



RÉSEAU SANTÉ DE LA SARINE

Plan financier 2018 - 2022

Préambule

Actuellement, une association de communes n'a pas d'obligation légale d'établir une planification financière. En outre, aucune mention d'établissement d'un plan financier n'est faite dans les statuts du RSS. Cependant, le Comité de direction a souhaité établir un plan financier et par ce biais informer les communes de la Sarine de l'évolution future de leur participation au RSS.

Selon la procédure de consultation sur le projet de loi des finances communales, l'établissement d'un plan financier devrait être obligatoire dès l'année 2020.

Le plan financier en quelques mots

- Une représentation chiffrée des effets induits par la réalisation d'un programme des investissements.
- Un instrument de gestion transparent qui reflète la situation existante et projette l'avenir à moyen terme.

Services et entités juridiques comprises dans le plan financier

- Services transversaux (refacturés entièrement dans les autres services)
- Home médicalisé de la Sarine (HMS)
- Service d'aide et de soins à domicile (SASDS)
- Service des ambulances de la Sarine (SAS)
- Organe de coordination sarinois pour les lieux de résidence des aînés
- PassePartout de la Sarine
- Rattrapage des frais financiers des EMS
- Commission des établissements médico-sociaux (CODEMS)
- Commission des indemnités forfaitaires (entité juridique séparée incluse dans le RSS permettant de montrer aux communes le coût global des services médico-sociaux de la Sarine).

Evolution 2018 - 2022

L'accroissement des parts communales au RSS (sans CODEMS et Commission IF) est due principalement aux augmentations des paliers salariaux. Pour rappel, le RSS applique la LPers. Chaque employé a le droit en principe à un palier supplémentaire par année jusqu'au maximum de 20 paliers.

En page 4 de ce document vous trouverez également quelques commentaires utiles à la compréhension des chiffres du plan financier.

Incertitude 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
- L'impact des éventuelles adaptations de bases légales cantonales qui auraient des incidences en matière de charges
- La variation des taux d'intérêts
- L'incertitude de l'évolution des recettes (affluence du restaurant, fixation du prix de pension, etc.).

Conclusion

Cette planification financière répond ainsi au besoin de se doter d'un outil indispensable d'aide à la décision permettant notamment une meilleure "vision" à moyen et long terme.



Récapitulatif des participations communales y.c. indemnités forfaitaires

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
	Réseau santé de la Sarine					
412	Home médicalisé de la Sarine (HMS)					
4140.4612.01	Subventions communales	Bénéfice	49'600	92'300	131'100	125'700
421	Service d'Aide et soins à domicile					
4219.4612.01	Subventions communales	4'683'900	4'940'600	5'210'700	5'472'800	5'740'400
422	Service d'ambulances de la Sarine					
4229.4612.01	Subventions communales	1'152'900	1'334'800	1'435'600	1'533'700	1'586'800
490	Organe de coordination sarinois pour les lieux de résidence des aînés					
4900.4612.01	Subventions communales	412'050	417'800	423'800	429'600	435'400
533	Passepartout de la Sarine					
5339.4612.01	Subventions communales	44'100	44'900	45'500	46'000	46'600
950	Commission des établissements médico sociaux (CODEMS)					
9500.4612.01	Subventions communales	8'507'300	10'806'400	10'662'700	11'970'900	11'737'400
961	Rattrapage des frais financiers des EMS					
9610.4612.01	Subventions communales	696'200	686'900	677'700	668'500	659'200
	Total Réseau Santé de la Sarine	15'496'450	18'281'000	18'548'300	20'252'600	20'331'500
	Commission des indemnités forfaitaires					
5799.4632.01	Subventions aux IF, communes Sarine	3'800'000	3'950'000	4'100'000	4'250'000	4'400'000
5799.4632.02	Subventions aux frais administratifs, communes Sarine	93'000	94'600	96'200	97'300	98'100
	Total commission des indemnités forfaitaires	3'893'000	4'044'600	4'196'200	4'347'300	4'498'100
	TOTAL DES PARTICIPATIONS COMMUNALES	19'389'450	22'325'600	22'744'500	24'599'900	24'829'600

Villars-sur-Glâne, le 9 novembre 2017

Répartition selon clé de répartition pour le RSS et la commission des Indemnités forfaitres

Communes	population légale	IPF		Participation financière		2018	2019	2020	2021	2022
	Au 31.12.2016	IPF 2018	Population pondérée	Selon population légale, 75 %	Selon IPF, 25 %					
Arconciel	913	83.90	76'601	125'692	31'459	157'150	180'948	184'343	199'381	201'242
Autigny	792	72.65	57'539	109'034	23'630	132'664	152'753	155'619	168'314	169'886
Avry	1'864	130.69	243'606	256'615	100'045	356'660	410'669	418'374	452'503	456'729
Belfaux	3'348	81.29	272'159	460'915	111'771	572'686	659'408	671'781	726'582	733'366
Chénens	844	71.96	60'734	116'192	24'943	141'135	162'507	165'556	179'062	180'734
Corminboeuf	2'454	124.95	306'627	337'839	125'927	463'766	533'994	544'014	588'392	593'886
Corserrey	409	74.72	30'560	56'307	12'551	68'857	79'284	80'772	87'361	88'177
Cottens (FR)	1'473	82.22	121'110	202'786	49'738	252'524	290'764	296'219	320'384	323'375
Ependes (FR)	1'117	78.84	88'064	153'776	36'167	189'943	218'706	222'809	240'985	243'235
Ferpicloz	277	244.83	67'818	38'134	27'852	65'986	75'978	77'404	83'718	84'500
Fribourg	38'829	109.60	4'255'658	5'345'540	1'747'731	7'093'271	8'167'407	8'320'654	8'999'418	9'083'449
Givisiez	3'178	135.41	430'333	437'511	176'731	614'242	707'257	720'527	779'305	786'582
Granges-Paccot	3'606	137.61	496'222	496'434	203'790	700'224	806'259	821'387	888'392	896'688
Grolley	1'945	81.35	158'226	267'766	64'981	332'747	383'134	390'323	422'164	426'106
Marly	8'185	94.20	771'027	1'126'819	316'649	1'443'467	1'662'052	1'693'237	1'831'364	1'848'465
Matran	1'533	116.83	179'100	211'046	73'554	284'600	327'697	333'846	361'079	364'451
Neyruz (FR)	2'587	93.84	242'764	356'149	99'699	455'848	524'878	534'726	578'347	583'747
Noréaz	652	81.90	53'399	89'760	21'930	111'690	128'603	131'016	141'704	143'027
Pierrafortscha	148	138.40	20'483	20'375	8'412	28'787	33'146	33'768	36'523	36'864
Ponthaux	723	67.91	49'099	99'535	20'164	119'699	137'825	140'411	151'865	153'283
Le Mouret	3'156	77.44	244'401	434'483	100'371	534'854	615'847	627'402	678'583	684'919
Prez-vers-Noréaz	1'043	85.62	89'302	143'589	36'675	180'263	207'561	211'455	228'705	230'840
Senèdes	157	70.97	11'142	21'614	4'576	26'190	30'156	30'722	33'228	33'538
Treyvaux	1'449	71.06	102'966	199'482	42'286	241'768	278'380	283'603	306'738	309'602
Villars-sur-Glâne	12'128	189.39	2'296'922	1'669'647	943'309	2'612'956	3'008'637	3'065'088	3'315'125	3'346'080
Villarsel-sur-Marly	79	70.18	5'544	10'876	2'277	13'153	15'144	15'429	16'687	16'843
Hauterive (FR)	2'431	87.05	211'619	334'673	86'908	421'581	485'421	494'529	534'871	539'865
La Brillaz	1'983	81.72	162'051	272'997	66'552	339'549	390'967	398'303	430'794	434'817
La Sonnaz	1'092	85.09	92'918	150'334	38'160	188'494	217'038	221'110	239'148	241'381
Gibloux	7'236	83.63	605'147	996'171	248'524	1'244'695	1'433'180	1'460'071	1'579'177	1'593'923
Totaux Sarine	105'631		11'803'141	14'542'088	4'847'363	19'389'450	22'325'600	22'744'500	24'599'900	24'829'600



Commentaires

N° compte	
	Réseau Santé de la Sarine
	Le taux de majoration appliqué sur les charges de personnel est de 1.5 %.
	Le taux d'inflation appliqué sur les biens, services et marchandises est de 0 %, le but étant de maintenir les coûts.
0222.3010.01	RSS Charges du personnel administration Informatique : en 2018, un civiliste a été mis au budget pour un montant de CHF 12'000
0225.3010.01	RSS Charges du personnel infrastructures et achats : le chef du nouveau service infrastructures et achats a été provisionné en 2018 uniquement pour 9 mois, son engagement étant prévu pour le 1er avril 2018.
4120.4220.01	HMS : Taxes de soins LAMal (forfait caisses-maladie) RAI : montant adapté pour 105 résidents.
4125.4220.03	HMS : Taxe de pension : montant journalier de CHF 103 pour 105 résidents. Le forfait de CHF 103 devrait augmenter ces prochaines années. Le chiffre articulé serait de CHF 106 par jour. Avec un tel forfait les résultats du HMS 2019 et 2020 seraient bénéficiaires. Par contre dès l'exercice 2021 les résultats seraient de nouveau négatifs.
4210.3010.15	SASDS Charges du Personnel soins : engagement de 6 EPT chaque année.
4210.4221.01	SASDS : Facturation évaluations, conseils, examens et soins OPAS 7 : le chiffre d'affaire est augmenté suite aux engagements des 6 EPT ci-dessus.
4222.3300.02	SAS : Amort. planifiés, investissements : Amortissements annuels de 15 % sur des achats en 2018 de 2 ambulances (CHF 630'000, budget 2016) et de monitorings (CHF 129'000), en 2019 une ambulance (CHF 280'000) et en 2020 une ambulance (CHF 280'000).
9500.3706.01	CODEMS : Frais financiers, EMS de la Sarine : augmentations dues aux agrandissements et rénovations des EMS suivants : - Les Martinets, fin des travaux au 31.12.2017 pour un montant de CHF 19'300'000, prise en charge des frais financiers en 2019 - Le Gibloux, fin des travaux au 31.12.2017 pour un montant de CHF 16'000'000, prise en charge des frais financiers en 2019 - Le Manoir, fin des travaux au 31.12.2019 pour un montant de CHF 24'600'000, prise en charge des frais financiers en 2021
	Commission des Indemnités forfaitaires
5790.3707.01	Indemnités forfaitaires versées, année en cours, progression annuelle de CHF 150'000



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
0	Administration générale					
01	Législatif et exécutif					
012	Exécutif					
0126.3000.01	Jetons de présence et honoraires commission	46'000	46'000	46'000	46'000	46'000
0126.4210.02	Refacturation des charges à la COMIF	-11'500	-11'500	-11'500	-11'500	-11'500
0126.4980.01	Refacturation interne jetons de présence	-34'500	-34'500	-34'500	-34'500	-34'500
012	Total Exécutif	-	-	-	-	-
01	Total Législatif et Exécutif					
02	Services transversaux					
020	Direction générale (DG)					
0200.3010.01	RSS Charges du personnel administration DG	325'700	330'600	335'600	340'700	345'900
0200.3300.01	Amortissement concept communal pour les personnes âgées	-	6'000	12'000	18'000	18'000
0200.4210.02	Refacturation des charges à la COMIF	-23'400	-24'300	-25'100	-25'900	-26'300
0200.4612.05	Encaissement jetons de présence	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
0200.4980.01	Refacturation interne, Direction générale	-299'300	-309'300	-319'500	-329'800	-334'600
020	Total Direction générale (DG)	-	-	-	-	-
021	Finances					
0210.3010.01	RSS Charges du personnel administration Finances	545'600	553'800	562'200	570'700	579'300
0210.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, finances	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
0210.4210.02	Refacturation des charges à la COMIF	-31'900	-32'400	-32'900	-33'300	-33'800
0210.4980.01	Refacturation interne, administration financière	-563'700	-571'400	-579'300	-587'400	-595'500
021	Total Finances	-	-	-	-	-
022	Service RH, Juridique et Informatique					
0220	Ressources humaines					



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
0220.3010.01	RSS Charges du personnel administration RH	387'800	393'700	399'700	405'700	411'800
0220.3091.01	Recrutement du personnel	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
0220.3099.03	Santé et sécurité au travail	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
0220.3099.04	Manifestations en faveur du personnel	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
0220.3300.01	Amortissement étude plan de mobilité	-	3'750	3'750	3'750	3'750
0220.3300.02	Amortissement concept santé au travail	-	7'500	7'500	7'500	7'500
0220.4980.01	Refacturation interne, service RH	-462'800	-479'950	-485'950	-491'950	-498'050
0220	Total Ressources humaines	-	-	-	-	-
0221	Juridique					
0221.3010.01	RSS Charges du personnel administration Juridique	117'100	118'900	120'700	122'600	124'500
0221.4210.02	Refacturation des charges à la COMIF	-6'800	-7'000	-7'100	-7'200	-7'300
0221.4612.02	Participation de l'association CO	-43'900	-44'600	-45'300	-46'000	-46'700
0221.4980.01	Refacturation interne, service juridique	-66'400	-67'300	-68'300	-69'400	-70'500
0221	Total Juridique	-	-	-	-	-
0222	Informatique					
0222.3010.01	RSS Charges du personnel administration Informatique	197'400	188'400	191'300	194'200	197'200
0222.3113.03	Matériel informatique	34'000	34'000	34'000	34'000	34'000
0222.3118.01	Logiciels	220'000	220'000	220'000	220'000	220'000
0222.3300.01	Amortissement hardware et serveur	60'800	59'500	64'500	47'500	32'500
0222.3300.02	Amortissement software	78'400	92'500	94'000	59'000	60'500
0222.4612.07	Participation Commission IF coût informatique du personnel	-9'300	-8'900	-9'000	-9'200	-9'300
0222.4612.08	Participation Com. IF coût informatique logiciel et matériel	-8'100	-8'500	-8'600	-8'200	-7'900
0222.4980.01	Refacturation interne, personnel informatique	-188'100	-179'500	-182'300	-185'000	-187'900
0222.4980.02	Refacturation interne informatique	-333'700	-347'600	-354'000	-337'300	-324'100
0222.4980.20	Subvention Codems achat hardware HMS	-15'000	-13'500	-13'500	-15'000	-15'000
0222.4980.21	Subvention Codems achat software HMS	-36'400	-36'400	-36'400	-	-
0222	Total Informatique	-	-	-	-	-
0225	Infrastructures et achats					



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
0225.3010.01	RSS Charges du Personnel infrastructures et achats	315'200	353'200	358'500	363'900	369'400
0225.4980.01	Refacturation interne, service infrastructures et achat	-315'200	-353'200	-358'500	-363'900	-369'400
0225	Total infrastructures et achats	-	-	-	-	-
022	Total Service RH, Juridique, Informatique et infrastructure et achat	-	-	-	-	-
02	Total Services transversaux	-	-	-	-	-
0	Total Administration générale	-	-	-	-	-



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4	Santé					
41	HMS et Foyer de jour					
412	Home médicalisé de la Sarine (HMS)					
4120	HMS - Soins					
4120.3010.15	HMS Charges du Personnel soins	7'210'800	7'319'000	7'428'800	7'540'300	7'653'500
4120.4220.01	Taxes de soins LAMal (forfait caisses-maladie) RAI	-4'325'000	-4'325'000	-4'325'000	-4'325'000	-4'325'000
4120.4220.02	Taxes des frais d'accompagnement RAI	-2'885'800	-2'994'000	-3'103'800	-3'215'300	-3'328'500
4120	Total HMS - Soins	-	-	-	-	-
4122	HMS - Pharmacie					
4122.3106.01	Médicaments et matériel de soins	314'000	314'000	314'000	314'000	314'000
4122.3130.10	Frais de gestion pharmacie Hôpital Cantonal	52'000	52'000	52'000	52'000	52'000
4122.3604.01	Pot commun AFIPA	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
4122.3910.01	Frais administratifs EMS	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
4122.4220.04	Forfait médicament et matériel	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000
4122.4220.07	Forfait assistance pharmaceutique	-52'000	-52'000	-52'000	-52'000	-52'000
4122	Total HMS - Pharmacie	-	-	-	-	-
4123	HMS - Cuisine					
4123.3010.01	HMS Charge du Personnel exploitation Cuisine	819'800	832'100	844'600	857'300	870'200
4123.3101.01	Matériel de cuisine	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000
4123.3105.01	Marchandise (consommable) de cuisine	475'000	475'000	475'000	475'000	475'000
4123.3150.01	Entretien machines et appareils de cuisine	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
4123	Total HMS - Cuisine	1'332'800	1'345'100	1'357'600	1'370'300	1'383'200
4124	HMS - Restaurant					
4124.3010.01	HMS Charge du Personnel exploitation Restaurant	207'800	211'000	214'200	217'500	220'800
4124.3105.01	Achats de marchandise	141'000	142'000	142'000	142'000	142'000



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4124.4250.01	Recettes cafétéria/restaurant	-349'300	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000
4124	Total HMS - Restaurant	-500	-7'000	-3'800	-500	2'800
4125	HMS - Intendance					
4125.3010.01	HMS Personnel exploitation Intendance	850'800	863'600	876'600	889'800	903'200
4125.3101.01	Charges d'entretien	68'400	68'400	68'400	68'400	68'400
4125.3101.03	Produits de lessive	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
4125.3112.01	Textiles et substituts textiles	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500
4125.4220.03	Taxe de pension	-3'947'500	-3'947'500	-3'947'500	-3'947'500	-3'947'500
4125.4220.08	Prestation mercerie-lingerie-blanchissage	-75'500	-75'500	-75'500	-75'500	-75'500
4125.4980.02	Prestation interne blanchisserie SAS	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000
4125	Total HMS - Intendance	-3'065'300	-3'052'500	-3'039'500	-3'026'300	-3'012'900
4126	HMS - Maintenance					
4126.3100.01	Achat de mobilier, machine, matériel et outillage	29'000	29'000	29'000	29'000	29'000
4126.3120.01	Electricité, chauffage et eau	214'500	214'500	214'500	214'500	214'500
4126.3120.04	Elimination déchets et eaux usées	32'000	32'000	32'000	32'000	32'000
4126.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, service technique	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4126.3144.01	Entretien et réparation d'immeuble	175'000	175'000	175'000	175'000	175'000
4126.3150.01	Entretien et réparation mobilier	35'000	35'000	35'000	35'000	35'000
4126.3151.01	Frais véhicules HMS	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500
4126.3300.02	Amortissement immeuble	504'000	474'000	474'000	474'000	474'000
4126.3300.03	Amortissement investissement	116'600	100'200	54'000	65'000	65'000
4126.3300.04	Amortissement HMS non pris par Codems	52'100	52'000	52'000	52'000	8'000
4126.3980.27	Imputations internes : service infrastructures et achats	216'200	243'000	246'700	250'500	254'400
4126.4260.01	Prestations aux résidents, tél. - TV	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
4126.4470.01	Location de parking	-23'500	-23'500	-23'500	-23'500	-23'500
4126.4980.01	Refacturation loyer foyer de jour	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000
4126.4980.02	Refacturation interne foyer de jour eau-électricité	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
4126.4980.52	Imputations internes : Participation CODEMS aux amortissements	-620'600	-574'200	-528'000	-539'000	-539'000
4126	Total HMS - Maintenance	709'800	736'500	740'200	744'000	703'900



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4127	HMS - Non soins (Direction/autres frais)					
4127.3010.01	HMS Charge du Personnel administration (non soins)	147'000	147'000	147'000	147'000	147'000
4127.3100.01	Frais d'administration et communications	84'000	84'000	84'000	84'000	84'000
4127.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, divers hors soins	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4127.3134.01	Primes assurances choses et du bâtiment	37'000	37'000	37'000	37'000	37'000
4127.3170.01	Frais de représentation	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4127.3980.20	Imputations internes : comité de direction	9'200	9'200	9'200	9'200	9'200
4127.3980.21	Imputations internes : service direction générale	77'800	80'400	83'100	85'800	87'000
4127.3980.22	Imputations internes : service finances	187'900	190'500	193'200	195'900	198'700
4127.3980.23	imputations internes . service ressources humaines	208'200	216'000	218'700	221'400	224'100
4127.3980.24	Imputations internes . service juridique	14'600	14'900	15'100	15'300	15'600
4127.3980.25	Imputations internes : service informatique (personnel)	39'800	40'600	41'300	42'100	42'800
4127.3980.26	Imputations internes : service informatique (logiciel et matériel)	65'200	67'900	69'200	65'900	63'300
4127.4309.01	Autres produits	-21'500	-21'500	-21'500	-21'500	-21'500
4127	Total HMS - Non soins (Direction/autres frais)	864'200	881'000	891'300	897'100	902'200
4128	HMS - Non soins (frais div. expl. & animation)					
4128.3010.60	Salaires aumônier, part hors soins	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
4128.3106.01	Autre matériel de soins (HC)	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
4128.3109.01	Décoration florale	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
4128.3130.01	Frais d'animation	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
4128.3134.01	Primes assurances RC	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4128.3137.01	Taxes et redevances radio-TV	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4128.4250.25	Recettes animation	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
4128.4309.11	Produits d'hygiène et cosmétique	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500
4128	Total HMS - Non soins (frais div. expl. & animation)	134'500	134'500	134'500	134'500	134'500
4129	HMS - Non soins (frais financiers et locations)					
4129.3400.01	Intérêt du capital et frais bancaires	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4129.3406.01	Intérêts hypothécaires	185'000	175'000	165'000	160'000	160'000
4131.4980.50	Imputations internes : Frais financiers CODEMS	-185'000	-175'000	-165'000	-160'000	-160'000



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4129	Total HMS - Non soins (frais financiers et locations)	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
413	HMS - Foyer de jour					
4130	HMS - Foyer de jour (soins)					
4130.3010.01	HMS Charge du Personnel exploitation Foyer de jour	227'300	230'800	234'300	237'900	241'500
4130.4220.06	Participation assureurs maladie Foyer de jour	-45'000	-45'000	-45'000	-45'000	-45'000
4130.4220.09	Participations hôtes soins Foyer de jour	-55'000	-55'000	-55'000	-55'000	-55'000
4130.4631.02	Subvention soins Foyer de jour	-172'400	-175'900	-179'400	-183'000	-186'600
4130	Total HMS - Foyer de jour (soins)	-45'100	-45'100	-45'100	-45'100	-45'100
4131	HMS - Foyer de jour (hors soins)					
4131.3101.01	Frais administratifs Foyer de jour	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
4131.3105.01	Facturation repas Foyer de jour	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000
4131.3130.01	Animation Foyer de jour	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
4131.3144.01	Entretien et réparation Foyer de jour	15'500	15'500	15'500	15'500	15'500
4131.3980.01	Imputations internes : Loyer Foyer de jour	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4131.3980.02	Imputations internes : Energie et chauffage Foyer de jour	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
4131.3980.22	Imputations internes : service finances	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
4131.3980.26	Imput.internes : service informatique (logiciel et matériel)	6'500	6'500	6'500	6'500	6'500
4131.3980.27	Imputations internes : service infrastructures et achats	6'100	6'100	6'100	6'100	6'100
4131.4250.05	Participation repas & collations Foyer de jour	-21'000	-21'000	-21'000	-21'000	-21'000
4131.4980.51	Imputations internes : Frais financiers CODEMS	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000
4131	Total HMS - Foyer de jour (hors soins)	45'100	45'100	45'100	45'100	45'100
414	Subventions communales					
4140.4612.01	Subventions communales : déficit du HMS		-49'600	-92'300	-131'100	-125'700
4140.4612.12	Report sur l'exercice suivant	12'500				
414	Total Subventions communales	12'500	-49'600	-92'300	-131'100	-125'700
41	Total HMS et Foyer de jour	-	-	-	-	-



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
42	Soins ambulatoires					
421	Service d'Aide et soins à domicile					
4210	Service d'Aide et soins à domicile - Soins					
4210.3010.15	SASDS Charge du Personnel soins	9'629'400	10'368'100	11'117'900	11'878'900	12'651'300
4210.3106.01	Achat matériel courant	42'000	44'000	46'000	48'000	50'000
4210.4221.01	Facturation évaluations, conseils, examens et soins OPAS 7	-5'338'000	-5'740'000	-6'142'000	-6'544'000	-6'946'000
4210.4631.01	Subventions cantonales soins	-1'285'600	-1'402'000	-1'507'000	-1'615'000	-1'727'000
4210	Total Service d'Aide et soins à domicile - Soins	3'047'800	3'270'100	3'514'900	3'767'900	4'028'300
4211	Service d'Aide et soins à domicile - Ergothérapie					
4211.3010.14	SASDS Charge du personnel Ergothérapeute	247'400	251'200	255'000	258'900	262'800
4211.3101.01	Achat de matériel courant Ergothérapie	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4211.4220.10	Facturation Ergothérapie	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000
4211	Total Service d'Aide et soins à domicile - Ergothérapie	72'400	76'200	80'000	83'900	87'800
4214	Service d'Aide et soins à domicile - Economie familiale					
4214.3010.17	SASDS Charge du Personnel économie familiale autres	184'400	187'200	190'100	193'000	195'900
4214.3181.01	Pertes s/produits	7'500	7'500	7'500	7'500	7'500
4214.4221.06	Facturation économie familiale	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000
4214.4260.03	Participation aux frais administratifs et déplacements, autres recettes	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
4214	Total Service d'Aide et soins à domicile - Economie familiale	-108'100	-105'300	-102'400	-99'500	-96'600
4215	Service d'Aide et soins à domicile - Direction et administration					
4215.3010.01	SASDS Charge du Personnel administration	315'900	320'700	325'600	330'500	335'500
4215.3980.20	Imputations internes : comité de direction	9'200	9'200	9'200	9'200	9'200
4215.3980.21	Imputations internes : service direction générale	69'000	71'300	73'600	76'000	77'100
4215.3980.22	Imputations internes : service finances	167'400	169'700	172'100	174'500	176'900
4215.3980.23	imputations internes . service ressources humaines	204'300	211'900	214'500	217'200	219'900
4215.3980.24	Imputations internes . service juridique	14'600	14'900	15'100	15'300	15'600

Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4215.3980.25	Imputations internes : service informatique (personnel)	103'200	94'200	95'700	97'100	98'600
4215.3980.26	Impu. internes : service informatique (logiciel et matériel)	196'300	204'500	208'200	198'400	190'700
4215.3980.27	Imputations internes : service infrastructures et achats	46'400	52'100	52'800	53'600	54'400
4215.4250.20	Prestations pour tierces organisations	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
4215	Total Service d'Aide et soins à domicile - Direction et administration	1'096'300	1'118'500	1'136'800	1'141'800	1'147'900
4216	Service d'Aide et soins à domicile - Charges d'exploitation					
4216.3010.01	SASDS Charge du Personnel exploitation	17'100	17'400	17'700	18'000	18'300
4216.3100.01	Frais d'administration et de communications	101'300	101'300	101'300	101'300	101'300
4216.3110.01	Mobiliers, machines et appareils	21'500	21'500	21'500	21'500	21'500
4216.3120.02	Eau, énergies et combustibles	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
4216.3120.03	Frais de fonctionnement St-Nicolas de Flüe 2	17'500	17'500	17'500	17'500	17'500
4216.3130.12	Cotisations AFSASD	72'000	72'000	72'000	72'000	72'000
4216.3130.21	Publicités et relations publiques	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4216.3134.11	Aussrance et taxes	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000
4216.3150.01	Entretien meubles et appareils de bureau	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4216.3151.00	Frais des véhicules	55'500	56'000	56'000	56'000	56'000
4216.3160.00	Loyers administration et Antennes	237'400	237'400	237'400	237'400	237'400
4216.3161.02	Loc. (leasing) mobilier, machines et appareils	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4216.3300.21	Amort. planifiés véhicules	15'200	20'000	20'000	17'000	11'000
4216.3400.01	Intérêts et frais bancaires, c/c	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
4216	Total Service d'Aide et soins à domicile - Charges d'exploitation	575'500	581'100	581'400	578'700	573'000
4219.4612.01	Subventions communales soins	-4'683'900	-4'940'600	-5'210'700	-5'472'800	-5'740'400
421	Total Service d'Aide et soins à domicile	-				

Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
422	Service d'ambulances de la Sarine					
4220	SAS - Soins					
4220.3010.01	SAS Charges du Personnel soins	3'145'500	3'192'700	3'240'600	3'289'300	3'338'700
4220.3030.02	Honoraires médecins	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
4220.3106.01	Médicaments et matériel de soins	85'000	85'000	85'000	85'000	85'000
4220.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, SAS	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
4220.4221.20	Facturation, intervention d'urgence et transert interhospitaliers	-2'100'000	-2'100'000	-2'100'000	-2'100'000	-2'100'000
4220.4221.21	Facturation, transferts interhospitaliers	-625'000	-625'000	-625'000	-625'000	-625'000
4220.4221.22	Prestations externes	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
4220.4614.01	Refacturation salaires ambulanciers SMUR	-320'000	-320'000	-320'000	-320'000	-320'000
4220	Total SAS - Soins	182'000	229'200	277'100	325'800	375'200
4221	SAS - Non soins (Direction-administration)					
4221.3010.01	SAS Charges du Personnel administration	222'600	226'000	229'400	232'900	236'400
4221.3099.03	Frais de représentation	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
4221.3100.01	Frais d'administration et communcations	55'800	55'800	55'800	55'800	55'800
4221.3137.01	Reconnaissance IAS	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4221.3181.01	Frais de poursuites, encaissements	28'000	28'000	28'000	28'000	28'000
4221.3181.02	Pertes sur débiteurs	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
4221.3980.20	Imputations internes : comité de direction	4'600	4'600	4'600	4'600	4'600
4221.3980.21	Imputations internes : service direction générale	64'500	66'700	68'900	71'100	72'200
4221.3980.22	Imputations internes : service finances	86'900	88'100	89'300	90'600	91'800
4221.3980.23	imputations internes . service ressources humaines	46'300	48'000	48'600	49'200	49'800
4221.3980.24	Imputations internes . service juridique	14'600	14'900	15'100	15'300	15'600
4221.3980.25	Imputations internes : service informatique (personnel)	27'800	28'000	28'400	28'800	29'300
4221.3980.26	Impu. internes : service informatique (logiciel et matériel)	60'200	62'700	63'900	60'800	58'500
4221.3980.27	Imputations internes : service infrastructures et achats	46'500	52'100	52'800	53'600	54'400
4221	Total SAS - Non soins (Direction-administration)	745'800	762'900	772'800	778'700	784'400
4222	SAS - Non soins (frais généraux)					
4222.3101.01	Produits de nettoyage et désinfection, matériel d'atelier	12'100	12'100	12'100	12'100	12'100



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4222.3113.01	Réseau radio Polycom	9'200	9'200	9'200	9'200	9'200
4222.3120.01	Electricité, chauffage et eau	55'500	55'500	55'500	55'500	55'500
4222.3120.04	Elimination déchets - eaux usées	2'600	2'600	2'600	2'600	2'600
4222.3134.01	Assurances RC et bâtiment et taxes	9'200	9'200	9'200	9'200	9'200
4222.3144.01	Entretien et réparations immeuble	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000
4222.3150.01	Entretien et réparations mobilier, investissement (amort. direct)	40'700	40'700	40'700	40'700	40'700
4222.3151.30	Frais des véhicules	145'200	145'200	145'200	145'200	145'200
4222.3300.01	Amort. planifiés, immeuble	64'000	64'000	64'000	64'000	64'000
4222.3300.02	Amort. planifiés, investissements	-	114'000	156'000	198'000	198'000
4222.3400.01	Int. du capital et frais bancaires	3'000	7'500	10'500	13'000	12'000
4222.3406.01	Intérêts hypothécaires	27'000	25'000	23'000	22'000	21'000
4222.3980.01	Imputations internes : Blanchissage	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
4222.4290.01	Frais récupérés s/enc. et poursuites	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
4222.4309.02	Taxes kilométriques	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000
4222.4309.05	Téléalarme	-500	-500	-500	-500	-500
4222	Total SAS - Non soins (frais généraux)	134'000	250'500	293'500	337'000	335'000
4223	SAS secteur événements particuliers					
4223.3010.01	SAS Charge du Personnel administration	69'000	70'100	70'100	70'100	70'100
4223.3030.03	Appui psychologique	6'200	6'200	6'200	6'200	6'200
4223.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	7'500	7'500	7'500	7'500	7'500
4223.3106.02	Matériel d'intervention	6'400	6'400	6'400	6'400	6'400
4223.3151.41	Frais véhicule poste sanitaire mobile	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4223.4309.13	Recettes véhicule poste sanitaire mobile	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
4223	Total SAS secteur événements particuliers	91'100	92'200	92'200	92'200	92'200
4229.4612.01	Subventions communales	-1'152'900	-1'334'800	-1'435'600	-1'533'700	-1'586'800
422	Total Service d'ambulances de la Sarine	-	-	-	-	-
42	Total Soins ambulatoires	-	-	-	-	-



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
49	Santé publique, non mentionnée ailleurs					
490	Organe de coordination sarinois pour les lieux de résidence des aînés					
4900	Organe de coordination sarinois pour les lieux de résidence des aînés					
4900.3010.01	Personnel administration	368'050	373'600	379'300	385'000	390'800
4900.3113.01	Entretien (maintenance) GELAEMS	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
4900.3980.21	Imputations internes : service direction générale	3'000	3'100	3'200	3'300	3'300
4900.3980.22	Imputations internes : service finances	3'000	3'000	3'100	3'100	3'100
4900.3980.23	imputations internes . service ressources humaines	4'000	4'100	4'100	4'200	4'200
4900.3980.24	Imputations internes . service juridique	500	500	500	500	500
4900.3980.25	Imputations internes : service informatique (personnel)	1'500	1'400	1'500	1'500	1'500
4900.3980.26	Impu. internes : service informatique (logiciel et matériel)	2'000	2'100	2'100	2'000	2'000
4900	Total organe de coordination sarinois pour les lieux de résidence des aînés	412'050	417'800	423'800	429'600	435'400
4900.4612.01	Subventions communales	-412'050	-417'800	-423'800	-429'600	-435'400
490	Total organe de coordination sarinois pour les lieux de résidences des aînés	-	-	-	-	-
49	Total santé publique, non mentionnée ailleurs	-	-	-	-	-
4	Total Santé	-	-	-	-	-



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
5	Prévoyance sociale					
53	Vieillesse et survivants					
533	Passepartout de la Sarine					
5330	Passepartout de la Sarine					
5330.3980.22	Imputations internes : service finances	42'200	42'900	43'500	44'100	44'700
5330.3980.26	Imputations internes : service informatique (logiciel et matériel)	1'900	2'000	2'000	1'900	1'900
5330	Total Passepartout de la Sarine	44'100	44'900	45'500	46'000	46'600
5339.4612.01	Subventions communales soins	-44'100	-44'900	-45'500	-46'000	-46'600
533	Total Passepartout de la Sarine	-44'100	-44'900	-45'500	-46'000	-46'600
53	Total Vieillesse et survivants	-	-	-	-	-
5	Total Prévoyance sociale	-	-	-	-	-



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
9	Finances					
95	Quotes-parts, autres					
950	Commission des établissements médico sociaux					
950	Commission des établissements médico sociaux					
9500.3706.01	Frais financiers, EMS de la Sarine	6'900'000	9'253'000	9'161'000	10'494'000	10'258'000
9500.3707.01	Frais financiers, EMS hors Sarine	1'050'000	1'050'000	1'050'000	1'050'000	1'050'000
9500.3980.20	Imputations internes : comité de direction	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500
9500.3980.21	Imputations internes : service direction générale	85'000	87'900	90'800	93'700	95'100
9500.3980.22	Imputations internes : service finances	72'400	73'300	74'300	75'400	76'400
9500.3980.24	Imputations internes : service juridique	22'000	22'300	22'600	23'000	23'300
9500.3980.25	Imputations internes : service informatique (personnel)	9'300	8'900	9'000	9'100	9'300
9500.3980.26	Imputations internes : service informatique (logiciel et matériel)	8'100	8'400	8'600	8'200	7'800
9500.4980.50	Imputations internes : frais financiers HMS	185'000	175'000	165'000	160'000	160'000
9500.4980.51	Imputations internes : frais financiers Foyer de jour	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
9500.4980.52	Imputations internes : participation CODEMS aux amortissement HMS	672'000	624'100	577'900	554'000	554'000
9500.4612.01	Subventions des autres districts	-520'000	-520'000	-520'000	-520'000	-520'000
9500	Total Commission des établissements médico sociaux	8'507'300	10'806'400	10'662'700	11'970'900	11'737'400
9500.4612.01	Subventions communales	-8'507'300	-10'806'400	-10'662'700	-11'970'900	-11'737'400
950	Total Commission des établissements médico sociaux	-	-	-	-	-
95	Total santé publique, non mentionnée ailleurs	-	-	-	-	-



Plan financier comptes de fonctionnement par établissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
96	Administration de la dette					
961	Rattrapage des frais financiers des EMS					
9610.3300.01	Amortissement prêt rattrapage financier	650'000	650'000	650'000	650'000	650'000
9610.3406.01	Intérêts passifs du prêt	46'200	36'900	27'700	18'500	9'200
9610.4612.01	Subventions communales	-696'200	-686'900	-677'700	-668'500	-659'200
961	Total Rattrapage des frais financiers des EMS	-	-	-	-	-
96	Total Administration de la dette	-	-	-	-	-
9	Total Finances	-	-	-	-	-
	Total Exploitation	-	-	-	-	-

Villars-sur-Glâne, le 9 novembre 2017



Plan financier comptes de fonctionnement par natures 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
30	Charges de personnel	25'695'350	26'692'800	27'682'900	28'687'900	29'707'800
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3'464'300	3'468'450	3'470'150	3'472'050	3'474'150
33	Amortissement du patrimoine administratif	891'100	993'450	1'003'750	1'005'750	942'250
34	Charges financières	275'200	258'400	240'200	227'500	216'200
37	Frais financiers des EMS et amortissement du prêt relatif au rattrapage des frais financiers des EMS	8'600'000	10'953'000	10'861'000	12'194'000	11'958'000
	Total des charges	38'925'950	42'366'100	43'258'000	45'587'200	46'298'400
42	Facturation et encaissements des taxes	-20'696'100	-21'217'000	-21'728'800	-22'242'300	-22'757'500
43	Revenus divers	-286'500	-286'500	-286'500	-286'500	-286'500
44	Revenus financiers	-23'500	-23'500	-23'500	-23'500	-23'500
46	Subventions cantonales, encaissements des frais financiers des EMS des districts hors Sarine et refacturation des salaires (SMUR, ass. des CO et commission IF).	-2'435'900	-2'558'100	-2'670'900	-2'782'300	-2'899'400
	Total des produits	-23'442'000	-24'085'100	-24'709'700	-25'334'600	-25'966'900
	EXCEDENT DES CHARGES RESEAU SANTE DE LA SARINE	15'483'950	18'281'000	18'548'300	20'252'600	20'331'500

Villars-sur-Glâne, le 9 novembre 2017



RÉSEAU SANTÉ DE LA SARINE

Investissements 2018 à 2022



Investissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
0	Administration générale					
02	Services transversaux					
020	Total Direction générale (DG)					
0200.5200.08	Projet concept communal pour les personnes âgées	40'000	40'000	40'000		
022	Service RH, Juridique et Informatique	40'000	40'000	40'000	0	0
0222.5200.05	Projet de mise en place d'un concept et d'une directive MSST pour les collaborateurs du RSS	50'000				
0222.5200.20	Investissement Hardware pour le réseau	0	20'000	60'000	100'000	60'000
0222.5200.06	Investissement Software pour le réseau	85'000	10'000	10'000	10'000	10'000
0222.5200.07	Programme WeDo pour l'organe de coordination	45'100				
022	Total Service RH, Juridique et Informatique	180'100	30'000	70'000	110'000	70'000
02	Total Services transversaux	220'100	70'000	110'000	110'000	70'000
0	Total Administration générale	220'100	70'000	110'000	110'000	70'000
4	Santé					
41	HMS et Foyer de jour					
412	Home médicalisé de la Sarine (HMS)					
4126	HMS - Maintenance					
4126.5040.07	Appel malade et téléphonie IP (crédit complémentaire)	170'000				
4126.5040.09	Honoraires MEP (mandat d'étude parallèle)	430'000				
4126.5040.10	Adaptation du parking suite au plan de mobilité	60'000				
4126.5040.20	Travaux de rénovation du bâtiment		200'000	5'000'000	3'000'000	5'000'000
4126	Total HMS - Maintenance	660'000	200'000	5'000'000	3'000'000	5'000'000



Investissements 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
4127	HMS - Non soins (Direction/autres frais)					
4127.5060.09	Achat d'un nouveau véhicule	18'000				
4127.5060.20	Divers achats de matériel (réserve)			150'000		
4127	Total HMS - Non soins (Direction/autres frais)	18'000	0	150'000	0	0
412	Total Home médicalisé de la Sarine (HMS)	678'000	200'000	5'150'000	3'000'000	5'000'000
41	Total HMS et Foyer de jour	678'000	200'000	5'150'000	3'000'000	5'000'000
42	Soins ambulatoires					
421	Service d'Aide et soins à domicile					
4216.5060.10	Achat de voitures de services	30'000	15'000	15'000	15'000	30'000
421	Total Service d'Aide et soins à domicile	30'000	15'000	15'000	15'000	30'000
422	Service d'ambulances de la Sarine					
4220.5060.11	Remplacement des monitorings d'intervention	129'000				
4220.5060.20	Remplacement des ambulances		280'000	280'000		
422	Total Service d'ambulances de la Sarine	129'000	280'000	280'000	0	0
42	Total Soins ambulatoires	159'000	295'000	295'000	15'000	30'000
4	Total Santé	837'000	495'000	5'445'000	3'015'000	5'030'000
	Total Investissements	1'057'100	565'000	5'555'000	3'125'000	5'100'000

Villars-sur-Glâne, le 9 novembre 2017



RÉSEAU SANTÉ
DE LA SARINE

COMMISSION
DES INDEMNITÉS
FORFAITAIRES

Plan financier 2018 à 2022

Plan financier 2018 à 2022

N° compte	Désignation du compte	2018	2019	2020	2021	2022
5	Prévoyance sociale					
57	Indemnités forfaitaires (IF)					
579	Indemnités forfaitaires versées					
5790	Gestion des indemnités forfaitaires					
5790.3100.01	Dépenses administratives diverses	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
5790.3132.02	Participation aux coûts comité de direction	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500
5790.3132.03	Participation aux coûts salariaux DG	23'400	24'300	25'100	25'900	26'300
5790.3132.04	Participation aux coûts salariaux, service des finances	31'900	32'400	32'900	33'300	33'800
5790.3132.05	Participation aux coûts salariaux, service juridique	6'800	7'000	7'100	7'200	7'300
5790.3133.01	Participation aux coûts salariaux, service informatique	9'300	8'900	9'000	9'200	9'300
5790.3133.02	Participation aux coûts informatiques	8'100	8'500	8'600	8'200	7'900
5790.3707.01	Indemnités forfaitaires versées, année en cours	3'800'000	3'950'000	4'100'000	4'250'000	4'400'000
5790	Total Gestion des indemnités forfaitaires	3'893'000	4'044'600	4'196'200	4'347'300	4'498'100
5799	Subventions aux IF					
5799.4632.01	Subventions aux IF, communes Sarine	-3'800'000	-3'950'000	-4'100'000	-4'250'000	-4'400'000
5799.4632.02	Subventions aux frais administratifs, communes Sarine	-93'000	-94'600	-96'200	-97'300	-98'100
5799	Total Subventions aux IF	-3'893'000	-4'044'600	-4'196'200	-4'347'300	-4'498'100
579	Total Indemnités forfaitaires versées	-	-	-	-	-
57	Total Indemnités forfaitaires (IF)	-	-	-	-	-
5	Total Prévoyance sociale	-	-	-	-	-
	Total Exploitation	-	-	-	-	-

Villars-sur-Glâne, le 9 novembre 2017