

---

**ANNEXE AUX COMPTES 2023**

<b>1. Table des matières</b>	
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 31.12.2023 .....	3
6.1. Actifs .....	3
Disponibilités .....	3
Créances .....	3
Actifs de régularisation .....	3
Placements financiers à long terme .....	5
Immobilisations corporelles du patrimoine financier PF .....	5
Immobilisations corporelles du patrimoine administratif PA .....	5
6.2. Passifs .....	8
Capitaux de tiers .....	8
Capitaux propres .....	10
7. Engagement hors bilan au 31.12.2023 .....	10
8. Compte de résultat 2023 .....	11
8.1. Compte de résultats à trois niveaux .....	11
Liste des charges supérieures de 10% et CHF 10'000.- au budget .....	11
Résultat provenant des activités d'exploitation REX .....	11
Résultat provenant des financements RFI .....	12
Résultat opérationnel ROP .....	12
Résultat extraordinaire REO .....	12
Résultat total du compte de résultats .....	12
8.2. Compte de résultats fonctionnel .....	12
9. Compte des investissements 2023 .....	14
9.1. Investissements .....	14
9.2. Investissements terminés .....	14
10. Flux de flux de trésorerie 2023 .....	14
10.1. Activité opérationnelle .....	14
10.2. Activité d'investissement et de placement FTI+P .....	15
10.3. Activité de financement FTF .....	15
10.4. Variation des liquidités .....	15
11. Analyse financière .....	16
11.1. Considérations .....	16

11.2.	Résultat publié .....	16
11.3.	Population légale.....	16
11.4.	Indicateurs financiers selon la directive cantonale MCH2 .....	16
	Taux d'endettement net .....	16
	Dette nette par habitant .....	16
	Dette brute par rapport aux revenus.....	16
	Proportion des investissements.....	16
	Degré d'autofinancement .....	16
	Taux d'autofinancement .....	16
	Part des charges d'intérêts .....	16
	Part du service de la dette .....	16
	Synthèse des indicateurs financiers.....	17
12.	Système de contrôle interne.....	18

## **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 2023 ont été approuvés par le Conseil communal en date du 23.04.2024.

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
- 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 31.12.2023**

### **6.1. Actifs**

#### *Disponibilités*

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

#### *Créances*

Les créances représentent celles envers des tiers, facturées au 31.12.2023 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 pouvant 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. Il sera corrigé en 2024.

Pour l'année en cours, les estimations sont également établies selon ces mêmes principes. Elles font dorénavant partie des actifs de régularisation, ceci afin de faciliter la réconciliation des comptes débiteurs.

La facturation est prise en charge directement par la Commune de Broc depuis l'année fiscale 2021. Le taux de référence est de 0.92 pour l'année 2023.

#### *Actifs de régularisation*

Les principes d'évaluation des actifs et passifs de régularisation sont précisés à l'article 5 du RFin. La régularisation des impôts est intégrée dans ce poste depuis l'année 2023.

#### **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 10410.00

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT
31.12.2023	20235516	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	4.35
31.12.2023	20235516	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	112.10
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	0.35
31.12.2023	20235516	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	19.70
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	1.95
31.12.2023	20235516	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	279.90
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	1'049.60
31.12.2023	20235516	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	220.30
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	12'046.95
31.12.2023	20235516	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	2'709.75
31.12.2023	202305578	7796.3109.00	Stock sac vectobac-g pour démoustication	14'634.80
31.12.2023	20235580	8400.3636.00	ASS. SENTIER LAC DE LA GRUYÈRE / Frais d'entretien du Sentier du Lac de la	3'443.00
31.12.2023	20235581	5451.3636.00	ASSOCIATION CRÈCHE "LES GALOPINS" / subvention communale août à janvier 202	872.50
31.12.2023	20235582	6150.3141.00	SERVICE DES PONTS ET CHAUSSÉES / Emolument administratif	295.00
31.12.2023	20235591	3411.3120.00	Stock de mazout halle de gym	13'152.00
31.12.2023	20235641	2186.4612.00	AES répartition 2023	22'357.80
31.12.2023	20235643	Multiple	Participation démoustication	9'267.20
31.12.2023	20235688	2186.4631.00	Subv. cant. 2ème trimestre 2023 AES	1'777.30
31.12.2023	20235689	2186.4631.00	Subv. cant. 3ème trimestre 2023 AES	2'669.00
31.12.2023	20235690	2186.4631.00	Subv. cant. 4ème trimestre 2023 AES	3'878.50
31.12.2023	20235691	3410.3120.00	Factures payées en trop à Groupe E	7'781.65
31.12.2023	20235693	7201.4240.01	Taxe de base Nestlé Suisse SA	31'400.00
31.12.2023	20235693	7201.4240.04	Taxe industrie Nestlé Suisse SA	91'000.00
31.12.2023	20235706	Multiple	Cercle scolaire part Botterens	104'118.70
31.12.2023	20235723	3412.4632.10	Participation AISG 2023 à recevoir	45'004.61
<b>31.12.2023</b>			<b>TOTAL</b>	<b>368'097.01</b>

## Actifs de régularisation liés aux impôts

En plus des régularisations des impôts communaux ordinaires, les impôts à la source et ceux sur les successions sont répertoriés en tant qu'actifs de régularisation.

## Liste des régularisations d'impôts à la source et spéciaux - 10420.00

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT
31.12.2023	20235681	9100.4002.00	Estimation impôt à la source 2023	260'000.00
31.12.2023	20235684	9101.4024.00	Impôt sur les successions 2023	79'802.20
<b>31.12.2023</b>			<b>TOTAL</b>	<b>339'802.20</b>

## Liste des régularisations d'impôts ordinaires – 10420.01

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT
31.12.2023	20235719	9100.4000.00	Régularisation impôts ordinaires revenu 2023	5'640'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4000.10	Régularisation impôts ordinaires revenu 2022	329'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4000.10	Régularisation impôts ordinaires revenu 2021	65'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4001.00	Régularisation impôts ordinaires fortune 2023	332'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4001.10	Régularisation impôts ordinaires fortune 2022	21'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4001.10	Régularisation impôts ordinaires fortune 2021	9'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4010.00	Régularisation impôts ordinaires bénéfice 2023	240'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4010.10	Régularisation impôts ordinaires bénéfice 2022	12'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4010.10	Régularisation impôts ordinaires bénéfice 2021	2'000.00
31.12.2023	20235719	9100.4011.00	Régularisation impôts ordinaires capital 2023	15'000.00
31.12.2023	20235737	9100.4000.00	Correction estimation impôts 2023	- 100'000.00
31.12.2023	20235736	Multiple	Correction régularisation impôts 2022	913'156.60
<b>31.12.2023</b>			<b>TOTAUX</b>	<b>7'478'156.60</b>

**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	DEBIT
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2017	773.00
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2018	2'699.73
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2019	3'792.55
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2020	2'956.10
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2022	9'029.80
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2023	190'034.00
31.12.2023	20235623	5456.4210.00	Emoluments à encaisser 2021	3'803.60
<b>31.12.2023</b>			<b>TOTAUX</b>	<b>213'088.78</b>

**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 brute établie par le Service cantonal des contributions (SCC)

**Liste des actions et parts sociales au 31.12.2023 compte 10702.00**

Détails des investissements PF - Actions et parts sociales		Année 2022		Année 2023		
	Nbre	Valeur nominale	Total 31.12.2022	Valeur fiscale brute	Variation	Total 31.12.2023
Téléphériques Gruyères-Moléson-Vudalla GMV	10	50.00	230.00	220.00	- 10.00	220.00
Société des remontées La Berra SA	4	50.00	272.00	214.00	- 58.00	214.00
Swiss Life Holding	23	485.50	10'966.40	13'432.00	2'465.60	13'432.00
Société aviation de la Gruyère	10	250.00	2'250.00	2'650.00	400.00	2'650.00
Usine incinération de Châtillon (SAIDEF)	1987	40.00	117'233.00	121'207.00	3'974.00	121'207.00
<b>Total investissements</b>			<b>130'951.40</b>	<b>137'723.00</b>	<b>6'771.60</b>	<b>137'723.00</b>

**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 31.12.2022	38'308.30	3'608.15	13'272.40	55'188.85
ENCAISSEMENT	157.95	17.45	5.50	180.90
DECAISSEMENT	15'360.40	-	33.90	15'394.30
ETAT AU 31.12.2023	23'105.85	3'625.60	13'244.00	39'975.45

**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 31.12.2023**

10800.10 Terrain de réserve - Détails des investissements			
	Article RF	Total au 31.12.2022	Total au 31.12.2023
Terrains Rue de Montsalvens	213	754'560.00	754'560.00
<b>Total investissements</b>		<b>754'560.00</b>	<b>754'560.00</b>

**Immobilisations corporelles du patrimoine administratif PA**

**Terrains du PA**

Le compte général des terrains non-bâti 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. Ils serviront à la construction de la nouvelle école.

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	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	suppl. MCH2
123.30	14000.01		Lots communaux	237'782.55	-	237'782.55	-			-
123.20	14000.00		Terrains PA	199'553.40	-	199'553.40	-			-
<b>Pas d'amortissement</b>				<b>437'335.95</b>	<b>-</b>	<b>437'335.95</b>	<b>-</b>		<b>437'335.95</b>	

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	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	suppl. MCH2
141.00	14010.00	20680.00 20681.07 20687.00	Routes	4'439'767.28	1'948'048.55	6'387'815.83	137'897.58	384'156.03		2'738.80
141.01	14010.02	20685.00 20682.00	Passerelle sur la Sarine	250'010.08	-	250'010.08	17'857.27	53'571.81		-
141.02	14010.01		Pont du Martinet sur la Jogne	9'635.14	34'226.00	43'861.14	601.97	1'805.91		601.97
<b>14010.99 Fonds amortissements routes</b>				<b>4'699'412.49</b>	<b>1'982'274.55</b>	<b>6'681'687.04</b>	<b>156'356.82</b>	<b>439'533.75</b>	<b>6'242'153.30</b>	

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	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	suppl. MCH2
141.10	14031.00	20684.10 20687.10	Adduction d'eau	3'880'541.10	-	3'880'541.10	95'202.20	285'606.60		6'569.93
<b>14031.99 Fonds amortissements adduction d'eau</b>				<b>3'880'541.10</b>	<b>-</b>	<b>3'880'541.10</b>	<b>95'202.20</b>	<b>285'606.60</b>		
141.20	14032.00	20687.20	Épuration des eaux	3'793'807.85	175'445.04	3'969'252.89	59'056.20	177'168.60		25'462.78
<b>14032.99 Fonds amortissements épuration des eaux</b>				<b>3'793'807.85</b>	<b>175'445.04</b>	<b>3'969'252.89</b>	<b>59'056.20</b>	<b>177'168.60</b>	<b>7'387'018.79</b>	

**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	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	suppl. MCH2
143.01	14040.00	20680.01 20681.01	Bureau communal	632'942.23	66'877.70	699'819.93	19'576.31	56'203.84		2'270.62
143.02	14040.01	20680.02	Abri PC rue des Ecoles	134'587.20	-	134'587.20	10'094.04	30'282.12		10'094.04
143.05	14040.02	20681.02	Ecole primaire	1'720'359.92	131'014.35	1'851'374.27	74'902.70	221'586.22		1'801.80
143.06	14040.03		Halle de gymnastique	6'852.80	-	6'852.80	433.24	1'299.72		433.24
143.07	14040.04		Piscine & installations	203'835.12	107'839.85	311'674.97	16'264.16	34'602.56		12'221.62
143.08	14040.05	20681.00	Complexe sportif	16'815'767.93	79'304.20	16'895'072.13	508'322.83	1'141'848.32		-
143.11	14040.06	20684.00	BSC et feu	669'298.17	-	669'298.17	44'414.71	130'599.58		-
143.13	14040.07	20686.00	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	233'815.35	-	233'815.35	7'173.26	21'212.77		656.45
143.15	14040.08	20684.01 20681.03 20682.01	Swissmodules (2x)	512'860.08	-	512'860.08	21'976.34	65'929.02		-
143.16	14040.09	20684.02 20681.04	Swisscomule (AES)	329'448.41	-	329'448.41	12'499.40	37'498.20		-
143.17	14040.10		Dépôts en Fuleit	59'566.84	-	59'566.84	1'821.17	5'531.01		-
123.31	14040.11	20680.04 20680.05	Chalets	40'736.02	-	40'736.02	2'798.85	8'396.55		1'089.86
123.40	14040.12	20681.06 20687.01	Vieux Clocher	79'765.68	-	79'765.68	4'819.23	14'457.69		4'819.23
<b>14040.99 Fonds amortissements bâtiments</b>				<b>21'439'835.74</b>	<b>385'036.10</b>	<b>21'824'871.84</b>	<b>725'096.24</b>	<b>1'769'447.60</b>		
143.14	14043.01		Déchetterie communale	190'129.58	-	190'129.58	4'176.28	12'528.84		232.50
<b>14043.99 Fonds amortissements déchetterie</b>				<b>190'129.58</b>	<b>-</b>	<b>190'129.58</b>	<b>4'176.28</b>	<b>12'528.84</b>	<b>20'233'024.99</b>	

**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	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	suppl. MCH2
145.00	14050.00	20680.03 20681.05	Forêts	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	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	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	211'503.30	-	211'503.30	48'889.15			-
146.10	14060.00	20682.02 20684.03	Véhicules	850'082.21	- 494'741.33	355'340.88	34'128.13			12'097.36
	<b>14060.99</b>		<b>Fonds amortissements biens meubles</b>	<b>1'119'954.21</b>	<b>- 494'741.33</b>	<b>625'212.88</b>	<b>87'354.15</b>	<b>256'305.48</b>	<b>368'907.40</b>	

Les véhicules des pompiers ont été transmis aux SSF sans rachat, étant donné leur ancienneté, selon les directives de l'ECAB. La valeur des amortissements de CHF 74'000.18 a été corrigée dans le fonds d'amortissement.

**Installations en construction PA**

Selon les directives MCH2, les installations en construction doivent être activées séparément des investissements terminés.

**Liste des travaux en cours au 31.12.2023 compte 1407**

14070 - Travaux en cours au 31.12.2023				
Travaux en cours		Total investissements	Investissements	Total investissements
Compte CG	Libellé	01.01.2023	2023	31.12.2023
14070.00	Chalets - citerne et amenées eau	-	11'755.75	11'755.75
14070.01	Stand tir à 300 m. assainissement	-	3'600.00	3'600.00
14070.02	Nouvelle école concours	-	59'699.02	59'699.02
14070.03	Piscine rénovation	-	2'067.85	2'067.85
14070.04	Valtraloc 3	-	92'738.65	92'738.65
14070.05	Arrêts bus Le Home	-	1'750.00	1'750.00
14070.06	Broc-Fabrique zone 30	-	5'238.45	5'238.45
14070.07	rue de Forcel trottoir	-	502.10	502.10
14070.08	rue de Gruyères places de parc	-	6'836.78	6'836.78
14070.09	Vonderweire - Poutes Paluds routes alpestres	-	81'448.45	81'448.45
<b>140070</b>	<b>Total investissements en cours</b>	<b>-</b>	<b>265'637.05</b>	<b>265'637.05</b>

**Participations, capital social PA**

La participation à la Corporation forestière Moléson a été activée et correspond à un versement unique attribué au moment de la création de la société au 01.01.2023.

**Liste des participations en cours au 31.12.2023 compte 145**

Investissements du patrimoine administratif - Fonds amortissements - Subventions										
Cptes	Actif	Subv.	Désignation	Valeur	Investissement	Valeur	Amortissements	Amortissements	Valeur bilan	Amortissements
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	suppl. MCH2
	14550.01		Participation Corporation forestière Moléson	-	231'900.00	231'900.00				
			<b>Pas d'amortissement</b>	<b>-</b>	<b>231'900.00</b>	<b>231'900.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>231'900.00</b>	

**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 pour le CSPi Grevère et le Service des curatelles de Haute-Gruyère
- Les régularisations liées au décompte du Service cantonal des contributions
- Les honoraires de fiduciaire
- Les intérêts courus
- Travaux en cours de différentes entreprises

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

DATE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT
31.12.2023	20235516	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	27.35
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	4.60
31.12.2023	20235516	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	38.10
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	276.05
31.12.2023	20235516	9100.3181.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	36.40
31.12.2023	20235516	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	295.35
31.12.2023	20235516	0210.3611.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	79.50
31.12.2023	20235516	0210.3130.04	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	4.20
31.12.2023	20235516	0210.3611.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	0.20
31.12.2023	20235516	9100.4002.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	4'066.40
31.12.2023	20235516	0210.3611.00	Adm.Finances Etat Fribourg/Paiement impôts 2015-2023 - Décompte 27.12.2023	253.10
31.12.2023	20235626	5456.3120.00	Electricité décembre	135.00
31.12.2023	20235627	5456.3130.23	Nettoyage des bureaux nov.-déc.	452.35
31.12.2023	20235634	9610.3401.00	Intérêts courus emprunt CHF 4'200.000.00 Fds compensation AVS	7'350.00
31.12.2023	20235635	9610.3401.00	Intérêts courus emprunt CHF 800'000.00 Fds compensation AVS	1'400.00
31.12.2023	20235636	9610.3401.00	Intérêts courus emprunt SUVA	9'500.00
31.12.2023	20235639	5456.4612.00	Solde comptes 2023 SCHG à rembourser aux communes	44'851.52
31.12.2023	20235651	Multiple	Nettoyage HIB	2'337.10
31.12.2023	20235682	0110.3132.00	Honoraires fiduciaire Ruffieux SA	7'134.60
31.12.2023	20235697	7201.3612.00	AICG - engagement des communes-membre 2023	36'118.10
31.12.2023	20235707	6150.5010.02	Aménagement routier - Valtraloc 3ème étape	955.40
31.12.2023	20235710	2196.3120.00	Groupe E Electricité rue des Ecoles 1	4'025.35
31.12.2023	20235711	2196.3120.01	Groupe E Electricité Rue des Ecoles 7a	528.30
31.12.2023	20235725	1506.4632.01	Participation à verser aux autres communes	2'376.90
<b>31.12.2023</b>			<b>TOTAUX</b>	<b>122'245.87</b>

**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.

**Emprunts, reconnaissances de dettes**

Six emprunts sont ouverts au 31.12.2023. Aucun emprunt n'a été constitué en 2023. L'emprunt UBS a été transféré dans les parts à court terme d'engagements à long terme en prévision de son remboursement en début d'année 2024.

*Subventions d'investissements*

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	
MCH1	MCH2	MCH2	Comptes	01.01.2023	2023	31.12.2023	2023	cumulés	31.12.2023	
<b>SUBVENTIONS</b>										
141.00	14010.00	20680.00	Routes	- 36'270.00	- 72'600.00	- 107'475.00	- 1'395.00	-	- 107'475.00	
		20681.07	Routes	- 79'535.51	- 223'260.00	- 299'190.73	- 3'604.78	-	- 299'190.73	
		20687.00	Routes	- 39'625.00	- 14'485.65	- 53'485.65	- 625.00	-	- 53'485.65	
141.01	14010.02	20685.00	Passerelle sur la Sarine	- 60'000.00	-	- 55'000.00	- 5'000.00	-	- 55'000.00	
		20682.00	Passerelle sur la Sarine	- 77'093.37	-	- 70'668.91	- 6'424.45	-	- 70'668.91	
141.02	14010.01		Pont du Martinet sur la Jogne	-	-	-	-	-	-	
141.10	14031.00	20684.10	Adduction d'eau	- 293'925.72	-	- 286'722.17	- 7'203.55	-	- 286'722.17	
		20687.10	Adduction d'eau	- 125'497.46	- 5'173.10	- 123'758.90	- 6'911.66	-	- 123'758.90	
141.20	14032.00	20687.20	Epurateur des eaux	- 959'023.67	- 25'173.90	- 930'255.20	- 53'942.37	-	- 930'255.20	
143.01	14040.00	20680.01	Bureau communal	- 11'933.30	-	- 11'443.10	- 490.20	-	- 11'443.10	
		20681.01	Bureau communal	- 4'321.70	-	- 4'142.90	- 178.80	-	- 4'142.90	
143.02	14040.01	20680.02	Abri PC rue des Ecoles	- 12'329.88	-	- 11'330.16	- 999.72	-	- 11'330.16	
143.05	14040.02	20681.02	Ecole primaire	- 55'248.45	-	- 50'524.98	- 4'723.48	-	- 50'524.97	
143.06	14040.03		Halle de gymnastique	-	-	-	-	-	-	
143.07	14040.04		Piscine & installations	-	-	-	-	-	-	
143.08	14040.05	20681.00	Complexe sportif	- 101'226.68	- 486'520.00	- 584'615.96	- 3'130.72	-	- 584'615.96	
		20680.08	Complexe sportif	- 30'437.73	-	- 29'496.36	- 941.37	-	- 29'496.36	
		20686.01	Complexe sportif	- 15'050.00	- 2'798.90	- 17'397.40	- 451.50	-	- 17'397.40	
143.11	14040.06	20684.00	BSC et feu	- 11'588.22	-	- 10'565.73	- 1'022.49	-	- 10'565.73	
143.13	14040.07	20686.00	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	- 18'500.00	-	- 17'900.00	- 600.00	-	- 17'900.00	
		20680.07	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	- 58'082.63	-	- 56'286.26	- 1'796.37	-	- 56'286.26	
		20681.08	Stands de tir à 300 m. et 50 m.	- 38'721.43	-	- 37'523.86	- 1'197.57	-	- 37'523.86	
143.15	14040.08	20684.01	Swissmodules (2x)	- 945.47	-	- 901.15	- 44.32	-	- 901.15	
		20681.03	Swissmodules (2x)	- 49'038.53	-	- 46'762.18	- 2'276.35	-	- 46'762.18	
		20682.01	Swissmodules (2x)	- 77'581.48	-	- 74'201.30	- 3'380.18	-	- 74'201.30	
143.16	14040.09	20684.02	Swissmodule (AES)	- 311.60	-	- 299.30	- 12.30	-	- 299.30	
		20681.04	Swissmodule (AES)	- 64'931.48	-	- 62'368.40	- 2'563.08	-	- 62'368.40	
		20680.06	Swissmodule (AES)	- 18'051.63	-	- 17'369.25	- 682.38	-	- 17'369.25	
143.17	14040.10		Dépôts en Fulet	-	-	-	-	-	-	
123.31	14040.11	20680.04	Chalets	- 1'032.00	-	- 960.00	- 72.00	-	- 960.00	
		20681.09	Chalets	-	-	-	-	-	-	
		20687.21	Chalets	-	-	-	-	-	-	
123.40	14040.12	20680.05	Vieux Clocher	- 20'376.00	-	- 18'993.60	- 1'382.40	-	- 18'993.60	
		20681.06	Vieux Clocher	- 7'676.83	-	- 7'206.82	- 470.01	-	- 7'206.82	
		20687.01	Vieux Clocher	- 5'980.00	-	- 5'590.00	- 390.00	-	- 5'590.00	
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	- 169'317.17	-	- 0.00	- 169'317.18	-	- 0.00	
		20684.03	Véhicules	- 157'908.31	-	- 0.00	- 157'908.31	-	-	
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	
				- 2'649'711.36	- 830'011.55	- 3'040'585.36	- 439'137.53	-	- 3'040'585.36	

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.

*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 31.12.2023				
COMPTE	LIBELLE	ETAT DU 31.12.2022	ATTRIBUTION	PRÉLÈVEMENT
				ETAT DU 31.12.2023
<b>FINANCEMENTS SPÉCIAUX</b>				
29001.00	Réserve maintien de la valeur - approvisionnement en eau	792'066.85	143'215.66	-
29001.01	Réserve équilibre du compte - approvisionnement en eau	585'525.38	-	73'694.32
29002.00	Réserve maintien de la valeur - traitement des eaux usées	446'267.98	155'050.84	-
29002.01	Réserve équilibre du compte - traitement des eaux usées	1'038'402.28	5'403.52	-
29002.02	Réserve renouvellement STEP - traitement des eaux usées	201'766.60	-	-
29003.00	Réserve équilibre du compte - gestion des déchets	40'161.43	13'169.44	-
<b>LEGS ET FONDATIONS SANS PERSONNALITÉ JURIDIQUE</b>				
29110.01	Don Famille Magliocco - Vieux Clocher	8'262.85	-	-
29110.02	Don Société de musique La Lyre - mémorial Brocantomusic	1'114.65	-	-
<b>RÉSERVES LIÉES AU RETRAITEMENT PA (introduction MCH2)</b>				
29500.00	Patrimoine administratif, autres	3'700'489.95	-	81'090.20
<b>RÉSULTAT ANNUEL</b>				
29900.00	Résultat annuel	-	618'222.21	-
29990.00	Résultat des années précédentes	19'378'827.53	-	-
<b>CAPITAL PROPRE AU 31.12.2023</b>		<b>26'192'885.50</b>	<b>935'061.67</b>	<b>154'784.52</b>
				<b>26'973'162.65</b>

**7. Engagement hors bilan au 31.12.2023**

Les engagements hors bilan représentent :

- La participation à l'association régionale de la Gruyère ARG, à hauteur de 3.91%, 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 4.11%
- La participation à l'association intercommunale du Comté de Gruyère AICG, à hauteur de 22.39%
- 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*

<b>PARTICIPATIONS PROPORTIONNELLES</b>			
Association Régionale la Gruyère (ARG), Bulle	3.91%	-136'858.68	
Cycle d'orientation de la Gruyère	4.11%	3'401'731.00	
Association régionale pour l'épuration des eaux usées, AICG, Broc	22.39%	509'420.00	
		<b>3'774'292.32</b>	

*Liste des cautionnements*

<b>CAUTIONNEMENTS</b>			
Association Sauvegarde du Site médiéval de Montsalvens	Prêt LIM	2002-2035	<b>30'950.00</b>

**8. Compte de résultat 2023****8.1. Compte de résultats à trois niveaux**

Le compte de résultats 2023 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 l'activité d'exploitation et des financements et le résultat total par la somme des trois types de résultats.

*Liste des charges supérieures de 10% et CHF 10'000.- au budget*

Compte	Désignation	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart 2023		Remarques
		Charges	Charges	Charges	%	
0220.3010.01	Salaires pers. administratif & exploitation : secrétariat	300'914.20	258'596.60	42'317.60	16%	remplacements maladie et départ, HS
1620.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	16'306.96	1'000.00	15'306.96	1531%	remplacement 2 pompes à l'abri PC
2186.3010.01	Salaires du personnel AES	146'590.35	121'548.54	25'041.81	21%	départ, HS, agumentation taux % travail, plus d'enfants
2186.3105.00	Frais de repas	45'561.50	35'000.00	10'561.50	30%	plus d'enfants
2196.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles : école primaire	27'388.95	16'650.00	10'738.95	64%	dégâts intempéries et diverses réparations
2196.3171.00	Excursions et camps	61'591.00	51'330.00	10'261.00	20%	plus d'enfants
3410.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles : halles gymnastique	26'277.75	14'750.45	11'527.30	78%	diverses réparations
3410.3149.00	Entretien terrain de football (tonte) et courts de tennis	41'494.75	27'300.00	14'194.75	52%	amélioration drainage été 2023
5456.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais admin.	44'966.60	32'529.14	12'437.46	38%	plus personnel
6150.3010.01	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	268'774.55	227'170.49	41'604.06	18%	selon heures effectives
6150.3130.13	Prestations services : étude modér. trafic et sign. routière	25'834.40	9'000.00	16'834.40	187%	Team+ et Urbaplan : études mobilité
6150.3132.03	Honoraires études pour infrastructures routières	27'591.35	7'000.00	20'591.35	294%	Team+ : concept stationnement
6150.3141.05	Entretien des routes : éclairage public	63'956.40	43'500.00	20'456.40	47%	coût éclairage
6150.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA . BSC	56'053.76	45'129.03	10'924.73	24%	budget inférieur
6220.3611.00	Part aux dépenses relatives au trafic régional	195'001.00	149'175.00	45'826.00	31%	charges de transfert TPF
7101.3010.01	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	57'080.40	44'320.11	12'760.29	29%	selon heures effectives
7101.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures : marchandises	35'166.74	20'000.00	15'166.74	76%	plusieurs fuites
7101.3120.02	Alimentation et élimination, biens-fonds PA : électricité	35'155.10	25'000.00	10'155.10	41%	plus de pompage
7101.3132.00	Honoraires d'actualisation du plan du réseau	22'896.05	5'000.00	17'896.05	358%	mandat selon commission des eaux
7101.3300.33	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	94'365.81	80'777.99	13'587.82	17%	budget sousestimé
7101.3940.33	Imputation interne des intérêts : autonomie en eau	26'492.75	11'772.90	14'719.85	125%	répartis dans deux comptes au budget
7201.3143.00	Entretien autres ouvrages génie civil : installations	58'537.30	32'000.00	26'537.30	83%	part travaux en synergie avec Valtraloc 2
7201.3510.00	Attribution au financement spécial maintien de la valeur (FS)	155'050.84	135'329.41	19'721.43	15%	pour autofinancement
3410.3181.01	Pertes sur créances de tiers effectives	26'673.65	-	26'673.65		perte pour le restaurant (ancien tenancier)
7301.3510.01	Attribution au financement spécial équilibre du compte (FSEC)	13'169.44	-	13'169.44		pour autofinancement
9690.3411.60	Pertes réalisées sur les biens meubles PF	93'515.67	-	93'515.67		perte sur transfert des véhicules pompiers aux SSF

*Résultat provenant des activités d'exploitation REX*

Les activités d'exploitation laissent apparaître un excédent de produits, à l'instar des prévisions budgétaires. Au niveau des dépenses, celles comptabilisées sont généralement inférieures à celles budgétisées. Seules celles relatives aux charges salariales, impactées par des remplacements et des départs, et aux attributions aux réserves sont plus élevées.

Les charges de transferts, bien que dépendant d'une population inférieure à celle référente pour 2022, présentent une augmentation importante par rapport aux comptes 2022.

Les produits sont nettement supérieurs par rapport au budget 2023.

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

Les gains immobiliers et les mutations immobilières sont supérieurs au budget, difficilement estimables.

Les autres revenus sont supérieurs au budget, mis à part les revenus de transferts.

L'activité d'exploitation est finalement meilleure que le budget prévu.

*Résultat provenant des activités d'exploitation REX*

	<b>Comptes 2023</b>	<b>Budgets 2023</b>	<b>Comptes 2022</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>13'117'840.57</b>	<b>13'723'207.48</b>	<b>12'750'360.42</b>
30 Charges de personnel	3'006'880.02	2'929'134.18	2'861'812.90
31 Charges de biens et services et autres charges	2'291'977.75	2'688'886.95	2'438'411.18
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'015'329.85	1'059'123.85	1'007'571.90
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	316'839.46	282'365.64	484'410.96
36 Charges de transferts	6'486'813.49	6'763'696.86	5'937'989.48
37 Subventions à redistribuer	-	-	20'164.00
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>- 13'456'441.16</b>	<b>- 12'852'443.06</b>	<b>- 12'532'585.42</b>
40 Revenus fiscaux	- 9'162'560.39	- 8'588'667.00	- 7'818'798.30
41 Revenus réguliers et de concessions	-	-	-
42 Taxes	- 2'062'170.85	- 1'897'700.00	- 2'312'768.13
43 Revenus divers	32'871.35	10'000.00	10'314.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 73'694.32	- 64'116.10	- 14'945.79
46 Revenus de transferts	- 2'190'886.95	- 2'291'959.96	- 2'375'759.20
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
<b>Résultat provenant des activités d'exploitation [REX]</b>	<b>- 338'600.59</b>	<b>870'764.42</b>	<b>217'775.00</b>

*Résultat provenant des financements RFI*

Les charges financières sont plus élevées que le budget, impactées par la perte générée par le transfert des véhicules des pompiers aux SSF. Du côté des revenus, le montant est plus élevé que le budget.

*Résultat provenant des financements RFI*

	<b>Comptes 2023</b>	<b>Budgets 2023</b>	<b>Comptes 2022</b>
34 Charges financières	182'629.37	96'451.00	86'808.55
44 Revenus financiers	- 381'160.79	- 302'750.00	- 501'258.65
<b>Résultat provenant des financements [RFI]</b>	<b>- 198'531.42</b>	<b>- 206'299.00</b>	<b>- 414'450.10</b>

*Résultat opérationnel ROP*

Le résultat opérationnel est ainsi supérieur au budget annoncé, mais négatif.

*Résultat opérationnel*

	<b>Comptes 2023</b>	<b>Budgets 2023</b>	<b>Comptes 2022</b>
<b>Résultat opérationnel [ROP = REX + RFI]</b>	<b>- 537'132.01</b>	<b>664'465.42</b>	<b>- 196'675.10</b>

*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*

	<b>Comptes 2023</b>	<b>Budgets 2023</b>	<b>Comptes 2022</b>
38 Charges extraordinaires	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	- 81'090.20	- 72'958.12	- 84'312.75
<b>Résultat extraordinaire [REO]</b>	<b>- 81'090.20</b>	<b>- 72'958.12</b>	<b>- 84'312.75</b>

*Résultat total du compte de résultats*

Le résultat final s'élève à CHF 618'222.21 et représente 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*

	<b>Comptes 2023</b>	<b>Budgets 2023</b>	<b>Comptes 2022</b>
<b>Résultat total du compte de résultats [= ROP + REO]</b>	<b>- 618'222.21</b>	<b>591'507.30</b>	<b>- 280'987.85</b>

**8.2. Compte de résultats fonctionnel**

Présenté selon les fonctions, le compte de résultats met en évidence les différents retraitements par dicastère.

Si les totaux des charges sont inférieurs au budget, ceux des revenus sont en revanche plus élevés, raison pour laquelle le résultat obtenu est bénéficiaire, contrairement à celui budgétisé pour la même période.

## Compte de résultats selon les fonctions

Cpte	Désignation	Comptes		Budget 2023		Comptes	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1'492'698.70	178'019.20	1'596'796.28	228'440.00	1'564'984.93	248'875.05
1	Ordre et sécurité publics, défense	245'578.94	121'644.34	276'306.14	142'850.00	408'423.50	381'717.88
2	Formation	3'783'615.80	787'702.00	3'747'388.73	750'669.82	3'485'758.33	682'235.64
3	Culture, sport et loisirs	1'229'060.24	257'958.41	1'379'263.63	316'637.60	1'162'006.34	295'730.72
4	Santé	1'135'804.82	48'546.75	1'193'305.40	26'210.00	1'078'592.10	8'478.00
5	Prévoyance sociale	2'032'403.39	662'950.67	2'140'448.45	664'862.36	2'006'844.75	595'676.83
6	Trafic et télécommunications	1'233'999.78	185'975.59	1'315'652.63	189'590.60	1'093'590.44	192'139.25
7	Protection environnement & aménagement territoire	1'707'363.34	1'419'081.08	1'694'073.77	1'355'876.28	1'760'870.54	1'486'644.30
8	Economie	232'096.76	-6'860.10	266'327.55	7'650.00	379'798.23	357'303.60
9	Finances et impôts	285'193.82	10'341'019.86	286'805.50	9'622'074.12	-34'265.85	8'938'789.89
	<b>TOTALISATION</b>	<b>13'377'815.59</b>	<b>13'996'037.80</b>	<b>13'896'368.08</b>	<b>13'304'860.78</b>	<b>12'906'603.31</b>	<b>13'187'591.16</b>
	Résultat	618'222.21			591'507.30	280'987.85	

**9. Compte des investissements 2023****9.1. Investissements**

Les investissements nets 2023 s'élèvent à CHF 2'303'796.86. Selon le tableau de flux de trésorerie, le financement provient pour la majeure partie du flux de l'activité d'exploitation, aucun emprunt n'ayant été constitué en 2023.

*Compte des investissements 2023*

Cpte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	78'633.45		166'787.30	63'000.00	104'360.80	
1	Ordre et sécurité publics, défense	3'600.00	-93'515.67			11'658.40	99'798.00
2	Formation	190'713.37		455'000.00	41'500.00	644'540.55	
3	Culture, sport et loisirs	189'211.90	489'318.90	6'961'830.05	754'213.50	756'289.30	150'786.50
4	Santé						
5	Prévoyance sociale						7'422.30
6	Trafic et télécommunications	2'089'340.53	310'345.65	3'692'067.15	1'145'950.00	981'497.85	
7	Protection environnement & aménagement territoire	175'445.04	30'347.00	206'845.82		118'746.31	81'282.70
8	Economie	313'348.45		475'498.80	186'000.00	11'720.05	
9	Finances et impôts	830'011.55	3'133'808.41			339'289.50	2'628'813.26
	<b>TOTALISATION</b>	<b>3'870'304.29</b>	<b>3'870'304.29</b>	<b>11'958'029.12</b>	<b>2'190'663.50</b>	<b>2'968'102.76</b>	<b>2'968'102.76</b>
	Résultat				9'767'365.62		

**9.2. Investissements terminés**

Les investissements terminés en 2023 sont :

Bâtiments	Investissements
Bâtiment administratif	Mise en séparatif Assainissement mesures énergétiques
Bâtiment scolaire principal	Mise en séparatif Assainissement mesures énergétiques
Pont du Martinet	Projet d'étude
Route des Marches	Extension zone 30 km/h.
Rue Abbé Bovet	Réfection du trottoir
Carrefour r. Montsalvens – r. du Château	Mur de soutènement
Rue du Prieuré – DP1009	Réfection
Route des Gîtes – route du Pessot	Réfection
Participations	Investissements
Corporation forestière Moléson	Participation initiale

**10. Flux de flux de trésorerie 2023**

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 placements à court terme entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2023.

**10.1. Activité opérationnelle**

Issue de l'exploitation des tâches communales, elle a permis en 2023 le financement des investissements pour CHF 1'621'096.07.

*Etat de l'activité opérationnelle FTO*

Société Commune de Broc / Exercice 2023 / Mode de calcul : Indirecte : tableau de flux de trésorerie	
Libellé	Montant du flux
Résultat total du compte de résultats	618'222.21
(+) charges du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	1'015'329.85
(-) revenus du compte de résultats sans incidence sur les liquidités	-
(-) augmentations / (+) diminutions des créances et engagements actifs	7'816'624.41
(-) augmentations / (+) diminutions des marchandises et travaux en cours	-
(-) augmentations / (+) diminutions des actifs de régularisation	- 7'627'284.19
(+) pertes / (-) bénéfices sur la vente du PF ou perte/bénéfice de change	-
(+) augmentations / (-) diminutions des créances et engagements passifs	- 400'668.83
(+) augmentations / (-) diminutions des provisions	-
(+) augmentations / (-) diminutions des passifs de régularisation	- 41'467.14
(+) attribution / (-) plvts sur financements spéciaux, fonds et réserves	227'914.29
(-) Prélèvement réserve de réévaluation du PA	- 81'090.20
(+) Perte non financière sur biens meubles	93'515.67
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle [FTO]</b>	<b>1'621'096.07</b>

**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 du PA.

Les investissements nets du PA sont moins élevés que prévu, notamment en relation avec le report de certains chantiers dû à des retards, des oppositions ou des décisions cantonales liées aux travaux ou aux subventions.

Le transfert dans le PF correspond à la perte occasionnée par le transfert des véhicules pompiers aux SSF.

L'activité de placement est induite par la valeur plus élevée de certains titres.

*Etat de l'activité d'investissement dans les patrimoines administratif FTI et financier FTP*

<b>Commune de Broc / Exercice 2023 / Mode de calcul : Indirecte : tableau de flux de trésorerie</b>	
<b>Libellé</b>	<b>Montant du flux</b>
Solde du compte des investissements (investissements nets) - reporté au bilan	- 2'303'796.86
Solde du compte des investissements (investissements nets) - année courante (transfert dans le PF)	93'515.67
Réévaluations du patrimoine administratif (retraitements liés au MCH2)	-
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif [FTI]</b>	<b>- 2'210'281.19</b>
(+) Vente / (-) Achat de placements financiers et d'immobilisations corporelles appartenant au patrimoine financier (comptes 107 et 108)	8'441.80
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier [FTP]</b>	<b>8'441.80</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement [FTI+P]</b>	<b>- 2'201'839.39</b>

**10.3. Activité de financement FTF**

Les mouvements des engagements financiers à court et long termes proviennent des amortissements des dettes effectués en 2023 et du transfert d'un emprunt dans les engagements à court terme en vue de son remboursement prévu au début 2024.

*Etat de l'activité de financement FTF*

<b>Commune de Broc / Exercice 2023 / Mode de calcul : Indirecte : tableau de flux de trésorerie</b>	
<b>Libellé</b>	<b>Montant du flux</b>
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à C.T.	817'419.80
(+) augmentation / (-) diminution des engagements financiers à L.T.	- 937'080.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement [FTF]</b>	<b>- 119'660.20</b>

**10.4. Variation des liquidités**

La somme des trois activités présente finalement une diminution des liquidités et placements à court terme de CHF 700'403.52 entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2023.

*Etat de la variation des liquidités*

<b>Commune de Broc / Exercice 2023 / Mode de calcul : Indirecte : tableau de flux de trésorerie</b>	
<b>Libellé</b>	<b>Montant du flux</b>
<b>Variation des liquidités et placements à court terme (compte 100) entre le 1.1 et le 31.12 = [FTO] + [FTI+P] + [FTF]</b>	<b>- 700'403.52</b>
Liquidités au 01.01.2023	3'080'625.13
Liquidités au 31.12.2023	2'380'221.61
<b>Différence de liquidités</b>	<b>- 700'403.52</b>
Contrôle	0.00

## **11. Analyse financière**

### **11.1. Considérations**

La situation financière de la Commune de Broc a évolué au cours de l'année 2023 en lien avec la diminution de la population légale, les investissements et les emprunts.

Les ratios calculés sur ces bases subissent une évolution allant dans le même sens.

### **11.2. Résultat publié**

Le résultat publié 2023 affiche un excédent de recettes de CHF 618'222.21, supérieur à la prévision budgétaire de CHF -591'507.30.

### **11.3. Population légale**

La population légale diminue de 68 personnes par rapport à l'année précédente, s'élevant ainsi à 2'648 habitants au 1<sup>er</sup> janvier 2023 (date de référence).

### **11.4. Indicateurs financiers selon la directive cantonale MCH2**

#### *Taux d'endettement net*

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.

Il est plus favorable que l'année précédente, considéré comme bon, car inférieur à 100%.

#### *Dette nette par habitant*

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.

La dette nette par habitant 2023 est plus élevée que précédemment, tenant compte des derniers emprunts contractés, et considérée comme importante (entre CHF 2'501.- et CHF 5'000.-).

#### *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.

Situé entre 100% et 150%, ce taux peut être considéré comme moyennement bon. Il évolue favorablement de 12% par rapport à l'année 2022.

#### *Proportion des investissements*

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

L'effort d'investissements de 20% est considéré comme un effort moyen à élevé.

#### *Degré d'autofinancement*

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

Le degré d'autofinancement de 78% est situé en-dessous de la valeur de 100%, considérée comme bonne lors de haute conjoncture, et supérieur aux ratios annuels précédents.

#### *Taux d'autofinancement*

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

Un taux de 12.84% est considéré comme moyen, et légèrement supérieur à ceux des années précédentes.

#### *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.

La part d'intérêts reste très faible, en lien avec les taux intéressants contractés lors des derniers emprunts.

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

Cet indicateur mesure l'importance des charges financières pesant sur 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.

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

*Synthèse des indicateurs financiers*

La norme MCH2 en place depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021 permet une vraie comparaison des différents indicateurs financier.

<b>INDICATEURS FINANCIERS MCH2</b>			
	<b>Année 2023</b>	<b>Année 2022</b>	<b>Année 2021</b>
<b>1. TAUX D'ENDETTEMENT NET</b>	<b>97.97%</b>	<b>111.17%</b>	<b>98.09%</b>
<b>2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>77.94%</b>	<b>73.10%</b>	<b>31.00%</b>
<b>3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS</b>	<b>0.03%</b>	<b>-0.31%</b>	<b>0.00%</b>
<b>4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS</b>	<b>117.46%</b>	<b>129.47%</b>	<b>83.00%</b>
<b>5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>20.26%</b>	<b>18.84%</b>	<b>53.00%</b>
<b>6. PART DU SERVICE DE LA DETTE</b>	<b>7.29%</b>	<b>7.37%</b>	<b>4.00%</b>
<b>7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS</b>	<b>3389.80</b>	<b>3'200.47</b>	<b>3'116.40</b>
<b>8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>12.84%</b>	<b>12.76%</b>	<b>26.00%</b>

**12. Système de contrôle interne**

La mise en place d'un système de contrôle interne (SCI) est une obligation légale concernant le secteur des finances, imposée par la loi sur les finances communales, simultanément aux normes comptables MCH2.

Il a fait l'objet d'une étude des risques inhérents aux tâches communales. Les processus permettant la gestion de ces risques ont été répertoriés. Des contrôles périodiques sont effectués par les collaborateurs communaux, et les résultats obtenus sont répertoriés dans un outil informatique spécifique.

*Processus du secteur financier, en application depuis 2022*

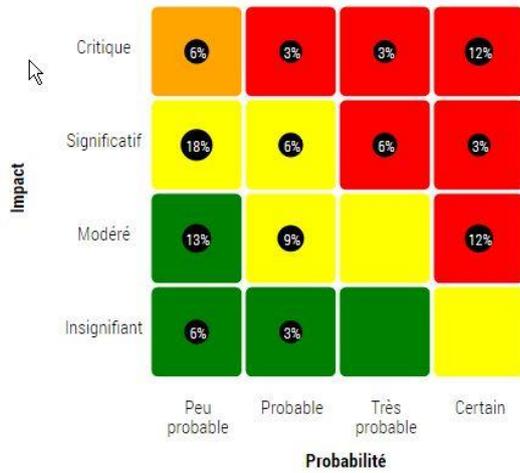
Processus	Domaine de risque par processus
<b>Taxes, impôts</b>	Tenue registre des impôts Etablissement de l'imposition / facture Etablissement des factures Comptabilisation des paiements Contrôle des paiements (sommations) Traitement des pertes Séparation des fonctions
<b>Dépenses investissements-fonctionnement</b>	Approbation de la dépense Saisie/contrôle des factures Comptabilisation factures de fournisseurs Dettes, gestion des crédits Paielements Séparation des fonctions
<b>Finances, bouclement</b>	Encaissements Subventions Banque et poste Clôture Fonds propres Impôts
<b>Salaires</b>	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
<b>Techniques de l'information (IT)</b>	Sécurité des données Sécurité des accès Utilisation d'internet Plan d'urgence en cas de problème Séparation des fonctions
<b>Contrôles de rang supérieur</b>	

*Processus du secteur IT, en application depuis 2023*

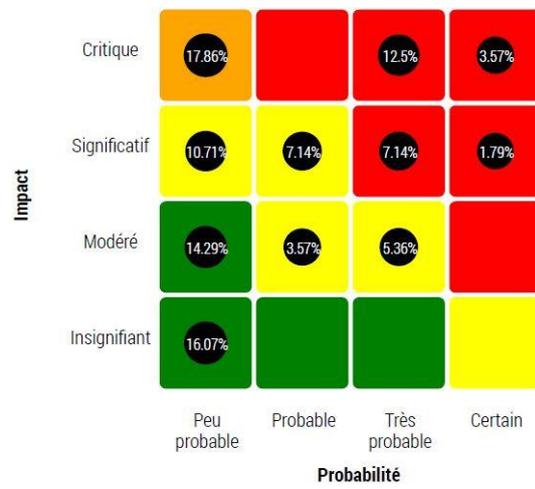
Processus	Domaine de risque par processus
<b>Personnel</b>	Formation
	Information
	Sensibilisation
	Gestion des accès
	Charte
<b>Hardware</b>	Suivi du matériel
	Utilisation des clés USB
	Utilisation du VPN
<b>Software</b>	Hébergement
	Mises à jour
	Antivirus
	Sauvegarde
	Bloquage des écrans
<b>Cyber attaque</b>	Contacteur le responsable informatique
	Informers les collègues
	Dénonciation pénale, contater la police
	Identification des "malware"
	Désactiver le wifi
Faire preuve de bon sens	
<b>Contrôles de rang supérieur</b>	Revue et approbation annuelle du SCI

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 (Finances) – été 2022



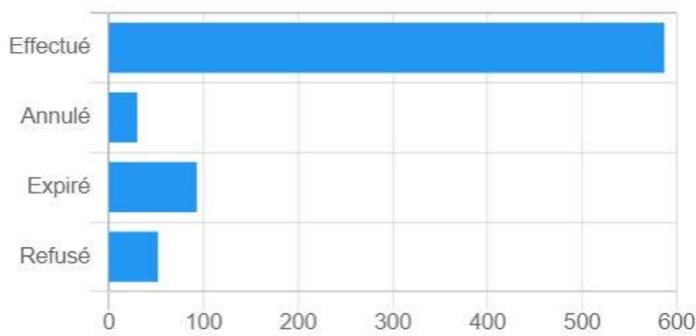
Analyse des risques résiduels au 31.12.2023 (Finances)



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.

Suivi des contrôles et résultats

### Contrôle des tâches



### Statuts des tâches

