

Association du cycle d'orientation de la _____
_____ Sarine-Campagne et du Haut-Lac français

Plan financier 2024 - 2028

A l'attention des Communes membres
de l'Association



Gibloux
cycle d'orientation

CO
de
Marly



CO
de
Pérolles


CO Sarine Ouest



Avry-sur-Matran, le 3 mai 2023

Plan financier

2024 - 2028

TABLE DES MATIÈRES

COMMENTAIRES	1 - 6
---------------------	--------------

RESULTAT DU PLAN FINANCIER

▪ COMPTES GENERAUX (CHARGES ET PRODUITS)	7
▪ INDICATEURS DE SITUATION FINANCIERE	8

Ecoles de l'Association

▪ APERÇU DE LA CONSOLIDATION DES CHARGES PAR NATURE	9
▪ APERÇU DES CHARGES PAR NATURE - GRAPHIQUES	10

Aperçu des charges natures ,programmes des investissements et catalogue

▪ CO DU GIBLOUX	11 - 12
▪ CO DE MARLY	13 - 14
▪ CO DE PEROLLES	15 - 16
▪ CO DE SARINE OUEST	17 - 18

Plan financier 2024 – 2028

Commentaires

■ Préambule

Nous concrétisons cette année la huitième actualisation de ce plan, conformément à l'article 33 al. 3 des statuts qui précise que :

« Le Comité de direction établit un plan financier sur cinq ans. Les règles relatives au plan financier des communes sont applicables. Le plan financier est transmis à l'Assemblée des délégués qui en prend acte ».

La présente mise à jour du plan financier pour la période 2024 - 2028 tient compte de l'ensemble des éléments connus ou prévisibles.

■ Base de travail et sources

- Les années 2019 à 2022 ont été retenues comme base d'analyse pour l'actualisation du plan financier.
- Ce plan financier tient compte de la mise en œuvre, au 1^{er} janvier 2021, des dispositions financières prévues dans la législation sur les finances communales (LFCo).
- La récapitulation des résultats du plan financier des écoles de l'Association est présentée selon la classification des charges par nature.

Le plan financier ...

- ✓ Présente un aperçu de l'évolution attendue des charges et des produits par nature.
- ✓ Permet, sur la base **d'un programme des investissements** prévus, de visualiser l'impact des charges induites en fonction des étapes de réalisation (amortissements, intérêts et autres charges d'exploitation).
- ✓ Ne tient pas compte des charges et produits uniques ainsi que des écritures purement comptables qui doivent être apurées.
- ✓ Comprend **le catalogue des investissements** qui regroupe tous les projets planifiés ou devant faire l'objet d'une réalisation dans une durée proche ou déterminée. Cet aide-mémoire n'emporte aucune décision de réalisation. Ces investissements sont répertoriés selon un ordre de priorité qui est revu annuellement.

■ Incertitudes et limites liées à la planification financière

La prévision est un exercice difficile. En effet, il est important de rappeler que les résultats de la planification financière sont soumis à des incertitudes et à des limites inhérentes aux projections à établir sur plusieurs années, telles que :

- l'évolution démographique ;
- les flux migratoires ;
- l'impact des éventuelles adaptations des bases légales cantonales (LScol, etc.) qui auraient des incidences en matière de charges ;
- les modalités contractuelles de la convention avec la Ville de Fribourg (échéance 31.07.2027) ;
- la variation des taux d'intérêts ;
- l'évolution des différents indices de prix, influençant le taux de croissance des dépenses.

📄 Charges de personnel

La masse salariale des enseignants est partagée à part égale entre l'Etat et les communes depuis l'entrée en vigueur de la nouvelle loi scolaire. Elle est en outre influencée par l'augmentation du nombre d'élèves ainsi que par les hypothèses d'ouverture et de fermeture de classes.

Le nouveau plan de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat (CPPEF) fondé sur la primauté des cotisations est applicable dès le 1^{er} janvier 2022.

📄 Enseignement et formation

Éducation physique – piscine

Les élèves de 9H des écoles du CO du Gibloux et de Sarine Ouest bénéficient, durant un semestre, de cours de natation organisés au sein de la piscine de Cottens. Les élèves de 9H et 10H des écoles du CO de Marly et de Pérolles se rendent pour leur part, à raison d'un semestre, à la piscine de Marly. A noter qu'à ce jour, les recommandations du plan d'études ne sont pas pleinement remplies pour les CO du Gibloux et de Sarine Ouest en raison de la taille des infrastructures à disposition. En effet, il faudrait pouvoir offrir, en moyenne sur les 3 années du CO, 10 heures de natation par année scolaire, soit 30 heures au total contre 18 actuellement.

S'agissant des surveillances, une discussion est actuellement en cours avec les services concernés pour adapter les directives "natation" en vigueur datant du 1^{er} octobre 2011, selon lesquelles un enseignant au bénéfice d'un brevet de sauvetage pour le CO est suffisant pour à la fois donner le cours et surveiller les élèves.

INFORMATIQUE

2024 - 2028 dans le domaine informatique

Organisation de service

Les changements décidés dans le domaine informatique l'ont été à la suite de constats d'améliorations possibles qui ont nourri une réflexion du COPil Tic. La mise en œuvre des objectifs que s'est donnés ce dernier fin 2021 est en cours. Les changements ont été amorcés et devront être consolidés à moyen/court terme.

Plusieurs solutions centralisées ont déjà été mises en œuvre ou le seront (système de tickets, inventaire centralisé, intervenants centralisés et suppléance du personnel informatique).

La nouvelle structure de pilotage pour le domaine informatique doit répondre aux exigences techniques complexes et aux besoins changeants en renforçant la notion de support aux utilisateurs des écoles de l'Association.

Infrastructure réseau des écoles 2024-2028

Durant les sept dernières années, l'infrastructure réseau des écoles a successivement bénéficié des mesures suivantes :

- mise en place d'une solution Wi-Fi (2016-2018);
- renouvellement des appareils principaux (switchs) du réseau câblé (2014-2020).

En octobre 2022, un audit réseau et sécurité a été mené par une société externe sur les 4 CO. Le rapport met en lumière des problèmes de réseau et de Wifi sur l'ensemble des sites.

Une mise à niveau technologique est indispensable afin de permettre l'implémentation de la stratégie « EdNum » dans nos écoles, dans la mesure où l'équipement informatique est considéré actuellement comme du matériel scolaire à la charge des communes.

Mesures à envisager

En vue des prochains travaux d'assainissement des bâtiments du CO de Marly, une réflexion a été menée afin d'utiliser dans la mesure du possible le matériel déjà présent dans les anciens bâtiments.

Le renouvellement du réseau à l'issue des travaux y est intégré en 2^e phase et le renforcement nécessaire pour l'introduction du concept « EdNum » a été pris en compte pour une 3^e phase. Ces éléments ont été adaptés pour une application aux autres écoles.

	COGI	COMA	COPE	COSO
Accès internet	Abonnement Net+ 1Gb			
Pare-feu	Étape 1 : (2023) renouveler en cas de pannes matérielles Étape 2 : (2025) passer à une gamme plus puissante (au plus tard en 2025) au besoin			
Commutateurs de réseau (switchs)	Remplacement selon pannes matérielles ou besoins réseau			
Système Wifi (2024-2028)	Augmentation de la couverture, ajout de 15 antennes	Augmentation de la couverture, ajout de 17 antennes	Augmentation de la couverture, ajout de 15 antennes	Augmentation de la couverture, ajout de 10 antennes

Durée de vie du matériel - principes

Dorénavant, le plan financier tient compte d'une durée de vie de 10 ans pour les écrans LCD tactiles, bien qu'en moyenne les écrans sont prévus pour une durée de vie supérieure. Les périphériques de gestion et sécurité réseau (switch et firewall) seront changés selon leur état de fonctionnement et les besoins selon les niveaux de charge et non plus au terme de leur amortissement comptable.

Recyclage du matériel informatique

La directive concernant le recyclage du matériel informatique n'est plus en adéquation avec le contexte actuel. Dans la période à venir, elle devra être revue et adaptée aux standards avec des solutions basées sur la durabilité du matériel informatique. Un partenariat local avec une association à but non lucratif est en cours de réflexion et sera examiné par le Comité de direction durant l'année 2023.

Passage de Apple à Windows (2023-2026)

En automne 2019, le COPil Tic avait examiné la perspective d'un passage de Apple à Windows pour le parc informatique des enseignants. Au final, cette possibilité n'avait pas été retenue notamment en raison des aspects organisationnels d'hétérogénéité du parc. En outre, un manque de ressources qualifiées sur l'OS Windows et la crainte de péjorer le service aux utilisateurs avaient été identifiés.

Aujourd'hui, avec la solution Office 365 mise en œuvre durant le COVID, l'équipement des écoles en écrans interactifs, l'arrivée prochaine du concept « EdNum », les objectifs de maîtrise des coûts de l'informatique ont amené le COPil Tic à relancer cette réflexion.

Les éléments suivants ont été constatés au cours de la réflexion :

- un écart de prix d'environ 30% entre les deux constructeurs selon les devis reçus et le coût de réparation est également réduit ;
- la compatibilité a 100% avec le système Microsoft Office 365, contrairement à Apple qui est proche de 90%. Système de plus en plus utilisé du point de vue pédagogique ;
- une fonction tactile ajoutée afin de développer de nouvelles fonctions pédagogiques ;
- une meilleure interaction avec les tableaux interactifs utilisés dans les CO ;
- l'accompagnement du centre Fritic dans notre démarche ;
- la possibilité de s'approvisionner auprès du Partenariat des Achats Informatique Romand (PAIR).

Dans l'attente des modalités de mise en œuvre de la stratégie « EdNum » en cours d'élaboration et par principe de prudence, le programme des investissements 2024 – 2028 comprend :

- un montant de Fr. 550'000 pour le renouvellement des portables des enseignants. Dans la perspective d'un passage de Apple à Windows, la moins-value est de l'ordre d'environ – Fr. 165'000 ;
- un montant de Fr. 374'000 pour le renouvellement des ordinateurs élèves des salles d'informatiques et/ou chariots de portables. Le choix du type d'appareil sera examiné par le COPil Tic ultérieurement.

Enfin, la réorganisation du service informatique basée sur un principe de renforcement de l'employabilité des ressources disponibles doit permettre de répondre à ce changement sans dégradation de la qualité du service.

Pour mémoire, le budget 2023 des investissements du CO du Gibloux intègre le renouvellement des portables des enseignants. Avant de se prononcer sur la stratégie à adopter pour les quatre écoles, un test a été effectué au printemps 2023. Sur la base de cette première évaluation, le Comité a décidé de la migration de Apple à Windows selon le calendrier ci-dessous. Une évaluation de la mise en œuvre du changement sera faite quelques mois après le déploiement au CO du Gibloux pour faciliter la mise œuvre dans les autres écoles de l'Association

Le calendrier intentionnel de renouvellement est le suivant :

- ✓ CO du Gibloux : automne 2023
- ✓ CO de Marly : été 2024
- ✓ CO de Sarine Ouest : été 2025
- ✓ CO de Pérolles : été 2026

Système de projection au CO de Sarine-Ouest (2025)

Renouvellement de 42 tableaux blancs avec projecteurs interactifs par des écrans LCD tactiles, pour un montant de Fr. 315'000 (Fr. 7'500 par installation).

L'installation actuelle, datant de l'été 2018, sera la dernière basée sur des projecteurs interactifs dans les écoles de l'Association. Depuis 2020, les installations des écoles du CO du Gibloux et de Pérolles sont renouvelées avec des écrans LCD tactiles.

Pour mémoire, les projecteurs interactifs avaient initialement prévalu sur les écrans LCD tactiles, en raison du coût alors prohibitif de ces derniers, et de leur potentiel d'amélioration technique. Depuis lors, les écrans LCD tactiles se sont perfectionnés, sont devenus financièrement abordables, et apportent des avantages significatifs par rapport aux projecteurs interactifs. Parallèlement, le coût des projecteurs interactifs a augmenté en raison d'un changement de technologie liée à l'interdiction de commercialiser des appareils avec lampes contenant du mercure.

INFRASTRUCTURES

2024 – 2028 dans le domaine des infrastructures

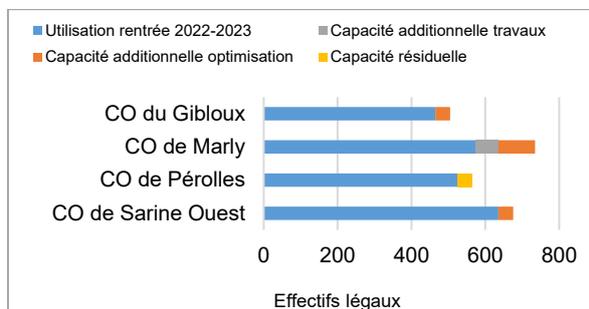
❖ Général

Capacité d'accueil

L'étude Microgis de décembre 2022, menée conjointement avec la Ville de Fribourg et le Réseau Santé de la Sarine, a permis de dresser le portrait de **l'évolution des effectifs scolaires des écoles de l'Association projetée jusqu'en 2040** :

- CO Pérolles : 4 à 5 classes de plus à l'horizon 2030 ;
- CO Marly : 6 à 7 classes de plus à l'horizon 2035 ;
- CO Gibloux : l'évolution ne fait pas apparaître de besoin de classes supplémentaires (sans modification du périmètre de recrutement actuel) ;
- CO Sarine Ouest : 4 à 5 classes de plus à l'horizon 2035 (sans modification du périmètre de recrutement actuel) ;
- CO Givisiez : le besoin de 40 classes à l'horizon 2030 est couvert par le dimensionnement prévu du futur CO.

Ces résultats sont à mettre en parallèle avec les **capacités d'accueil actuelles et futures** des écoles de l'Association :



Ainsi, au vu de ce qui précède, les projets du nouveau **CO de Givisiez** et d'assainissement du **CO de Marly** permettront de contenir l'évolution démographique pour ces deux bassins de CO. Pour ce qui est du **CO de Pérolles**, la question du maintien des élèves de la Ville à la suite du délestage du CO de Jolimont et du Belluard est un point ouvert à la discussion, qui figure d'ailleurs dans les conclusions du Plan directeur des infrastructures scolaires 2021-2026 de la Ville de septembre 2022. Enfin, s'agissant des écoles **CO du Gibloux et de Sarine Ouest**, celles-ci sont à apprécier de manière conjointe au regard de leur potentiel d'extension respectif. A noter à ce titre qu'un basculement de certaines communes du bassin de Sarine Ouest vers le Gibloux est une piste proposée par l'étude Microgis. A relever également qu'une optimisation de l'utilisation des salles de classe a déjà été mise en œuvre au sein de ces deux écoles afin de pouvoir passer le cap de

certains pics et que le CO de Sarine Ouest a déjà vu sa capacité augmenter de deux salles de classe en 2017 par le biais d'une réorganisation des locaux.

Optimisation de l'éclairage dans les bâtiments

Poursuite de la démarche initiée au budget 2023, en prévoyant un deuxième crédit-cadre 2025-2026 en prévision de la suite du remplacement des sources d'éclairage par des systèmes LED modernes et plus économiques par rapport aux ampoules à incandescence.

Ces campagnes rentrent dans une politique d'économie d'énergie visant non seulement les salles de classe mais également les salles de sport, les réfectoires scolaires, les salles spéciales, les aulas ainsi que tous les autres locaux.

Il est à relever que le remplacement d'ancien éclairage par des nouvelles installations LED est une mesure relativement simple et efficace, qui peut se déployer progressivement dans les écoles.

Uniformisation du système de gestion des accès

Avec la construction du CO de Givisiez ainsi que la transformation de celui de Marly, les systèmes de gestion des accès aux entrées des bâtiments seront revus. Il est envisagé, à terme, la mise en place d'une technologie informatisée et centralisée permettant une gestion des accès pour l'ensemble des écoles de l'Association à l'aide d'un même logiciel informatique. Cette technologie sera déployée de manière progressive. Les coûts pour l'adaptation des cylindres ainsi que le déploiement de la solution informatisée se monte à 100 kCHF.

❖ CO du Gibloux

Etat des lieux et possibilité d'extension du site

Afin d'analyser les possibilités d'extension sur le site, une étude de faisabilité, réalisée entre fin 2022 et début 2023, permet d'avoir les premières informations afin d'évaluer les scénarios possibles ainsi que les phases préparatoires à envisager pour une adaptation du CO aux échéances découlant de l'éventuel basculement proposé par l'étude Microgis afin de délester le CO de Sarine Ouest.

Plusieurs orientations ont été analysées avec trois possibilités d'extension étudiées au niveau de la faisabilité. Il conviendra par la suite de faire un choix en fonction des aspects d'assainissement, d'agrandissement ainsi que des possibilités en matière de réglementation et de besoins. Le développement de l'orientation retenue viendra alimenter la mise à jour du plan financier d'année en année jusqu'en 2035. Le développement du CO du Gibloux doit prendre en compte en parallèle la parcelle d'utilité publique sur laquelle est actuellement situé le parking du CO ainsi que du home pour personnes âgées.

Aménagement de zones de biodiversité

Le projet propose la réappropriation de chacune des zones d'espaces verts dans un but de développer la biodiversité. L'ensemble de la parcelle a été décomposée en sept programmes (ou zones) couvrant divers écotopes. Après avoir réalisé les étapes 1 et 2, il est prévu de poursuivre le déploiement des zones de biodiversité 3 à 7 à raison de une à deux zones par année jusqu'en 2026. Le projet complet est devisé à 100 kCHF repartis à raison d'environ 20 kCHF par année jusqu'en 2026.

❖ **CO de Marly**

Assainissement et transformation du site

Adaptation du crédit voté à l'occasion de l'assemblée des délégués de décembre 2021, par un crédit additionnel voté en décembre 2022, portant le montant total du projet à 24'500 kCHF.

Les travaux sont prévus en « un seul chantier » divisé en deux étapes, à savoir l'aile de 1974 puis l'aile de 1978, ceci afin de limiter notamment les coûts de location des pavillons provisoires ainsi que de l'installation de chantier qui se mettront en place dès les vacances de Pâques 2023. Le chantier durera jusqu'en mai 2026.

Remplacement du mobilier des élèves

Planifié pour 2025, de manière à permettre la mise en place du nouveau mobilier pour le retour des élèves dans les classes transformées. Le mobilier en question comprend, d'une part, le remplacement de 460 pupitres et 600 chaises élèves (datant pour une partie de 1974/ 1978) ainsi que les chaises de l'aile 1995 et, d'autre part, l'équipement des trois nouvelles salles de classe.

Il est prévu de procéder à un appel d'offres en procédure ouverte regroupant également le remplacement du mobilier du CO de Pérolles.

Réalisation d'une place de sport

Pour mémoire, la réalisation d'une place de « Street Workout », située à proximité de l'abri deux roues, était prévue en 2020. En raison des travaux de transformation de l'école, cette réalisation est reportée pour 2026-2027.

❖ **CO de Pérolles**

Assainissement des fenêtres côté rue (façade sud-ouest)

Un certain nombre de fenêtres ont déjà été assainies par le passé, permettant une amélioration aussi bien des critères acoustiques qu'énergétiques. Il demeure que les fenêtres côté rue, du bâtiment principal, n'ont pas été remplacées lors des dernières campagnes.

Bien que plus complexe à remplacer de par leur caractère patrimonial, il devient nécessaire au vu des enjeux énergétiques, d'envisager l'amélioration de ces éléments à relativement court terme. Le montant estimatif pour cette opération est de 500 kCHF.

Assainissement humidité

À la suite du constat d'infiltration d'humidité sur les pieds de façade du bâtiment principal et afin de pouvoir apporter des solutions pour endiguer le phénomène de dégradation des murs intérieurs dans différentes salles d'enseignement spécial en sous-sol, il est nécessaire d'analyser la situation.

Cette démarche s'inscrit aussi pour la problématique des infiltrations d'humidité pour le bâtiment des salles de gym.

A cet effet, il est prévu dans un premier temps de définir les causes de ces remontées d'humidité, d'évaluer de manière précise le périmètre touché et d'apporter des solutions d'assainissements appropriées pour y remédier. Dans le même temps, il est envisagé d'assainir les infiltrations d'eau sur la partie visible de la façade de l'aula en procédant à un ravalement de façade. Il est proposé de mettre un premier montant de 100 kCHF au budget 2024, afin de se donner les moyens d'investiguer et de préparer les interventions plus lourdes si nécessaire.

❖ **CO de Sarine Ouest**

Raccordement au CAD

La fourniture de l'énergie était initialement annoncée pour l'automne 2023, elle toutefois est reportée pour 2024-2025. Ce raccordement au réseau de chauffage à distance permettra de substituer l'installation de chauffage actuelle de l'école fonctionnant au gaz. Le projet est devisé à 370 kCHF.

■ **GENERAL ASSOCIATION**
« Evolution 2019 - 2022 »

L'analyse de l'évolution des charges durant la période 2019 - 2022 permet de faire les principaux constats suivants :

- au 31 décembre 2022, l'endettement net a augmenté de 3'977 kCHF alors que les charges financières d'intérêts et d'amortissements ont diminué de 47.5 kCHF ou - 1.82% pour la période 2019 - 2022 ;
- le volume des investissements nets s'est élevé à 3'110 kCHF pour les écoles de l'Association ;
- la croissance liée aux automatismes de l'indexation et des paliers, le financement des avances retraite, les mesures d'intégration ainsi que l'ouverture de classes influencent directement les charges salariales des enseignants et les autres charges du personnel.

■ **En matière d'investissements 2024 - 2028**

Sans tenir compte des investissements inhérents à la construction de la nouvelle école du CO de Givisiez dont le crédit d'ouvrage devrait être voté en 2024 ainsi que ceux figurant au catalogue, les investissements bruts projetés devraient atteindre un volume de 20'197 kCHF au cours des cinq ans, dont 16'500 kCHF pour les travaux d'assainissement et développement du CO de Marly (2024 - 2026) et 1'717 kCHF dans le domaine de l'informatique.

❖ **CO de Givisiez et CO de Pérolles**

Selon le calendrier intentionnel, la mise à disposition des nouveaux locaux du **CO de Givisiez** est planifiée pour la rentrée scolaire 2027. Afin de permettre d'avoir une vue d'ensemble des coûts globaux de fonctionnement de ce nouveau CO et des conséquences sur le compte de résultats, le plan financier tient compte des nouvelles charges de fonctionnement seulement dès le 1^{er} janvier 2028, bien que le « basculement des élèves » de l'Association scolarisés en Ville de Fribourg devrait intervenir en août 2027. Il sied à relever à ce titre que les charges financières d'intérêts et d'amortissements n'influenceront significativement les charges globales de l'Association qu'au plus tôt dès 2028. L'endettement sera toutefois influencé avant cette date, en raison de l'acquisition des terrains à l'issue de la légalisation du PAD ainsi que du démarrage du chantier au printemps 2024.

La mise à disposition des nouveaux locaux du CO de Givisiez permettra à la Ville de Fribourg de débiter successivement la rénovation de ses deux écoles du CO du Belluard et de Jolimont. La planification de ces projets de rénovation devra être coordonnée avec la capacité d'accueil du CO de Pérolles, en raison d'une

hausse des effectifs attendue, pour atteindre les 600 élèves en 2030, dont 130 en provenance du quartier de Pérolles (Microgis, 2022).

■ **Résultats de la planification financière**

Le plan financier n'est pas une copie conforme de ce que seront les futurs budgets !

Il donne un aperçu dynamique de l'évolution probable des dépenses de fonctionnement. Il est nécessaire de prendre des hypothèses que l'on va modifier au fur et à mesure de l'évolution afin de mettre en évidence une tendance.

■ **Evolution prévisible de l'excédent de charges, selon plan financier 2024 - 2028**

Année	Budget en kCHF	Plan financier en kCHF	Evolution en %
2023	31'855.5	30'616.9	
2024	-	31'634.6	- 0.69%
2025	-	31'941.5	+ 0.97%
2026	-	32'201.5	+ 0.81%
2027	-	33'449.5	+ 3.88%
2028	-	37'719.5	+ 12.77%

Avry-sur-Matran, le 3 mai 2023

Résultat du plan financier

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Budget 2023	Période de planification					Remarques
						2024	2025	2026	2027	2028	
Nbre d'élèves de l'Association	2'883	2'929	2'933	2'916	2'914	2'965	2'985	3'015	3'065	3'870	
1.1. Ecoles de l'Association	19'507'102	19'284'317	19'725'220	19'966'155	22'048'130	21'730'680	22'121'380	22'337'040	23'823'470	23'942'505	charges & produits apurés
Nbre d'élèves	1'969	1'970	1'957	1'948	1'943	1'970	1'990	2'015	2'780	2'825	
CO GIBLOUX	4'351'634	4'281'072	4'423'425	4'436'523	4'819'070	4'744'940	4'617'230	4'620'450	4'623'220	4'639'300	
CO MARLY	5'220'360	5'126'247	5'234'730	5'300'448	5'722'380	5'827'820	6'068'580	6'089'160	7'405'760	7'431'555	dès 2027, impact frais financiers CO de Marly
CO PEROLLES	3'875'806	3'717'590	3'713'182	3'732'845	4'481'700	4'256'290	4'372'430	4'482'950	4'620'960	4'649'110	
CO OUEST	6'059'302	6'159'409	6'353'882	6'496'340	7'024'980	6'901'630	7'063'140	7'144'480	7'173'530	7'222'540	
Ecoles de l'Association (excédent de charge avant apurements)	19'542'102	19'284'317	19'597'620	21'423'055	22'048'130	21'603'080	21'993'780	22'209'440	23'695'870	23'814'905	contrôle
Excédent de charges apurés	19'507'102	19'284'317	19'725'220	19'966'155	22'048'130	21'730'680	22'121'380	22'337'040	23'823'470	23'942'505	
Apurements	35'000	-	-127'600	1'456'900	-	-127'600	-127'600	-127'600	-127'600	-127'600	en 2022, réforme CPPEF
1.2. CO de Givisiez									700'000	10'150'000	Hypothèse d'un basculement des élèves en 08.2027 / frais financiers à 100% dès 1.1.2028
Nbre d'élèves									740	760	incl. Villarepos (anc. au CO Domdidier)
2. Ville de Fribourg :	8'369'862	7'793'687	8'648'692	8'671'049	8'910'000	9'002'000	9'097'000	9'158'000	8'926'000	2'926'000	- année 2027 à 100% pour comparatif 2027 / 2028 - inclus frais de transport; - échéance convention au 31.07.2027; - en 2022, réforme CPPEF (795 kCHF)
Nbre d'élèves	914	959	976	968	971	995	995	1'000	285	285	
Apurements			-	795'000	-	-	-	-	-	-	
3. Frais payés à d'autres écoles	10'600	12'240	11'440	3'000	15'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	
4. OSP	105'718	105'675	99'981	103'782	110'510	111'615	112'731	113'859	114'997	116'147	
5. Frais administratifs	404'377	466'814	508'042	1'173'717	772'860	775'650	595'650	577'250	570'000	570'000	En 2022, CPPEF 578.8 kCHF à charge provision, dès 2023 inclus intérêts terrains Givisiez
6. Autres frais	68	42	37	-	-	55	239	852	532	348	
TOTAL DES CHARGES	28'397'728	27'662'775	28'993'411	29'917'703	31'856'500	31'640'000	31'947'000	32'207'000	33'455'000	37'725'000	
TOTAL DES PRODUITS	6'427	31'475	422'211	582'103	1'000	5'400	5'500	5'500	5'500	5'500	CPPEF : 2021 ajustement provision 421 kCHF 2022 dissolution provision 578.8 kCHF
Excédent de charges (après apurements)	28'391'300	27'631'300	28'571'200	29'335'600	31'855'500	31'634'600	31'941'500	32'201'500	33'449'500	37'719'500	
Croissance de l'excédent de charge en %	0.97%	-2.68%	3.40%	2.68%	8.59%	-0.69%	0.97%	0.81%	3.88%	12.77%	

Résultat du plan financier

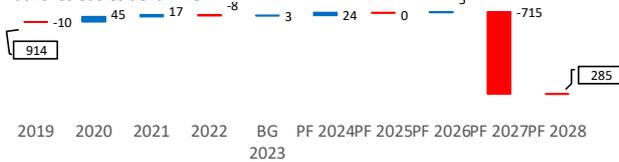
Indicateurs de situation financière

Variation du nombre d'élèves de l'Association

dans les écoles de l'Association

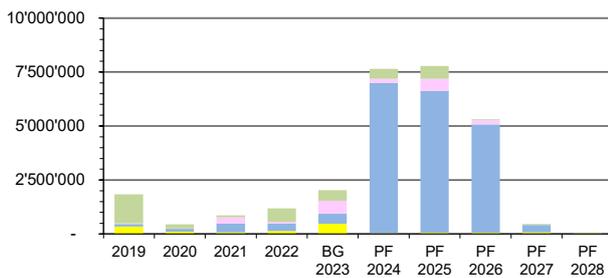


dans les écoles de la Ville



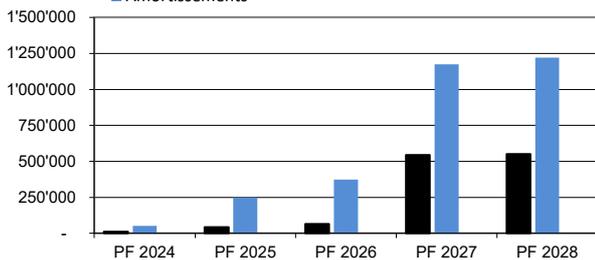
Investissements bruts réalisés et/ou planifiés (sans Givisiez)

■ Gibloux ■ Marly ■ Péroilles ■ Sarine Ouest



Prévisions charges nouveaux investissements (sans Givisiez)

■ Charges d'intérêts ■ Amortissements



Synthèse des charges par nature de l'Association

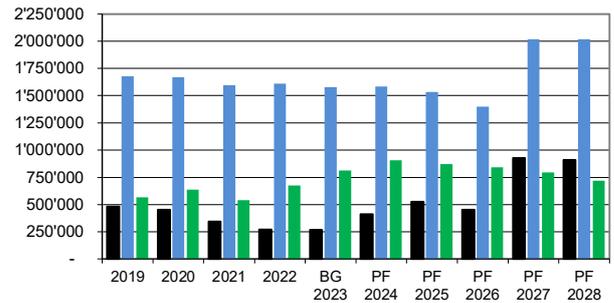
BG 2023

■ Ecoles de l'Association
■ Ville de Fribourg
■ Frais payés à d'autres écoles
■ OSP
■ Frais administratifs



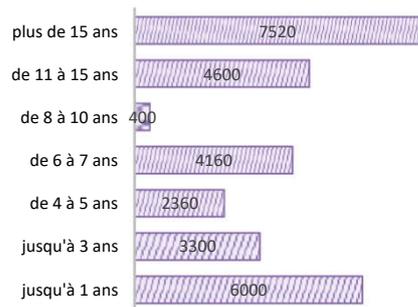
Frais financiers

■ Intérêts des dettes ■ Amortissements bâtiments
■ Amortissement mobilier / informatique



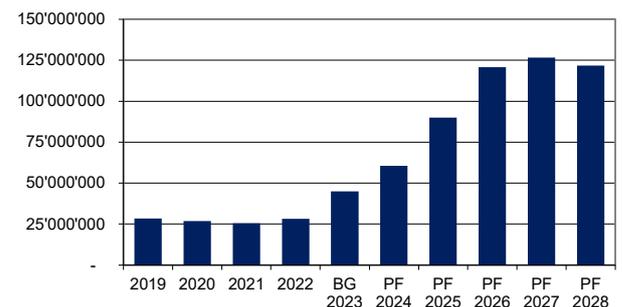
Emprunts selon durée de l'échéance résiduelle en kCHF

état 12.2022



Evolution de l'endettement en CHF (au 31.12.) y.c. Givisiez

limite d'endettement selon art. 33 al. 1 statuts 100 mio



Commentaire:

S'agissant du graphique des frais financiers, le taux d'intérêt appliqué notamment pour d'éventuels renouvellement d'emprunts qui arriveront à échéance durant la période de planification est de 2.0 %. Pour l'année 2027, les frais financiers sont principalement influencés par la finalisation des travaux d'assainissement / transformation du CO de Marly en 2026.

ECOLES DE L'ASSOCIATION

Apperçu des charges par nature		Comptes					Période de planification					Remarques	
		2019	2020	2021	2022	Budget 2023	2024	2025	2026	2027	2028		
Fonctionnement	Nbre d'élèves physiques	1'969	1'970	1'957	1'948	1'943	1'970	1'990	2'015	2'780	2'825	sans élèves hors cercle & 10e linguistique	
	Charges par nature y compris charges induites pour la période de planification												
	Charges de personnel	14'534'012	14'515'951	14'977'955	15'158'666	16'180'350	15'735'700	16'019'500	16'422'600	16'835'900	16'995'600		
	Charges salariales des enseignants	○ 12'335'650	12'247'863	12'611'192	12'823'077	13'733'350	13'252'000	13'511'000	13'889'000	14'277'000	14'411'000	2022, réforme CPPEF / 2027 sans élèves quartier de Pérolles	
	Autres charges du personnel	○ 2'198'363	2'268'089	2'366'763	2'335'589	2'447'000	2'483'700	2'508'500	2'533'600	2'558'900	2'584'600	dés 2021, personnel auxiliaire (AES, etc)	
	Enseignement et Formation	2'935'648	2'591'868	2'477'209	2'926'749	3'357'435	3'419'400	3'465'200	3'507'600	3'554'000	3'594'001		
	Administration scolaire		88'114	157'336	156'553	180'634	199'800	205'000	205'000	205'000	205'000		
	Frais de location		121'720	138'982	145'878	241'393	348'400	380'200	391'000	396'400	401'800	401'801	natation dés 08.2020, COGI / COSO et 08.2022, COPE / COMA
	Frais de transport		1'281'984	1'262'296	1'233'758	1'250'371	1'259'900	1'267'200	1'286'200	1'305'200	1'325'200	1'347'200	
	Matériel scolaire des élèves et mat. d'enseignement		754'340	616'106	671'310	717'636	877'125	887'000	897'000	907'000	919'000	929'000	
	Manifestations culturelles et semaines thématiques		689'490	417'148	269'710	536'715	672'210	680'000	686'000	694'000	703'000	711'000	
	Infrastructures (bâtiments et mobilier)	3'980'325	3'986'441	3'735'225	3'843'090	4'238'075	4'305'580	4'349'880	4'123'040	5'206'770	5'130'104		
	Frais financiers	2'724'624	2'758'321	2'476'863	2'554'671	2'657'575	2'902'310	2'933'000	2'692'300	3'736'790	3'645'500	dés 2027 frais financiers (assainissement / transformation COMA)	
	Intérêts et frais bancaire	c 479'612	449'778	342'750	269'600	266'600	411'110	526'500	450'000	925'190	910'500		
	Amortissements bâtiments	c 1'679'283	1'669'967	1'593'800	1'609'913	1'579'500	1'584'497	1'533'543	1'401'068	2'017'360	2'017'360		
	Amortissements matériel, mobilier et informatique	c 565'729	638'575	540'313	675'158	811'475	906'703	872'957	841'232	794'240	717'640		
	Autres frais des infrastructures	1'255'701	1'228'121	1'258'363	1'288'420	1'580'500	1'403'270	1'416'880	1'430'740	1'469'980	1'484'604		
	Frais de chauffage et électricité	c ○ 529'501	443'643	341'114	534'445	641'100	683'270	696'880	710'740	724'980	739'604		
	Entretien et rénovation des bâtiments	c ○ 726'200	784'478	767'248	753'974	939'400	720'000	720'000	720'000	745'000	745'000		
	Apurements charges	○ 35'000	-	-	1'584'500	-	-	-	-	-	-		
	TOTAL DES CHARGES	21'484'986	21'094'261	21'190'389	23'513'006	23'775'860	23'460'680	23'834'580	24'053'240	25'596'670	25'719'705		
	Produits par nature y compris produits induits												
	Revenus des infrastructures	c ○ 111'419	82'610	87'050	111'253	112'050	106'000	106'000	106'000	106'000	106'000		
Ecolage facturé à la Ville	840'754	894'317	904'064	1'132'668	975'000	1'036'000	1'015'200	1'015'200	1'069'200	1'069'200	2022, réforme CPPEF / 2027 sans élèves quartier de Pérolles		
Ecolage et taxes facturées aux élèves	723'115	567'336	279'694	394'368	467'900	468'000	472'000	475'000	478'000	482'000			
Recettes diverses	267'596	265'681	194'361	324'061	172'780	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000			
Apurements produits	○ -	-	127'600	127'600	-	127'600	127'600	127'600	127'600	127'600	dissolution réserve retraitement MCH2 (2021 - 2030)		
TOTAL DES PRODUITS	1'942'883	1'809'943	1'592'770	2'089'950	1'727'730	1'857'600	1'840'800	1'843'800	1'900'800	1'904'800			
EXCEDENT DE CHARGES FACTURE AUX COMMUNES	19'542'102	19'284'317	19'597'620	21'423'055	22'048'130	21'603'080	21'993'780	22'209'440	23'695'870	23'814'905			
Investissements	Investissements												
	Investissements bruts réalisés et/ou planifiés	1'836'409	452'920	854'809	1'179'045	2'023'200	7'645'000	7'776'000	5'312'000	459'000	55'000		
	Subventions et/ou participations	-579'069	-397'152	-236'195	-	-155'000	-	-	-500'000	-550'000	-		
	Total des investissements nets	1'257'340	55'768	618'613	1'179'045	1'868'200	7'645'000	7'776'000	4'812'000	-91'000	55'000		
	Prévisions des charges nouveaux investissements												
	Amortissements						52'200	248'600	372'800	1'175'300	1'220'800	dés 2027 frais financiers (assainissement / transformation COMA)	
	Charges d'intérêts						11'100	41'500	65'000	545'200	550'500		
Charges induites (+) Produits induits (-)						-	-	-	-	-			
Total revenus et charges induits						63'300	290'100	437'800	1'720'500	1'771'300			

○=> apurements / c => charges/produits induits

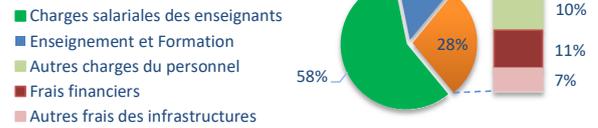
Croissance en % (après apurements)											
=> des charges de fonctionnement nettes	2.60%	-1.66%	0.46%	3.48%	8.42%	-1.33%	1.59%	0.92%	6.42%	0.48%	
=> des recettes de fonctionnement nettes	-0.44%	-6.84%	-19.05%	33.93%	-11.96%	0.13%	-0.97%	0.18%	3.32%	0.23%	

Ecoles de l'Association

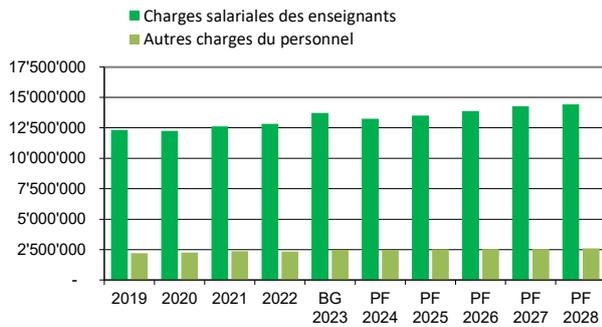
Aperçu des charges par nature

Charges par nature des écoles de l'Association

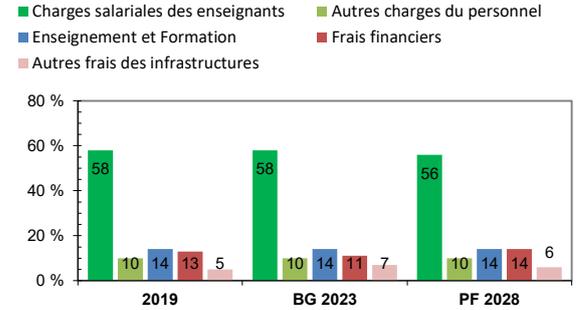
Budget 2023



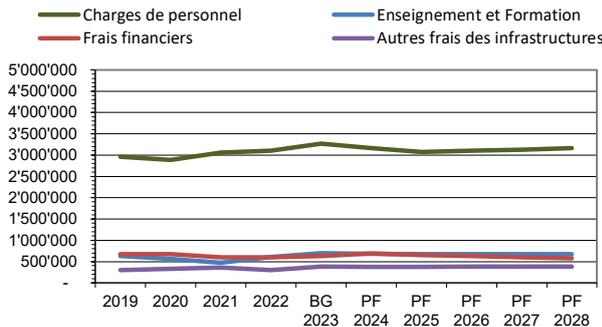
Ecoles de l'Association - charges de personnel



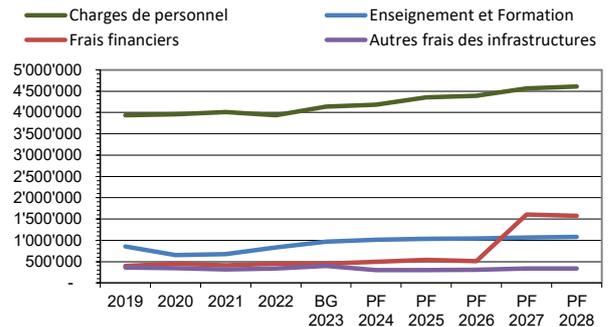
Ecoles de l'Association - charges par nature parts en %



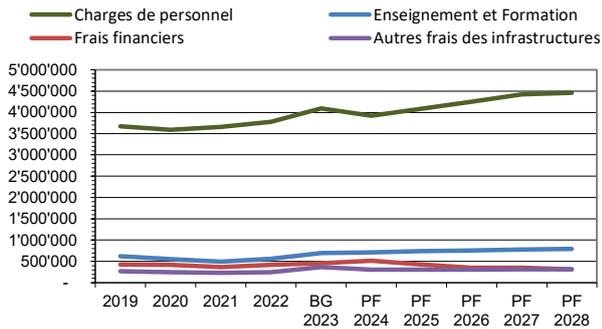
CO du Gibloux - charges par nature



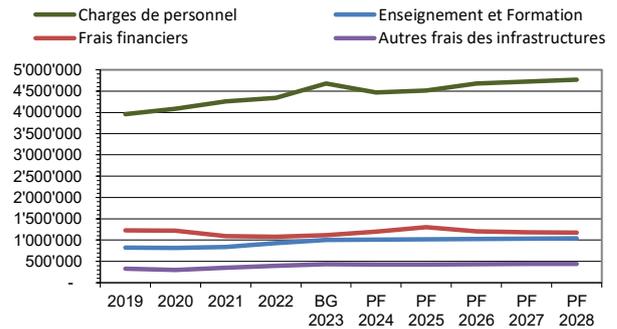
CO de Marly - charges par nature



CO de Pérolles - charges par nature



CO de Sarine Ouest - charges par nature



Commentaire:

Le nouveau plan de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat est applicable dès le 1er janvier 2022.

- CO DU GIBLOUX -

						Période de planification					Remarques						
						2024	2025	2026	2027	2028							
						Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Budget 2023							
Fonctionnement	Charges par nature y compris charges induites pour la période de planification						402	392	406	428	427	410	405	405	405	405	nbre d'élèves physiques (sans hors cercle & 10e linguistique)
	Charges de personnel						2'959'657	2'889'389	3'053'517	3'101'865	3'266'690	3'160'600	3'070'900	3'100'300	3'130'700	3'160'200	
	Charges salariales des enseignants						○ 2'497'959	2'421'928	2'551'092	2'601'244	2'740'950	2'627'000	2'532'000	2'556'000	2'581'000	2'605'000	
	Autres charges du personnel						○ 461'698	467'461	502'425	500'622	525'740	533'600	538'900	544'300	549'700	555'200	dès 2021, personnel auxiliaire (AES, etc)
	Enseignement et Formation						634'836	566'183	475'010	607'891	695'451	683'000	675'000	675'000	676'000	677'000	
	Administration scolaire						18'420	28'023	32'671	38'214	43'500	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000	dès 2021, subventionnement cantines scolaires
	Frais de location						2'500	14'666	25'843	26'263	24'100	25'200	25'200	25'200	25'200	25'200	dès la rentrée 08.2020, hrs de natation
	Frais de transport						309'684	280'757	247'466	263'402	264'300	263'800	259'800	259'800	260'800	261'800	fin trspts scolaire 08.2020, dès 08.2021 courses piscine
	Matériel scolaire des élèves et mat. d'enseignement						150'175	140'236	141'994	162'804	205'021	197'000	195'000	195'000	195'000	195'000	dès 08.2020, fourniture par l'Etat
	Manifestations culturelles et semaines thématiques						154'056	102'500	27'035	117'208	158'530	152'000	150'000	150'000	150'000	150'000	
	Infrastructures (bâtiments et mobilier)						970'532	1'002'569	959'257	898'151	1'013'780	1'064'340	1'033'330	1'007'150	978'520	964'100	
	Frais financiers						669'919	671'446	601'292	601'083	629'680	691'040	656'930	627'650	595'820	578'100	
	Intérêts et frais bancaire						c 122'018	109'030	79'400	61'800	60'400	90'640	110'830	89'550	89'920	86'500	
	Amortissements bâtiments						c 409'328	409'328	397'430	396'487	392'100	392'100	392'100	392'100	392'100	392'100	durée résiduelle au 31.12.2022 >>> 13 ans
	Amortissements matériel, mobilier et informatique						c 138'573	153'184	124'462	142'796	177'180	208'300	154'000	146'000	113'800	99'500	
	Autres frais des infrastructures						300'613	331'122	357'965	297'069	384'100	373'300	376'400	379'500	382'700	386'000	
	Frais de chauffage et électricité						c ○ 112'230	103'029	115'149	112'652	140'000	153'300	156'400	159'500	162'700	166'000	2019 - 2023 contrat Energo
	Entretien et rénovation des bâtiments						c ○ 188'383	228'093	242'817	184'416	244'100	220'000	220'000	220'000	220'000	220'000	
	Apurements charges						○ -	-	-	328'900	-	-	-	-	-	-	en 2022, réforme CPPEF (mesures transitoires)
	TOTAL DES CHARGES						4'565'024	4'458'141	4'487'784	4'936'808	4'975'920	4'907'940	4'779'230	4'782'450	4'785'220	4'801'300	
	Produits par nature y compris produits induits																
Revenus des infrastructures						c ○ 27'022	20'225	19'520	25'035	22'500	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000		
Ecolage et taxes facturées aux élèves						145'676	117'928	25'051	104'350	113'300	113'000	112'000	112'000	112'000	112'000		
Recettes diverses						○ 40'693	38'915	19'788	42'001	21'050	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000		
Apurements produits						○ -	-	17'100	17'100	-	17'100	17'100	17'100	17'100	17'100	dissolution réserve retraitement MCH2 (2021 - 2030)	
TOTAL DES PRODUITS						213'391	177'068	81'459	188'485	156'850	180'100	179'100	179'100	179'100	179'100		
EXCEDENT DE CHARGES FACTURE AUX COMMUNES						4'351'634	4'281'072	4'406'325	4'748'323	4'819'070	4'727'840	4'600'130	4'603'350	4'606'120	4'622'200		
Investissements	Investissements																
	Investissements bruts réalisés et/ou planifiés						342'508	107'827	75'291	135'715	469'000	32'000	67'000	65'000	83'000	25'000	
	Subventions et/ou participations						-	-	-	-	-40'000						
	Total des investissements nets						342'508	107'827	75'291	135'715	429'000	32'000	67'000	65'000	83'000	25'000	
	Prévisions des charges nouveaux investissements																
	Amortissements											1'600	11'600	28'100	46'600	60'100	
	Charges d'intérêts											300	1'300	2'600	4'100	5'200	
Charges induites (+) Produits induits (-)											-	-	-	-	-		
Total revenus et charges induits											1'900	12'900	30'700	50'700	65'300		

○=> apurements / c => charges/produits induits

Croissance en % (après apurements)											
=> des charges de fonctionnement nettes	6.83%	-2.34%	0.66%	2.68%	7.99%	-1.37%	-2.62%	0.07%	0.06%	0.34%	
=> des recettes de fonctionnement nettes	-16.09%	-17.02%	-63.65%	166.30%	-8.48%	3.92%	-0.61%	0.00%	0.00%	0.00%	

- CO DE MARLY -

						Période de planification					Remarques								
						2024	2025	2026	2027	2028									
						Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Budget 2023									
Fonctionnement	Charges par nature y compris charges induites pour la période de planification						531	531	522	527	527	550	560	570	580	590	nbre d'élèves physiques (sans hors cercle & 10e linguistique)		
	Charges de personnel						3'940'113	3'955'149	4'011'420	3'938'191	4'142'050	4'187'000	4'353'000	4'395'100	4'565'200	4'608'400			
		Charges salariales des enseignants						○	3'338'593	3'315'951	3'368'522	3'325'457	3'551'900	3'588'000	3'748'000	3'784'000	3'948'000	3'985'000	
		Autres charges du personnel						○	601'520	639'198	642'897	612'734	590'150	599'000	605'000	611'100	617'200	623'400	dès 2021, personnel auxiliaire (AES, etc)
		Enseignement et Formation						850'565	654'371	672'401	830'516	963'450	1'006'600	1'029'000	1'044'000	1'063'400	1'078'401		
		Administration scolaire							26'876	35'826	43'393	49'182	54'900	55'000	55'000	55'000	55'000	55'000	dès 2021, subventionnement cantines scolaires
		Frais de location							118'320	111'040	89'509	147'234	202'000	223'600	229'000	229'000	234'400	234'401	salles de sport communale / dès 08.2022, hres de natation
		Frais de transport						○	313'504	314'610	303'215	311'921	319'500	324'000	334'000	342'000	349'000	357'000	
		Matériel scolaire des élèves et mat. d'enseignement						○	194'492	148'301	173'035	168'073	208'040	217'000	221'000	225'000	229'000	233'000	dès 08.2020, fourniture par l'Etat
		Manifestations culturelles et semaines thématiques							197'374	44'594	63'249	154'106	179'010	187'000	190'000	193'000	196'000	199'000	
		Infrastructures (bâtiments et mobilier)						755'069	797'137	724'997	790'026	851'260	792'220	846'580	813'060	1'942'160	1'912'754		
		Frais financiers						397'188	450'775	410'999	448'965	451'460	493'220	543'600	506'020	1'605'980	1'572'350	dès 2027 frais financiers (assainissement / transformation)	
		Intérêts et frais bancaire						c	28'362	20'860	33'150	28'000	23'400	44'920	59'700	57'320	532'780	534'050	
		Amortissements bâtiments						c	247'633	251'622	238'617	244'595	244'600	244'595	244'595	187'735	811'892	811'892	durée résiduelle au 31.12.2022 >>> 2e étape 4 ans / 3e 11 ans
		Amortissements matériel, mobilier et informatique						c	121'193	178'293	139'232	176'370	183'460	203'705	239'305	260'965	261'308	226'408	
		Autres frais des infrastructures						357'881	346'362	313'998	341'061	399'800	299'000	302'980	307'040	336'180	340'404		
		Frais de chauffage et électricité						c ○	182'425	144'826	154'236	179'767	225'100	199'000	202'980	207'040	211'180	215'404	dès 2024 CAD, sans les bâtiments de l'EP (commune de Marly)
		Entretien et rénovation des bâtiments						c ○	175'456	201'536	159'762	161'294	174'700	100'000	100'000	100'000	125'000	125'000	
		Apurements charges						○	-	-	-	614'700	-	-	-	-	-	-	en 2022, réforme CPPEF (mesures transitoires)
		TOTAL DES CHARGES						5'545'747	5'406'657	5'408'817	6'173'432	5'956'760	5'985'820	6'228'580	6'252'160	7'570'760	7'599'555		
	Produits par nature y compris produits induits																		
	Revenus des infrastructures						c ○	-	400	5'700	7'300	6'300	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000		
	Ecolage et taxes facturées aux élèves							194'939	132'183	62'060	101'827	132'400	132'000	134'000	137'000	139'000	142'000		
	Recettes diverses						○	130'447	147'827	106'326	149'157	95'680	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	plus de fourniture d'énergie à la Commune dès 2024	
	Apurements produits						○	-	-	46'000	46'000	-	46'000	46'000	46'000	46'000	46'000	dissolution réserve retraitement MCH2 (2021 - 2030)	
	TOTAL DES PRODUITS						325'386	280'410	220'086	304'284	234'380	204'000	206'000	209'000	211'000	214'000			
	EXCEDENT DE CHARGES FACTURE AUX COMMUNES						5'220'360	5'126'247	5'188'730	5'869'148	5'722'380	5'781'820	6'022'580	6'043'160	7'359'760	7'385'555			
Investissements	Investissements																		
		Investissements bruts réalisés et/ou planifiés							116'957	133'667	422'376	352'886	479'700	6'972'000	6'557'000	5'016'000	334'000	-	
		Subventions et/ou participations							-	-	-	-	-	-	-500'000	-550'000	-		
		Total des investissements nets						116'957	133'667	422'376	352'886	479'700	6'972'000	6'557'000	4'516'000	-216'000	-		
		Prévisions des charges nouveaux investissements																	
		Amortissements											27'800	81'600	131'000	880'800	903'800	dès 2027 frais financiers (assainissement / transformation)	
		Charges d'intérêts											2'200	7'900	16'200	492'200	495'600		
	Charges induites (+) Produits induits (-)											-	-	-	-	-			
	Total revenus et charges induits											30'000	89'500	147'200	1'373'000	1'399'400			

○=> apurements / c => charges/produits induits

Croissance en % (après apurements)											
=> des charges de fonctionnement nettes	2.67%	-2.51%	0.04%	2.77%	7.16%	0.49%	4.06%	0.38%	21.09%	0.38%	
=> des recettes de fonctionnement nettes	-4.07%	-13.82%	-37.92%	48.37%	-9.26%	-32.59%	1.27%	1.88%	1.23%	1.82%	

- CO DE PEROLLES -

						Période de planification										
						2024	2025	2026	2027	2028	Remarques					
						Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Budget 2023						
Fonctionnement	Charges par nature y compris charges induites pour la période de planification					419	414	419	402	398	405	420	430	440	450	nbre d'élèves physiques (sans hors cercle & 10e linguistique)
	Charges de personnel					3'673'809	3'591'421	3'654'676	3'776'229	4'095'070	3'920'600	4'083'600	4'249'700	4'417'900	4'460'200	
	Charges salariales des enseignants					3'091'922	3'003'690	3'039'302	3'152'590	3'400'900	3'216'000	3'372'000	3'531'000	3'692'000	3'727'000	
	Autres charges du personnel					581'887	587'731	615'374	623'639	694'170	704'600	711'600	718'700	725'900	733'200	dès 2021, personnel auxiliaire (AES, etc)
	Enseignement et Formation					625'421	554'101	493'149	561'883	698'854	714'800	741'200	761'600	778'600	793'600	
	Administration scolaire					27'948	25'102	19'749	26'163	28'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	
	Frais de location					900	900	1'593	38'045	86'700	91'800	97'200	102'600	102'600	102'600	dès la rentrée 08.2022, hres de natation
	Frais de transport					236'313	229'777	225'597	225'724	231'500	236'000	244'000	252'000	259'000	267'000	
	Matériel scolaire des élèves et mat. d'enseignement					217'021	174'823	180'062	184'881	215'124	218'000	226'000	230'000	236'000	240'000	dès 08.2020, fourniture par l'Etat
	Manifestations culturelles et semaines thématiques					143'239	123'500	66'148	87'069	137'530	139'000	144'000	147'000	151'000	154'000	
	Infrastructures (bâtiments et mobilier)					700'849	663'096	602'099	674'083	819'776	824'890	733'830	656'850	663'660	634'510	
	Frais financiers					427'786	415'108	367'021	424'132	454'676	521'120	427'030	346'950	350'560	318'110	
	Intérêts et frais bancaire					c 31'849	30'013	33'150	24'400	24'600	44'920	64'730	62'650	64'160	62'210	
	Amortissements bâtiments					c 295'203	282'143	245'998	240'399	240'400	245'399	194'445	118'829	110'965	110'965	durée résiduelle salle sport au 31.12.2022 >>> 3 ans
	Amortissements matériel, mobilier et informatique					c 100'734	102'952	87'873	159'333	189'676	230'801	167'855	165'471	175'435	144'935	
	Autres frais des infrastructures					273'063	247'989	235'078	249'952	365'100	303'770	306'800	309'900	313'100	316'400	
	Frais de chauffage et électricité					c ⊙ 123'214	99'942	111'355	120'912	136'000	153'770	156'800	159'900	163'100	166'400	2018 - 2022 contrat d'optimisation Energo
	Entretien et rénovation des bâtiments					c ⊙ 149'849	148'046	123'723	129'039	229'100	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	
	Apurements charges					⊙ -	-	-	322'200	-	-	-	-	-	-	en 2022, réforme CPPEF (mesures transitoires)
	TOTAL DES CHARGES					5'000'079	4'808'619	4'749'923	5'334'395	5'613'700	5'460'290	5'558'630	5'668'150	5'860'160	5'888'310	
	Produits par nature y compris produits induits															
Revenus des infrastructures					c ⊙ 41'256	25'520	27'790	31'946	42'600	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000		
Ecolage facturé à la Ville					840'754	894'317	904'064	1'132'668	975'000	1'036'000	1'015'200	1'015'200	1'069'200	1'069'200	2022, réforme CPPEF, sans quartier de Pérolles dès 08.2026	
Ecolage et taxes facturées aux élèves					180'410	130'287	65'137	64'894	87'200	88'000	91'000	90'000	90'000	90'000		
Recettes diverses					⊙ 61'853	40'905	39'749	49'843	27'200	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000		
Apurements produits					⊙ -	-	53'000	53'000	-	53'000	53'000	53'000	53'000	53'000	dissolution réserve retraitement MCH2 (2021 - 2030)	
TOTAL DES PRODUITS					1'124'273	1'091'029	1'089'741	1'332'351	1'132'000	1'257'000	1'239'200	1'238'200	1'292'200	1'292'200		
EXCEDENT DE CHARGES FACTURE AUX COMMUNES					3'875'806	3'717'590	3'660'182	4'002'045	4'481'700	4'203'290	4'319'430	4'429'950	4'567'960	4'596'110		
Investissements	Investissements															
	Investissements bruts réalisés et/ou planifiés					19'655	7'377	281'339	75'600	592'000	179'000	574'000	196'000	-	-	
	Subventions et/ou participations					-	-397'152									
	Total des investissements nets					19'655	-389'775	281'339	75'600	592'000	179'000	574'000	196'000	-	-	
	Prévisions des charges nouveaux investissements															
	Amortissements										13'100	35'900	77'200	101'700	101'700	
	Charges d'intérêts										5'800	17'300	25'000	27'000	27'000	
Charges induites (+) Produits induits (-)										-	-	-	-	-		
Total revenus et charges induits										18'900	53'200	102'200	128'700	128'700		

⊙=> apurements / c => charges/produits induits

Croissance en % (après apurements)										
=> des charges de fonctionnement nettes	-0.12%	-3.83%	-1.22%	5.52%	12.00%	-2.73%	1.80%	1.97%	3.39%	0.48%
=> des recettes de fonctionnement nettes	0.85%	-2.96%	-4.98%	23.40%	-11.52%	6.36%	-1.48%	-0.08%	4.56%	0.00%

- CO DE SARINE OUEST -

						Période de planification											
						2024	2025	2026	2027	2028	Remarques						
						Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Budget 2023							
Fonctionnement	Charges par nature y compris charges induites pour la période de planification						617	633	610	591	591	605	605	610	615	620	nbre d'élèves physiques (sans hors cercle & 10e linguistique)
	Charges de personnel						3'960'434	4'079'992	4'258'343	4'342'381	4'676'540	4'467'500	4'512'000	4'677'500	4'722'100	4'766'800	
	Charges salariales des enseignants						3'407'176	3'506'293	3'652'276	3'743'786	4'039'600	3'821'000	3'859'000	4'018'000	4'056'000	4'094'000	
	Autres charges du personnel						553'258	573'699	606'067	598'595	636'940	646'500	653'000	659'500	666'100	672'800	dès 2021, personnel auxiliaire (AES, etc)
	Enseignement et Formation						824'827	817'213	836'650	926'458	999'681	1'015'000	1'020'000	1'027'000	1'036'000	1'045'000	
	Administration scolaire						14'869	68'386	60'740	67'075	73'400	75'000	75'000	75'000	75'000	75'000	dès 2021, subventionnement cantines scolaires
	Frais de location						-	12'376	28'933	29'851	35'600	39'600	39'600	39'600	39'600	39'600	dès la rentrée 08.2020, hres de natation
	Frais de transport						422'483	437'152	457'480	449'324	444'600	443'400	448'400	451'400	456'400	461'400	dès 2018 TS 100% communes
	Matériel scolaire des élèves et mat. d'enseignement						192'653	152'747	176'219	201'877	248'941	255'000	255'000	257'000	259'000	261'000	dès 08.2020, fourniture par l'Etat
	Manifestations culturelles et semaines thématiques						194'822	146'553	113'278	178'332	197'140	202'000	202'000	204'000	206'000	208'000	
	Infrastructures (bâtiments et mobilier)						1'553'875	1'523'639	1'448'873	1'480'830	1'553'259	1'624'130	1'736'140	1'645'980	1'622'430	1'618'740	
	Frais financiers						1'229'731	1'220'991	1'097'552	1'080'492	1'121'759	1'196'930	1'305'440	1'211'680	1'184'430	1'176'940	
	Intérêts et frais bancaire						c 297'383	289'875	197'050	155'400	158'200	230'630	291'240	240'480	238'330	227'740	
	Amortissements bâtiments						c 727'120	726'970	711'756	728'433	702'400	702'403	702'403	702'403	702'403	702'403	durée résiduelle au 31.12.2022 >>> 18 ans
	Amortissements matériel, mobilier et informatique						c 205'228	204'146	188'746	196'659	261'159	263'897	311'797	268'797	243'697	246'797	
	Autres frais des infrastructures						324'144	302'647	351'321	400'339	431'500	427'200	430'700	434'300	438'000	441'800	
	Frais de chauffage et électricité						c 111'633	95'845	110'374	121'114	140'000	177'200	180'700	184'300	188'000	191'800	2018 - 2022 contrat d'optimisation Energo
	Entretien et rénovation des bâtiments						c 212'511	206'802	240'947	279'225	291'500	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	
	Apurements charges						35'000	-	-	318'700	-	-	-	-	-	-	en 2022, réforme CPPEF (mesures transitoires)
	TOTAL DES CHARGES						6'374'135	6'420'844	6'543'866	7'068'370	7'229'480	7'106'630	7'268'140	7'350'480	7'380'530	7'430'540	
	Produits par nature y compris produits induits																
Revenus des infrastructures						c 43'141	36'465	34'040	46'972	40'650	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000	
Ecolage et taxes facturées aux élèves						202'090	186'938	127'446	123'298	135'000	135'000	135'000	136'000	137'000	138'000		
Recettes diverses						34'603	38'032	28'498	83'061	28'850	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000		
Apurements produits						-	-	11'500	11'500	-	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500	dissolution réserve retraitement MCH2 (2021 - 2030)	
TOTAL DES PRODUITS						279'833	261'435	201'484	264'830	204'500	216'500	216'500	217'500	218'500	219'500		
EXCEDENT DE CHARGES FACTURE AUX COMMUNES						6'094'302	6'159'409	6'342'382	6'803'540	7'024'980	6'890'130	7'051'640	7'132'980	7'162'030	7'211'040		
Investissements	Investissements																
	Investissements bruts réalisés et/ou planifiés						1'357'290	204'049	75'802	614'844	482'500	462'000	578'000	35'000	42'000	30'000	
	Subventions et/ou participations						-579'069	-	-236'195	-	-115'000	-	-	-	-	-	
	Total des investissements nets						778'221	204'049	-160'393	614'844	367'500	462'000	578'000	35'000	42'000	30'000	
	Prévisions des charges nouveaux investissements																
	Amortissements											9'700	119'500	136'500	146'200	155'200	
Charges d'intérêts											2'800	15'000	21'200	21'900	22'700		
Charges induites (+) Produits induits (-)											-	-	-	-	-		
Total revenus et charges induits											12'500	134'500	157'700	168'100	177'900		

⊖=> apurements c => charges/produits induits

Croissance en % (après apurements)										
=> des charges de fonctionnement nettes	2.70%	1.29%	1.92%	3.15%	7.11%	-1.70%	2.27%	1.13%	0.41%	0.68%
=> des recettes de fonctionnement nettes	-9.09%	-6.57%	-27.33%	33.34%	-19.28%	0.24%	0.00%	0.49%	0.49%	0.48%

