01 Répartition des avances sur contributions d'entretien non récupérées	Il s'agit d'une dépense liée. La participation 2017 de Marly s'élève à Fr. 44'029.- contre Fr. 45'213.- en 2016, soit une diminution des charges de Fr. 1'183.- (- 2.6%). Le total des charges à répartir entre les communes, envisagé au budget 2017, s'élevait à Fr. 1'920'000.- contre Fr. 1'677'870.- aux comptes de l'exercice terminé.
58.351.03 Aides aux victimes d'infractions	Pour 2017, le total des charges de cette rubrique atteint Fr. 14'607.-. En progression de Fr. 757.- (+ 5.5%) par rapport aux comptes 2016, ce poste est en dessous des prévisions effectuées au budget (- Fr. 863.- / - 5.6%).
58.352.00 Frais d'aide sociale, correctif de district	Ce compte concerne la participation de la commune aux dépenses d'aide sociale des autres communes du district de la Sarine, une fois déduits les remboursements personnels et la part de l'Etat. Le budget est établi sur la base des indications cantonales. Le correctif représente la différence entre les dépenses communales nettes et notre part selon la répartition entre toutes les communes du district. Le résultat figurant dans ce compte correspond à une rétrocession pour l'année civile 2016 de Fr. 627'265.- soit Fr. 368'080.- de plus que prévu au budget. En regard des comptes 2016, il s'agit d'une augmentation de recettes envisagées pour Fr. 266'438.- (+ 80.5%).

58.365.05

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

Le montant envisagé au budget 2017 nous a été transmis par le Service social cantonal. Le nombre de personnes placées en MIS durant l'année 2017 est de 20 (contre 31 en 2016). Le nombre des mesures varie selon le profil des bénéficiaires et leurs besoins pour leur réinsertion. En 2017, les clients du SSM ont pu bénéficier principalement de MIS visant l'amélioration de leur employabilité et un retour vers l'emploi. Six personnes ont participé à une MIS organisée par Intégration pour tous, 6 par RITEC, 6 par Coup d'Pouce et 1 personne par l'OSEO. Cette rubrique est à mettre en lien avec la rubrique « 58.452.01 Récupération des frais de fonctionnement organisateurs MIS Canton ».

En regard des comptes 2016, nous notons ainsi une progression des charges de Fr. 22'176.- (+ 43.6%) mais un écart positif au budget 2017 de Fr. 26'918.- (- 26.9%).

58.366.03

Frais d'aide sociale (bruts)

Ce poste laisse apparaître, en 2017, un montant final inférieur de Fr. 238'952.- (ou -6.7%) aux prévisions budgétaires pour atteindre Fr. 3'331'048.-. Lors de l'estimation du budget 2017, il a été tenu compte de différents éléments, soit les recommandations du SASoc préconisant une augmentation de 10% du montant mis au budget de l'année 2016, l'extrapolation des dépenses de l'année en cours, ainsi que les modifications engendrées par l'entrée en vigueur des nouvelles normes d'aide sociale au 1^{er} janvier 2017. Le montant de l'aide sociale brute pour l'année 2017 est supérieur de Fr. 7'152.- seulement à celui de l'exercice 2016. 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 ».

Pour 2017, la charge nette d'aide sociale de la commune s'élève effectivement à Fr. 1'474'980.- (Fr. 1'466'995.- en 2016), soit une progression de Fr. 7'985.- par rapport à l'exercice 2016.

Aide sociale nette (en milliers de francs)		C 2017	B 2017	C 2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
58.366.03	Frais d'aide sociale (bruts)	3'331	3'570	3'324	3'034	2'952	2'594	2'304	2'138	2'199	2'062	2'027	2'099
58.436.00	Remboursement d'aide sociale des privés	767	750	701	768	947	945	654	775	735	745	745	828
58.452.00	Récupération d'aide sociale du Canton +district	1'089	1'000	1'156	963	928	725	694	723	748	692	733	739
Total des remboursements		1'856	1'750	1'857	1'731	1'875	1'670	1'348	1'498	1'483	1'437	1'478	1'567
Aide sociale nette		1'475	1'820	1'467	1'303	1'077	924	956	640	716	625	549	532

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 cotiser prend effet rétroactivement dès la prise de domicile en Suisse, mais sous respect du délai de prescription de 5 ans. Trente-huit demandes de remises de cotisations AVS ont été déposées en 2017 (34 en 2016 et 14 en 2015) par le Service social de Caritas (réfugiés) d'où une augmentation de Fr. 11'136.- (+ 278.4%) par rapport au budget 2017. L'écart aux dépenses de l'exercice 2016 s'élève à Fr. 1'252.- soit une augmentation de plus de 9%.

58.436.00

Remboursement d'aide sociale
des privés

Ce compte est à mettre en relation avec le compte « 58.366.03 Frais d'aide sociale (bruts) » dont il a déjà été fait mention. Il dépend en grande partie des ressources provenant des assurances sociales (rentes, rétroactifs AI/PC, indemnités journalières), des revenus des bénéficiaires, pensions alimentaires, bourses d'études, ainsi que des remboursements d'aide sociale de personnes revenues à meilleure fortune. Il y a lieu de signaler le caractère très aléatoire du résultat de ce compte.

Ainsi, dans l'exercice 2017, il a été récupéré un montant supérieur de Fr. 66'320.- à 2016 (+ 9.5%), ceci pour le même montant d'aide sociale brut octroyé.

58.452.00

Récupération d'aide sociale du
Canton et des districts

Ce poste est également à mettre en relation avec la rubrique « 58.366.03 Frais d'aide sociale (bruts) ». Il concerne la récupération de la part d'aide sociale à charge du Canton ainsi que la récupération auprès des autres districts. Avec un total de recettes de Fr. 1'089'000.-, ce poste est en amélioration par rapport au budget 2017 pour Fr. 89'000.- (+ 8.9%). En regard de l'exercice annuel 2016, une baisse de cette rubrique est notée à raison de Fr. 67'154.- (- 5.8%).

58.452.01

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. Ce poste affiche un montant de l'exercice de Fr. 29'233.- (- 26.9% ou Fr. 10'767.- par rapport au budget). En regard des comptes 2016, une augmentation est constatée à hauteur de Fr. 6'580.- représentant une progression de 29%.

581

**(PITSC) Programme
interservices de travail social
communautaire**

A titre de rappel, l'objectif du PITSC est de permettre à des personnes en recherche d'emploi de se réinsérer dans le monde professionnel et social, soit au sein de la commune, soit en lien avec des entreprises locales.

En 2016, les charges totales s'élèvent à Fr. 206'538.- et ont été inférieures aux prévisions budgétaires pour Fr. 15'962.-. Par rapport à 2016, une progression des charges totales est notée pour Fr. 20'105.-. Les recettes progressent puisqu'elles s'élèvent à Fr. 25'274.- (+ 52.3%). Le budget 2017 prévoyait des dépenses nettes totales de Fr. 205'870.-. En 2017, ces mêmes charges nettes sont de Fr. 181'264.- soit un écart net positif de Fr. 24'606.-.

6. Transports et communications

61.351.00

Participation aménagements routes cantonales

En 2017 étaient prévus des travaux d'entretien sur le secteur : "axe 1200 – Giratoire Grangette-Giratoire Marly Centre" à la Route de Fribourg. La participation financière de la Commune de Marly aux coûts de ces travaux, pour ce qui concerne les surfaces et objets édilitaires (giratoires, présélections, passages pour piétons, canalisations, etc.), a été estimée à Fr. 50'000.- par le Service des ponts et chaussées. Aucune participation n'a été facturée par ce service étatique durant l'année 2017, d'où l'écart au budget de Fr. 50'000.-.

620.314.00

Entretien des routes, trottoirs, chemins, places de parc

Avec un total des charges de Fr. 115'245.-, ce poste dépasse le budget 2017 de Fr. 15'245.- (+ 15.2%). En regard de l'année 2016, l'écart s'élève à Fr. 36'929.-. Un relevé d'état des routes de près de Fr. 19'000.- (entreprise LCBE SA) grève le budget 2017.

620.314.01

Entretien hivernal des routes

L'écart au budget 2017 de Fr. 21'307.- (+ 26.6%) est essentiellement dû à une estimation inférieure aux dépenses relatives aux ¹⁾ frais de déneigement (Fr. 64'000.- contre Fr. 52'000.-) et ²⁾ aux frais d'achat de sel pour Fr. 5'000.- supplémentaires.

620.314.06

Entretien des canalisations de routes

Aucune dépense n'a été engagée pour l'entretien des canalisations de routes en 2017.

65 Trafic régional

65.318.00

Frais de fonctionnement du plan de mobilité

En regard des comptes de l'exercice précédent, une diminution de ces charges est notée pour Fr. 1'164.- (- 22.4%). Par rapport au budget 2017, ces charges sont inférieures pour un montant total de Fr. 10'963.- (- 73.1%) Le plan de mobilité n'est toujours pas en place, ceci dans l'attente du futur règlement sur le stationnement.

65.318.01

Couverture déficit VLS

Ces dépenses sont prises en charge par l'Agglo depuis 2017. Ainsi, aucune dépense n'a été enregistrée sur cette rubrique en 2017 comme prévu au budget.

65.352.00

Participation à l'Agglo – Mobilité

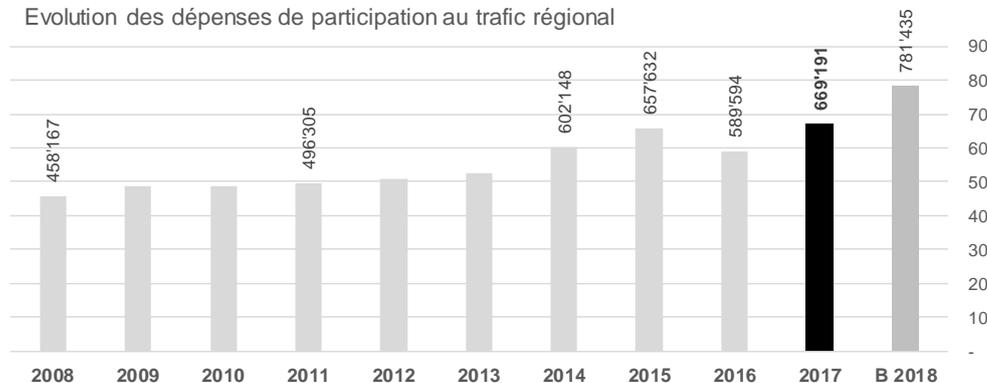
Cf. notre commentaire sous rubrique « 023.352.00 Participation à l'Agglo »

65.365.00

Participation au trafic régional

Les budgets sont établis par le Service de la mobilité (SMo). En 2017, le total des dépenses de cette rubrique s'élève à Fr. 669'191.-, soit en dessus des budgets proposés par le SMo pour Fr. 21'401.- ou + 3.3%. Par rapport aux comptes annuels 2016, nous notons une augmentation plus significative de ces charges de Fr. 79'597.- (+ 13.5%).

Evolution des dépenses de participation au trafic régional



7. Protection, aménagement et environnement

70 Approvisionnement en eau

70.312.00

Achat d'eau

Le dépassement aux comptes 2016 (Fr. 5'904.- ou + 22.9%) provient principalement de l'achat d'eau à la Commune de Tentlingen, supérieur de 24.4% par rapport au volume d'eau pris en 2016. La section eaux et assainissement analysera les raisons d'une telle augmentation.

70.314.00

Entretien et réfection du réseau

L'important dépassement du budget 2017 (Fr. 10'321.- / + 17.2%) est imputable à la double cassure d'une conduite suite au remplacement, à la Route de Bourguillon, d'une vanne principale dont le presse étoupe coulait. Le coût total de la réparation s'est élevé à Fr. 23'120.-. En regard des comptes 2016, nous notons une baisse des charges de Fr. 28416.-.

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. 561'695.85. Elles dépassent ainsi les charges de ce même chapitre (Fr. 499'045.95). Une attribution au fonds de réserve a pu être réalisée à hauteur de Fr. 62'649.90 et figure dans ce compte. L'écart entre l'attribution à la réserve (résultat de fonctionnement : Fr. 62'649.90) et le montant de l'attribution 2017 figurant ci-dessous de Fr. 62'752.- correspond aux intérêts du compte bancaire, intérêts également attribués à la réserve.

Fonds de réserve :								
Service	C 2017	C 2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Eaux								
(compte bilan : 280.10)								
(en francs)								
Soldes au 01.01	653'810	622'499	516'202	1'010'754	911'863	827'690	687'874	601'074
Attributions	62'752	31'311	106'297	95'448	98'891	112'884	139'816	86'800
Prélèvements	-	-	-	-590'000	-	-28'711	-	-
Soldes au 31.12.	716'562	653'810	622'499	516'202	1'010'754	911'863	827'690	687'874

71 Protection des eaux

71.352.00

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

Le budget de l'AIGN 2017 envisageait des charges totales à répartir de Fr. 1'771'845.-. Les comptes finaux affichent un résultat de Fr. 1'642'109.-. Ainsi, la participation de Marly est également inférieure aux prévisions budgétaires et ceci pour Fr. 52'689.- représentant notre participation pour le 40.61% du total (précédemment 46.03%). En regard des comptes 2016, nous relevons une diminution globale, pour Marly, de Fr. 118'143.-. Cela correspond notamment à la diminution du taux de participation, étant précisé que la part de la zone de l'Ancienne-Papeterie n'est plus facturée par l'AIGN à la commune (avec refacturation à qui de droit ensuite: cf. comptes 2016 : 71.434.01 et 71.434.12).

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 2017	Ecart	Budget 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
Charges totales AIGN	1'642'109		1'771'845	1'705'416	1'564'820
A la charge de de Marly	666'861	-52'689	719'550	785'003	720'287
(participation en % total)	40.61%		40.61%	46.03%	46.03%
1. Frais d'exploitation					
Commune de Marly	71.352.00	387'215	-43'575	430'790	440'407
Zone ancienne Papeterie	71.352.10	-	-	37'985	44'186
2) Frais financiers					
Commune de Marly	71.352.01	279'646	-9'114	288'760	232'086
Zone ancienne Papeterie	71.352.11	-	-	74'526	95'865

71.380.00

Attribution au fonds de réserve protection des eaux

Le chapitre 71 « Protection des eaux » affiche, en 2017, un total de recettes de Fr. 1'547'564.20, recettes supérieures aux dépenses (Fr. 992'546.32) pour Fr. 555'017.88. Dès lors, ce montant est attribué à la réserve. La réserve en question a évolué comme suit pour les années 2010 à 2017 :

Fonds de réserve : Service Protection des eaux (compte bilan : 280.20) (en francs)	C 2017	C 2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Soldes au 01.01	2'006'308	1'566'628	973'612	677'820	139'650	139'433	86'656	66
<i>Attributions</i>	555'105	439'680	593'016	295'792	538'170	217	52'777	86'590
<i>Prélèvements</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Soldes au 31.12.	2'561'413	2'006'308	1'566'628	973'612	677'820	139'650	139'433	86'656

L'écart entre l'attribution à la réserve enregistrée sous le compte 71.380.00 de Fr. 555'017.88.- et le montant de Fr. 555'105.- attribué au fonds de réserve ci-dessus, 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 95.03 % (91.49% en 2016; 90.58% en 2015; 83.56 % en 2014 et 77.11 % en 2013) avec des recettes totales de Fr. 761'538.- et des charges de Fr. 801'331.-. 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 2017 de Fr. 291'141.-, la rubrique « 72.318.00 Frais de transport d'ordures » est inférieure aux prévisions budgétaires pour Fr. 52'859.- (- 15.4%). C'est également le cas par rapport aux comptes 2016, ceci dans une proportion moins élevée (- Fr. 5'666.- / - 1.9%).

72.318.01

Frais d'incinération et de décharge

Le total des dépenses de ce poste s'élève à Fr. 286'488.-, en augmentation de Fr. 40'488.- par rapport aux prévisions 2017 mais en diminution en regard des comptes de l'année précédente (- Fr. 21'008.- / - 6.8%).

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 l'exercice 2017, nous constatons un dépassement des recettes (Fr. 20'600.-) par les charges (Fr. 44'909.70.-) pour Fr. 24'309.70.-. Il s'agit du déficit du Cercle d'inhumation qui sera refacturé aux communes-membres (voir compte « 741.452.00 Participation des communes membres »). La part de Marly à ce résultat est imputée sous le compte « 740.352.00 Participation communale au Cercle d'inhumation » pour Fr. 23'654.- en 2017.

75 Corrections des eaux et endiguements**75.314.00**

Entretien des ruisseaux et rivières

Aucune intervention urgente n'a été nécessaire en 2017 et aucune dépense y relative comptabilisée.

78 Protection de la nature**78.318.00**

Etablissement bilan CO²

Le dépassement au budget 2017 de Fr. 240.- (8%) correspond au montant de la TVA qui n'a pas été prévue au budget 2017.

79 Aménagement du territoire

79.318.00 Frais de bornage et de cadastre	L'écart au budget 2017 de Fr. 1'030.- (-13.3%) correspond à des opérations immobilières qui ont été reportées à 2018.
79.318.01 Plan d'aménagement local	Les prestations liées aux prestations d'adaptation ont été prises en charge par des tiers. Une diminution par rapport au budget 2017 est ainsi constatée à raison de Fr. 11'609.- (-24.2%).
79.318.04 Concept de stationnement et modération de trafic	L'écart au budget 2017 de Fr. 3'650.- correspond à un remplacement de « Totem » en zone 30 suite à un accident dont l'auteur n'a pas pu être identifié. Ce montant n'était bien évidemment pas envisagé au budget 2017.
79.318.05 SIT communal	Pour assurer un parfait suivi du programme et suite au départ de M. Stéphane Dévaud (section édilité), il a été nécessaire de former son successeur ainsi que le remplaçant de M. Daniel Clément, responsable de la section des eaux et assainissements. Ces formations supplémentaires justifient l'écart au budget annuel 2017 (+ 23.9% / Fr. 5'531.-).
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

81.352.00 Participation aux frais d'exploitation Forêts-Sarine	Ce poste comprend la participation annuelle 2017 de Marly à Forêts-Sarine (participation prélevée sur le compte courant auprès de cette entité). La charge, non prévue au budget 2017, est cependant enregistrée sous ce poste. La participation 2018 a été envisagée au budget 2018 et s'élève à Fr. 13'862.-.
81.452.00 Forêts-Sarine, dissolution fortune -attribution	Le budget 2017 prévoyait une recette de Fr. 96'790.-. Toutefois, le montant de cette rubrique, qui concerne le versement de la dissolution de fortune au 31 décembre 2015 de la Corporation forestière Sarine Rive droite, a eu lieu en fin d'année 2016 (cf. comptes 2016). Il est ainsi constaté un écart au budget 2017 correspondant à cette somme.

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 totales¹ ont diminué de Fr. 1'220'001.- (- 4.7%) entre les exercices 2016 et 2017 (2015 ⇌ 2016 : - Fr. 531'963 ; 2014 ⇌ 2015 : + Fr. 1'754'753.-). L'écart aux prévisions budgétaires (- Fr. 1'988'230.-) représente une détérioration de 7.44%.

Comme lors de chaque exercice, il a été procédé à des estimations sur les impôts qui restent encore à facturer et à 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 2017 la facturation effective des impôts de l'année précédente, à savoir 2016, et une estimation du solde de cette année-là encore à facturer en 2018 ainsi qu'une estimation de la facturation des impôts 2017 à facturer en 2018 (sur la base de projections). Il faut encore éventuellement incorporer un solde à facturer pour l'année 2015, 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 2017	Ecart au budget	Budget 2017	Ecart comptes 2016-2017	Comptes 2016
Impôt sur le revenu (personnes physiques)	15'527'295	-1'614'705	17'142'000	-622'317	16'149'612
Impôt sur la fortune (personnes physiques)	2'058'946	42'946	2'016'000	-143'636	2'202'582
Impôt sur le bénéfice (personnes morales)	660'832	-912'168	1'573'000	-669'894	1'330'726
Impôt sur le capital (personnes morales)	508'214	54'214	454'000	-3'208	511'422
Total des impôts ordinaires	18'755'288	-2'429'712	21'185'000	-1'439'055	20'194'342
Impôt à la source	968'626	348'626	620'000	335'997	632'629
Impôt sur les prestations en capital	457'549	7'549	450'000	-60'711	518'261
Contribution immobilière	3'098'435	-201'565	3'300'000	-55'937	3'154'371
Impôt sur les gains immob. et plus-values	649'837	199'837	450'000	-191'817	841'654
Impôt sur les mutations	775'452	125'452	650'000	252'929	522'523
Impôt sur les donations et successions	9'514	-40'486	50'000	-74'839	84'353
Autres impôts	30'771	2'071	28'700	13'433	17'338
Totaux	24'745'470	-1'988'230	26'733'700	-1'220'001	25'965'471

Rendement de l'impôt communal <i>en francs</i>	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
							<i>Projections</i>		
Impôt sur le revenu (personnes physiques)	15'380'206	15'216'351	15'307'016	15'647'797	15'748'250	15'769'134	16'116'055	16'470'608	16'832'961
Impôt sur la fortune (personnes physiques)	1'550'949	1'532'100	1'600'543	1'702'083	1'866'779	1'892'290	1'949'058	2'007'530	2'067'756
Impôt sur le bénéfice (personnes morales)	1'463'707	1'099'485	1'006'961	1'426'845	1'454'046	1'169'514	1'192'904	1'216'762	1'253'265
Impôt sur le capital (personnes morales)	417'565	376'632	394'800	411'202	427'999	444'564	453'455	465'699	481'998
Totaux	18'812'427	18'224'568	18'309'319	19'187'928	19'497'075	19'275'501	19'711'472	20'160'598	20'635'980

¹ Comptes 90.400.00 à 90.406.02

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

- ❶ **L'impôt sur le revenu** affiche, en 2015, un rendement communal de Fr. 15'769'134.-. Cela correspond à une croissance 2010→2015 de Fr. 388'928.- (2.53% sur 5 ans) et en moyenne annuelle à une progression de Fr. 77'786.- (+ 0.5% par année). Au niveau du canton, la progression 2010 à 2015 s'est, quant à elle, élevée à + 15.6% passant d'un rendement cantonal 2010 de 650 millions de francs à 751,3 millions de francs. Entre les années 2014 et 2015, le Service cantonal des contributions (SCC) proposait, à l'élaboration du budget 2017, un potentiel de croissance de l'ordre de 2.8% soit de Fr. 440'950.- pour atteindre un rendement (2015) estimé à Fr. 16'189'200.-. Nous remarquons, qu'en réalité, celui-ci s'est établi à Fr. 15'769'134.- soit Fr. 420'070.- en dessous des prévisions. La croissance, estimée par le SCC, sur la base de l'année 2015, pour les années prochaines, soit 2016, 2017 et 2018, sont respectivement de +2.2%, +2.2% et +2.2% pour atteindre un potentiel de Fr. 16'832'960.- en 2018.
- ❷ **L'impôt sur la fortune** a progressé, entre 2014 et 2015, de Fr. 25'510.- (+1.37%). Les projections cantonales envisagent des rentrées 2017 à raison de Fr. 2'007'530.-, soit avec une progression 2015 ⇒ 2017 de près de 6%.
- ❸ **L'impôt sur le bénéfice** des personnes morales est en baisse de Fr. 284'530.- entre les années 2014 et 2015, soit une chute de 19.6%, passant de Fr. 1'454'046.- à Fr. 1'169'514.-. Le potentiel de croissance envisagé par le SCC entre 2015 et 2017 prévoit une augmentation de ces recettes de Fr. 47'248 pour atteindre un montant estimatif 2017 de Fr. 1'216'760.-.
- ❹ **L'impôt sur le capital**, depuis 2011, présente une croissance annuelle de l'ordre de 4.23%. Une progression moyenne de 2.73% par année est prévue pour les trois prochaines années (2016-2018) afin d'atteindre ainsi un potentiel 2018 de Fr. 482'000.-.

90.400.00

Impôt sur le revenu des personnes physiques

Le rendement de l'impôt sur le revenu accuse **une diminution de Fr. 1'614'705.-** (-9.4%) par rapport aux prévisions budgétaires 2017 (Fr. 15'527'295.- contre Fr. 17'142'000.-). Il diminue également de Fr. 622'317.- par rapport à l'effectif annuel 2016. Ce compte intègre les éléments selon le détail ci-dessous présenté.

Le budget 2017 (Fr. 17'142'000.-) a été fixé sur la base des dernières statistiques fiscales disponibles lors de son élaboration, à savoir l'année fiscale 2014, avec un potentiel de croissance envisagé par le Service cantonal des contributions (SCC) : + 2.8% entre 2014 et 2015, + 2.8% entre 2015 et 2016 et + 3% entre 2016 et 2017.

Les derniers chiffres disponibles (à l'établissement du bouclage de l'année comptable 2017) étant les rendements fiscaux de l'année 2015, il a été procédé à une correction des estimations des rendements d'impôts communaux pour l'année 2017 (ainsi que pour les deux années antérieures). Les nouvelles projections proposent une croissance de : + 2.2% entre 2015 et 2016 et + 2.2% entre 2016 et 2017.

Années fiscales		Ecart constaté
2017	Estimation à facturer en 2017 Budget 2017	-17'142'000
	Facturations effectuées en 2017	23'370
	Estimation du solde à facturer en 2018	16'447'000 -671'630
2016	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-16'621'000
	Facturations effectuées en 2017	11'578'949
	Estimation du solde à facturer en 2018	4'515'000 -527'051
2015	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-3'657'000
	Facturations effectuées en 2017	3'177'249
	Estimation du solde à facturer en 2018	60'000 -419'751
2014	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-30'600
	Facturations effectuées en 2017	-1'619
	Estimation du solde à facturer en 2018	- -32'219
Années antérieures		
	Rectificatifs, facturations effectives des années antérieures	35'946 35'946
Total des variations Ecart au budget 2017		-1'614'705
	Budget exercice 2017	17'142'000
	Variations 2017	-1'614'705
Solde comptable 2017		15'527'295

90.400.01

Impôt sur la fortune des personnes physiques

Comme pour l'impôt sur le revenu, 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 2017. Ce poste fait apparaître un résultat de Fr. 2'058'946.- contre un montant de Fr. 2'016'000.- envisagé au budget 2017. Il s'agit d'un boni constaté de Fr. 42'946.-. En regard du résultat de l'année précédente, une baisse de recettes de Fr. 143'636.- est constatée (- 6.52%).

L'estimation des rentrées fiscales 2017 (budget) a été établie sur la base des données 2014 (rendement communal de Fr. 1'866'779.-) avec une croissance prévue de 1.8% entre 2014 et 2015, de 3% entre 2015 et 2016 et de 3% entre les années 2016 et 2017, ceci pour atteindre Fr. 2'016'000.- (retenus au budget 2017). Les dernières données connues ont modifié le résultat probable des rentrées pour l'année 2017 à raison d'un rendement communal 2015 de Fr. 1'892'290.-, avec une croissance envisagée par le SCC de 6% entre les années 2015 et 2017, soit un total attendu pour l'année 2017 de Fr. 2'007'530.-.

Années fiscales		Ecart	constatés
2017	Estimation à facturer en 2017 Budget 2017	-2'016'000	
	Facturations effectuées en 2017	4'067	
	Estimation du solde à facturer en 2018	2'000'000	-11'933
2016	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-1'954'000	
	Facturations effectuées en 2017	1'254'678	
	Estimation du solde à facturer en 2018	692'000	-7'322
2015	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-588'000	
	Facturations effectuées en 2017	573'752	
	Estimation du solde à facturer en 2018	7'000	-7'248
2014	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-	
	Facturations effectuées en 2017	962	
	Estimation du solde à facturer en 2018	-	962
Années antérieures			
	Rectificatifs, facturations effectives des années antérieures	68'487	68'487
	Total des variations Ecart au budget 2017		42'946
	Budget exercice 2017		2'016'000
	Variations 2017		42'946
	Solde comptable 2017		2'058'946

90.400.02

Impôt à la source

Une amélioration au budget 2017 est constatée à raison de Fr. 348'626.- (+ 56.2%). En regard des comptes annuels 2016, il est noté une progression de ces recettes de Fr. 335'997.-. A noter que des « revenus événementiels » ont influencé les comptes 2017 à hauteur de Fr. 289'300.-. Ceci justifie une bonne partie de l'écart à 2016.

Années fiscales	Années comptables			
	2017	2016	2015	2014
ant. 2014	8'851	4'993	90'036	526'329
2014	-271	79'444	539'781	41'520
2015	77'136	548'170	14'053	
2016	882'910	23		
2017				
Totaux	968'626	632'629	643'870	567'849
Variations annuelles en %	53.1%	-1.7%	13.4%	

90.401.00

Impôt sur le bénéfice des personnes morales

A l'élaboration des prévisions budgétaires de l'exercice 2017 et en se basant sur les facturations effectives connues de l'année 2014, le SCC envisageait les progressions suivantes : 2014 + 0% pour atteindre 2015; +3% pour 2016 et +5% pour l'année 2017. C'est ainsi une variation de +8% entre 2014 et 2017 proposée. La variation effective et enregistrée pour la Commune entre les années 2014 et 2015 est de - 19.57% représentant un montant en diminution de Fr. 284'532.-. Les estimations des années suivantes (2016-2017) ont été rectifiées sur la base des dernières statistiques cantonales disponibles de l'année 2015 et des potentiels de croissance annoncés pour les budgets 2018. Ce poste présente ainsi un solde de Fr. 660'832.- contre Fr. 1'573'000.- budgétés en 2017. En regard de l'exercice 2016, nous notons une baisse de Fr. 669'894.-.

Années fiscales			Ecart constatés
2017	Estimation à facturer en 2017 Budget 2017	-1'573'000	
	Facturations effectuées en 2017	43'007	
	Estimation du solde à facturer en 2018	1'174'000	-355'993
2016	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-1'498'000	
	Facturations effectuées en 2017	562'989	
	Estimation du solde à facturer en 2018	630'000	-305'011
2015	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-880'000	
	Facturations effectuées en 2017	589'220	
	Estimation du solde à facturer en 2018	6'000	-284'780
2014	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-	
	Facturations effectuées en 2017	13'085	
	Estimation du solde à facturer en 2018	-	13'085
Années antérieures			
	Rectificatifs, facturations effectives des années antérieures	20'531	20'531
Total des variations Ecart au budget 2017			-912'168
	Budget exercice 2017		1'573'000
	Variations 2017		-912'168
Solde comptable 2017			660'833

90.401.01

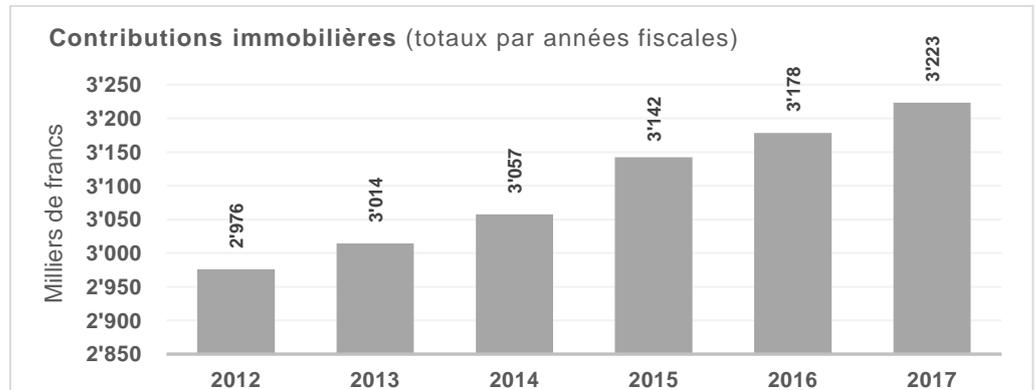
Impôt sur le capital des personnes morales

Une diminution des recettes de Fr. 3'208.- par rapport à l'exercice 2016 entraîne un résultat 2017 supérieur aux prévisions budgétaires de Fr. 54'214.- (+11.9%). Les principaux écarts sont constatés sur les impôts des années antérieures à l'exercice courant terminé, à savoir : en 2015 pour Fr. 14'079.-, en 2016 pour Fr. 9'111.- ainsi que sur l'année 2017 pour Fr. 10'970.-.

Années fiscales			Ecart constatés
2017	Estimation à facturer en 2017 Budget 2017	-454'000	
	Facturations effectuées en 2017	9'970	
	Estimation du solde à facturer en 2018	455'000	10'970
2016	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-445'000	
	Facturations effectuées en 2017	184'111	
	Estimation du solde à facturer en 2018	270'000	9'111
2015	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-280'000	
	Facturations effectuées en 2017	294'079	
	Estimation du solde à facturer en 2018	-	14'079
2014	Extourne Estimation solde à facturer en 2017	-	
	Facturations effectuées en 2017	5'297	
	Estimation du solde à facturer en 2018	-	5'297
Années antérieures			
	Rectificatifs, facturations effectives des années antérieures	14'757	14'757
Total des variations Ecart au budget 2017			54'214
	Budget exercice 2017		454'000
	Variations 2017		54'214
Solde comptable 2017			508'214

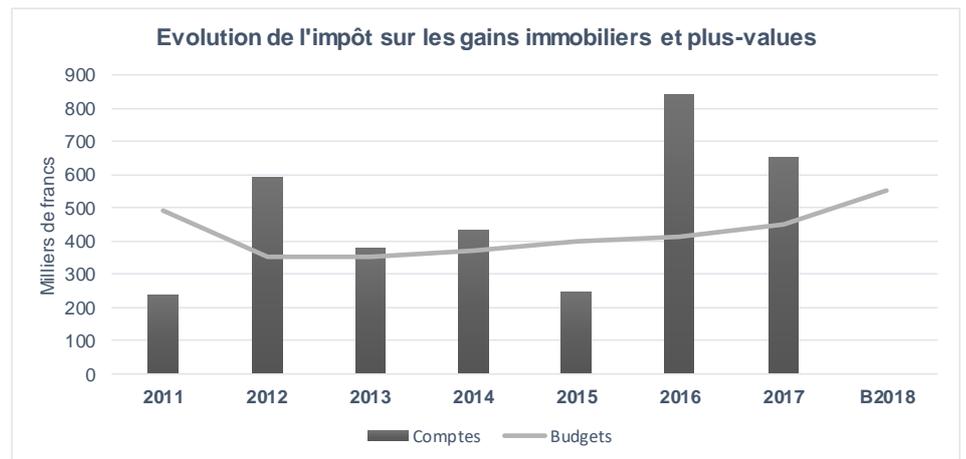
90.402.00
Contributions immobilières

En régression par rapport au budget 2017 de Fr. 201'565.- (-6.1%), ce poste diminue par rapport aux comptes de l'exercice 2016 à raison de Fr. 55'937.-. Cet écart est essentiellement dû à des rectifications de valeurs immobilières effectuées en 2017 pour des années antérieures pour Fr. 124'941.- (rectifications à la baisse). En 2016, il a été facturé initialement un total de Fr. 3'193'292.- et rectifié (années antérieures) pour - Fr. 38'920.- (= comptes 2016 | Fr. 3'154'372.-). Pour l'exercice 2017, Fr. 3'223'376.- ont été facturés et des rectifications d'années antérieures effectuées à raison de - Fr. 124'941.- (= comptes 2017 | Fr. 3'098'435.-).



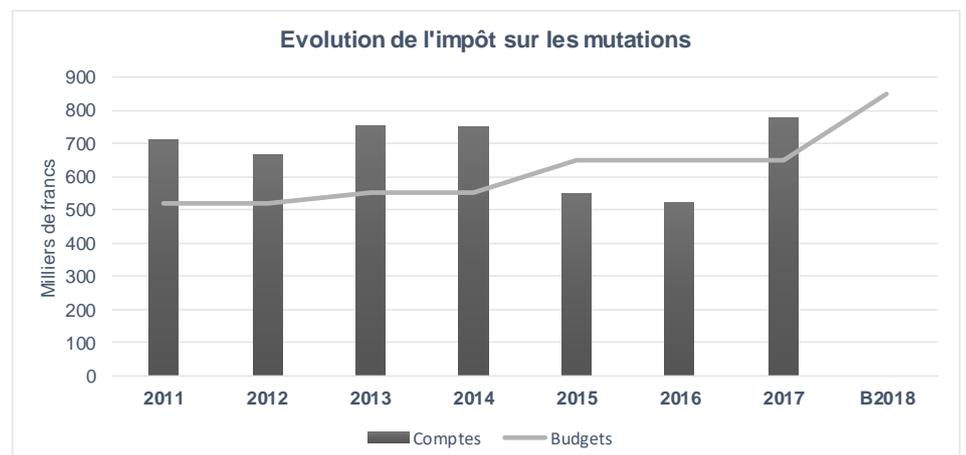
90.403.00
Impôt sur les gains immobiliers et plus-values

Ces recettes ont évolué positivement par rapport aux prévisions budgétaires 2017 avec un bonus de près de Fr. 200'000.- (+ 44.4%). En regard des résultats 2016, la tendance est inversée avec une baisse de ces rentrées pour Fr. 191'817.- (- 22.8%). A noter que le budget de l'exercice 2018 a été porté à Fr. 550'000.- contre les Fr. 450'000.- en 2017.



90.404.00
Impôt sur les mutations

Une belle embellie est constatée sur cette rubrique tant en regard des comptes de l'exercice précédent (+ Fr. 252'929.-) que par rapport aux prévisions budgétaires 2017 (+ Fr. 125'452.- / + 19.3%).



90.405.00

Impôt sur les donations et successions

En dessous des prévisions budgétaires à raison de Fr. 40'486.- (- 81%), ces recettes sont également en diminution par rapport à l'exercice précédent (- Fr. 74'839.-). Etant donné leur nature et leur caractère aléatoire (donations ou successions), il n'est pas toujours aisé d'estimer au mieux ces recettes.

90.436.02

Produits extraordinaires (Remboursements divers)

Avec une progression de plus de Fr. 35'500.- par rapport à l'exercice 2016 dont le montant s'élevait à Fr. 7'606.-, ce poste est largement au-dessus des prévisions 2017 pour Fr. 33'155.-. La récupération des actes de défaut de biens remis pour encaissement à la société Helveticum commence à porter ses fruits.

90.441.00

Participation à l'impôt sur les véhicules à moteur

Les prévisions budgétaires 2017, élaborées sur la base des indications de l'Office de la circulation et de la navigation (OCN), envisageaient un total de rentrées de Fr. 460'155.-. L'effectif 2017 est en dessous de ces estimations pour Fr. 11'996.- (- 2.6%). Par rapport à l'exercice précédent, il est noté une très légère baisse de Fr. 1'237.- représentant 0.28% de Fr. 449'396.-.

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 2017 s'élèvent à Fr. 10'756.-.

930 Péréquation financière

Ces rubriques comptables sont consécutives 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.

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 2018 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 2016 et 2017 et est passé de Fr. 542'814.- à Fr. 637'979.-. Il s'agit d'une croissance nette de Fr. 95'165.- (+17.5%). Pour 2018, une progression de 29.8% (+ Fr. 189'856) est prévue.

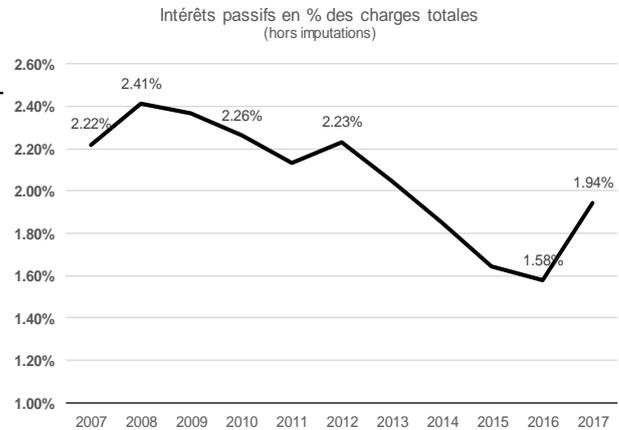
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Population de année N-2	7'471	7'579	7'653	7'729	7'919	8'095	8'083	8'185
2. Péréquation								
2.1. Ressources								
IPF (indice du potentiel fiscal)	103.37	102.13	101.65	100.56	99.07	97.30	96.24	94.20
Montants								
(compte 930.462.00 si (+))								
(compte 930.362.00 si (-))	-210'716	-133'188	-104'126	-35'835	63'063	192'277	277'520	444'700
<i>Par habitant</i>	-28.20	-17.57	-13.61	-4.64	7.96	23.75	34.33	54.33
2.2. Besoins								
ISB (indice synthétique des besoins)	100.63	100.43	100.40	100.73	100.73	101.12	101.36	102.11
Montants								
(compte 930.462.01)	344'600	311'850	310'168	315'550	325'855	350'537	360'459	383'135
<i>Par habitant</i>	46.13	41.15	40.53	40.83	41.15	43.30	44.59	46.81
Résultat net : Marly	133'884	178'662	206'042	279'715	388'918	542'814	637'979	827'835
<i>Résultat net par habitant</i>	17.92	23.57	26.92	36.19	49.11	67.06	78.93	101.14

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 2017, le total des emprunts à moyen et long terme s'élève à **40,157 millions de francs** (40,274 millions de francs à fin 2016). Durant l'exercice, des amortissements financiers de 2,117 millions de francs ont été effectués. Un emprunt, d'un solde de 3,2 millions de francs, a été remboursé en 2017. Un nouvel emprunt a été réalisé pour 5,2 millions de francs (0.85%, 12 ans).

	Charge intérêts passifs	En % des charges totales (hors imputations internes)
2007	655'681	2.22%
2008	706'996	2.41%
2009	730'407	2.37%
2010	706'996	2.26%
2011	716'911	2.13%
2012	698'964	2.23%
2013	680'019	2.05%
2014	647'465	1.85%
2015	594'729	1.64%
2016	553'360	1.58%
2017	686'873	1.94%

**940.330.00**

Amortissements obligatoires

Le montant des amortissements obligatoires de Fr. 1'231'792.- pour 2017 est inférieur aux prévisions budgétaires pour un total de Fr. 511'278.-. Il est également inférieur à ceux de l'exercice 2016 (Fr. 1'249'933.-) de Fr. 18'141.-. Cette rubrique est constituée des amortissements obligatoires (minimum légal) découlant du contrôle de l'endettement au 31 décembre 2016 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 annuelles

	2012	2013	2014	2015	2016
Emprunts autorisés	57'032'096	61'538'021	60'261'161	62'092'361	60'986'075
Crédits non utilisés	21'636'581	22'177'808	17'349'435	10'667'432	7'985'056
Amortissements cumulés (année n-1)	13'263'138	14'474'554	13'825'875	15'087'118	13'927'206
Amortissements min. légaux (année n)	1'081'493	1'260'527	1'242'209	1'344'438	1'249'933
Subventions et autres (année n)	531'844	1'132'117	152'412	1'126'945	385'888
Limite de crédits autorisés	20'519'041	22'493'015	27'691'231	33'866'428	37'437'991
Amortissements min. légaux (année n+1)	1'260'527	1'242'209	1'344'438	1'249'933	1'231'792

942.423.00

Loyers du domaine et des parchets et droits de superficie

L'écart important aux comptes annuels de l'exercice 2016 de Fr. 1'762'185.- concerne, dans sa quasi-totalité, le versement relatif au droit de superficie octroyé pour la réalisation de logements pour seniors au Pré Zurthanen ⁽¹⁾ d'un montant de Fr. 1'773'600.-, montant envisagé au budget de l'exercice 2017 mais ne figurant évidemment pas en comptes 2016.

Conformément à ce qui a été transmis au Conseil général, un montant de 1,2 million de francs a été porté en réserve pour le « parc immobilier ». Cette réserve est constituée au passif du bilan (282.40 Réserve parc immobilier) et attribuée par la rubrique comptable « 99.382.00 Attribution à réserves ».

Le solde non attribué, de Fr. 573'600.-, améliore ainsi le résultat de l'exercice 2017.

⁽¹⁾ Cf. message 05/13 et Procès-verbal de la séance du CG du 20.11.2013

943
Biens du patrimoine
administratif

Globalement, ce chapitre affiche des charges totales inférieures aux prévisions budgétaires 2017 à hauteur de Fr. 10'172. – soit 3.2% en dessous des projections.

En regard de l'exercice 2016, ces dépenses ont progressé de Fr. 26'342.- (+ 9.5%) :

- augmentation du poste 943.312.01 « Chauffage des bâtiments communaux » pour Fr. 9'936.-
- et augmentation dans la rubrique 943.314.00 « Entretien et réparation des biens immobiliers » pour Fr. 16'929.-

99.352.01
Participation à l'Agglo –
Finances

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

99.382.00
Attributions à réserves

Ce montant correspond à l'attribution à la réserve pour le « parc immobilier » à raison de 1,2 million de francs dont il a déjà été fait mention dans notre commentaire sous le compte « 942.423.00 Loyers du domaine et des parchets et droits de superficie ».

Répartitions des charges et produits par nature en % du total des charges / produits hors imputations internes		Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
3	Charges	100.00%	100.00%	100.00%
30	Charges de personnel	24.10%	23.67%	25.66%
31	Biens, services et marchandises	10.60%	11.20%	11.02%
32	Intérêts passifs	2.15%	1.84%	1.91%
33	Amortissements	3.48%	7.54%	5.70%
34	Contributions sans affectations	0.00%	0.00%	0.00%
35	Remboursements et participations à des collectivités publiques	39.67%	39.93%	40.28%
351	<i>Canton</i>	22.36%	22.06%	24.42%
352	<i>Autres communes, consortium et associations de communes</i>	17.31%	17.87%	15.85%
36	Subventions accordées	14.55%	14.35%	13.41%
37	Subventions redistribuées	0.00%	0.00%	0.00%
38	Attributions aux réserves	5.45%	1.46%	2.02%
4	Produits	100.00%	100.00%	100.00%
40	Impôts	69.98%	73.44%	73.23%
42	Revenus de biens	6.06%	1.02%	0.97%
43	Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes	16.47%	16.09%	19.43%
44	Part à des recettes sans affectation	1.27%	1.27%	1.22%
45	Remboursements et dédommagements de collectivités publiques	3.99%	4.41%	3.54%
451	<i>Canton</i>	0.28%	0.27%	0.26%
452	<i>Communes</i>	3.72%	4.17%	3.28%
46	Subventions acquises	2.22%	2.06%	1.58%
47	Subventions à redistribuer	0.00%	0.00%	0.00%
48	Prélèvement sur des réserves	0.01%	1.71%	0.03%