

COMMUNE DE CHEYRES-CHÂBLES
CANTON DE FRIBOURG

Rapport de gestion

2022



Madame la Présidente du Conseil général,

Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

Selon l'art. 85 de la loi sur les communes, le Conseil communal présente ci-après le rapport de gestion des comptes pour l'année 2022. La commission financière analyse les comptes et le rapport de gestion du Conseil communal et donne ses différents préavis. Ces comptes 2022, soumis à l'approbation du Conseil général, font référence au budget 2022. C'est la deuxième fois que les comptes sont établis selon les règles du nouveau modèle comptable harmonisé MCH2.

L'année 2022 a été marquée spécialement par l'inauguration de la ferme communale de Châbles, la réfection des sanitaires et du sous-sol de la grande salle de Cheyres, la rénovation de la station d'essence et des luminaires du port ainsi que par la réorganisation de l'administration communale entre autres. A part quelques investissements d'urgence comme le changement de véhicules pour la voirie, le Conseil communal s'est toujours focalisé sur sa VISION à moyen/long terme pour mener à bien une gestion pro-active des projets et des investissements.

Vous trouvez dans ce document le compte de résultat par groupe de matière, la liste motivée des dépassements ainsi que la liste non motivée des dépassements de moins de CHF 5'000.- selon notre nouveau règlement des finances, nos investissements avec l'écart par rapport aux crédits d'engagement votés et acceptés par le législatif sous MCH2. Seule la conversion de l'ancienne crèche en salle d'école est hors norme. Le dépassement de CHF 22'727.25, soit 12.62 % du crédit d'engagement a été préavisé à la Commission financière vu son caractère lié et afin d'éviter l'arrêt des travaux. On y trouve également le détail de tous les crédits d'engagement terminés en 2022 et en cours. Cela donne un aperçu de l'activité menée par l'Exécutif.

Au niveau du résultat du fonctionnement, l'année 2022 peut être considérée comme bonne par une maîtrise des dépenses dans le cadre budgétaire et malgré la difficulté de budgétiser les produits des impôts qui ont été quelque peu malmenés pendant la période COVID.

Le résultat 2022 du compte de fonctionnement, qui dégage un bénéfice de quelques 238K, doit être mis en relation avec les 318K de prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA, les 1,279M de charge de réévaluation du patrimoine financier sur la ferme communale et les 3,249M d'investissements nets réalisés l'an dernier, lesquels ont conduit à une hausse de l'endettement brut de 15,529M à 15,557M, soit une variation de 28K.

Le Conseil communal est unanimement très satisfait de ce résultat et remercie le Conseil général de la confiance qu'il lui témoigne et lui permet d'aller de l'avant dans la réalisation de sa vision.

Cheyres, le 20 avril 2023

Le Syndic
Fabien Monney

Pour la Commune de Cheyres-Châbles :

Le Vice-Syndic
Philippe Rapo

Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

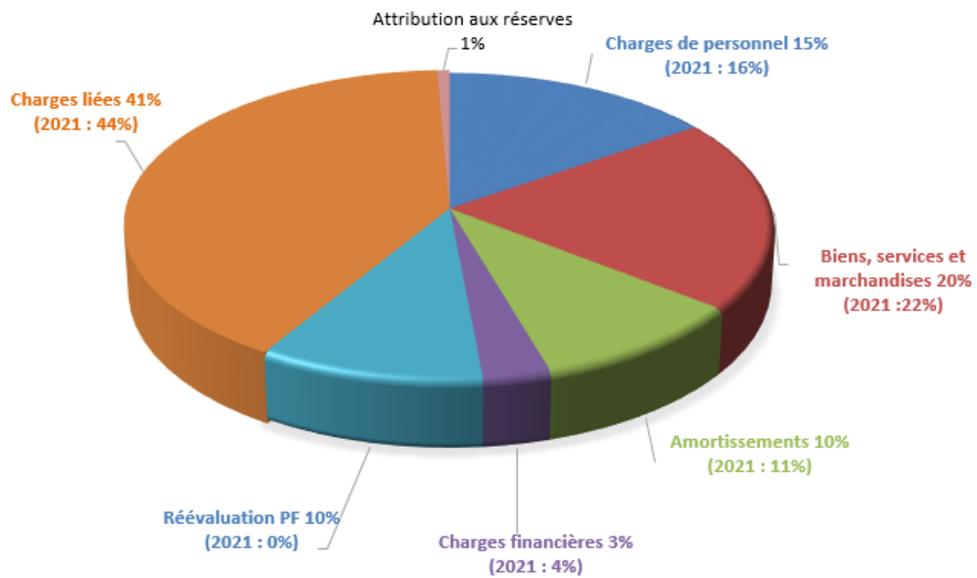
CHARGES		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
30	Charges du personnel	1 918 072.55	-	2 033 355.00	-
31	Charges de biens et services et autres ch.	2 555 681.32	-	2 626 929.00	-
33	Amortissements du patrimoine administratif	1 065 323.31	-	1 031 750.45	-
34	Charges financières	1 664 063.81	-	374 500.00	-
35	Attributions aux financements spéciaux	86 445.40	-	111 849.85	-
36	Charges de transfert	5 280 029.27	-	5 242 513.95	-
39	Imputations internes	213 101.15	-	208 523.00	-
3	Total des charges	12 782 716.81	-	11 629 421.25	-

REVENUS		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
40	Revenus fiscaux	-	7 801 866.50	-	6 928 900.00
42	Taxes	-	2 095 307.31	-	1 774 470.00
44	Revenus financiers	-	1 594 146.43	-	1 585 243.40
45	Prélèvements sur les financements spéc.	-	241 746.68	-	-
46	Revenus de transfert	-	736 178.87	-	694 720.55
48	Revenus extraordinaires	-	339 009.81	-	440 090.60
49	Imputations internes	-	213 101.15	-	208 523.00
4	Total des charges	-	13 021 356.75	-	11 631 947.55

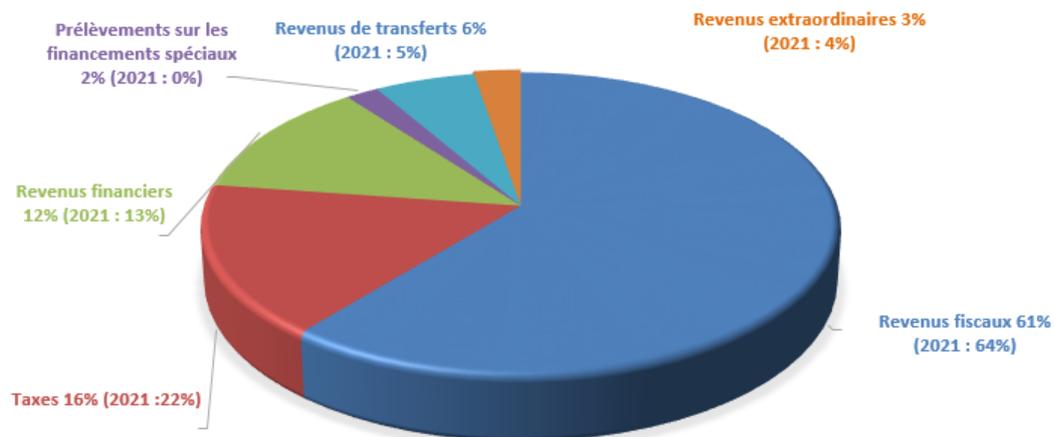
CLÔTURE		Comptes 2022		Budget 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultats	238 639.94		2 526.30	-
9	Comptes de clôture	238 639.94		2 526.30	-

Comptes de résultats - Graphiques

RÉPARTITION CHARGES COMMUNALES 2022



RÉPARTITION PRODUITS COMMUNALES 2022



5451 3699.00	Subventions cantonales redistribuées	17 540.75	32%
La surcharge est couverte par l'augmentation des recettes de subventions (c. 5451.4631.00).			
5451 4240.00	Participation des parents aux repas	6 254.00	27%
Lors de l'établissement du budget 2022, une règle prorata a été appliqué par rapport aux comptes 2020 et budget 2021. Toutefois cette règle ne prenait pas en considération que lors de l'ouverture des nouvelles places bébé ces derniers mangeait des repas préparés par leurs parents.			
6150 3120.00	Electricité, mazout	7 406.85	32%
Le surcoût est lié à l'augmentation des coûts de l'énergie non prévisible lors de l'établissement des budget 2022.			
6150 3161.00	Location de véhicules et machines	13 688.40	54%
Suite à la défection du véhicule Piaggio, un véhicule de location a été loué le temps de proposer une alternative au Conseil général voté le 26 septembre 2022 et de recevoir le premier véhicule.			
6310 3101.20	Achat de carburants	29 687.45	12%
L'augmentation des coûts d'achat est largement compensée par les recettes liées à la vente de carburants (c. 6310.4250.00).			
6310 3430.90	Entretien, rénovation installations Port (PF)	22 015.80	48%
La différence provient du crédit additionnel pour le changement des luminaires pour CHF 22'000 voté le 4 avril 2022 par le Conseil général. A savoir que l'ensemble du changement des luminaires a été remboursé par l'assurance en lien avec les crues 2021.			
6310 4250.02	Vente cartes Gestinergie, Ecopress	10 196.50	63%
La panne du système Gestinergie durant toute l'année 2022 a généré un manque à gagner de plus de CHF 12'000.			
7101 3105.00	Achat d'eau	23 198.55	12%
7101 4240.03	Vente de l'eau à l'Arribru	17 263.10	86%
La situation liée au Chlorothalonyl ne permet toujours pas l'ouverture de toutes nos sources.			
7201 3612.00	Participation frais exploitation ERES	12 257.55	11%
Le surcoût est lié à l'augmentation des coûts de l'énergie non prévisible lors de l'établissement des budget 2022.			
7301 3130.00	Frais ramassage encombrants	5 227.15	21%
Le coût de ramassage des encombrants est difficilement prévisible car il dépend essentiellement de la fréquence des ménages communaux à faire le tri. (Nettoyage de printemps).			
7900 3130.02	Emolument aménagement territoire	11 144.50	159%
Il s'agit des frais liés à la cadastration de nos bâtiments sis en Crevel pour CHF 5'402.25. Le solde est compensé par l'augmentation des émoluments pour enquêtes restreintes (c.7900.4			
9630 3441.40	Réévaluation bâtiments Patrimoine financier	1 278 813.15	1278%
Il s'agit de l'écart entre les coûts de construction de la partie des habitations de la ferme communale et de sa valorisation au taux de capitalisation de 6% (CHF 2'888'480.15 – CHF 1'609'667)			
9900 4511.00	Prélèvement sur fonds capital propre	197 200.00	1972%
Il s'agit de la dissolution du Fonds Covid prévu selon son règlement.			

Liste non motivée des dépassements supérieurs à 10% mais dont l'écart est inférieur à CHF 5'000

N° Compte	Libellé	Ecart Charges	% Ecart
0220.3099.00	Autres charges de personnel	688.75	22.96%
0220.3102.01	Publications, annonces	2 461.00	61.53%
0220.3134.00	Assurances diverses, RC mobilier	1 788.00	44.70%
0220.3170.00	Frais de réception et délégations	1 966.65	15.73%
0290.3144.00	Entretien bâtiment Rue de la Gare 12 (PA)	4 773.15	39.78%
0290.3144.01	Entretien bâtiment Rte Chapelle 23 (PA)	2 121.10	17.68%
0290.3144.05	Entretien bâtiment Rte Chapelle 26	2 677.75	33.47%
1500.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	74.95	18.74%
1500.3100.00	Fournitures de bureau & Abonnements	548.20	27.41%
1500.3112.00	Achat nouveaux vêtements CSP	2 201.90	22.02%
1500.3170.00	Dédommagements (déplacements, réception)	225.40	15.03%
2170.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	751.55	19.84%
2170.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour	590.05	37.82%
2180.3053.00	Cotisations assurances-accidents	42.30	13.30%
2191.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	39.05	13.02%
2193.3171.01	Clôture scolaire	782.70	52.18%
2193.3171.03	Activités culturelles	3 415.65	56.93%
2195.3170.00	Prestations service de bus scolaire	2 536.00	101.44%
3290.3130.00	Participation aux frais de la Fête Nationale	2 429.20	14.29%
3290.3636.02	Dons sociétés culturelles	3 000.00	200.00%
3410.3144.00	Entretien installations sportives	1 801.30	11.26%
3420.3300.90	Amortissement planifiés Immobilisation corporelles	4 798.16	67.07%
4330.3611.00	Information médicale scolaire	479.70	23.99%
5451.3053.00	Cotisations assurances-accidents SUVA	124.60	18.06%
5451.3101.00	Achat de marchandises, matériel	885.20	13.62%
5451.3170.00	Dédommagements (déplacements, réception)	286.90	57.38%
5790.3611.00	Participation aide aux victimes d'infractions	1 062.20	24.18%
5790.3637.00	Subventions versées à tierces personnes	3 244.50	216.30%
6150.3101.01	Essence, carburants	2 909.85	36.37%
6150.3101.02	Achat marchandises Robidog	215.95	10.80%
6150.3111.00	Achat de véhicules, machines, matériel	1 724.50	11.50%
6150.3119.00	Achat installations Robidog	244.75	16.32%
6210.3611.00	Participation aux indemnités expl. cantonale	2 521.00	14.93%
6310.3151.00	Entretien des véhicules, machines	3 000.00	150.00%
6310.3199.00	Réduction IPD impôt préalable déductible	256.35	17.09%
6310.3431.00	Entretien de la plage Port (PF)	1 931.25	19.31%
6310.3601.00	Redistribution Taxes de séjour	1 129.45	75.30%
7101.3010.01	13ème salaire, primes	90.35	11.29%
7101.3055.00	Cotisations aux assurances d'indemnités journalières	20.60	11.64%
7101.3181.00	Pertes sur débiteurs	1 088.65	362.88%
7201.3120.00	Eau, énergie et combustible	2 799.90	35.00%
7201.3181.00	Pertes sur débiteurs	240.05	80.02%
7301.3120.00	Eau, énergie & combustible	666.40	55.53%
7301.3130.08	Frais ramassage déchets spéciaux	4 015.75	44.62%
7301.3130.11	Frais ramassage des inertes	1 786.10	29.77%
7301.3130.15	Frais ramassage et triage du bois	1 659.60	11.85%
7301.3151.00	Frais entretien compacteuse ordures ménagères	1 936.00	74.46%

7301.3181.00	Pertes sur débiteurs	342.28	114.09%
7301.3199.00	Réduction IPD impôt préalable déductible	337.50	56.25%
7710.3143.00	Frais d'entretien du cimetière	2 909.75	193.98%
7710.3612.01	Part à une autre commune Entretien cimetière Font	1 636.40	21.82%
7900.3133.00	Prestation informatique SIT	1 557.30	51.91%
0220.4210.01	Emoluments contrôle de l'habitant	290.00	19.33%
1500.4614.00	Subventions de l'ECAB	2 229.00	48.46%
6150.4430.01	Location places parc pour remorques au Ferrajo	500.00	35.71%
6310.4250.01	Vente Bumper, autres matériels	1 437.60	31.95%
6310.4430.01	Acompte charge La Sarcelle	3 051.85	11.74%
7101.4240.04	Taxes d'hydrant	197.80	19.78%
7101.4260.00	Remboursement de tiers et d'assurances	652.85	65.29%
7201.4260.00	Remboursement de tiers	430.00	86.00%
7301.4250.05	Recyclage Alu/fer blanc	184.35	24.58%
8140.4611.00	Participation (feu bactérien)	573.10	52.10%
9100.4029.00	Récupération de pertes sur créances d'impôts	1 489.20	49.64%
9610.4402.00	Intérêts des capitaux & Impôt anticipé	200.00	50.00%

Crédit d'engagement - Commentaires généraux

En 2022, 12 projets ont été soumis pour approbation au Conseil général. Vous trouvez dans le tableau récapitulatif ci-dessous toutes les informations liées à ces crédits d'engagement 2022 ainsi que dans un second tableau tous les objets approuvés avant 2021. Seuls les objets terminés au 31 décembre font l'objet d'un décompte détaillé ci-après.

Crédit d'engagement voté sous MCH2	Date de l'approbation	Montant accordé	Etat au 31 décembre 2022
Etude pour la réfection du chemin Pré-de-la-Vigne à Cheyres	22 mars 2021	CHF 45'000	En cours
Etude pour la suppression du réservoir de 1949 et la rénovation du réservoir de 1969	22 mars 2021	CHF 64'000	Terminé
Frais d'investigations techniques de la décharge de Chonny à Châbles	27 septembre 2021	CHF 25'000	Terminé
Remplacement des luminaires sur les pontons du grand port	27 septembre 2021	CHF 50'000	Terminé
Etude pour l'élaboration d'un plan d'intervention pour la protection contre les crues	27 septembre 2021	CHF 105'000	En cours
Etude de l'assainissement, l'isolation et du chauffage du bâtiment de la route de la Chapelle 23 à Châbles	27 septembre 2021	CHF 33'000	En cours
Réparation du môle du grand port	13 décembre 2021	CHF 55'000	En cours
Acquisition du mobilier de la nouvelle crèche de la ferme communale	13 décembre 2021	CHF 100'000	Terminé
Station à essence au grand port	13 décembre 2021	CHF 45'000	Terminé
Conversion de l'ancienne crèche en salle de classe	4 avril 2022	CHF 180'000	Terminé
Renouvellement des pupitres	4 avril 2022	CHF 200'000	En cours
Réfection de la route des Granges	4 avril 2022	CHF 90'000	Terminé
Réfection des sanitaires et du sous-sol de la grande salle	4 avril 2022	CHF 530'000	Terminé
Réorganisation de l'administration communale	27 juin 2022	CHF 65'000	Terminé
Réfection des dalles en béton sur le chemin de Bonnefontaine	26 septembre 2022	CHF 30'000	En cours
Achat de véhicules de remplacement	26 septembre 2022	CHF 160'000	En cours
Projet de rénovation des courts de tennis et création d'un terrain de padel	5 décembre 2022	CHF 93'000	En cours
Modification du réservoir de 1949 et assainissement de celui de 1969	5 décembre 2022	CHF 776'200	En cours
Bouclage du réseau d'eau potable secteur Crevel	5 décembre 2022	CHF 85'000	En cours
Etude pour la réfection de la Route de Crevel	5 décembre 2022	CHF 27'200	En cours
Réfection de la route de Crevel (art 169 à 183)	5 décembre 2022	CHF 111'400	En cours

Crédit d'engagement voté avant MCH2	Date de l'approbation	Montant accordé	Etat au 31 décembre 2021
Rénovation ferme communale	18 mars 2019 29 juin 2020	CHF 4'608'000	Terminé
Réfection Chemin des Grèves et ses abords Phase 2	23 mai 2016	CHF 1'600'000	Terminé
Etude sur l'évolution des aménagements au centre du village de Châbles	29 juin 2020	CHF 25'000	En cours
Mise en séparatif du réseau EU\EC entre la rue de la Chapelle et la route de Mussillens à Châbles	29 juin 2020	CHF 25'000	Terminé
ERES Contribution communale au remplacement du CCF de la STEP	29 juin 2020	CHF 53'000	En cours
Aménagement de zones 30km/h bas du village Cheyres	7 décembre 2020	CHF 65'000	En cours

Seuls les crédits d'engagement présentant un dépassement, selon les critères de l'article 6 du règlement des finances, sont commentés :

7101.5290.00 Etude pour la suppression du réservoir de 1949 et la rénovation du réservoir de 1969

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Etude	CHF	64'000	CHF	65'246.20	CHF	- 1'246.20
Pourcentage						101.95%

7690.5290.00 Frais d'investigations techniques de la décharge de Chonny à Châbles

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Planification, Direction des travaux, Sondage	CHF	20'000	CHF	15'410.55	CHF	4'589.45
Evacuation des matériaux de curage	CHF	5'000	CHF	-	CHF	5'000.00
Total	CHF	25'000	CHF	15'410.55	CHF	9'589.45
Pourcentage						61.64%

6310.3430.90 Remplacement des luminaires sur les pontons du grand port

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Remplacement des luminaire	CHF	50'000	CHF	50'417.85	CHF	- 417.85
Pourcentage						100.84%

5451.5060.00 Acquisition du mobilier de la nouvelle crèche de la ferme communale

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Achat mobilier nouvelle Crèche	CHF	100'000	CHF	96'428.40	CHF	3'571.60
Pourcentage						96.43%

6310.3430.91 Station à essence au grand port

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Remplacement station essence	CHF	45'000	CHF	44'866.10	CHF	133.90
Pourcentage						99.70%

6150.5010.07 Réfection de la route des Granges

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Réfection de la route des Granges	CHF	90'000	CHF	81'495.60	CHF	8'504.40
Pourcentage						90.55%

0290.5040.00 Réfection des sanitaires et du sous-sol de la grande salle

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Travaux préparatoires	CHF	52'500	CHF	35'447.05	CHF	17'052.95
Bâtiment	CHF	426'510	CHF	379'950.60	CHF	46'559.40
Frais secondaires	CHF	50'990	CHF	6'900.00	CHF	44'090.00
Total	CHF	530'000	CHF	422'297.65	CHF	107'702.35
Pourcentage						79.67%

2170.5040.00 Conversion de l'ancienne crèche en salle de classe

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Mise à l'enquête	CHF	3'000	CHF	2'197.55	CHF	802.45
Travaux préparatoire, démolition	CHF	21'000	CHF	21'764.80	CHF	- 764.80
Analyse amiante, ingénieur, géomètre	CHF	4'000	CHF	2'958.10	CHF	1'041.90
Maçonnerie	CHF	10'000	CHF	45'987.95	CHF	- 35'987.95
Second œuvre	CHF	73'000	CHF	95'848.10	CHF	- 22'848.10
Installation sanitaire et chauffage	CHF	9'000	CHF	14'593.45	CHF	- 5'593.45
Installation électriques et éclairage	CHF	20'000	CHF	19'403.65	CHF	596.35
Equipement d'exploitation	CHF	10'000	CHF	1'750.15	CHF	8'249.85
Honoraires, mise en soumission des travaux	CHF	18'000	CHF	20'736.55-	CHF	- 2'736.55
Nettoyage	CHF	2'000	CHF	1'313.60	CHF	686.40
Divers	CHF	10'000	CHF	667.75	CHF	9'332.25
Subvention cantonale			CHF	- 24'494.40	CHF	24'494.40
Total	CHF	180'000	CHF	202'727.25	CHF	- 22'727.25
Pourcentage						112.62%

Le dépassement de CHF 22'727.25 soit 12.62 % du crédit d'engagement provient des éléments suivants :

- Chape en mauvais état sous les revêtements de sol à refaire : CHF 15'243.70
- Réalisation d'un faux-plafond sur le palier de l'étage : CHF 2'326.45
- Démontage caissons de stores et isolation des surcadres de fenêtres : CHF 1'581.45
- Doublage des murs crépis instables sans couche accrochage avec plaque de plâtre : CHF 7'384.90

Au vu du délai pour l'ouverture de la salle de classe en janvier, le surcoût par rapport à la chape avait été annoncé uniquement à la Commission financière pour préavis sur le caractère lié du dépassement afin de ne pas arrêter les travaux et éviter le vote d'un crédit additionnel.

0290.5040.001 Réorganisation de l'administration communale

Type de travaux/ descriptions	Montants					
	Budgets		Effectifs		Différences	
Mobilier	CHF	30'000	CHF	35'667.75	CHF	- 5'667.75
Nouvelle cuisinette équipée	CHF	8'500	CHF	11'224.00	CHF	- 2'724.00
Travaux de serrurerie	CHF	3'000	CHF	3'284.85	CHF	- 284.85
Guichet pour personnes à mobilité réduite	CHF	2'000	CHF	558.05	CHF	1'441.95
Travaux de menuiserie	CHF	15'000	CHF	7'394.15	CHF	7'605.85
Travaux d'électricité, de peinture	CHF	5'000	CHF	4'739.75	CHF	260.25
Divers et imprévus	CHF	1'500	CHF	1'756.55	CHF	- 256.55
Total	CHF	65'000	CHF	64'625.10	CHF	374.90
Pourcentage						99.42%