

ANNEXE AUX COMPTES 2022

1. Table des matières

1.	Table des matières	1
2.	Principes de présentation des comptes	3
2.1.	Bases légales	3
2.2.	Normes comptables	3
2.3.	Principes de comptabilisation	3
3.	Approbation des comptes et révision	3
4.	Étendue des comptes annuels	3
5.	Limite d'activation	3
6.	Bilan au 31.12.2022	4
6.1.	Actifs	4
	Disponibilités	4
	Créances	4
	Actifs de régularisation	4
	Placements financiers à long terme.....	5
	Immobilisations corporelles du patrimoine financier PF	6
	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif PA	6
6.2.	Passifs.....	8
	Capitaux de tiers	8
	Capitaux propres.....	11
7.	Engagement hors bilan au 31.12.2022.....	12
8.	Compte de résultat 2022	13
8.1.	Compte de résultats à trois niveaux.....	13
	Résultat provenant des activités d'exploitation REX	13
	Résultat provenant des financements RFI	13
	Résultat opérationnel ROP.....	13
	Résultat extraordinaire REO.....	14
	Résultat total du compte de résultats	14
8.2.	Compte de résultats fonctionnel.....	14
9.	Compte des investissements 2022	14
9.1.	Investissements.....	14
9.2.	Investissements terminés	14
10.	Tableau de flux de trésorerie 2022	15
10.1.	Activité opérationnelle.....	15
10.2.	Activité d'investissement et de placement FTI+P.....	15
10.3.	Activité de financement FTF.....	15
10.4.	Variation des liquidités.....	16
11.	Analyse financière	17
11.1.	Considérations	17
11.2.	Résultat publié et marge d'autofinancement	17

11.3.	Population légale.....	17
11.4.	Taux d'endettement net et endettement net par habitant	17
	Taux d'endettement net	17
	Dettes nettes par habitant	17
11.5.	Dettes brutes par rapport aux revenus	18
11.6.	Proportion des investissements	19
11.7.	Degré d'autofinancement et taux d'autofinancement	20
	Degré d'autofinancement	20
	Taux d'autofinancement	21
11.8.	Part des charges d'intérêts.....	22
11.9.	Part du service de la dette	23
11.10.	Synthèse des indicateurs financiers	23
12.	Système de contrôle interne.....	24

2. Principes de présentation des comptes

2.1. Bases légales

Loi sur les finances communales du 22 mars 2018 – LFCo

Ordonnance sur les finances communales du 14 octobre 2019 – OFCo

Règlement des finances du 15 septembre 2020 – RFin

Règlement d'exécution des finances du 15 septembre 2020 – REFin

2.2. Normes comptables

Les finances et la comptabilité communales sont basées sur les normes du modèle comptable harmonisé n° 2 (MCH2).

2.3. Principes de comptabilisation

Les principes sont ceux mentionnés dans la LFCo.

3. Approbation des comptes et révision

Les comptes annuels 2022 ont été approuvés par le Conseil communal en date du 08.04.2023, décision formalisée lors de la séance du 18.04.2023.

La Commission financière, composée de 5 membres élus par le pouvoir législatif communal, prend position sur le rapport de l'organe de révision selon les attributions fixées à l'article 72 de la LFCo.

Les comptes sont révisés par la Fiduciaire Ruffieux SA à Bulle, selon le mandat qui leur a été confié par le pouvoir législatif communal pour la période courant de 2019 à 2024, sur proposition de la Commission financière.

4. Étendue des comptes annuels

Les comptes annuels englobent les états financiers de la Commune de Broc, mais également ceux des entités suivantes :

0296 Gestion du pâturage de Bataille

1506 Corps des Sapeurs-Pompiers intercommunal Grevîre (CSPi Grevîre)

2186 Accueil extrascolaire Timoun (AES) Broc-Botterens

2196 Cercle scolaire de Broc-Botterens

5456 Service des Curatelles de la Haute-Gruyère (SCHG)

6156 Entretien du chemin des Gorges de la Jogne

7796 Groupe de démoustication de la zone amont du Lac de la Gruyère

5. Limite d'activation

La limite d'activation est fixée dans le règlement des finances, et s'élève à CHF 50'000.-. Les montants en-dessous de cette limite sont intégrés dans le compte de fonctionnement, tandis que les montants plus élevés sont comptabilisés dans le compte des investissements.

6. Bilan au 31.12.2022**6.1. Actifs****Disponibilités**

Les disponibilités comprennent les avoirs en caisse et en banque, évaluées à la valeur nominale.

Créances

Les créances représentent celles envers des tiers, facturées au 31.12.2022 et impayées à cette date. Les comptes courants avec des tiers sont également classés dans cette catégorie. Ils répertorient les opérations en lien avec l'Etat de Fribourg, la Paroisse de Broc et l'assurance de prévoyance professionnelle (LPP) Allianz.

Les créances fiscales se composent, pour les années antérieures et l'année précédente, des impôts à recevoir selon les décomptes établis par le Service cantonal des contributions, mais également selon les estimations basées sur les acomptes demandés et les données propres à la Commune qui pourraient influencer les rentrées fiscales. Un bénéfice erroné est intégré dans le décompte fiscal du bénéfice des personnes morales 2020 par le SCC. Ce montant a été corrigé dans le compte des créances fiscales des années antérieures pour refléter la réalité.

Pour l'année en cours, les estimations sont également établies selon ces principes.

La facturation est prise en charge directement par la Commune de Broc depuis l'année fiscale 2021. Le taux de référence est de 0.89 pour l'année 2022.

Actifs de régularisation

Les principes d'évaluation des actifs et passifs de régularisation sont précisés à l'article 5 du RFin.

Actifs de régularisation liés aux charges de biens, services et ACE

Les stocks, de minime importance, sont répertoriés dans les actifs de régularisation et peuvent déroger au principe établi dans le règlement des finances. De même, les impôts dépendant du décompte du Service cantonal des contributions sont également complètement régularisés, permettant ainsi une réconciliation adéquate.

Liste des régularisations de charges de biens, services et ACE – compte 14010.00

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	MONTANT
31.12.2022	20225454	3411.3120.00	Stock de mazout halle de gym	5'888.00
31.12.2022	20225533	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	35.80
31.12.2022	20225533	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	114.35
31.12.2022	20225533	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	3.20
31.12.2022	20225533	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	2.00
31.12.2022	20225533	0210.3611.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	126.10
31.12.2022	20225533	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	1'064.00
31.12.2022	20225592	3410.4472.00	Location Tennis août - septembre 2022	150.00
31.12.2022	20225593	3290.4250.04	Vente de plaquettes août - octobre 2022	130.00
31.12.2022	20225599	6156.4260.05	Gorges de la Jogne / Subvention 15 points 2022 à recevoir	5'267.70
31.12.2022	20225643	6290.3109.00	Achat cartes journalières CFF	14'000.00
31.12.2022	20225669	7796.3109.00	Stock sacs Vectobac pour démoustication	19'073.65
31.12.2022	20225687	2186.4631.00	AES - Subvention 1er trimestre 2022	591.10
31.12.2022	20225688	2186.4631.00	AES - Subvention 3ème trimestre 2022	1'029.80
31.12.2022	20225689	Multiple	DEMOUSTICATION / Participation frais 2022	9'654.25
31.12.2022	20225720	1506.3101.00	CSPI - Achat lances, sacs à dos ...	3'419.65
31.12.2022	20225730	7201.4240.01	Estimation 2022 taxe de base Nestlé Suisse SA	31'400.00
31.12.2022	20225730	7201.4240.04	Estimation 2022 taxe industrie Nestlé Suisse SA	90'000.00
31.12.2022	20225680	3414.3612.00	AISG / Participation 2022 à recevoir	51'713.72
31.12.2022	20225690	2186.4612.00	AES TIMOUN - participation Botterens déficit 2022	19'858.30
31.12.2022	20225743	2196.4612.00	CERCLE SCOLAIRE - solde participation Botterens	49'889.90
31.12.2022	20225743	3410.4612.00	CSPM - participation scolaire Botterens	49'822.60
			TOTAL	353'234.12

Actifs de régularisation liés aux impôts

Seuls les impôts à la source sont répertoriés en tant qu'actifs de régularisation. Les autres régularisations d'impôts impactent les comptes de créances d'impôts.

Liste des régularisations d'impôts - 10420.00

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	MONTANT
31.12.2022	20225627	9100.4002.00	Impôt à la source 2022	210'000.00
			TOTAL	210'000.00

Etat des actifs de régularisation liés aux autres revenus d'exploitation

Les autres actifs de régularisation concernent les émoluments à recevoir du Service des Curatelles Haute-Gruyère.

Liste des régularisations des autres revenus d'exploitation 10450.01

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	MONTANT
31.12.2022	20225628	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2017	773.00
31.12.2022	20225628	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2018	2'699.73
31.12.2022	20225628	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2019	3'892.55
31.12.2022	20225628	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2020	2'956.10
31.12.2022	20225628	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2021	7'559.05
31.12.2022	20225628	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2022	190'745.85
			TOTAL	208'626.28

Placements financiers à long terme

Les placements financiers à long terme regroupent les actions et parts sociales détenues par la Commune, ainsi que les comptes relatifs aux mouvements de fonds de la Commission des Gorges de la Jogne, des contributions pour les places d'abri PC, et de l'Intersociété de Broc depuis sa dissolution.

Actions et parts sociales

Les actions et parts sociales sont évaluées :

- Swiss Life Holding SA : cours au moment de la distribution des dividendes
- Autres actions : valeur fiscale établie par le Service cantonal des contributions (SCC)

Liste des actions et parts sociales au 31.12.2022 compte 10702.00

Détails des investissements du patrimoine financier - Actions et parts sociales			Année 2021	Année 2022		
	Nbre	Valeur nominale	Total investissements	Valeur fiscale brute	Variation	Total investissements
Téléphériques Gruyères-Moléson-Vudalla GMV	10	50.00	230.00		-	230.00
Société des remontées La Berra SA	4	50.00	272.00		-	272.00
Swiss Life Holding	23	485.50	12'857.00	10'966.40	- 1'890.60	10'966.40
Société aviation de la Gruyère	10	250.00	2'350.00		- 100.00	2'250.00
Usine incinération de Châtillon (SAIDEF)	1987	40.00	79'480.00	117'233.00	37'753.00	117'233.00
Total investissements			95'189.00	128'199.40	35'762.40	130'951.40

Autres placements financiers à long terme*Liste des autres placements financiers à long terme compte 1079*

Liste des comptes 1079				
Autres placements financiers à long terme				
	COMMISSION DES GORGES DE LA JOGNE	PLACES ABRI PC	INTERSOCIETE	TOTAL
ETAT AU 01.01.2022	23'924.10	3'608.15	13'304.40	40'836.65
ENCAISSEMENT	14'385.10	-	-	14'385.10
DECAISSEMENT	0.90	-	32.00	32.90
ETAT AU 31.12.2022	38'308.30	3'608.15	13'272.40	55'188.85

Immobilisations corporelles du patrimoine financier PF**Terrains du PF**

Le patrimoine financier comprend l'article 213 RF Broc.

Liste des immobilisations du patrimoine financier au 31.12.2022

10800.10 Terrain de réserve - Détails des investissements			
	Article RF	Total au 31.12.2021	Total au 31.12.2022
Terrains Rue de Montsalvens	213	754'560.00	754'560.00
Total investissements		754'560.00	754'560.00

Immobilisations corporelles du patrimoine administratif PA**Terrains du PA**

Le compte général des terrains non-bâties ou situés en zone verte répertorie ceux sis à la rue du Bourg de l'Auge 13 et 15, soit les parcelles 984, respectivement 797. Situés en zone d'intérêt général (ZIG I), ils sont utilisés pour un parking provisoire et un pré destiné à l'usage agricole.

Celui des lots communaux contient l'estimation de l'article 489 RF situé à la Plaine des Marches, situé en zone agricole.

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions									
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022
123.30	14000.01		Lots communaux	237'782.55	-	237'782.55	-		-
123.20	14000.00		Terrains PA	199'553.40	-	199'553.40	-		-
				437'335.95	-	437'335.95	-	-	437'335.95

Ils ne subissent pas d'amortissement selon les dispositions légales.

Routes et voies de communication PA

Les routes et voies de communication ont été évaluées selon les principes mentionnés au point 4.1.6.

Liste des routes et voies de communication compte 1401

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions									
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022
141.00	14010.00	20680.00	Routes	3'454'561.38	985'205.90	4'439'767.28	124'938.00		5'365.25
141.01	14010.02	20685.00	Passerelle sur la Sarine	250'010.08	-	250'010.08	17'857.27		-
141.02	14010.01	20682.00	Pont du Martinet sur la Jogne	9'065.14	570.00	9'635.14	601.97		601.97
	14010.99		Fonds amortissements routes	3'713'636.59	985'775.90	4'699'412.49	143'397.24	283'176.92	4'416'235.58

Le fonds d'amortissement cumule ceux de tous les comptes liés aux routes et voies de communication.

Autres ouvrages de génie civil PA

Les autres ouvrages de génie civil ont été évalués selon les principes mentionnés au point 4.1.6.

Liste des autres ouvrages de génie civil compte 1403

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions									
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022
141.10	14031.00	20684.10	Adduction d'eau	3'880'541.10	-	3'880'541.10	95'202.20		6'569.92
	14031.99		Fonds amortissements adduction d'eau	3'880'541.10	-	3'880'541.10	95'202.20	190'404.40	3'690'136.70
141.20	14032.00	20687.20	Epuration des eaux	3'675'061.54	118'746.31	3'793'807.85	59'056.21		25'462.77
	14032.99		Fonds amortissements épuration des eaux	3'675'061.54	118'746.31	3'793'807.85	59'056.21	118'112.41	3'675'695.44

Bâtiments du PA

Les bâtiments ont été évalués selon les principes mentionnés au point 4.1.6.

Liste des bâtiments compte 1404

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions										
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022	suppl. MCH2
143.01	14040.00	20680.01 20681.01	Bureau communal	528'581.43	104'360.80	632'942.23	20'707.09			2'270.62
143.02	14040.01	20680.02	Abri PC rue des Ecoles	134'587.20	-	134'587.20	10'094.04			10'094.04
143.05	14040.02	20681.02	Ecole primaire	1'091'766.07	628'593.85	1'720'359.92	74'885.51			1'801.80
143.06	14040.03		Halle de gymnastique	6'852.80	-	6'852.80	433.24			433.24
143.07	14040.04		Piscine & installations	173'364.65	30'470.47	203'835.12	8'132.08			4'089.53
143.08	14040.05	20681.00	Complexe sportif	16'089'949.10	725'818.83	16'815'767.93	505'943.70			-
143.11	14040.06	20684.00	BSC et feu	661'856.17	7'442.00	669'298.17	44'414.71			-
143.13	14040.07	20686.00	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	222'156.95	11'658.40	233'815.35	6'866.25			656.45
143.15	14040.08	20684.01 20681.03 20682.01	Swissmodules (2x)	512'860.08	-	512'860.08	21'976.34			-
143.16	14040.09	20684.02 20681.04	Swisscomule (AES)	329'448.41	-	329'448.41	12'499.40			-
143.17	14040.10		Dépôts en Fulet	59'566.84	-	59'566.84	1'821.17			-
123.31	14040.11	20680.04	Chalets	40'736.02	-	40'736.02	2'798.85			1'089.86
123.40	14040.12	20680.05 20681.06 20687.01	Vieux Clocher	79'765.68	-	79'765.68	4'819.23			4'819.23
	14040.99		Fonds amortissements bâtiments	19'931'491.39	1'508'344.35	21'439'835.74	715'391.61	1'044'351.36	20'395'484.38	
143.14	14043.01		Déchetterie communale	190'129.58	-	190'129.58	4'176.28			232.50
	14043.99		Fonds amortissements déchetterie	190'129.58	-	190'129.58	4'176.28	8'352.56	181'777.02	
									20'577'261.40	

Forêts

Les forêts ont été évaluées selon les principes mentionnés au point 4.1.6 et ne subissent pas d'amortissement.

Liste des forêts compte 1405

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions										
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022	suppl. MCH2
145.00	14050.00	20680.03 20681.05	Forêts	49'668.50	-	49'668.50	-			-
			Pas d'amortissement	49'668.50	-	49'668.50	-	-	49'668.50	

Biens meubles PA

Les biens meubles ont été évalués selon les principes mentionnés au point 4.1.6.

Liste des biens meubles compte 1406

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions										
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022	suppl. MCH2
146.00	14060.01		Mobilier et matériel informatique	58'368.70	-	58'368.70	4'336.87			-
146.01	14060.02		Mobilier scolaire	195'556.60	15'946.70	211'503.30	48'889.15			-
146.10	14060.00	20682.02 20684.03	Véhicules	850'082.21	-	850'082.21	71'128.22			20'825.57
	14060.99		Fonds amortissements biens meubles	1'104'007.51	15'946.70	1'119'954.21	124'354.24	242'951.51	877'002.70	

Participations, capital social PA

La participation au capital de la crèche « A Petits Pas » a été remboursée en 2022, pour le montant comptabilisé selon le décompte ci-dessous, en transitant par le patrimoine financier.

Date	Libellé	Montant
17.11.2011	Versement liquidités	CHF 1'496.35
29.09.2010	Versement liquidités	CHF 4'400.95
26.11.2004	Participation compte cautionnement	CHF 1'525.00
	TOTAL	CHF 7'422.30

6.2. Passifs

Capitaux de tiers

Les capitaux de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

Engagements courants

Les engagements courants comprennent :

- Les engagements courants de livraisons et prestations de service, soit les créanciers en général
- Les engagements envers l'Administration fédérale des contributions concernant les opérations de TVA
- Les dépôts de clés et de garanties de construction à rembourser

Engagements financiers à court terme

Les engagements financiers à court terme sont composés des comptes courants de gestion des emprunts.

Passifs de régularisation

Les régularisations de charges de personnel sont composées de deux éléments :

- Le solde des salaires 2022 à payer au début janvier 2023
- La provision pour les heures supplémentaires des services de l'administration

Celles de charges de biens, services et ACE comprennent les éléments suivants :

- Les différences encaissées lors des facturations selon le budget pour le CSPi Grevîre et le Service des curatelles de Haute-Gruyère
- Les régularisations liées au décompte du Service cantonal des contributions
- Les honoraires de fiduciaire
- Travaux en cours de différentes entreprises

Liste des régularisations de charges de biens, services et ACE – compte 20410.00

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	MONTANT
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	49.30
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	151.60
31.12.2022	20225533	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	2.35
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	420.30
31.12.2022	20225533	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	14.20
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	573.80
31.12.2022	20225533	0210.3611.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	36.40
31.12.2022	20225533	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	5.00
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	2'072.10
31.12.2022	20225533	0210.3611.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	2.35
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	53.65
31.12.2022	20225533	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	4'375.55
31.12.2022	20225533	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	9.75
31.12.2022	20225533	9100.4010.10	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	29.80
31.12.2022	20225533	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2014-2022 - Décompte 27.12.2022	1'033.35
31.12.2022	20225615	Multiple	SWISSCOM abonnements décembre 2022	212.20
31.12.2022	20225616	Multiple	RICOH copies novembre - décembre 2022	2'834.09
31.12.2022	20225632	7201.3612.00	AICG charges de foncitionnement solde 2022	12'157.05
31.12.2022	20225642	0110.3132.00	Honoraire de l'organe de révision	7'754.40
31.12.2022	20225649	2196.3160.00	Redevance droit de superficie 2022	1'500.00
31.12.2022	20225673	9610.3401.00	Intérêts courus emprunt CHF 4'200'000.00 Fds compensation AVS	7'350.00
31.12.2022	20225674	9610.3401.00	Intérêts courus emprunt CHF 800'000.00 Fds compensation AVS	1'400.00
31.12.2022	20225675	9610.3401.00	Intérêts courus emprunt SUVA	9'500.00
31.12.2022	20225677	5456.4612.00	Solde comptes SCHG à rembourser aux communes	55'825.02
31.12.2022	20225721	3413.3636.00	Soutien Dousse-Morel 2022	1'500.00
31.12.2022	20225591	1506.4632.01	Solde participation 2022 commune Gruyères au CSPi Grevîre	25'056.30
31.12.2022	20225591	1506.4632.01	Solde participation 2022 commune Botterens au CSPi Grevîre	6'818.25
31.12.2022	20225591	1506.4632.01	Solde participation 2022 commune Le Pâquier au CSPi Grevîre	15'097.85
31.12.2022	20225745	2196.3171.00	ATELIER TU JOUES - spectacle et danse - reporté en 2023	2'400.00
			TOTAUX	158'234.66

Engagements financiers à long terme

Les engagements financiers à long terme se composent d'une part des emprunts à long terme, et des subventions d'investissements inscrites au passif d'autre part.

Six emprunts sont ouverts au 31.12.2022. Un nouvel engagement de CHF 5'000'000.- a été créé en lien avec la construction du complexe sportif de la plaine des Marches, et un emprunt de CHF 400'000.- a été remboursé auprès de la Banque Raiffeisen, pour être renouvelé au sein de la BCF.

Les subventions d'investissements sont inscrites au bilan, et calculées selon les principes généraux d'évaluation. Elles sont réparties en plusieurs catégories d'après leur provenance :

- Confédération
- Canton
- Communes
- Entreprises publiques
- Investisseurs privés
- Ménages privés

Liste des subventions d'investissements inscrites au passif – compte 2068

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions										
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2022	2022	31.12.2022	2022	cumulés au 31.12.22	31.12.2022	suppl. MCH2
SUBVENTIONS										
141.00	14010.00	20680.00	Routes	- 37'665.00	-	- 36'270.00	- 1'395.00		- 36'270.00	- 1'395.00
		20681.07	Routes	- 80'775.51	-	- 79'535.51	- 1'240.00		- 79'535.51	- 1'240.00
		20687.00	Routes	- 40'250.00	-	- 39'625.00	- 625.00		- 39'625.00	- 625.00
141.01	14010.02	20685.00	Passerelle sur la Sarine	- 65'000.00	-	- 60'000.00	- 5'000.00		- 60'000.00	- 5'000.00
		20682.00	Passerelle sur la Sarine	- 83'517.81	-	- 77'093.37	- 6'424.45		- 77'093.36	- 6'424.45
141.02	14010.01		Pont du Martinet sur la Jogne	-	-	-	-		-	-
141.10	14031.00	20684.10	Adduction d'eau	- 301'129.27	-	- 293'925.72	- 7'203.55		- 293'925.72	- 7'203.55
		20687.10	Adduction d'eau	- 119'220.35	- 13'497.80	- 126'013.41	- 7'220.68		- 125'497.47	- 6'704.74
141.20	14032.00	20687.20	Epuration des eaux	- 941'072.11	- 67'784.90	- 959'023.66	- 49'833.34		- 959'023.67	- 49'833.34
143.01	14040.00	20680.01	Bureau communal	- 12'423.50	-	- 11'933.30	- 490.20		- 11'933.30	- 490.20
		20681.01	Bureau communal	- 4'500.50	-	- 4'321.70	- 178.80		- 4'321.70	- 178.80
143.02	14040.01	20680.02	Abri PC rue des Ecoles	- 13'329.60	-	- 12'329.88	- 999.72		- 12'329.88	- 999.72
143.05	14040.02	20681.02	Ecole primaire	- 59'971.93	-	- 55'248.46	- 4'723.48		- 55'248.45	- 4'723.48
143.06	14040.03		Halle de gymnastique	-	-	-	-		-	-
143.07	14040.04		Piscine & installations	-	-	-	-		-	-
143.08	14040.05	20681.00	Complexe sportif cantonales	-	- 104'357.40	- 104'357.40	- 3'130.72		- 101'226.68	-
		20680.08	Complexe sportif fédérales	-	- 31'379.10	- 31'379.10	- 941.37		- 30'437.73	-
		20686.01	Complexe sportif entr. Privées	-	- 15'050.00	- 15'050.00	-		- 15'050.00	-
143.11	14040.06	20684.00	BSC et feu	- 12'610.71	-	- 11'588.22	- 1'022.49		- 11'588.22	- 1'022.49
143.13	14040.07	20686.00	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	- 19'100.00	-	- 18'500.00	- 600.00		- 18'500.00	- 600.00
		20680.07	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	-	- 59'879.00	- 58'082.63	- 1'796.37		- 58'082.63	- 1'796.37
		20681.08	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	-	- 39'919.00	- 38'721.43	- 1'197.57		- 38'721.43	- 1'197.57
143.15	14040.08	20684.01	Swissmodules (2x)	- 989.79	-	- 945.47	- 44.32		- 945.47	- 44.32
		20681.03	Swissmodules (2x)	- 51'314.88	-	- 49'038.53	- 2'276.35		- 49'038.53	- 2'276.35
		20682.01	Swissmodules (2x)	- 80'961.66	-	- 77'581.47	- 3'380.18		- 77'581.48	- 3'380.18
143.16	14040.09	20684.02	Swissmodule (AES)	- 323.90	-	- 311.60	- 12.30		- 311.60	- 12.30
		20681.04	Swissmodule (AES)	- 67'494.56	-	- 64'931.48	- 2'563.08		- 64'931.48	- 2'563.08
		20680.06	Swissmodule (AES)	- 18'734.01	-	- 18'051.63	- 682.38		- 18'051.63	- 682.38
143.17	14040.10		Dépôts en Fulet	-	-	-	-		-	-
123.31	14040.11	20680.04	Chalets	- 1'104.00	-	- 1'032.00	- 72.00		- 1'032.00	- 72.00
123.40	14040.12	20680.05	Vieux Clocher	- 21'758.40	-	- 20'376.00	- 1'382.40		- 20'376.00	- 1'382.40
		20681.06	Vieux Clocher	- 8'146.84	-	- 7'676.83	- 470.01		- 7'676.83	- 470.01
		20687.01	Vieux Clocher	- 6'370.00	-	- 5'980.00	- 390.00		- 5'980.00	- 390.00
143.14	14043.01		Déchetterie communale	-	-	-	-		-	-
146.00	14060.01		Mobilier et matériel informatique	-	-	-	-		-	-
146.01	14060.02		Mobilier scolaire	-	-	-	-		-	-
146.10	14060.00	20682.02	Véhicules	- 184'246.92	-	- 169'317.17	- 14'929.75		- 169'317.17	- 14'929.75
		20684.03	Véhicules	- 171'688.66	-	- 157'908.31	- 13'780.35		- 157'908.31	- 13'780.35
123.30	14000.01		Lots communaux	-	-	-	-		-	-
123.20	14000.00		Terrains PA	-	-	-	-		-	-
145.00	14050.00	20680.03	Forêts	- 39'198.70	-	- 39'198.70	-		- 39'198.70	-
		20681.05	Forêts	- 8'951.40	-	- 8'951.40	-		- 8'951.40	-
				- 2'451'850.00	- 331'867.20	- 2'654'299.38	- 134'005.87		- 2'649'711.34	- 129'417.83

Les subventions inscrites au passif subissent les mêmes règles d'amortissement que les investissements correspondants : les taux d'amortissement et les durées sont identiques. Elles ont été comptabilisées de la même manière que les investissements correspondants.

Provisions à long terme

Les provisions à long terme se composent au 01.01.2022 d'une provision pour des engagements de prévoyance LPP, en lien avec l'assainissement de la Caisse de pension de l'Etat de Fribourg.

Comme mentionné dans le courrier de l'ACF recommandant de prévoir cette provision, celle-ci doit être dissoute dans le courant de l'année 2022, pour pallier les différents coûts répercutés sur les communes. Elle a ainsi été traitée de cette manière.

Engagements envers des financements spéciaux et fonds de tiers

Les financements spéciaux sont composés :

- Taxes compensatoires pour les locaux de protection civile
- Fonds de la Commission du chemin des Gorges de la Jogne
- Fonds de gestion du pâturage de Bataille
- Fonds du compte de l'Intersociété de Broc, suite à sa dissolution

Capitaux propres*Etat du capital propre compte 29*

Seule la réserve liée au patrimoine administratif est conservée depuis la mise en place du MCH2, utilisable pendant 10 ans à hauteur des amortissements réactivés lors du passage au plan comptable MCH2.

ETAT DU CAPITAL PROPRE AU 31.12.2022					
COMPTE	LIBELLE	ETAT DU 31.12.2021	ATTRIBUTION	PRÉLÈVEMENT	ETAT DU 31.12.2022
FINANCEMENTS SPÉCIAUX					
29001.00	Réserve maintien de la valeur - approvisionnement en eau	488'328.35	303'738.50	-	792'066.85
29001.01	Réserve équilibre du compte - approvisionnement en eau	594'809.09	-	9'283.71	585'525.38
29002.00	Réserve maintien de la valeur - traitement des eaux usées	293'750.75	152'517.23	-	446'267.98
29002.01	Réserve équilibre du compte - traitement des eaux usées	1'040'684.36	-	2'282.08	1'038'402.28
29002.02	Réserve renouvellement STEP - traitement des eaux usées	201'766.60	-	-	201'766.60
29003.00	Réserve équilibre du compte - gestion des déchets	12'006.20	28'155.23	-	40'161.43
LEGS ET FONDATIONS SANS PERSONNALITÉ JURIDIQUE					
29110.01	Don Famille Magliocco - Vieux Clocher	8'262.85	-	-	8'262.85
29110.02	Don Société de musique La Lyre - mémorial Brocantomusic	1'114.65	-	-	1'114.65
RÉSERVES LIÉES AU RETRAITEMENT PA (introduction MCH2)					
29500.00	Patrimoine administratif, autres	3'784'802.70	-	84'312.75	3'700'489.95
RÉSULTAT ANNUEL					
29900.00	Résultat annuel	2'631'277.76	280'987.85	2'631'277.76	280'987.85
29990.00	Résultat des années précédentes	16'466'561.92	2'631'277.76	-	19'097'839.68
CAPITAL PROPRE AU 31.12.2022		25'523'365.23	3'396'676.57	2'727'156.30	26'192'885.50

7. Engagement hors bilan au 31.12.2022

Les engagements hors bilan représentent :

- La participation à l'association régionale de la Gruyère ARG, à hauteur de 4.11%, actuellement en faveur de la Commune de Broc
- La participation à l'association intercommunale pour le Cycle d'orientation de la Gruyère, à hauteur de 4.05%
- La participation à l'association intercommunale du Comté de Gruyère AICG, à hauteur de 22.75%
- Le cautionnement accordé à l'Association pour la sauvegarde du site médiéval de Montsalvens, à hauteur du prêt LIM obtenu et courant jusqu'en 2035.

Liste des participations proportionnelles

PARTICIPATIONS PROPORTIONNELLES		
Association Régionale la Gruyère (ARG), Bulle	4.11%	-149'887.19
Cycle d'orientation de la Gruyère	4.05%	3'379'793.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées, AICG, Broc	22.75%	581'839.00
		3'811'744.81

Liste des cautionnements

CAUTIONNEMENTS			
Association pour la Sauvegarde du Site médiéval de N	Prêt LIM	2002-2035	33'620.00

8. Compte de résultat 2022**8.1. Compte de résultats à trois niveaux**

Le compte de résultat 2022 est présenté sous la forme d'un compte à trois niveaux, basé sur les natures, à savoir :

- Résultat provenant des activités d'exploitation REX
- Résultat provenant des financements RFI
- Résultat extraordinaire REO

Le résultat opérationnel est obtenu par l'addition de ceux provenant de l'activité d'exploitation et des financements et le résultat total par la somme des trois types de résultats.

Résultat provenant des activités d'exploitation REX

Les activités d'exploitation laisse apparaître un excédent de charges, comme prévu dans le budget. Au niveau des dépenses, celles budgétisées sont globalement identiques à celles comptabilisées.

Les produits connaissent par contre une baisse importante par rapport aux comptes 2021.

Les impôts ont été estimés en fonction des taxations définitives déjà reçues, des montants encore à percevoir, en lien avec les budgets prévus et les statistiques cantonales.

De même, les taxes sont en baisse par rapport à 2021, mais par contre laissent apparaître un revenu plus élevé que le budget.

Enfin, les revenus de transferts sont également inférieurs aux prévisions et aux comptes 2021.

Résultat provenant des activités d'exploitation REX

	Comptes 2022	Budgets 2022	Comptes 2021
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	2'861'812.90	3'155'560.69	2'746'479.63
31 Charges de biens et services et autres charges	2'438'411.18	2'729'784.05	2'034'455.40
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'007'571.90	1'034'493.40	612'533.31
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	484'410.96	317'618.74	592'799.54
36 Charges de transferts	5'937'989.48	5'998'370.17	5'756'301.21
37 Subventions à redistribuer	20'164.00	-	-
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	- 7'818'798.30	- 8'059'000.78	- 8'409'936.90
41 Revenus réguliers et de concessions	-	-	-
42 Taxes	- 2'312'768.13	- 2'029'398.30	- 2'677'020.13
43 Revenus divers	- 10'314.00	- 9'500.00	- 86'163.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 14'945.79	- 43'988.28	- 60'439.80
46 Revenus de transferts	- 2'375'759.20	- 2'479'914.16	- 2'607'093.40
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Résultat provenant des activités d'exploitation [REX]	217'775.00	614'025.53	- 2'098'084.14

Résultat provenant des financements RFI

Les charges financières sont moins élevées que le budget, les emprunts à long terme prévus n'ayant pas tous été réalisés. Du côté des revenus, le montant est situé à même hauteur que celui comptabilisé en 2021, mais plus élevé que le budget.

Résultat provenant des financements RFI

	Comptes 2022	Budgets 2022	Comptes 2021
34 Charges financières	86'808.55	120'923.49	54'984.25
44 Revenus financiers	- 501'258.65	- 262'483.00	- 501'444.54
Résultat provenant des financements [RFI]	- 414'450.10	- 141'559.51	- 446'460.29

Résultat opérationnel ROP

Le résultat opérationnel est ainsi meilleur que le budget annoncé, mais très nettement inférieur aux comptes de l'année précédente.

Résultat opérationnel

	Comptes 2022	Budgets 2022	Comptes 2021
Résultat opérationnel [ROP = REX + RFI]	- 196'675.10	472'466.02	- 2'544'544.43

Résultat extraordinaire REO

Le résultat extraordinaire représente la part de réserve de réévaluation du patrimoine utilisée pour compenser les amortissements supplémentaires générés par le retraitement MCH2. Cette réserve est utilisable durant 10 ans, avant d'être dissoute dans la fortune communale, soit jusqu'en 2030.

Résultat extraordinaire REO

	Comptes 2022	Budgets 2022	Comptes 2021
38 Charges extraordinaires	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	- 84'312.75	- 198'149.93	- 86'733.33
Résultat extraordinaire [REO]	- 84'312.75	- 198'149.93	- 86'733.33

Résultat total du compte de résultats

Le résultat final s'élève donc finalement à CHF 280'987.85, représentant un excédent de produits.

Il sera directement intégré dans le résultat des années précédentes, et augmentera ainsi la fortune d'autant.

Résultat total du compte de résultats

	Comptes 2022	Budgets 2022	Comptes 2021
Résultat total du compte de résultats [= ROP + REO]	- 280'987.85	274'316.09	- 2'631'277.76

8.2. Compte de résultats fonctionnel

Présenté selon les fonctions, le compte de résultats met en évidence les différents retraitements par dicastère. Les totaux sont inférieurs à ceux du budget. Les charges présentent une augmentation par rapport à celles de 2021, spécialement dans le domaine de la culture et du sport, le complexe sportif de la Plaine des Marches ayant fonctionné la totalité de l'année. Les charges de transferts, dépendant de la population, sont également plus élevées en comparaison avec les comptes 2021.

Compte de résultats selon les fonctions

Compte	Désignation	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1'564'984.93	248'875.05	1'599'244.64	212'440.00	1'422'212.74	226'373.65
1	Ordre et sécurité publics, défense	408'423.50	381'717.88	503'499.90	416'825.00	388'821.90	357'192.01
2	Formation	3'485'758.33	682'235.64	3'598'840.67	747'964.61	3'467'984.78	687'467.00
3	Culture, sport et loisirs	1'162'006.34	295'730.72	1'229'097.05	341'261.55	688'390.04	171'245.47
4	Santé	1'078'592.10	8'478.00	1'077'782.15	8'000.00	997'427.50	10'855.40
5	Prévoyance sociale	2'006'844.75	595'676.83	2'005'085.45	596'049.00	1'877'343.76	538'248.09
6	Trafic et télécommunications	1'093'590.44	192'139.25	1'215'835.91	168'212.20	1'174'441.67	738'361.03
7	Protection environnement & aménagement territoire	1'760'870.54	1'486'644.30	1'727'025.01	1'342'188.28	1'766'096.45	1'781'952.01
8	Economie	379'798.23	357'303.60	383'981.52	186'136.30	353'444.43	372'121.95
9	Finances et impôts	- 34'265.85	8'938'789.89	106'424.54	9'153'423.81	- 256'021.83	9'627'602.59
	TOTALISATION	12'906'603.31	13'187'591.16	13'446'816.84	13'172'500.75	11'880'141.44	14'511'419.20
	Résultat	280'987.85	-	-	274'316.09	2'631'277.76	-

9. Compte des investissements 2022**9.1. Investissements**

Les investissements nets 2022 s'élèvent à CHF 2'289'523.76. Le financement y afférent se compose d'un second emprunt à long terme de CHF 5'000'000.- et du renouvellement d'un emprunt de CHF 400'000.-, le solde provenant du flux de l'activité d'exploitation.

Compte des investissements 2022

Compte	Désignation	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
		Dépenses	Recettes	Charges	Revenus	Dépenses	Recettes
0	Administration générale	104'360.80	-	245'000.00	-	204'361.05	-
1	Ordre et sécurité publics, défense	11'658.40	99'798.00	590'000.00	-	-	-
2	Formation	644'540.55	-	622'500.00	-	124'782.45	-
3	Culture, sport et loisirs	756'289.30	150'786.50	2'090'000.00	800'000.00	10'891'845.18	-
5	Prévoyance sociale	-	7'422.30	-	-	-	-
6	Trafic et télécommunications	981'497.85	-	3'258'500.00	32'250.00	536'058.60	67'534.75
7	Protection environnement & aménagement territoire	118'746.31	81'282.70	500'000.00	-	290'527.64	78'751.00
8	Economie	11'720.05	-	115'000.00	90'000.00	6'376.40	-
9	Finances et impôts	339'289.50	2'628'813.26	-	-	146'285.75	12'053'951.32
	TOTALISATION	2'968'102.76	2'968'102.76	7'421'000.00	922'250.00	12'200'237.07	12'200'237.07
	Résultat	-	-	-	6'498'750.00	-	-

9.2. Investissements terminés

Les investissements terminés en 2022 sont :

Routes
Routes des Marches – zone 30 km/h.

10. Tableau de flux de trésorerie 2022

Le tableau de flux de trésorerie est calculé selon la méthode indirecte et présente trois activités :

- Activité opérationnelle FTO
- Activité d'investissement et de placement FTI+P
- Activité de financement FTF

La somme de ces trois secteurs met en évidence la variation des liquidités et des placements à court terme entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2022.

10.1. Activité opérationnelle

Issue de l'exploitation des tâches communales, elle a permis en 2022 le financement des investissements pour CHF 286'720.12.

Etat de l'activité opérationnelle FTO

Commune de Broc / Exercice 2022 / Mode de calcul : méthode indirecte	
Libellé	Montant du flux
Résultat total du compte de résultats	280'987.85
(+) charges du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	1'007'571.90
(-) revenus du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	-
(-) augmentation / (+) diminution des créances et engagements actifs	- 63'138.15
(-) augmentation / (+) diminution des marchandises et travaux en cours	-
(-) augmentation / (+) diminution des actifs de régularisation	31'832.23
(+) pertes / (-) bénéfices sur la vente du PF ou perte/bénéfice de change	-
(+) augmentation / (-) diminution des créances et engagements passifs	- 595'843.26
(+) augmentation / (-) diminution des provisions	- 302'565.19
(+) augmentation / (-) diminution des passifs de régularisation	- 562'702.63
(+) attribution / (-) plvts sur financements spéciaux, fonds et réserves	490'577.37
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle [FTO]	286'720.12

10.2. Activité d'investissement et de placement FTI+P

Ces activités sont présentées séparément, afin de mettre en évidence respectivement les activités d'investissements du patrimoine administratif FTI et celles de placement du patrimoine financier FTP de la Commune de Broc, selon les normes MCH2.

Les retraitements MCH2 correspondants se situent à hauteur du prélèvement sur la réserve pour les amortissements générés par le MCH2.

Les investissements nets du PA sont moins élevés que prévu, notamment en relation avec le retard pris par certains chantiers routiers dans la coordination de chantiers ou l'octroi de subventions.

L'activité de placement est notamment induite par la valeur de certains titres, plus importante.

Etat de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif FTI

Commune de Broc / Exercice 2022 / Mode de calcul : méthode indirecte	
Libellé	Montant du flux
Solde du compte des investissements (investissements nets) - reporté au bilan	- 2'296'946.06
Solde du compte des investissements (investissements nets) - année courante	-
(+) Dépenses / (-) Recettes du compte des investissements sans incidence sur les liquidités	7'422.30
Variation des comptes 140, 2068 et 295 (retraitements liés au MCH2)	- 84'312.75
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif [FTI]	- 2'373'836.51

Etat de l'activité de placement dans le patrimoine financier FTP

Commune de Broc / Exercice 2022 / Mode de calcul : méthode indirecte	
Libellé	Montant du flux
(+) Vente / (-) Achat de placements financiers et d'immobilisations corporelles appartenant au patrimoine financier (comptes 107 et 108)	- 50'114.60
Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier [FTP]	- 50'114.60

Etat de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif FTI et de placement dans le patrimoine financier FTP

Commune de Broc / Exercice 2022 / Mode de calcul : méthode indirecte	
Libellé	Montant du flux
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement [FTI+P]	- 2'423'951.11

10.3. Activité de financement FTF

Les mouvements des engagements financiers à court et à long terme proviennent des emprunts remboursés, contractés ou renouvelés dans le courant de l'année 2022, dont les principaux sont :

- Remboursement
 - o Fondation supplétive LPP - emprunt de CHF 2'500'000.-
 - o Raiffeisen – emprunt de CHF 400'000.-
- Constitution
 - o SUVA - emprunt de CHF 5'000'000.-
 - o BCF – emprunt de CHF 400'000.-

Etat de l'activité de financement FTF

Commune de Broc / Exercice 2022 / Mode de calcul : méthode indirecte	
Libellé	Montant du flux
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à C.T.	- 2'499'980.95
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à L.T.	4'839'717.75
Retraitement des réserves, sans incidence sur les liquidités	-
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement [FTF]	2'339'736.80

10.4. Variation des liquidités

La somme des trois activités présente finalement une augmentation des liquidités et des placements à court terme de CHF 202'505.81 entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2022.

Etat de la variation des liquidités

Commune de Broc / Exercice 2022 / Mode de calcul : méthode indirecte	
Libellé	Montant du flux
Variation des liquidités et placements à court terme (compte 100) entre le 1.1 et le 31.12 = [FTO] + [FTI+P] + [FTF]	202'505.81

11. Analyse financière**11.1. Considérations**

La situation financière de la Commune de Broc a évolué au cours de l'année 2022 en lien avec la diminution de produits.

Les ratios calculés sur ces bases subissent un changement dans ce sens.

11.2. Résultat publié et marge d'autofinancement

Le résultat publié affiche un bénéfice de CHF 280'987.85, tandis que le résultat épuré des mouvements de réserves et des imputations internes, représentant la marge d'autofinancement, se monte à CHF 1'204'247.00.

11.3. Population légale

La population légale augmente de 69 personnes par rapport à l'année précédente, s'élevant ainsi à 2'716 habitants au 1^{er} janvier 2022 (date de référence).

11.4. Taux d'endettement net et endettement net par habitant

Le taux d'endettement net renseigne sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.

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

Taux d'endettement net

1. TAUX D'ENDETTEMENT NET			
Capitaux de tiers		20	16'116'053.58
Part de la commune aux dettes nettes des associations intercommunales	+		3'811'744.81
Subventions d'investissements inscrites au passif	-	2068	2'649'711.34
Patrimoine financier	-	10	8'585'602.79
= Dette nette			8'692'484.26
Revenus fiscaux		40	7'818'798.30
TAUX D'ENDETTEMENT NET			111.17%
(Dette nette / Revenus fiscaux)			

2021 : 98.09%

Le taux d'endettement net est moins bon qu'en 2021, mais toujours suffisant, car situé entre 100 et 150%.

Dette nette par habitant

7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS			
Capitaux de tiers		20	16'116'053.58
Part de la commune aux dettes nettes des associations intercommunales	+		3'811'744.81
Subventions d'investissements inscrites au passif	-	2068	2'649'711.34
Patrimoine financier	-	10	8'585'602.79
= Dette nette			8'692'484.26
Population résidente permanente			2'716.00
DETTE NETTE PAR HABITANT			3200.47285
(Dette nette / Population résidente permanente)			

2021 : CHF 3'116.40/habitant

La dette nette par habitant en francs 2022 est légèrement plus élevée que celle de 2021. Elle est en effet liée au nouvel emprunt contracté en 2022 pour financer l'investissement du complexe sportif de la Plaine des Marches.

11.5. Dette brute par rapport aux revenus

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

4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS			
Engagements courants		200	726'208.18
Part de la commune aux dettes brutes des associations intercommunales	+		3'811'744.81
Engagements financiers à court terme	+	201	40.70
Instruments financiers dérivés	-	2016	-
Engagements financiers à long terme	+	206	15'095'691.34
Subventions d'investissements inscrites au passif	-	2068	2'649'711.34
= Dette brute			16'983'973.69
Revenus fiscaux		40	7'818'798.30
Patentes et concessions	+	41	-
Taxes	+	42	2'312'768.13
Revenus divers	+	43	10'314.00
Revenus financiers	+	44	501'258.65
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+	45	14'945.79
Revenus de transfert	+	46	2'375'759.20
Revenus extraordinaires	+	48	84'312.75
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	-	487	-
Prélèvement sur le capital propre	-	489	84'312.75
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+	4895	84'312.75
= Revenus courants			13'118'156.82
DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS			129%
(Dette brute / revenus courants)			

2021 : 83%

Situé entre 100% et 150%, ce taux peut être considéré comme moyennement bon.

11.6. Proportion des investissements

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

5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS			
Immobilisations corporelles		50	2'628'813.26
Investissements pour le compte de tiers	+	51	-
Immobilisations incorporelles	+	52	-
Prêts	+	54	-
Participations et capital social	+	55	-
Propres subventions d'investissements	+	56	-
Investissements extraordinaires	+	58	-
= Investissements bruts			2'628'813.26
Charges de personnel		30	2'861'812.90
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	+	31	2'438'411.18
Réévaluations sur créances	-	3180	-
Charges financières	+	34	86'808.55
Réévaluations, immobilisations PF	-	344	1'990.60
Charges de transfert	+	36	5'937'989.48
Réévaluations, emprunts PA	-	364	-
Réévaluations, participations PA	-	365	-
Amortissements, subventions d'investissements	-	366	-
Charges de personnel extraordinaires	+	380	-
Charges de biens et service et charges d'exploitation extraordinaires	+	381	-
Charges financières extraordinaires (avec incidence sur la trésorerie)	+	3840	-
Charges de transfert extraordinaires	+	386	-
= Dépenses courantes			11'323'031.51
Dépenses courantes			11'323'031.51
Investissements bruts	+		2'628'813.26
Dépenses totales			13'951'844.77
PROPORTION DES INVESTISSEMENTS			19%
(Investissements bruts / Dépenses totales)			

2021 : 53%

S'élevant à 19%, soit situé entre 10% et 20%, l'effort d'investissements est considéré comme moyen.

11.7. Degré d'autofinancement et taux d'autofinancement

Le degré d'autofinancement renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.

Le taux d'autofinancement renseigne sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.

Degré d'autofinancement

2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT			
Solde du compte de résultats			280'987.85
Amortissement du PA	+	33	1'007'571.90
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+	35	484'410.96
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	45	14'945.79
Réévaluations emprunts PA	+	364	-
Réévaluations participations PA	+	365	-
Amortissements des subventions d'investissements	+	366	-
Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	-	466	-
Amortissements supplémentaires	+	383	-
Amortissements suppl. des prêts, participations et subventions d'investissements	+	387	-
Dissolution suppl. des subventions d'investissements portées au passif	-	487	-
Attributions au capital propre	+	389	-
Prélèvements sur le capital propre	-	489	84'312.75
Réévaluations PA	-	4490	-
= Autofinancement			1'673'712.17
Immobilisations corporelles		50	2'628'813.26
Investissements pour le compte de tiers	+	51	-
Immobilisations incorporelles	+	52	-
Prêts	+	54	-
Participations et capital social	+	55	-
Propres subventions d'investissements	+	56	-
Investissements extraordinaires	+	58	-
= Investissements bruts			2'628'813.26
Transferts d'immobilisations corporelles dans le PF		60	-
Remboursements	+	61	-
Vente d'immobilisations incorporelles	+	62	-
Subventions d'investissements acquises	+	63	331'867.20
Remboursement de prêts	+	64	-
Transfert de participations	+	65	7'422.30
Remboursement de propres subventions d'investissement	+	66	-
Recettes d'investissement extraordinaires	+	68	-
= Recettes d'investissement			339'289.50
Investissements bruts			2'628'813.26
Recettes d'investissement	-		339'289.50
= Investissements nets			2'289'523.76
DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT			73%
(Autofinancement / Investissements nets)			

2021 : 31%

Le degré d'autofinancement est situé en-dessous de la valeur de 100%, considérée comme bonne lors de haute conjoncture. La récession ressentie en 2022 peut expliquer cette situation.

Taux d'autofinancement

8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT			
Solde du compte de résultats			280'987.85
Amortissement du PA	+	33	1'007'571.90
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+	35	484'410.96
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	45	14'945.79
Réévaluations emprunts PA	+	364	-
Réévaluations participations PA	+	365	-
Amortissements des subventions d'investissements	+	366	-
Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	-	466	-
Amortissements supplémentaires	+	383	-
Amortissements suppl. des prêts, participations et subventions d'investissements	+	387	-
Dissolution suppl. des subventions d'investissements portées au passif	-	487	-
Attributions au capital propre	+	389	-
Prélèvements sur le capital propre	-	489	84'312.75
Réévaluations PA	-	4490	-
= Autofinancement			1'673'712.17
Revenus fiscaux		40	7'818'798.30
Patentes et concessions	+	41	-
Taxes	+	42	2'312'768.13
Revenus divers	+	43	10'314.00
Revenus financiers	+	44	501'258.65
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+	45	14'945.79
Revenus de transfert	+	46	2'375'759.20
Revenus extraordinaires	+	48	84'312.75
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	-	487	-
Prélèvement sur le capital propre	-	489	84'312.75
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+	4895	84'312.75
= Revenus courants			13'118'156.82
TAUX D'AUTOFINANCEMENT			13%
(Autofinancement / Revenus courants)			

2021 : 26%

Un taux de 13% est également considéré comme moyen, même s'il est inférieur à celui de 2021.

11.8. Part des charges d'intérêts

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

3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS			
Charges d'intérêt		340	48'863.90
Revenus des intérêts	-	440	89'187.60
= Charges d'intérêts net			-40'323.70
Revenus fiscaux		40	7'818'798.30
Patentes et concessions	+	41	-
Taxes	+	42	2'312'768.13
Revenus divers	+	43	10'314.00
Revenus financiers	+	44	501'258.65
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+	45	14'945.79
Revenus de transfert	+	46	2'375'759.20
Revenus extraordinaires	+	48	84'312.75
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	-	487	-
Prélèvement sur le capital propre	-	489	84'312.75
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+	4895	84'312.75
= Revenus courants			13'118'156.82
PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS			0%
(Charges d'intérêts net / Revenus courants)			

2021 : 0%

La part d'intérêts reste nulle, en lien avec les taux intéressants contractés lors des nouveaux emprunts.

11.9. Part du service de la dette

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

6. PART DU SERVICE DE LA DETTE		
Charges d'intérêts	340	48'863.90
Revenus des intérêts	- 440	89'187.60
Amortissements du patrimoine administratif	+ 33	1'007'571.90
Réévaluations emprunts patrimoine administratif	+ 364	-
Réévaluations participations patrimoine administratif	+ 365	-
Amortissements subventions d'investissements	+ 366	-
Dissolutions des subventions d'investissements portées au passif	- 466	-
= Service de la dette		967'248.20
Revenus fiscaux	40	7'818'798.30
Patentes et concessions	+ 41	-
Taxes	+ 42	2'312'768.13
Revenus divers	+ 43	10'314.00
Revenus financiers	+ 44	501'258.65
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 45	14'945.79
Revenus de transfert	+ 46	2'375'759.20
Revenus extraordinaires	+ 48	84'312.75
Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif	- 487	-
Prélèvement sur le capital propre	- 489	84'312.75
Prélèvement sur réserve liée au retraitement	+ 4895	84'312.75
= Revenus courants		13'118'156.82
PART DU SERVICE DE LA DETTE		7%
(Service de la dette / Revenus courants)		

2021 : 4%

La part du service de la dette est reste acceptable, située entre 5% et 15%.

11.10. Synthèse des indicateurs financiers

La norme MCH2 en place depuis le 1^{er} janvier 2021 permet une vraie comparaison des différents indicateurs financier.

INDICATEURS FINANCIERS MCH2		
	Année 2022	Année 2021
1. TAUX D'ENDETTEMENT NET	111.17%	98.09%
2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT	73%	31%
3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS	0%	0%
4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS	129%	83%
5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS	19%	53%
6. PART DU SERVICE DE LA DETTE	7%	4%
7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS	3'200.47	3'116.40
8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT	13%	26%

12. Système de contrôle interne

La mise en place d'un système de contrôle interne (SCI) est une obligation légale, imposée par la loi sur les finances communales. Il doit être mis en place dès l'utilisation des normes MCH2.

Il a fait l'objet d'une étude des risques inhérents aux tâches communales et suivi par la mise en place ou la mise à jour des différents processus nécessaires à leur correction.

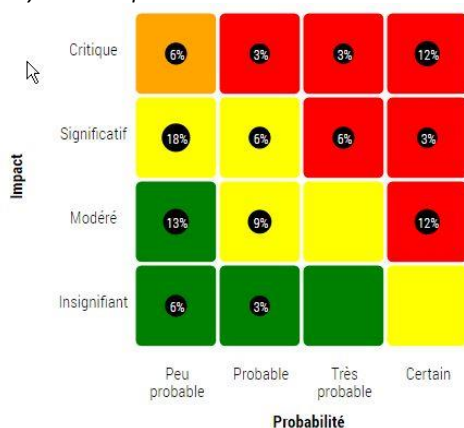
Son application concerne actuellement le secteur financier, seul concerné par l'obligation légale mentionnée dans la Loi sur les finances communales, et sera étendue progressivement à toutes les tâches communales. Sa mise en route est intervenue dans le courant de l'année 2022.

Les processus traités sont les suivants :

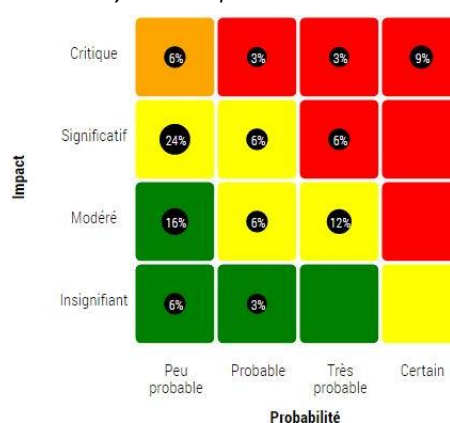
Processus	Domaine de risque par processus
Taxes, impôts	Tenue registre des impôts Etablissement de l'imposition / facture Etablissement des factures Comptabilisation des paiements Contrôle des paiements (sommations) Traitement des pertes Séparation des fonctions
Dépenses investissements-fonctionnement	Approbation de la dépense Saisie/contrôle des factures Comptabilisation factures de fournisseurs Dettes, gestion des crédits Paievements Séparation des fonctions
Finances, bouclement	Encaissements Subventions Banque et poste Clôture Fonds propres Impôts
Salaires	Décompte de salaire et de traitement Comptabilisation salaires Provisions Paiement des salaires et des traitements Décompte des retenues sur le salaire et demandes de remboursement Elaboration des certificats de salaire Séparation des fonctions
Techniques de l'information (IT)	Sécurité des données Sécurité des accès Utilisation d'internet Plan d'urgence en cas de problème Séparation des fonctions
Contrôles de rang supérieur	

Les risques inhérents ont été évalués en début de mise en place, puis l'analyse des risques résiduels a été effectuée une première fois dès la mise en œuvre du SCI, puis tous les 3 mois.

Analyse des risques inhérents



Analyse des risques résiduels



Les contrôles mis en place et dont les retours ne répondent pas aux critères sont analysés et corrigés en vue d'une amélioration continue des tâches financières.

Exemple de suivi des contrôles

Référence	Titre	Nb tâches de contrôle	Effectué	Pas effectué	OK	Pas OK
CTL-103	FIN - Quantification de la provision (budget)	0	Aucune tâche durant cette période			
CTL-104	DEP - Validation par le Conseil communal et la Commission financière	1	100%		100%	
CTL-105	DEP - Etablissement de la proposition de paiement	1	100%		100%	
CTL-106	DEP - Dépôt paiements dans e-banking	4	100%		75%	25%
CTL-107	DEP - Modification des habilitations (XAPF et bancaire)	0	Aucune tâche durant cette période			
CTL-108	SAL - Décompte de salaire et traitement	1	100%		100%	
CTL-109	SAL - Entrée salarié	1	100%		100%	
CTL-110	SAL - Contrôle des données saisies	1	100%		100%	
CTL-111	SAL - Etablissement d'un fichier ISO	1	100%		100%	
CTL-112	SAL - Réconciliation des comptes : "salaires à payer" et "avance" avec les paiements de salaires	1	100%		100%	
CTL-113	SAL - Contrôle des comptes liés aux salaires (assurances sociales, paiement, avances, autres...)	1	100%		100%	
CTL-114	SAL - Calcul des heures supplémentaires et vacances	1	100%			
CTL-115	SAL - Envoi Swissdec	1	100%		100%	
CTL-116	SAL - Contrôle des données auprès des assurances sociales	1	100%		100%	
CTL-117	SAL - Contrôle des données salariales pour assurances sociales	1	100%		100%	