



RÉSEAU SANTÉ
DE LA SARINE

Etats financiers 2024

Villars-sur-Glâne, le 31 mars 2025

Table des matières

Préambule	3
Récapitulation des participations communales	4
Compte de résultats	
Compte de résultats par fonctions	5-28
Commentaires du compte de résultats	29-34
Compte de résultats par nature	35-38
Bilan	
Bilan comparé au 31 décembre 2024	39-40
Commentaires du bilan	41-44
Compte des investissements	
Compte des investissements	45-46
Commentaires des investissements	47
Tableau des flux de trésorerie	48
Annexe aux comptes	
Principes	49
Indicateurs financiers	50
Provisions et réserves	51
Tableau des immobilisations	52-56
Répartitions des participations par commune	57-64
Rapport de révision	65-66



Préambule

Cette année 2024 est la neuvième année de fonctionnement du Réseau Santé de la Sarine (RSS). Le RSS est organisé sur la base de deux directions opérationnelles, la direction soin regroupant le HMS, le maintien à domicile et orientation, ainsi que la direction secours regroupant le bataillon Sarine et le service des ambulances, soutenues par la direction générale et les services transversaux (finances, ressources humaines et formation, affaires juridiques, administration et communication, systèmes d'informatique et des télécommunications, maintenance et véhicules). Cette nouvelle organisation a été mise en place dès le mois de janvier 2023 .

Pour rappel, le HMS et le SAS étaient exploités par le biais de l'ACSMS (Association des communes de la Sarine pour les services médico-sociaux) qui est devenue au 1^{er} janvier 2016 le Réseau Santé de la Sarine (RSS). L'activité d'aide et de soins à domicile était, quant à elle, gérée par l'intermédiaire de la Fondation pour l'aide et les soins à domicile (FASDS). Cette fondation a été dissoute en date du 12 septembre 2016. Le Centre de coordination qui a débuté son activité le 1^{er} juillet 2018 est également considéré comme un nouveau service du RSS. La commission des indemnités forfaitaires a été intégrée dans les états financiers au 1^{er} janvier 2020. Le Foyer de la Rose d'Automne a intégré le RSS au 1^{er} janvier 2020. Le Bataillon Sarine a été intégré le 1^{er} janvier 2023 à la direction Secours du RSS. Les états financiers du RSS sont répartis en 8 « services » distincts, à savoir :

- Direction secours
- Home médicalisé de la Sarine (HMS)
- Service d'aide et de soins à domicile de la Sarine (SASDS)
- Service d'ambulances de la Sarine (SAS)
- Centre de coordination
- PassePartout Sarine
- Commission des indemnités forfaitaires
- Commission des établissements médico-sociaux (CODEMS)

Le Réseau Santé de la Sarine exploite également un foyer de jour. Cette entité dénommée « Foyer de jour de la Sarine » figure dans les comptes du HMS. Le montant à charge des communes pour le PassePartout de la Sarine est en lien avec la gestion de la centrale téléphonique.

Comme vous pourrez le constater dans les états financiers, presque tous les services du RSS, sauf les IF, présentent un meilleur résultat par rapport au budget. Cette situation favorable a permis de diminuer les participations communales de CHF 2'765'437,82. Ce montant sera reversé aux communes lors de l'établissement du 3^{ème} acompte lié au budget 2025.

Récapitulatif des participations communales

		Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
150	Direction secours			
1509.4612.01	Subventions communales	1 661 366.78	2 724 600.00	1 786 034.82
421	Service d'aide et de soins à domicile (SASDS)			
4219.4612.01	Subventions communales	7 100 885.25	7 667 900.00	6 679 630.97
422	Service d'ambulances de la Sarine (SAS)			
4229.4612.01	Subventions communales	1 204 313.99	1 565 500.00	909 771.63
490	Centre de coordination			
4909.4612.01	Subventions communales	548 142.26	607 500.00	511 079.67
533	PassePartout Sarine			
5339.4612.01	Subventions communales	68 621.06	62 200.00	60 021.62
579	Commission des indemnités forfaitaires			
5799.4612.01	Subventions communales	6 964 434.44	6 741 100.00	5 832 861.97
950	Commission des établissements médico-sociaux			
9509.4612.01	Subventions communales	13 397 198.40	14 341 600.00	10 587 679.40
Total Réseau santé de la Sarine		30 944 962.18	33 710 400.00	26 367 080.08

Pour rappel, les résultats du HMS sont reportés au bilan. L'exercice 2024 se termine par une perte de CHF195'392,77 qui sera reporté au bilan. Pour mémoire, le budget 2024 du HMS prévoyait un déficit de CHF 393'200.--.

Compte de résultats par fonctions

[illegible]

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
021	Finances	874 142.14	874 142.14	870 300.00	870 300.00	698 143.63	698 143.63
0210	Finances	874 142.14	874 142.14	870 300.00	870 300.00	698 143.63	698 143.63
0210.3010.01	RSS Salaires du personnel	458 534.36		455 600.00		389 710.40	
0210.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	3 930.00		3 600.00		5 100.00	
0210.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	538.75		500.00		207.35	
0210.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	41 691.55		42 300.00		35 870.41	
0210.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	38 065.50		37 400.00		30 355.55	
0210.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	3 907.10		3 800.00		3 564.40	
0210.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	5 474.20		5 000.00		4 704.70	
0210.3099.01	Autres charges du personnel	1 916.10		1 500.00		649.55	
0210.3130.01	Honoraires et prestations de tiers	68 793.22		70 000.00		114 472.35	
0210.3130.02	Honoraires et prestations de tiers (ass. des CO)	103 073.40		115 000.00			
0210.3400.01	Frais bancaires	4 433.81		8 000.00		4 907.76	
0210.3406.01	Intérêts bancaires	142 317.65		117 500.00		98 900.01	
0210.3914.02	Imp. RH et formation : formation	1 466.50		10 100.00		9 701.15	
0210.4913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services		727 390.68		744 800.00		596 513.32
0210.4943.01	Imp. Finances : intérêts et charges financières		146 751.46		125 500.00		101 630.31
022	Service RH, Juridique, Informatique et maintenance	4 474 671.04	4 474 671.04	4 578 300.00	4 578 300.00	4 050 098.92	4 050 098.92
0220	Ressources humaines et formation	1 074 818.64	1 074 818.64	879 100.00	879 100.00	681 590.39	681 590.39
0220.3010.01	RSS Salaires du personnel	478 737.30		470 200.00		374 376.00	
0220.3010.34	Stagiaires	5 040.00		15 600.00		12 004.45	
0220.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	5 808.60		6 100.00		4 680.00	
0220.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	329.90		500.00		213.80	
0220.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	45 299.20		43 700.00		35 669.28	
0220.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	39 485.30		37 400.00		29 786.75	
0220.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	4 251.20		3 900.00		3 297.40	
0220.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	5 923.75		5 200.00		4 664.90	
0220.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	159 162.91		160 000.00		127 911.86	
0220.3091.01	Recrutement du personnel	17 895.28		22 000.00		30 733.69	
0220.3099.01	Autres charges du personnel	197 945.75		1 000.00		1 536.30	
0220.3099.03	Santé et sécurité au travail	21 522.50		25 000.00		28 821.10	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		19 986.90		20 000.00		15 673.82	
0220.3099.04	Manifestations en faveur du personnel						
0220.3099.09	Frais de communication	58 286.47		60 000.00			
0220.3300.01	Amortissement étude plan de mobilité RSS	1 671.84		1 700.00		1 671.84	
0220.3300.02	Amortissement concept santé au travail					9 773.80	
0220.3914.02	Imp. RH et formation : formation	13 471.74		6 800.00		775.40	
0220.4865.01	Revenus extraordinaires - entreprises privées		181 962.00		0.00		0.00
0220.4914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services		733 693.73		719 100.00		553 678.53
0220.4914.02	Imp. RH et formation : formation		159 162.91		160 000.00		127 911.86
0221	Affaires juridiques, administration et communication	427 380.64	427 380.64	465 500.00	465 500.00	496 651.33	496 651.33
0221.3010.01	RSS Salaires du personnel	284 699.20		312 000.00		325 150.45	
0221.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	0.00		3 000.00		600.00	
0221.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	379.10		500.00		0.00	
0221.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	26 064.90		29 000.00		29 957.25	
0221.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	24 919.40		26 400.00		26 113.10	
0221.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	2 515.80		2 600.00		2 487.90	
0221.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	3 408.80		3 500.00		3 925.95	
0221.3099.01	Autres charges du personnel	1 184.05		1 500.00		329.85	
0221.3099.09	Frais de communication					39 257.02	
0221.3100.01	Matériel de bureau et autres frais d'administration	81 267.50		83 000.00		65 457.55	
0221.3914.02	Imp. RH et formation : formation	2 941.89		4 000.00		3 372.26	
0221.4612.02	Participation de l'association CO		52 228.04		51 500.00		49 991.50
0221.4905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.		81 267.50		83 000.00		121 623.66
0221.4915.01	Imp. Juridique : salaires et prestations de services		293 885.10		331 000.00		325 036.17
0222	Systèmes d'informatique et des télécommunications	1 220 537.09	1 220 537.09	1 244 300.00	1 244 300.00	1 006 696.41	1 006 696.41
0222.3010.01	RSS Salaires du personnel	387 053.78		387 100.00		296 258.35	
0222.3010.24	RSS apprenti	0.00		3 000.00		0.00	
0222.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	5 250.00		4 500.00		4 500.00	
0222.3042.01	Indemnités de collations & repas	11.50		500.00		0.00	
0222.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	1 086.20		1 200.00		2 106.10	
0222.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	35 085.80		36 000.00		27 622.23	
0222.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	28 194.95		31 600.00		22 936.75	
0222.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	3 372.85		3 200.00		2 758.35	
0222.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	4 588.30		4 300.00		3 606.80	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
		1 144.60		500.00		389.00	
0222.3099.01	Autres charges du personnel						
0222.3100.02	Télécommunications	117 862.38		120 000.00		120 125.87	
0222.3113.03	Matériel informatique	45 392.91		50 000.00		45 510.21	
0222.3118.01	Logiciels	384 625.14		388 300.00		353 737.98	
0222.3300.01	Amortissement systèmes d'informatique et télécommunications	205 475.09		209 100.00		116 806.41	
0222.3914.02	Imp. RH et formation : formation	1 393.59		5 000.00		10 338.36	
0222.4906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises		753 355.52		767 400.00		636 180.46
0222.4916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services		467 181.57		476 900.00		370 515.95
0225	Maintenance et véhicules	1 751 934.67	1 751 934.67	1 989 400.00	1 989 400.00	1 865 160.79	1 865 160.79
0225.3010.01	RSS Salaires du personnel	266 501.25		295 900.00		286 315.15	
0225.3010.33	Civilistes	0.00		18 000.00		110.00	
0225.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	4 065.00		1 400.00		1 440.00	
0225.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	0.00		500.00		68.10	
0225.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	24 829.35		27 500.00		26 436.97	
0225.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	19 402.70		24 500.00		15 918.65	
0225.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	2 352.45		2 500.00		2 665.85	
0225.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	3 247.25		3 300.00		3 460.50	
0225.3099.01	Autres charges du personnel	594.40		1 000.00		111.60	
0225.3100.01	Achat de mobilier, machine HMS	8 890.00		15 000.00		8 324.95	
0225.3111.01	Matériel d'atelier, outillage HMS	3 891.55		13 000.00		4 687.20	
0225.3120.01	Electricité	140 731.05		170 000.00		101 876.25	
0225.3120.02	Chauffage à distance	182 423.87		210 000.00		169 470.77	
0225.3120.03	Eau	6 664.85		15 000.00		7 868.90	
0225.3120.04	Elimination déchets et eaux usées	32 284.45		41 000.00		21 924.20	
0225.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, service technique	4 000.00		10 000.00		2 921.60	
0225.3134.01	Primes assurances du bâtiment	33 077.10		30 000.00		33 077.10	
0225.3134.02	Primes assurances choses	21 804.80		20 000.00		18 959.70	
0225.3137.01	Taxes et redevances radio-TV	13 399.65		15 000.00		13 503.55	
0225.3144.01	Entretien et réparation d'immeuble	109 027.67		170 000.00		139 552.71	
0225.3150.01	Entretien et réparation mobilier HMS	44 962.78		60 000.00		63 409.21	
0225.3151.01	Frais véhicules HMS	19 401.98		22 000.00		19 893.00	
0225.3151.10	Frais utilisation véhicules privés SASDS	22 921.15		40 000.00		25 848.79	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0225.3151.12	Frais véhicules Antenne II	4 624.43		5 000.00		4 461.01	
0225.3151.13	Frais véhicules Antenne III	3 013.90		3 000.00		2 845.12	
0225.3151.15	Frais véhicules Antenne V	37 751.47		30 000.00		31 603.18	
0225.3151.17	Frais véhicules Antenne VII	3 313.05		4 000.00		3 011.73	
0225.3151.20	Frais véhicules vélos électriques	9 761.70		9 000.00		7 829.90	
0225.3300.02	Amortissement immeuble	598 079.85		598 100.00		702 119.79	
0225.3300.03	Amortissement investissements HMS	90 567.87		86 300.00		87 886.16	
0225.3300.04	Amortissement HMS non pris par Codems	23 031.07		23 000.00		35 128.94	
0225.3300.21	Amortissement véhicules	15 924.44		22 400.00		19 760.60	
0225.3914.02	Imp. RH et formation : formation	1 393.59		3 000.00		2 669.61	
0225.4220.15	Participation des résidents aux véhicules du HMS		0.00		4 000.00		1 335.85
0225.4260.01	Prestations aux résidents, tél. - TV		33 392.10		34 000.00		33 190.70
0225.4309.08	Produits divers		3 546.00		0.00		8.30
0225.4310.01	Activation de prestations propres		66 500.00		67 300.00		64 650.00
0225.4390.01	Bénéfice sur vente immobilisations		3 300.00		0.00		3 800.00
0225.4470.01	Location de parking		19 060.66		18 000.00		15 370.87
0225.4907.01	Imp. Maintenance et véhicules : matériel et marchandises		594 646.69		778 000.00		579 363.15
0225.4917.01	Imp. Maintenance et véhicules : salaires et prest. services		255 885.99		310 300.00		274 546.43
0225.4927.01	Imp. Maintenance et véhicules: loyers et frais d'utilisation		48 000.00		48 000.00		48 000.00
0225.4957.01	Imp. Maintenance et véhicules : amortissements		727 603.23		729 800.00		844 895.49
1	Ordre et sécurité publiques, défense	5 907 173.35	5 907 173.35	6 602 600.00	6 602 600.00	5 502 855.61	5 502 855.61
15	Service du feu	5 907 173.35	5 907 173.35	6 602 600.00	6 602 600.00	5 502 855.61	5 502 855.61
150	Bataillon Sarine	5 907 173.35	5 907 173.35	6 602 600.00	6 602 600.00	5 502 855.61	5 502 855.61
1500	Bataillon Sarine - Service généraux, autres	1 948 252.41	163 942.50	2 219 100.00	152 000.00	1 746 201.04	164 530.70
1500.3000.02	Indemnités de fonction	389 397.50		546 000.00		448 352.50	
1500.3010.01	Service du feu Salaire du personnel	827 098.27		835 200.00		683 872.80	
1500.3010.02	Salaires du personnel administratif	66 641.10		65 400.00		49 523.35	
1500.3010.35	Stagiaires	40.00		0.00		100.00	
1500.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	14 400.00		10 000.00		10 915.05	
1500.3042.01	Indemnités de collation et repas	0.00		0.00		23.00	
1500.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	0.00		1 000.00		1 110.75	
1500.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	82 933.10		83 700.00		70 626.47	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1500.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	76 432.20		76 700.00		60 151.00	
1500.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	7 939.40		7 500.00		7 046.55	
1500.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	10 845.45		10 000.00		9 257.70	
1500.3059.00	Cotisations patronales aux assurances SP	5 980.45		5 300.00		6 616.45	
1500.3099.01	Autres charges du personnel	29 964.10		60 000.00		24 116.75	
1500.3100.03	Frais de port, taxes			0.00		600.00	
1500.3110.00	Meubles et appareils de bureau	13 387.80		15 000.00		7 349.40	
1500.3112.00	Vêtements, linge	4 470.15		5 000.00		2 954.46	
1500.3130.00	Honoraires et prestations de tiers	2 028.25		3 300.00		612.10	
1500.3134.00	Primes d'assurances	693.65		5 000.00		6 379.05	
1500.3151.00	Entretien des machines et du matériel	19 649.65		20 000.00		4 317.80	
1500.3181.01	Frais de poursuites, encaissements	504.20					
1500.3181.02	Pertes sur débiteurs	917.00					
1500.3400.00	Charges d'intérêts	2 880.10		1 000.00		0.00	
1500.3902.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.	4 994.65		2 000.00		13 624.40	
1500.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	110 654.59		141 300.00		75 701.31	
1500.3911.01	Imp. Comité et commissions : salaires et prest. de services	7 360.54		5 000.00		5 638.60	
1500.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	46 207.11		28 800.00		39 506.59	
1500.3912.02	Imp. Juridique, adm. et com. : salaires et prest. de serv.	20 081.73		25 100.00		30 533.49	
1500.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	74 966.28		131 500.00		72 458.64	
1500.3914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services	25 134.21		40 700.00		24 480.47	
1500.3914.02	Imp. RH et formation : formation	3 214.62		11 100.00		4 229.17	
1500.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	93 436.31		77 500.00		74 103.19	
1500.3927.01	Imp. Maintenance et véhicules: loyers et frais d'utilisation	6 000.00		6 000.00		12 000.00	
1500.4309.00	Autres revenus d'exploitation		163 942.50		152 000.00		164 530.70
1501	Bataillon Sarine - Immeuble PA	1 143 350.91	0.00	1 124 000.00	0.00	1 096 955.47	0.00
1501.3120.00	Alimentation des bâtiments et élimination PA	99 770.06		140 000.00		79 812.40	
1501.3144.00	Entretien des bâtiments PA	48 311.44		84 000.00		41 880.70	
1501.3160.00	Loyer des bâtiments PA	990 980.55		895 000.00		974 771.60	
1501.3300.00	Amortissements planifiés des bâtiments	3 845.49		5 000.00			
1501.3943.01	Imp. Finances : intérêt et charges financières	443.37		0.00		490.77	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1502	Bataillon Sarine - interventions	902 612.32	493 947.85	938 000.00	378 000.00	1 024 795.62	405 917.25
1502.3010.01	Solides d'intervention (missions principales)	163 645.00		266 400.00		329 197.75	
1502.3010.02	Solides d'intervention (missions subsidiaires)	164 274.00		177 600.00		169 960.00	
1502.3010.03	Solides d'intervention (missions volontaires)	83 340.00		86 000.00		84 920.00	
1502.3010.04	Frais de piquet	239 276.40		318 000.00		251 975.30	
1502.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	115 303.00					
1502.3109.00	Frais d'intervention	31 799.91		50 000.00		77 234.22	
1502.3130.01	Charges liées à la mutualisation des frais d'intervention	97 564.95		40 000.00		123 797.05	
1502.3137.02	TVA s/intervention	7 409.06		0.00		12 288.70-	
1502.4260.01	Revenus d'intervention (missions principales)		118 647.20		78 000.00		49 665.40
1502.4260.02	Revenus d'intervention (missions subsidiaires)		375 300.65		300 000.00		356 251.85
1503	Bataillon Sarine - Formation	829 168.05	0.00	1 120 000.00	0.00	758 066.55	0.00
1503.3010.01	Solides d'exercices et cours régionaux	560 442.80		755 000.00		585 101.25	
1503.3010.02	Solides des cours cantonaux	161 575.00		280 000.00		113 990.00	
1503.3138.00	Frais des formations	107 150.25		85 000.00		58 975.30	
1504	Bataillon Sarine - Véhicules, engins, matériel et équipement	919 998.01	0.00	1 057 500.00	0.00	714 142.43	0.00
1504.3010.01	Salaires du personnel lié à l'entretien subv. des véhicules et engins	24 000.00		24 000.00		24 000.00	
1504.3101.01	Carburants	96 713.15		140 000.00		110 759.60	
1504.3101.02	Consommables	40 532.87		42 700.00		23 272.65	
1504.3109.00	Acquisition, entretien et nett. équipements de protection individuelle	188 666.74		192 400.00		179 317.11	
1504.3111.01	Renouvellement subventionné du matériel, des véhicules et engins	8 731.18		10 000.00		3 751.25	
1504.3111.02	Acquisition et renouvellement de matériel SP (non subventionné)	145 524.09		168 000.00		63 987.28	
1504.3111.03	Acquisition de matériel d'exploitation	105 370.88		114 000.00		55 891.05	
1504.3130.00	Frais d'alarme	159 053.72		188 000.00		96 056.75	
1504.3134.00	Primes d'assurances	6 000.00		10 000.00		2 304.48	
1504.3137.00	Impôts et taxes	0.00		1 000.00		4 605.45	
1504.3151.01	Entretien subventionné des véhicules et des engins	45 218.94		46 000.00		59 358.49	
1504.3151.02	Entretien des véhicules et des engins	18 004.31		30 000.00		18 477.47	
1504.3151.03	Entretien du matériel	70 867.84		80 000.00		72 360.85	
1504.3300.00	Amortissements planifiés des véhicules, engins, matériel et équipement	11 314.29		11 400.00			

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1505	Bataillon Sarine - Subv., mutualisation fonctionnement et fonds s	163 791.65	3 587 916.22	144 000.00	3 348 000.00	162 694.50	3 146 372.84
1505.3130.00	Charges liées à la mutualisation des frais de fonctionnement						
1505.3500.00	Attributions au fonds spécial enveloppes ECAB	69 011.65		64 000.00		67 562.50	
1505.4260.00	Revenus liés à la mutualisation des frais de fonctionnement	94 780.00		80 000.00		95 132.00	
1505.4500.00	Prélèvements sur le fonds spécial enveloppes ECAB		46 949.00		44 000.00		43 685.00
1505.4612.00	Taxes d'exemption		77 950.12		80 000.00		87 109.74
1505.4634.01	Enveloppes de l'ECAB		3 085 412.10		2 900 000.00		2 640 100.00
1505.4634.02	Autres subventions de l'ECAB		94 780.00		80 000.00		96 332.00
1505.4634.03	Contributions aux frais de fonctionnement		196 500.00		195 000.00		201 046.10
1505.4635.01	Contribution entreprise privée selon convention		82 225.00		49 000.00		75 100.00
			4 100.00		0.00		3 000.00
1509	Service du feu - Subventions communales	0.00	1 661 366.78	0.00	2 724 600.00	0.00	1 786 034.82
1509.4612.01	Service du feu - Subventions communales		1 661 366.78		2 724 600.00		1 786 034.82

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4	Santé	37 530 034.14	37 530 034.14	37 867 400.00	37 831 800.00	35 811 430.32	35 811 430.32
41	HMS et Foyer de jour	13 422 394.38	13 422 394.38	12 833 700.00	12 833 700.00	13 090 435.32	13 090 435.32
412	Home médicalisé de la Sarine (HMS)	13 254 009.84	13 070 710.16	12 534 700.00	12 141 500.00	12 924 483.28	12 949 768.92
4120	HMS - Soins	7 908 567.59	7 908 567.59	7 046 400.00	7 046 400.00	7 635 614.70	7 635 614.70
4120.3010.15	HMS Salaires du personnel tertiaire	1 970 883.45		1 641 000.00		1 735 520.77	
4120.3010.16	HMS Salaires du personnel secondaire II	546 182.15		447 800.00		454 846.62	
4120.3010.17	HMS Salaires du personnel autres	3 401 871.11		3 232 100.00		3 258 227.32	
4120.3010.24	HMS Apprentis soins	15 282.25		6 500.00		9 350.75	
4120.3010.34	HMS Stagiaires soins					60.00	
4120.3010.51	HMS Salaires du personnel animation tertiaire	47 856.85		93 700.00		37 505.75	
4120.3010.52	HMS Salaires du personnel animation secondaire II	237 130.15		362 400.00		268 142.40	
4120.3010.55	HMS Apprentis animation	13 141.75		16 600.00		22 579.60	
4120.3010.56	HMS Civilistes animation	7 042.60		18 000.00		16 932.35	
4120.3030.01	Travailleurs temporaires	365 016.05				596 873.85	
4120.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	69 808.90		70 000.00		73 719.65	
4120.3042.01	Indemnités de collations & repas	21 919.00		20 000.00		22 068.50	
4120.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	2 400.45				2 280.35	
4120.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	569 764.80		538 800.00		538 529.64	
4120.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	451 934.90		427 000.00		423 504.80	
4120.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	54 480.65		48 500.00		52 444.10	
4120.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	74 559.65		64 200.00		70 449.60	
4120.3090.03	Suivi démarche qualité	2 700.00		12 000.00		5 370.00	
4120.3099.01	Autres charges du personnel					397.80	
4120.3130.03	Convention psychiatrie RFSM	9 400.00		3 000.00		3 000.00	
4120.3158.01	Entretien logiciel RAI (SPS)	7 811.30		3 000.00		10 593.40	
4120.3811.00	Charges COVID-19						
4120.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises						
4120.3914.02	Imp. RH et formation : formation	36 381.58		38 000.00		30 217.45	
4120.3914.23	Imputations internes : service ressources humaines	3 000.00		3 800.00		3 000.00	
4120.4220.01	Taxes de soins LAMal (forfait caisses-maladie) RAI		5 467 037.00		4 346 400.00		4 833 883.00
4120.4220.02	Taxes des frais d'accompagnement RAI		2 687 107.00		2 700 000.00		2 681 255.50
4120.4220.19	Correctif des comptes		245 576.41-				120 476.20

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4122	HMS - Pharmacie	6 787.94	6 787.94	31 500.00	31 500.00	8 199.35	8 199.35
4122.3106.06	Matériel de soins selon LIMA (Fr. 0.80)	6 787.94		31 500.00		8 199.35	
4122.4220.08	Remboursement matériel de soins LIMA par le canton		6 787.94		31 500.00		8 199.35
4123	HMS - Cuisine	1 510 645.31	0.00	1 434 800.00	0.00	1 483 197.65	0.00
4123.3010.01	HMS Salaires du personnel	719 796.51		742 800.00		716 254.40	
4123.3010.24	HMS Apprentis cuisine	5 572.90		5 500.00		7 546.45	
4123.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	8 730.00		10 000.00		8 565.00	
4123.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	341.65		500.00		390.20	
4123.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	66 130.95		69 500.00		68 171.29	
4123.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	57 182.95		56 900.00		58 164.60	
4123.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	6 432.90		6 300.00		6 711.30	
4123.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	8 715.85		8 300.00		8 922.70	
4123.3099.01	Autres charges du personnel	5 351.66		6 000.00		9 057.73	
4123.3101.51	Salle à manger / étages - Non-food	20 140.82		20 000.00		18 195.46	
4123.3105.51	Salle à manger / étages - Food	473 678.16		420 000.00		415 856.12	
4123.3105.52	Salle à manger / étages - Boissons	81 382.37		85 000.00		72 680.20	
4123.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, cuisine	57 188.59		4 000.00		92 682.20	
4124	HMS - Restaurant	25 915.28	37 630.90	32 200.00	47 000.00	40 666.21	127 941.37
4124.3101.51	Restaurant Achat de marchandises - Non-food	1 869.45		2 000.00		1 457.10	
4124.3105.20	Achat Wending machines snacks et café	15 004.44		16 000.00		14 610.20	
4124.3105.51	Restaurant Achat de marchandises - Food	5 890.00		10 000.00		21 573.10	
4124.3105.52	Restaurant Achat de marchandises - Boissons	47.40		2 000.00		1 546.90	
4124.3111.01	Entretien machines caféteria/restaurant	1 221.75					
4124.3137.02	TVA s/ventes caféteria/restaurant	1 725.87		2 000.00		1 281.58	
4124.3400.03	Frais bancaires cartes de crédit	156.37		200.00		197.33	
4124.4250.01	Recettes caféteria/restaurant		21 732.05		30 000.00		23 585.30
4124.4250.02	Ventes par cartes/chèques		2 851.00		4 000.00		8 929.00

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4124.4250.03	Ventes appareil à snacks		6 307.30		10 000.00		7 981.47
4124.4250.06	Refacturation repas restaurant		6 740.55		3 000.00		11 121.10
4124.4631.01	Pertes cafétéria COVID subvention SPS						76 324.50
4125	HMS - Intendance	1 110 695.21	4 281 693.20	1 068 200.00	4 204 000.00	1 049 153.46	4 291 858.40
4125.3010.01	HMS Salaires du personnel	609 285.45		590 000.00		570 331.29	
4125.3010.24	HMS Apprentis exploitation Intendance	15 351.80		14 300.00		14 445.25	
4125.3010.34	Stagiaires	110.00				60.00	
4125.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	1 800.00		1 800.00		1 800.00	
4125.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	272.70		500.00		215.35	
4125.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	56 749.80		56 100.00		53 838.77	
4125.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	42 277.40		45 200.00		42 793.60	
4125.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	5 527.05		5 100.00		5 307.40	
4125.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	7 488.35		6 700.00		7 055.30	
4125.3099.01	Autres charges du personnel	26.25		500.00			
4125.3101.01	Articles de ménage	47 376.70		48 000.00		50 964.95	
4125.3101.03	Produits de lessive	6 681.98		4 000.00		4 047.70	
4125.3101.04	Produits de nettoyage	17 827.86		20 000.00		34 123.43	
4125.3112.01	Textiles et substituts textiles	9 759.15		10 000.00		10 958.45	
4125.3112.02	Mercerie	8.15		1 000.00		350.30	
4125.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, service de maison	290 152.06		265 000.00		252 860.90	
4125.3137.02	TVA s/prestation mercerie-lingerie-blanchissage	0.51				0.77	
4125.4220.03	Taxe de pension		4 249 514.00		4 175 000.00		4 186 402.00
4125.4220.08	Prestation mercerie-lingerie-blanchissage pour tiers						25.00
4125.4220.11	Prestation mercerie-lingerie-blanchissage résidents		17 179.20		14 000.00		13 343.40
4125.4631.01	Perte surcoûts hôtelier COVID - subv. SPS						77 088.00
4125.4980.02	Prestation interne blanchisserie SAS		15 000.00		15 000.00		15 000.00
4126	HMS - Maintenance	1 304 282.33	642 843.00	1 484 600.00	638 600.00	1 393 225.08	721 299.00
4126.3907.01	Imp. Maintenance et véhicules : matériel et marchandises	436 793.14					
4126.3917.01	Imp. Maintenance et véhicules : salaires et prest. Services	201 615.92		573 500.00		417 102.54	
4126.3957.01	Imp. Maintenance et véhicules : amortissements	642 842.20		249 500.00		219 694.43	
4126.3957.02	Imp. Maintenance et véhicules : amort. non CODEMS	23 031.07		638 600.00		700 300.65	
4126.4980.52	Imp. CODEMS : participation aux amortissements		642 843.00	23 000.00		56 127.46	
					638 600.00		721 299.00

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4127	HMS - Non soins (Direction/autres frais)	1 132 414.32	86 474.53	1 199 500.00	81 300.00	1 105 760.54	68 576.95
4127.3010.01	HMS Salaire du personnel	251 521.90		258 700.00		262 250.05	
4127.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	2 520.00				750.00	
4127.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	243.00		3 000.00		230.75	
4127.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	22 967.10		24 000.00		24 167.36	
4127.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	25 507.70		25 500.00		22 119.70	
4127.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	2 184.40		2 200.00		1 987.70	
4127.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	3 010.00		2 900.00		3 172.55	
4127.3064.01	Rentes-pont pré-AVS	12 250.00				17 150.00	
4127.3099.01	Autres charges du personnel	2 319.10		2 500.00		1 595.00	
4127.3100.03	Frais de port, taxes	13 697.44		9 000.00		8 343.75	
4127.3103.01	Journaux, revues spécialisées	216.00		1 000.00		225.30	
4127.3130.11	Cotisation AFISA / AFRIDEMS / ARODEMS	17 888.60		17 000.00		16 560.60	
4127.3170.01	Frais de représentation	3 426.20		7 500.00		4 908.30	
4127.3181.01	Frais de poursuites, encaissements	1 026.65		0.00		176.60	
4127.3181.02	Pertes sur débiteurs	13 000.00		0.00		15 297.51	
4127.3601.01	Subventions soins du canton : correction année précédente	0.00		0.00		87 374.81	
4127.3905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.	27 733.50		8 000.00		24 987.51	
4127.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	161 236.99		165 500.00		114 509.30	
4127.3911.01	Imp. Comité et commissions : salaires et prest. de services	10 037.09		12 000.00		12 686.83	
4127.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	15 402.37		28 500.00		13 168.86	
4127.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	119 788.99		169 200.00		133 709.54	
4127.3914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services	253 470.47		238 700.00		183 288.02	
4127.3914.02	Imp. RH et formation : formation	9 146.23		11 000.00		13 651.26	
4127.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	79 727.91		121 800.00		104 058.89	
4127.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	84 092.68		91 500.00		66 692.87	
4127.4309.01	Autres produits		37 057.35		15 000.00		19 394.55
4127.4309.03	Autre prestations médicales annexes		38 007.18		35 000.00		37 772.40
4127.4980.52	Imp. CODEMS : participation aux amortissements		11 410.00		31 300.00		11 410.00
4128	HMS - Non soins (frais div. expl. & animation)	121 675.27	405.00	127 000.00	0.00	115 583.56	1 151.15
4128.3010.33	Civilistes	1 183.00				2 444.00	
4128.3010.60	Salaires aumônier, part hors soins	12 650.50		9 000.00		8 993.15	
4128.3106.01	Autre matériel de soins (HC)	37 765.66		45 000.00		31 806.27	
4128.3109.01	Décoration florale	3 495.90		4 000.00		3 001.05	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4128.3130.01	Frais d'animation	60 861.86		65 000.00		65 092.39	
4128.3134.01	Primes assurances RC	5 718.35		4 000.00		4 246.70	
4128.4250.25	Recettes animation		405.00				709.00
4128.4309.01	Autres produits		0.00				442.15
4129	HMS - Non soins (frais financiers et locations)	133 026.59	106 308.00	110 500.00	92 700.00	93 082.73	95 128.00
4129.3943.01	Imp. Finances : intérêts et charges financières	133 026.59		110 500.00		93 082.73	
4129.4980.50	Imputations internes : Frais financiers CODEMS		106 308.00		92 700.00		95 128.00
413	HMS - Foyer de jour	168 384.54	156 291.45	299 000.00	299 000.00	165 952.04	165 464.00
4130	HMS - Foyer de jour (soins)	138 643.80	146 949.45	244 700.00	278 000.00	126 260.68	152 882.00
4130.3010.01	HMS Salaires du personnel	114 241.70		189 900.00		105 241.30	
4130.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	1 080.00					
4130.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	115.60					
4130.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	10 954.50		18 000.00		9 677.33	
4130.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	9 743.85		17 600.00		8 517.60	
4130.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	1 057.30		14 000.00		982.80	
4130.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	1 432.75		1 600.00		1 274.60	
4130.3099.01	Autres charges du personnel	18.10		2 100.00			
4130.3601.01	Subventions du canton : correction année précédente			500.00		567.05	
4130.3914.02	Imp. RH et formation : formation			1 000.00			
4130.4220.06	Participation assureurs maladie Foyer de jour		20 486.40		42 000.00		23 136.00
4130.4220.09	Participations hôtes soins Foyer de jour		28 718.00		62 000.00		38 544.50
4130.4631.02	Subvention soins Foyer de jour		97 745.05		174 000.00		91 201.50

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4131	HMS - Foyer de jour (hors soins)	29 740.74	9 342.00	54 300.00	21 000.00	39 691.36	12 582.00
4131.3101.01	Frais administratifs Foyer de jour	3 000.00		3 000.00		2 079.50	
4131.3101.02	Produits d'entretien Foyer de jour	1 500.00		1 500.00		203.65	
4131.3101.51	Facturation repas - Non-food	124.00					
4131.3105.01	Facturation repas Foyer de jour	2 170.40		21 000.00		10.70	
4131.3105.51	Facturation repas - Food	8 778.88				13 862.69	
4131.3105.52	Facturation repas - Boissons	867.39				684.29	
4131.3130.01	Animation Foyer de jour	871.15		6 000.00		1 817.40	
4131.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	6 500.00				6 500.00	
4131.3907.01	Imp. Maintenance et véhicules : matériel et marchandises			14 000.00		7 000.00	
4131.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	2 468.97		4 900.00		4 097.51	
4131.3917.01	Imp. Maintenance et véhicules : salaires et prest. services	3 459.95		3 900.00		3 435.62	
4131.4250.05	Participation repas & collations Foyer de jour		9 342.00		21 000.00		12 582.00
414	Utilisation du résultat	0.00	195 392.77	0.00	393 200.00	0.00	24 797.60-
4140	Utilisation du résultat	0.00	195 392.77	0.00	393 200.00	0.00	24 797.60-
4140.4612.12	Report sur l'exercice suivant		195 392.77		393 200.00		24 797.60-

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
42	Soins ambulatoires	23 476 017.50	23 476 017.50	24 339 200.00	24 303 600.00	22 127 396.53	22 127 396.53
421	Service d'aide et de soins à domicile	17 765 962.90	17 765 962.90	18 497 900.00	18 497 900.00	16 831 671.09	16 831 671.09
4210	SASDS - Soins	14 912 269.78	10 038 791.20	15 482 400.00	10 214 500.00	14 471 334.26	9 631 355.72
4210.3010.15	SASDS Salaires du personnel tertiaire	6 778 382.72		6 844 100.00		6 540 227.76	
4210.3010.16	SASDS Salaires du personnel secondaire II	4 219 786.14		4 311 500.00		4 172 859.07	
4210.3010.17	SASDS Salaires du personnel autres	919 227.45		1 209 400.00		884 175.80	
4210.3010.24	SASDS Apprentis soins	119 191.05		107 900.00		88 393.55	
4210.3010.33	SASDS Civilistes soins	0.00		18 000.00			
4210.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	120 330.00		125 000.00		121 099.50	
4210.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	344 363.55		360 000.00		329 151.95	
4210.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	1 108 704.35		1 154 200.00		1 095 090.66	
4210.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	897 658.70		927 800.00		880 641.65	
4210.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	106 460.15		103 900.00		106 492.70	
4210.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	145 289.80		137 600.00		143 380.90	
4210.3099.01	Autres charges du personnel	7 675.85		7 000.00		20 844.15	
4210.3106.01	Achat matériel courant	90 914.00		110 000.00		79 914.92	
4210.3130.01	Honoraires et prestations de tiers, SASDS soins	2 000.00		10 000.00		2 000.00	
4210.3181.00	Frais de poursuites et d'encaissements	157.35		1 000.00		34.35	
4210.3181.01	Pertes s/produits OPAS	705.35		5 000.00		502.60	
4210.3181.02	Pertes s/produits non-OPAS	75.60		1 000.00		49 856.15-	
4210.3914.02	Imp. RH et formation : formation	51 347.72		49 000.00		56 380.85	
4210.4221.01	Evaluations et conseils OPAS 7		1 287 094.29		1 450 000.00		1 287 115.50
4210.4221.02	Facturation examens et soins OPAS 7		2 990 443.12		3 100 000.00		2 751 933.45
4210.4221.03	Facturation soins de base complexe OPAS 7		3 384 598.54		3 500 000.00		3 350 993.17
4210.4221.05	Autres recettes de prestations OPAS		1 124.50		5 000.00		2 230.10
4210.4221.06	Facturation économie familiale		64 512.45		80 000.00		69 819.70
4210.4221.08	Autres recettes de prestations non-OPAS		800.00		1 500.00		5 420.00
4210.4260.03	Participation aux frais administratifs		2 906.55		3 000.00		3 194.20
4210.4260.04	Participation aux frais de déplacement		15 539.80		20 000.00		17 281.35
4210.4290.01	Frais récupérés s/enc. et poursuites		10.00				
4210.4631.01	Subventions cantonales soins		2 291 761.95		2 055 000.00		2 143 368.25

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4211	SASDS - Ergothérapie	434 771.62	506 760.75	513 900.00	520 000.00	400 664.27	413 226.40
4211.3010.14	SASDS Salaires du personnel	332 302.05		398 300.00		313 797.00	
4211.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	13 002.70		20 000.00		12 780.10	
4211.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	30 403.40		37 000.00		30 656.63	
4211.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	21 919.95		29 300.00		24 432.55	
4211.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	2 934.60		3 300.00		2 276.20	
4211.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	3 976.75		4 400.00		4 013.60	
4211.3099.01	Autres charges du personnel	2 436.80		1 000.00		2 905.20	
4211.3101.01	Achat de matériel courant Ergothérapie	14 613.11		12 000.00		10 900.85	
4211.3130.05	Honoraires Caisse des médecins	6 557.45		6 600.00		5 170.70	
4211.3181.02	Pertes sur débiteurs	774.81		500.00			
4211.3914.02	Imp. RH et formation : formation	5 850.00		1 500.00		6 268.56-	
4211.4220.10	Facturation ergothérapie		490 955.20		510 000.00		405 668.70
4211.4221.04	Prestations externes		380.00				
4211.4250.12	Produits vente matériel ergothérapie		15 425.55		10 000.00		7 557.70
4212	SASDS - Diététique	110 232.75	28 686.85	120 700.00	40 000.00	91 507.87	43 689.00
4212.3010.14	SASDS Salaires du personnel	90 585.80		94 200.00		74 010.15	
4212.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	1 399.65		6 000.00		2 329.70	
4212.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	8 287.95		8 800.00		6 799.52	
4212.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	6 679.90		6 900.00		5 430.60	
4212.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	799.90		800.00		687.90	
4212.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	1 083.85		1 000.00		892.05	
4212.3099.01	Autres charges du personnel	64 1.05		500.00		616.20	
4212.3101.01	Achat de matériel courant diététique	0.00		1 000.00			
4212.3130.05	Honoraires Caisse des médecins	604.65		500.00		416.75	
4212.3914.02	Imp. RH et formation : formation	150.00		1 000.00		325.00	
4212.4220.10	Facturation Diététique		28 686.85		40 000.00		43 689.00

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4215	SASDS - Direction et administration	1 671 384.68	61 891.25	1 677 900.00	54 000.00	1 312 015.17	55 590.00
4215.3010.01	SASDS Salaires du personnel	405 307.05		463 900.00		271 362.50	
4215.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	6 285.00		5 000.00		4 815.00	
4215.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	378.30		1 000.00		468.55	
4215.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	37 159.55		43 100.00		25 016.35	
4215.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	35 372.85		37 500.00		21 320.00	
4215.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	3 586.60		3 900.00		2 526.60	
4215.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	4 859.35		5 100.00		3 276.10	
4215.3099.01	Autres charges du personnel	269.95		1 000.00		297.10	
4215.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	357 816.97		330 300.00		327 604.81	
4215.3911.01	Imp. Comité et commissions : salaires et prest. de services	12 044.51		12 000.00		12 686.83	
4215.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	55 448.53		69 700.00		47 407.91	
4215.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	191 199.12		169 100.00		154 947.97	
4215.3914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services	359 670.56		332 300.00		288 575.42	
4215.3914.02	Imp. RH et formation : formation	2 393.00		2 100.00		1 499.65	
4215.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	36 079.79		32 500.00		40 529.80	
4215.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	163 513.55		169 400.00		129 680.58	
4215.4250.20	Prestations pour tierces organisations		61 651.25		52 000.00		54 980.00
4215.4612.15	Encaissement jetons de présence		240.00		2 000.00		610.00
4216	SASDS - Charges d'exploitation	637 304.07	28 947.60	703 000.00	1 500.00	556 149.52	8 179.00
4216.3010.01	SASDS Salaires du personnel	18 547.25		25 100.00		14 873.60	
4216.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	1 691.45		2 300.00		1 350.08	
4216.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	1 363.35		1 800.00		1 093.10	
4216.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	163.25		200.00		138.50	
4216.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	221.10		300.00		179.70	
4216.3099.01	Autres charges du personnel	1 363.05		1 500.00		753.90	
4216.3103.01	Abonnements, littérature	1 671.55		3 000.00		3 398.40	
4216.3109.02	Taxes postales	11 263.65		15 000.00		13 636.50	
4216.3109.51	Autres frais d'exploitation	4 473.12		3 000.00		7 838.10	
4216.3110.01	Mobiliers, machines et appareils / 1'000.00	13 637.90		30 000.00		11 655.05	
4216.3120.01	Entretien et nettoyage administration (refacturation)	446.10				468.10	
4216.3120.02	Eau, énergies et combustibles	8 930.85		8 000.00		6 026.85	
4216.3120.03	Frais de fonctionnement St-Nicolas de Flüe 2	4 900.00		15 000.00		5 600.00	
4216.3130.12	Cotisations AFISA	74 813.25		80 000.00		74 146.00	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4216.3132.07	Frais de traductions	1 439.75		3 000.00		2 958.00	
4216.3134.11	Ass. incendie, mobilier, machine, matériel	1 000.00		1 000.00			
4216.3134.12	Ass. RC entreprise	9 334.45		9 500.00		8 401.00	
4216.3150.01	Entretien meubles et appareils de bureau	6 806.95		8 000.00		6 027.75	
4216.3160.00	Loyer administration, Quadrant Fribourg	112 677.00		95 000.00		34 937.35	
4216.3160.01	Loyer Antenne I, Pérolles	26 662.65		24 500.00		24 297.00	
4216.3160.02	Loyer Antenne II, Marly	49 386.60		46 000.00		45 533.80	
4216.3160.03	Loyer Antenne III, Quadrant Fribourg	43 611.00		51 600.00		43 611.00	
4216.3160.04	Loyer Antenne IV, Granges-Paccot	29 139.85		30 000.00		29 649.30	
4216.3160.05	Loyer Antenne V, Neyruz	31 888.45		32 500.00		30 720.15	
4216.3160.07	Loyer Antenne VII, Schoenberg	25 905.15		26 500.00		24 352.15	
4216.3905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.	27 346.16		38 000.00		34 391.95	
4216.3907.01	Imp. Maintenance et véhicules : matériel et marchandises	78 085.70		91 000.00		75 599.73	
4216.3917.01	Imp. Maintenance et véhicules : salaires et prest. services	20 396.65		22 900.00		20 574.41	
4216.3927.01	Imp. Maintenance et véhicules : loyers et frais d'utilisation	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
4216.3943.01	Imp. Finances : intérêts et charges financières	2 213.40		3 900.00		2 177.45	
4216.3957.01	Imp. Maintenance et véhicules : amortissements	15 924.44		22 400.00		19 760.60	
4216.4260.05	Remboursement des frais kilométriques par le personnel SASDS		1 599.65		1 500.00		1 746.40
4216.4260.06	Participations aux frais du Quadrant						900.00
4216.4309.01	Autres produits		26 682.95				5 532.60
4216.4390.11	Dons (produits)		665.00				
4219	SASDS - Subventions communales	0.00	7 100 885.25	0.00	7 667 900.00	0.00	6 679 630.97
4219.4612.01	Subventions communales soins		7 100 885.25		7 667 900.00		6 679 630.97

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
422	Service d'ambulances de la Sarine	5 710 054.60	5 710 054.60	5 841 300.00	5 805 700.00	5 295 725.44	5 295 725.44
4220	SAS - Soins	3 957 623.58	4 258 890.10	3 847 600.00	3 960 000.00	3 667 913.57	4 139 912.65
4220.3010.01	SAS Salaires du personnel	3 003 270.63		2 962 000.00		2 794 400.99	
4220.3010.34	SAS Stagiaire	18 662.90		15 000.00		28 086.10	
4220.3030.02	Honoraires médecins	39 996.00		40 000.00		39 996.00	
4220.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	15 270.00		25 000.00		20 550.00	
4220.3042.01	Indemnités de collation et repas	18 975.00		20 000.00		19 117.60	
4220.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	426.25		500.00		236.05	
4220.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	284 314.00		280 200.00		271 837.81	
4220.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	236 787.15		220 600.00		224 707.10	
4220.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	26 957.90		25 100.00		26 749.85	
4220.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	37 183.45		33 200.00		35 559.25	
4220.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	48 249.20		50 000.00		34 448.97	
4220.3099.01	Autres charges du personnel	1 642.65		2 000.00		1 635.05	
4220.3099.05	Vêtements de travail	36 985.63		38 000.00		28 315.91	
4220.3106.01	Pharmacie / O2	45 583.15		30 000.00		34 742.30	
4220.3106.02	Matériel d'intervention	55 837.68		56 000.00		41 390.11	
4220.3106.03	Matériel à usage unique	87 481.99		50 000.00		66 140.48	
4220.4221.20	Facturation, intervention d'urgence		3 112 221.20		2 800 000.00		2 993 882.25
4220.4221.21	Facturation, transferts interhospitaliers		568 590.00		650 000.00		616 240.00
4220.4221.22	Prestations externes		93 915.70		60 000.00		75 954.00
4220.4221.23	Facturation, interventions sans transport		131 000.00		115 000.00		111 250.00
4220.4309.01	Autres produits		8 002.40		5 000.00		1 779.80
4220.4614.01	Refacturation salaires ambulanciers SMUR		345 160.80		330 000.00		340 806.60
4221	SAS - Non soins (Direction-administration)	1 055 937.77	0.00	1 204 700.00	0.00	999 370.68	0.00
4221.3010.01	SAS Salaires du personnel	273 300.60		433 400.00		266 494.85	
4221.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	5 040.00		5 000.00		5 040.00	
4221.3042.01	Indemnités de collation et repas	172.50		500.00		144.90	
4221.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	155.65		40 300.00		425.40	
4221.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	25 999.30		42 700.00		25 164.75	
4221.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	26 402.35		3 600.00		22 987.45	
4221.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	2 456.85		4 800.00		2 482.10	
4221.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	3 400.15		1 000.00		3 295.65	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4221.3099.01	Autres charges du personnel	551.20		6 000.00		437.65	
4221.3099.03	Frais de représentation	3 546.05		8 000.00		2 300.60	
4221.3100.03	Frais de port, taxes, compte postal	11 212.85		600.00		8 209.55	
4221.3103.01	Journaux, revues spécialisées	689.00					
4221.3137.01	Reconnaissance IAS	10 407.00		3 000.00		2 787.70	
4221.3181.01	Frais de poursuites, encaissements	23 130.85		34 000.00		34 252.00	
4221.3181.02	Pertes sur débiteurs	204 571.65		160 000.00		188 472.89	
4221.3905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.	11 017.85		10 000.00		10 452.67	
4221.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	82 959.88		79 700.00		84 730.04	
4221.3911.01	Imp. Comité et commissions : salaires et prest. de services	7 360.54		7 000.00		7 753.06	
4221.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	30 804.74		31 700.00		26 337.73	
4221.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	112 017.44		110 500.00		101 186.42	
4221.3914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services	81 108.10		81 900.00		66 682.54	
4221.3914.02	Imp. RH et formation : formation	23 616.98		10 300.00		24 387.57	
4221.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	29 540.98		29 900.00		40 041.28	
4221.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	56 061.79		66 700.00		44 461.91	
4221.3917.01	Imp. Maintenance et véhicules : salaires et prest. Services	30 413.47		34 100.00		30 841.97	
4222	SAS - Non soins (frais généraux)	647 808.98	246 850.51	706 500.00	280 200.00	559 833.89	246 041.16
4222.3101.01	Produits de nettoyage	5 132.50		7 000.00		5 105.55	
4222.3101.02	Désinfection	1 000.00		1 000.00		376.00	
4222.3111.01	Matériel d'atelier, outillage	456.35		1 000.00		495.50	
4222.3113.01	Matériel Télématique	6 735.40		7 500.00		5 206.95	
4222.3134.03	Primes assurances, RC	2 333.60		2 200.00		2 100.25	
4222.3150.01	Entretien et réparations mobilier	29 361.45		30 000.00		6 093.10	
4222.3150.02	Investissements mobilier (amort. direct)	1 522.40		5 000.00		928.25	
4222.3151.54	Frais MESA 54 - FR 144 754	25 791.63		33 000.00		34 378.50	
4222.3151.55	Frais MESA 55 - FR 144 755	28 923.93		33 000.00		31 634.83	
4222.3151.56	Frais MESA 56 - FR 144 056	26 164.11		33 000.00		9 966.36	
4222.3151.57	Frais MESA 57 - FR 144 057	22 645.58		33 000.00		21 381.34	
4222.3151.58	Frais MESA 58 - FR 144 058	23 068.61		33 000.00		23 954.77	
4222.3151.62	Frais MESA 62 - FR 144 062	6 537.56		8 000.00		4 687.98	
4222.3160.00	Location BatPol Fribourg	37 830.00		35 600.00			

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4222.3300.02	Amortissement autres immobilisations	272 664.39		266 900.00		242 100.04	
4222.3907.01	Imp. Maintenance et véhicules : matériel et marchandises	79 767.85		99 400.00		79 660.88	
4222.3927.01	Imp. Maintenance et véhicules : loyers et frais d'utilisation	6 000.00		6 000.00			
4222.3943.01	Imp. Finances : intérêts et charges financières	11 068.10		11 100.00		8 056.81	
4222.3957.01	Imp. Maintenance et véhicules : amortissements	45 805.52		45 800.00		68 706.78	
4222.3980.01	Imputations internes : Blandissage	15 000.00		15 000.00		15 000.00	
4222.4290.01	Frais récupérés s/enc. et poursuites		27 178.98		10 000.00		15 970.50
4222.4290.02	Pertes récupérées s/débiteurs		22 323.23		20 000.00		10 039.56
4222.4309.02	Taxes kilométriques		197 298.30		250 000.00		219 481.10
4222.4309.05	Téléalarme		50.00		200.00		550.00
4223	SAS secteur événements particuliers	48 684.27	0.00	82 500.00	0.00	68 607.30	0.00
4223.3030.03	Appui psychologique	9 572.70		10 000.00		3 544.00-	
4223.3090.01	Matériel formations externes	4 775.57		5 000.00		4 915.50	
4223.3106.02	Matériel d'intervention - TD	1 413.20		3 000.00		2 761.00	
4223.3611.01	Dispositif sanitaire en cas de places sinistrées	32 922.80		64 500.00		64 474.80	
4229	SAS - Subventions communales	0.00	1 204 313.99	0.00	1 565 500.00	0.00	909 771.63
4229.4612.01	Subventions communales		1 204 313.99		1 565 500.00		909 771.63

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	631 622.26	631 622.26	694 500.00	694 500.00	593 598.47	593 598.47
490	Centre de coordination	631 622.26	631 622.26	694 500.00	694 500.00	593 598.47	593 598.47
4900	Centre de coordination	631 622.26	83 480.00	694 500.00	87 000.00	593 598.47	82 518.80
4900.3010.01	Centre de coordination Salaires du personnel	453 213.20		480 800.00		416 966.20	
4900.3040.01	Allocations d'employeur pour enfants	6 262.50		6 600.00		6 810.00	
4900.3049.03	Dédommagements pour véhicule privé et transports publ.	3 781.25		5 000.00		4 148.60	
4900.3050.01	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	41 801.10		44 700.00		38 478.82	
4900.3050.02	Cotisations patronales, caisses de pension	39 858.75		38 000.00		32 190.85	
4900.3050.03	Cotisations patronales, assurances accidents	4 034.45		4 000.00		3 882.30	
4900.3050.05	Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	5 467.15		5 300.00		5 033.80	
4900.3099.01	Autres charges du personnel	229.80		500.00		309.95	
4900.3160.00	Loyer administration CC	13 200.00		18 600.00		18 150.00	
4900.3300.01	Amortissement Projet concept communal pour personnes âgées	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
4900.3905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.			7 000.00		5 888.55	
4900.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	8 187.09		25 000.00		7 245.00	
4900.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	3 080.47		3 400.00		2 633.77	
4900.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	2 684.28		2 000.00		1 608.30	
4900.3914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services	11 310.39		9 200.00		7 652.08	
4900.3914.02	Imp. RH et formation : formation	1 393.56		1 500.00		2 841.56	
4900.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	1 759.19		7 100.00		9 232.89	
4900.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	23 359.08		23 800.00		18 525.80	
4900.4919.01	Imp. CC : salaires et prestations de services		71 480.00		75 000.00		70 518.80
4900.4929.01	Imp. CC : loyer et frais d'utilisation		12 000.00		12 000.00		12 000.00
4909	Centre de coordination - Subventions communales	0.00	548 142.26	0.00	607 500.00	0.00	511 079.67
4909.4612.01	Centre de coordination - Subventions communales		548 142.26		607 500.00		511 079.67

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
5	Prévoyance sociale	7 033 055.50	7 033 055.50	6 803 300.00	6 803 300.00	5 892 883.59	5 892 883.59
53	Vieillesse et survivants	68 621.06	68 621.06	62 200.00	62 200.00	60 021.62	60 021.62
533	Passepartout de la Sarine	68 621.06	68 621.06	62 200.00	62 200.00	60 021.62	60 021.62
5330	Passepartout de la Sarine	68 621.06	0.00	62 200.00	0.00	60 021.62	0.00
5330.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	2 000.00		2 000.00		1 890.00	
5330.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	54 621.06		48 200.00		46 131.62	
5330.3927.01	Imp. Maintenance et véhicules : loyers et frais d'utilisation	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
5339	Subventions communales Passepartout	0.00	68 621.06	0.00	62 200.00	0.00	60 021.62
5339.4612.01	Subventions communales soins		68 621.06		62 200.00		60 021.62
57	Indemnités forfaitaires (IF)	6 964 434.44	6 964 434.44	6 741 100.00	6 741 100.00	5 832 861.97	5 832 861.97
579	Indemnités forfaitaires versées	6 964 434.44	6 964 434.44	6 741 100.00	6 741 100.00	5 832 861.97	5 832 861.97
5790	Gestion des indemnités forfaitaires	6 964 434.44	0.00	6 741 100.00	0.00	5 832 861.97	0.00
5790.3707.01	Indemnités forfaitaires versées, année en cours	6 756 832.50		6 550 000.00		5 643 665.00	
5790.3905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.	7 231.35		9 000.00		7 997.80	
5790.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	12 000.00		12 000.00		9 000.00	
5790.3911.01	Imp. Comité et commissions : salaires et prest. de services	15 055.64		15 000.00		15 858.54	
5790.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	30 804.74		13 900.00		26 337.73	
5790.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	18 742.48		12 800.00		6 433.18	
5790.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	16 928.65		17 600.00		22 525.12	
5790.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	23 359.08		23 800.00		18 525.80	
5790.3919.01	Imp. CC : salaires et prestations de services	71 480.00		75 000.00		70 518.80	
5790.3929.01	Imp. CC : loyer et frais d'utilisation	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
5799	Subventions aux indemnités forfaitaires	0.00	6 964 434.44	0.00	6 741 100.00	0.00	5 832 861.97
5799.4612.01	Subventions communales		6 964 434.44		6 741 100.00		5 832 861.97

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9	Finances	18 823 657.19	18 823 657.19	14 941 600.00	14 941 600.00	11 111 458.80	11 111 458.80
95	Quotes-parts, autres	18 823 657.19	18 823 657.19	14 941 600.00	14 941 600.00	11 111 458.80	11 111 458.80
950	Commission des établissements médico-sociaux	18 823 657.19	18 823 657.19	14 941 600.00	14 941 600.00	11 111 458.80	11 111 458.80
9500	Commission des établissements médico-sociaux	18 823 657.19	5 426 458.79	14 941 600.00	600 000.00	11 111 458.80	523 779.40
9500.3706.01	Frais financiers, EMS de la Sarine	9 578 581.45		10 860 000.00		6 644 651.30	
9500.3707.01	Frais financiers, EMS hors Sarine	1 263 941.40		1 300 000.00		1 499 138.55	
9500.3708.01	Rattrapage retards d'amortissement des EMS de la Sarine	6 568 246.29		1 600 000.00		1 600 000.00	
9500.3709.01	Provision frais financiers ISRF	200 000.00				200 000.00	
9500.3840.01	Provision rattrapage retards d'amortissement des EMS						
9500.3905.02	Imp. Juridique, admin. et communication : mat. et march.	2 943.99		9 000.00		7 371.69	
9500.3906.01	Imp. Informatique : matériel et marchandises	12 000.00		12 000.00		9 000.00	
9500.3911.01	Imp. Comité et commissions : salaires et prest. de services	15 055.64		15 000.00		15 858.54	
9500.3912.01	Imp. Direction générale : salaires et prest. de services	126 299.43		141 100.00		108 289.44	
9500.3913.01	Imp. Finances : salaires et prestations de services	205 523.12		144 800.00		119 894.31	
9500.3914.01	Imp. RH : salaires et prestations de services			12 500.00			
9500.3915.01	Imp. Juridique, admin. et com. : salaires et prest. de serv.	55 145.79		48 800.00		48 892.17	
9500.3916.01	Imp. Informatique : salaires et prestations de services	23 359.08		23 800.00		18 525.80	
9500.3927.01	Imp. Maintenance et véhicules : loyers et frais d'utilisation	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
9500.3980.50	Imputations internes : frais financiers HMS	106 308.00		92 700.00		95 128.00	
9500.3980.52	Imput. internes : participation CODEMS aux amortissements	654 253.00		669 900.00		732 709.00	
9500.4510.05	Dissolution provision pour retards d'amortissements des EMS		4 968 246.29				
9500.4612.00	Subventions des autres districts		458 212.50		600 000.00		523 779.40
9509	Subventions communales Codems	0.00	13 397 198.40	0.00	14 341 600.00	0.00	10 587 679.40
9509.4612.01	Subventions communales Codems		13 397 198.40		14 341 600.00		10 587 679.40

Commentaires des comptes de résultats

Services transversaux

Les services administratifs (services transversaux) ainsi que le Comité de direction sont répartis en fonction de clés de répartitions définies par la direction générale et le service des finances. Le personnel des services transversaux (hormis celui des ressources humaines) est réparti en fonction d'une estimation du temps accompli à la gestion des services principaux et des commissions. Le service des RH est, quant à lui, réparti en fonction du nombre d'employés par service. Les charges informatiques sont réparties en fonction de l'utilisation des logiciels et du hardware. Les autres charges sont attribuées, si possible, au service concerné ou réparties en proportion du nombre d'employés.

Il est à relever que le total des charges pour les services transverses est inférieur de CHF 108'716.30 par rapport au budget. Le HMS a principalement bénéficié de cette situation comme vous le constaterez dans le chapitre qui lui est attribué.

0210 Finances	comptes 2024	budget 2024	écart
0210.3406.01 Intérêts bancaires	142 317.65	117 500.00	24 817.65

Cet écart défavorable est dû essentiellement à l'augmentation des besoins en financement liés aux nombres croissants d'immobilisations au bilan et au fait que le RSS a dû puiser dans la provision pour rattrapage des frais financiers pour environ CHF 5 Mio. Ces montants versés aux EMS ont engendré une diminution de la trésorerie et par conséquent, un besoin accru de financements externes pour payer les investissements

0220 Ressources humaines et formations	comptes 2024	budget 2024	écart
0220.3099.01 Autres charges du personnel	197 945.75	1 000.00	196 945.75
0220.4865.01 Revenus extraordinaires	181 962.00	-	181 962.00

Ces deux comptes sont compensés en raison d'un revenu extraordinaire lié à une ristourne de notre assurance maladie collective en raison d'un bon rendement sur notre police. Comme ce résultat a été généré par les cotisations paritaires liées à l'assurance perte de gain, le comité a décidé de reverser aux collaborateurs la moitié du montant reçu sous forme d'une prime unique de CHF 300.-- au début 2025.

0225 Maintenance et véhicules	comptes 2024	budget 2024	écart
Total des charges	1 751 934.67	1 989 400.00	-237 465.33

Cet écart favorable est dû aux facteurs suivants :

- La consommation énergétique pour les différents bâtiments du RSS ont été inférieures au budget prévu.
- Nous avons limité l'entretien de l'immeuble au strict minimum en prévision de la rénovation future du HMS

Bataillon Sarine

Le 4 février 2021, les communes de la Sarine ont mandaté le RSS pour intégrer le nouveau bataillon des sapeurs-pompiers de la Sarine et l'incorporer au sein d'une nouvelle direction secours qui regroupe le service des ambulances et le bataillon des sapeurs-pompiers de la Sarine. En 2023, le bataillon est devenu opérationnel et a vécu sa première année d'existence. Lors de l'élaboration du budget 2024, les chiffres 2023 n'étaient pas encore connus. Ainsi il n'y avait pas d'élément de comparaison possible par rapport aux années précédentes. Les comptes 2024 ont été nettement meilleurs que prévus et également meilleur que les comptes 2023. Ce bon résultat permet une diminution des charges pour les communes du district de CHF 1'063'233.33 par rapport au budget voté. Ce montant sera ristourné aux communes dans le courant de l'année 2025.

1500 Bataillon Sarine - Service généraux, autres	comptes 2024	budget 2024	disponible
1500.3000.02 Indemnités de fonction	389 397.50	546 000.00	-156 602.50
1500.3010.01 Service du feu Salaire du personnel	827 098.27	835 200.00	-8 101.73

Les indemnités de fonction versées aux différents responsables du bataillon (commandants, chefs d'intervention, etc.) sont liées au nombre d'interventions effectives sur le terrain ainsi qu'aux différentes séances d'état major du bataillon ainsi que des compagnies. Le budget a été extrapolé sur les années antérieures consolidées des différentes compagnies. Le nombre d'interventions et de séances ont été largement inférieures à celle prévues dans le budget.

1501 Total Bataillon Sarine - Immeuble PA	comptes 2024	budget 2024	disponible
Total des charges	1 143 350.91	1 124 000.00	19 350.91

Les factures reçues par les communes ne détaillent pas forcément la répartition entre le loyer et la partie charge en lien avec le loyer. Ainsi nous n'avons pas pu détaillé les comptes sur la base du budget, mais globalement les charges liées aux casernes louées aux communes membres du RSS sont dans le budget. Les loyers payées aux communes ont été indexés au renchérissement sur la base des contrats signés

1502 Bataillon Sarine - interventions	comptes 2024	budget 2024	disponible
1502.3010.01 Soldes d'intervention (missions principales)	163 645.00	266 400.00	-102 755.00

L'année passée, il y a eu l'incendie hors norme qui avait grevé les comptes des soldes. L'année 2024 a été plus traditionnelle sans intervention majeure.

1503 Total Bataillon Sarine "Formation"	comptes 2024	budget 2024	disponible
Total des charges	829 168.05	1 120 000.00	-290 831.95

Les indemnités de formation dépendent du nombre de formations internes au RSS données par les différentes compagnies mais aussi des formations cantonales données par l'ECAB ainsi que de la présence des miliciens à ces formations. Le budget a été extrapolé sur la base des données connues des différentes compagnies avant la mise en place du bataillon. En 2024, le nombre de formations ont été inférieures au budget.

1504 Bataillon Sarine - Véhicules, engins, matériel et équipement	comptes 2024	budget 2024	disponible
Total des charges	919 998.01	1 057 500.00	-137 501.99

On constate que le fait de regrouper les différentes compagnies de la Sarine permettent encore une fois, des économies d'échelles.

Home médicalisé de la Sarine (HMS)

L'exercice 2024 boucle sur un excédent de charge de CHF 195'392,77 soit CHF 197'807.23 de mieux que le montant prévu au budget.

Les raisons principales de cette différence sont les suivantes :

- Imputations internes des services transversaux inférieures au budget. Les imputations liées à la maintenance sont à elles seules inférieures de CHF 180'317.67.

Les explications concernant les principales variations des résultats de ces comptes se trouvent dans les tableaux ci-dessous.

4120 HMS - Soins	comptes 2024	budget 2024	écart
4120.3030.01 Travailleurs temporaires	365 016.05	-	365 016.05

Jusqu'en 2024, le RSS ne met pas aux budgets des honoraires et des prestations de tiers liés à l'engagement de personnel temporaire. Le RSS privilégie les engagements de personnel en fixe. Cependant, le manque de personnel soignant sur le marché de l'emploi, plus particulièrement dans le personnel infirmier, fait que nous devons faire appel à des sociétés de placement de personnel. Le manque d'attractivité dans le milieu des EMS est aussi un problème. Le RSS ne veut pas compenser ce manque de personnel par le biais de paiement d'heures supplémentaires et ceci afin de protéger la santé de son personnel. A partir de l'année 2025, en tenant comptes des difficultés des engagements en fixe, le RSS a modifié sa pratique budgétaire en faisant figurer un montant pour le poste des travailleurs temporaires.

4122 HMS - Pharmacie	comptes 2024	budget 2024	écart
Total des charges	6 787.94	31 500.00	-24 712.06
Total des produits	-6 787.94	-31 500.00	24 712.06
Total	-	-	-

Dès le 1er octobre 2021, le matériel de soins émanant de la liste des moyens et appareils (LIMA) est facturable directement à la caisse-maladie du résident, qu'il soit utilisé par un intervenant non professionnel ou une personne soignante. Le matériel qui ne serait pas dans la liste pourra être facturé au canton par un forfait de CHF 0,80 par personne et par jour.

L'excédent entre le forfait attribué par le canton et les frais effectifs est gardé par le HMS et comptabilisé comme "réserve" dans les passifs de régularisations.

4123 HMS - Cuisine	comptes 2024	budget 2024	écart
4123.3010.01 HMS Salaire du personnel	719 796.51	742 800.00	-23 003.49
4123.3010.24 HMS Apprentis cuisine	5 572.96	5 500.00	72.96
4123.3130.01 Honoraires et prestations de tiers, cuisine	57 188.59	4 000.00	53 188.59
Total	782 558.06	752 300.00	30 258.06

En 2024, le personnel de cuisine a été beaucoup absent pour cause de maladies et d'accidents. Il n'a pas été possible d'attendre le délai de carence de 90 jours de l'indemnité maladie, c'est pourquoi, nous avons dû engager du personnel temporaire.

Evolution des coûts journaliers par résident	Charges	journées	coût journalier
Comptes 2024 HMS + RdA	575 201.35	39 177	14.68
Comptes 2023 HMS + RdA	506 731.78	38 263	13.24
Comptes 2022 HMS + RdA	494 621.85	37 722	13.11
Comptes 2021 HMS + RdA	529 913.04	43 691	12.13
Comptes 2020 HMS + RdA	543 994.58	48 842	11.14
Comptes 2019	473 275.87	37 515	12.62
Comptes 2018	490 904.07	38 578	12.72
Comptes 2017	522 078.15	38 241	13.65

L'augmentation des coûts est liée au renchérissement subi sur les prix des aliments en 2024.

4124 HMS - Restaurant	comptes 2024	budget 2024	écart
Total des charges	25 915.28	32 200.00	-6 284.72
Total des produits	-37 630.90	-47 000.00	9 369.10
Total	-11 715.62	-14 800.00	3 084.38

Le restaurant a été fermé au public depuis février 2022 suite au commencement des travaux de rénovation du HMS.

4125 HMS - Intendance	comptes 2024	budget 2024	écart
4125.3130.01 Honoraires et prestations tiers, service maison	290 152.06	265 000.00	25 152.06

Une augmentation de plus de CHF 25'152,06 liée à une augmentation de volume et du prix pour le linge donné à laver auprès d'une entreprise spécialisée.

Foyer de jour de la Sarine

Il faut rappeler que le foyer de jour a été délocalisé du HMS, dès l'exercice 2022 et installé dans un appartement à Villars-sur-Glâne. Les coûts de structure sont plus importants car nous devons transporter chaque jour ouvrable les repas auprès des différents résidents. La grandeur de l'appartement ne nous permet pas d'accueillir plus de 6 résidents par jour. L'exercice 2024 boucle sur un excédent de charges de CHF 12'093.09. Le taux d'occupation 2024 est de 60,49 %.

Les taux d'occupation des dernières années sont les suivants :

- * 2023 : 65.82 %
- * 2022 : 63.48 %
- * 2021 : 52.47 %
- * 2020 : 43.05 %
- * 2019 : 82.83 %
- * 2018 : 80.55 %
- * 2017 : 71.99 %

Les années 2020 et 2021 ont été impactées par le COVID. Dès 2024, le foyer de jour n'ouvre plus que 3 jours au lieu de 5 en comparaison avec les années 2019 et les années précédentes. En effet, le foyer peine à retrouver une fréquentation similaire aux années précédentes les années COVID et son déménagement dans un appartement à Villars-sur-Glâne pour la période des travaux n'est pas attractif.

Service d'Aide et de soins à domicile de la Sarine (SASDS)

Au terme du bouclage des comptes, nous observons une participation des communes inférieure au budget pour un montant de CHF 567'014.80.

Les explications concernant les principales variations des résultats de ces comptes se trouvent dans les tableaux ci-dessous.

4210 SASDS - Soins Charges	comptes 2024	budget 2024	écart
<i>Salaires, indem. journalières et personnel temporaire</i>	12 036 587.36	12 490 900.00	-454 312.64
4210.3040.01 Allocations pour enfants	120 330.00	125 000.00	-4 670.00
4210.3049.03 Dédommagement transport	344 363.55	360 000.00	-15 636.45
Charges sociales	2 258 113.00	2 323 500.00	-65 387.00
Formation et autres charges	61 256.52	68 000.00	-6 743.48
Total charges de personnel	14 820 650.43	15 367 400.00	-546 749.57
Matériel	90 914.00	110 000.00	-19 086.00
Pertes sur produits / frais	705.35	5 000.00	-4 294.65
Total	14 912 269.78	15 482 400.00	-570 130.22

Vous trouvez ci-dessus un tableau récapitulatif pour le « secteur 4210 soins » qui facilitera la compréhension des chiffres 2024. Les charges de personnel et de matériel sont inférieures au budget de CHF 570'130,22.

4210 SASDS - Soins Produits	comptes 2024	budget 2024	écart
Evaluations et conseils OPAS 7	1 287 094.29	1 450 000.00	-162 905.71
Facturation examens et soins OPAS 7	2 990 443.12	3 100 000.00	-109 556.88
Facturation soins de base complexe OPAS 7	3 384 598.54	3 500 000.00	-115 401.46
Autres prestations OPAS	1 124.50	5 000.00	-3 875.50
Facturation économie familiale	64 512.45	80 000.00	-15 487.55
Autres recettes	19 256.35	24 500.00	-5 243.65
Total des recettes soins	7 747 029.25	8 159 500.00	-407 227.10
4210.4631.01 Subventions cantonales soins	2 291 761.95	2 055 000.00	236 761.95
Total	10 038 791.20	10 214 500.00	-170 465.15

Le budget 2024, selon notre planification des recettes, avait été établi sur la base de 128'000 heures facturables. Effectivement nous n'avons pu facturer que 122'200 heures, ainsi l'augmentation prévue n'a pas eu lieu en 2024. Ce manque d'heures facturables se retrouve ainsi dans les recettes qui sont inférieures de Fr. 407'227 au budget. Heureusement, en 2024 nous avons reçu CHF 353'000 de plus de participation cantonale sur l'exercice 2023 qu'anticiper lors du bouclage de l'année dernière.

4211 SASDS - Ergothérapie	comptes 2024	budget 2024	écart
Total des charges	434 771.62	513 900.00	-79 128.38
Total des produits	-506 760.75	-520 000.00	13 239.25
Total	-71 989.13	-6 100.00	-65 889.13

Bien que globalement le service d'ergothérapie est bénéficiaire, il y a lieu de constater une facturation 2024 de CHF 13'239.25 légèrement inférieure au budget. Mais les charges de personnel sont largement inférieures au budget, ce qui explique le bénéfice de CHF 65'889.

4216 SASDS - charges d'exploitation	comptes 2024	budget 2024	disponible
4216.3160.00 Loyer administration, Quadrant Fribourg	112 677.00	95 000.00	17 677.00

Une augmentation de charge liée à l'augmentation de la surface louée.

Service d'ambulances de la Sarine

L'excédent de charges à répartir est de CHF 1'204'313.99 contre un montant budgétisé de CHF 1'565'500.

Cette différence de résultat positive est due à des recettes plus élevées suite à l'augmentation du nombre d'interventions, mais aussi à une diminution des charges salariales liés au départ d'ambulanciers plus âgés remplacés par des plus jeunes.

Les explications concernant les principales variations des résultats de ces comptes se trouvent dans les tableaux ci-dessous.

SAS Salaires	comptes 2024	budget 2024	disponible
4220.3010.01 SAS Salaires du personnel soins	3 003 270.63	2 962 000.00	41 270.63
4220.3010.34 SAS Stagiaire	18 662.90	15 000.00	3 662.90
4220.3030.02 Honoraires médecins	39 996.00	40 000.00	-4.00
4221.3010.01 SAS Salaires du personnel non soins (direction administration)	273 300.60	433 400.00	-160 099.40
Total	3 335 230.13	3 450 400.00	-115 169.87

Les charges du personnel sont inférieures au budget car certains poste de cadre n'ont pas été tout de suite repourvus et comme relevé ci-dessus certain départ d'ambulanciers plus âgés ont été remplacé par des ambulanciers plus jeunes.

4220 SAS - Soins produits	comptes 2024	budget 2024	écart
4220.4221.20 Facturation, intervention d'urgence	3 112 221.20	2 800 000.00	312 221.20
4220.4221.21 Facturation, transferts inter hospitaliers	568 590.00	650 000.00	-81 410.00
4220.4221.22 Prestations externes	93 915.70	60 000.00	33 915.70
4220.4221.23 Facturation, interventions sans transport	131 000.00	115 000.00	16 000.00
4220.4309.01 Autres produits	8 002.40	5 000.00	3 002.40
4220.4614.01 Refacturation salaires ambulanciers SMUR	345 060.80	330 000.00	15 060.80
Total	4 258 790.10	3 960 000.00	298 790.10

Globalement nous pouvons constater que les recettes sont supérieures pour un montant de CHF298'790.10. Cet état de fait est dû principalement à un nombre d'interventions supérieur au budget.

4222 SAS - Frais de véhicules	comptes 2024	budget 2024	écart
4222.3151.54 Frais MESA 54 - FR 144754	25 791.63	33 000.00	-7 208.37
4222.3151.55 Frais MESA 55 - FR 144755	28 923.93	33 000.00	-4 076.07
4222.3151.56 Frais MESA 56 - FR 144056	26 164.11	33 000.00	-6 835.89
4222.3151.57 Frais MESA 57 - FR 144057	22 645.58	33 000.00	-10 354.42
4222.3151.58 Frais MESA 58 - FR 144058	23 068.61	33 000.00	-9 931.39
4222.3151.62 Frais MESA 62 - FR 144062	6 537.56	8 000.00	-1 462.44
Total	133 131.42	173 000.00	-39 868.58

La diminution des charges est due au fait que les véhicules sont en bon état et leur changement intervient avant qu'ils ne deviennent trop coûteux en terme de travaux

Centre de coordination

L'excédent de charges à répartir est de CHF 548'142.26 contre un montant budgétisé de CHF 607'500.00

Les charges sont conformes au budget, ce chapitre n'est pas commenté en détail.

PassePartout Sarine

Le Réseau Santé de la Sarine met le personnel de la réception du HMS à disposition pour répondre au téléphone du PassePartout Sarine et pour planifier les courses de leurs deux véhicules.

Le montant figurant dans les états financiers de CHF 66'621.06 correspond aux charges salariales du personnel administratif du service juridique, administration et communication ainsi qu'au loyer et frais d'utilisation des infrastructures du HMS.

Commission des indemnités forfaitaires

5790 Gestion des indemnités forfaitaires	comptes 2024	budget 2024	écart
5790.3707.01 Indemnités forfaitaires versées, année en cours	6 756 832.50	6 550 000.00	206 832.50

Le nombre d'indemnités versées en 2024 est de 970 contre 890 en 2023.

On constate depuis quelques années une augmentation des indemnités forfaitaire en raison du nombre grandissant des demandes et le Réseau santé Sarine en tient compte dans l'élaboration des budgets. S'agissant de cette différence avec le budget 2024, elle est en réalité due à une décision prise au niveau cantonale. En effet, le Grand Conseil fribourgeois a adopté une motion visant à revaloriser les revenus des proches aidants, faisant augmenter le montant maximal de l'indemnité forfaitaire de 25 à 35 francs par jour. Il était prévu que cette modification entre en vigueur le 1er janvier 2025. Or, suite au refus en votation populaire du projet de désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes (DETTEC), le Conseil d'Etat, a décidé, lors de sa séance du 13 décembre 2023, de faire entrer en vigueur l'augmentation des indemnités forfaitaire au 1er janvier 2024. Les budgets ayant déjà été adoptés à cette date, il n'a pas été possible de les adapter en conséquence.

Commission des établissements médico-sociaux (CODEMS)

L'excédent de charges à répartir est de CHF 13'397'198.40 contre un montant budgétisé de CHF 14'341'600. Ce montant de charge intègre une provision pour risque ISRF de CHF 200'000.-- qui n'avait pas été budgétisée.

Les explications concernant les principales variations des résultats de ces comptes se trouvent dans les tableaux ci-dessous.

9500 CODEMS charges	comptes 2024	budget 2024	écart
9500.3706.01 Frais financiers, EMS de la Sarine	9 578 581.45	10 860 000.00	-1 281 418.55
9500.3707.01 Frais financiers, EMS hors Sarine	1 263 941.40	1 300 000.00	-36 058.60
9500.3708.01 Rattrapage retards d'amortissement des EMS de la Sarine	6 568 246.29	1 600 000.00	4 968 246.29
9500.3709.01 Provision frais financier ISRF	200 000.00	-	200 000.00
9500.4510.05 Dissolution provision pour retard d'amortissements des EMS	4 968 246.29	-	4 968 246.29
9500.4612.00 Subventions des autres districts	458 212.50	600 000.00	-141 787.50

Le solde positif (SASDS, SAS, Codems, IF, Centre de coordination, Passepartout) en faveur des communes de CHF 1'702'205.10 sera reversé aux communes sur la base de la clé de répartition pour les soins et le solde positif de CHF 1'063'233.30 (pompiers) en faveur des communes sera reversé aux communes sur la base de la clé de répartition pour le bataillon Sarine dans le courant du 2ème semestre 2025. Le solde négatif du HMS de CHF 195'392.77 sera affecté en diminution du capital du RSS.

Compte de résultats par natures

	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
3 Charges	68 795 077.18	65 526 100.00	57 561 839.74
30 Charges de personnel	36 550 272.07	37 184 600.00	34 732 202.62
300 Autorités, commissions et juges	445 939.35	601 000.00	508 087.95
3000 Salaires des autorités et juges	445 939.35	601 000.00	508 087.95
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	29 013 136.10	30 003 300.00	27 544 944.87
3010 Salaire du personnel administratif et d'exploitation	29 013 136.10	30 003 300.00	27 544 944.87
303 Travailleurs temporaires	414 584.75	50 000.00	633 325.85
3030 Travailleurs temporaires	414 584.75	50 000.00	633 325.85
304 Allocations	683 683.70	764 100.00	670 505.45
3040 Allocations d'employeur pour enfants	272 866.00	280 600.00	272 484.20
3042 Indemnités de repas	41 078.00	41 000.00	41 354.00
3049 Autres indemnités	369 739.70	442 500.00	356 667.25
305 Cotisations patronales	5 342 475.75	5 260 100.00	4 967 513.20
3051 Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais adm.	2 657 475.20	2 605 500.00	2 434 519.45
3052 Cotisations patronales, caisses de pension	2 103 084.75	2 096 000.00	1 971 821.55
3053 Cotisations patronales, assurances accidents	242 909.80	247 700.00	235 869.80
3055 Cotisations patronales, assurances indemnité journ. maladie	333 025.55	305 600.00	318 685.95
3059 Cotisations patronales, assurances pompiers	5 980.45	5 300.00	6 616.45
306 Prestations de l'employeur	12 250.00	0.00	17 150.00
3064 Rentes transitoires	12 250.00	0.00	17 150.00
309 Autres charges de personnel	638 202.42	506 100.00	390 675.30
3090 Formation et perfectionnement du personnel	214 887.68	227 000.00	172 646.33
3091 Recrutement du personnel	17 895.28	22 000.00	30 733.69
3099 Autres charges de personnel	405 419.46	257 100.00	187 295.28
31 Charges de biens et services et autres charges d'expl.	6 365 138.41	6 523 900.00	5 663 380.93
310 Charges de matières et de marchandises	1 645 321.14	1 677 700.00	1 562 977.42
3100 Matériel de bureau, télécommunications et articles de ménage	489 442.61	529 800.00	472 548.11
3103 Littérature spécialisée, magazines	2 576.55	4 000.00	3 623.70
3105 Denrées alimentaires	587 819.04	554 000.00	540 824.20
3106 Matériel médical	325 783.62	325 500.00	264 954.43
3109 Autres charges de matériel et de marchandises	239 699.32	264 400.00	281 026.98
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	743 212.40	812 800.00	566 535.08
3110 Machines et appareils de bureau	27 025.70	45 000.00	19 004.45
3111 Machines, appareils et véhicules	265 195.80	306 000.00	128 812.28
3112 Vêtements, linge, rideaux	14 237.45	16 000.00	14 263.21
3113 Matériel Informatique	52 128.31	57 500.00	50 717.16
3118 Logiciels	384 625.14	388 300.00	353 737.98
312 Eau, énergie, combustible	476 151.23	599 000.00	393 047.47
3120 Alimentation et élimination	476 151.23	599 000.00	393 047.47
313 Prestations de service et honoraires	1 245 356.84	1 138 100.00	1 066 461.22
3130 Prestations de services de tiers	1 023 862.80	947 400.00	919 169.29
3132 Honoraires Conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1 439.75	3 000.00	2 958.00
3134 Primes d'assurances choses	79 961.95	81 700.00	75 468.28
3137 Impôts et taxes	32 942.09	21 000.00	9 890.35
3138 Frais de formation	107 150.25	85 000.00	58 975.30
314 Travaux d'entretien	157 339.11	254 000.00	181 433.41
3144 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	157 339.11	254 000.00	181 433.41
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	478 124.72	568 000.00	463 062.83
3150 Entretien de machines et appareils de bureau	82 653.58	103 000.00	76 458.31

	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
3151 Entretien des véhicules	387 659.84	462 000.00	376 011.12
3158 Entretien des immobilisations incorporelles	7 811.30	3 000.00	10 593.40
316 Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisations	1 361 281.25	1 255 300.00	1 226 022.35
3160 Loyer et bail à ferme des biens-fonds	1 361 281.25	1 255 300.00	1 226 022.35
317 Dédommagements	13 488.26	17 500.00	14 961.35
3170 Frais de déplacement et autres frais	13 488.26	17 500.00	14 961.35
318 Réévaluations sur créances	244 863.46	201 500.00	188 879.80
3181 Pertes sur créance effectives et frais de poursuites	244 863.46	201 500.00	188 879.80
33 Amortissements du patrimoine administratif	1 234 574.33	1 235 900.00	1 227 247.58
330 Immobilisations corporelles du PA	1 234 574.33	1 235 900.00	1 227 247.58
3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	1 234 574.33	1 235 900.00	1 227 247.58
34 Charges financières	149 787.93	126 700.00	104 005.10
340 Charges d'intérêts	149 787.93	126 700.00	104 005.10
3400 Intérêts passifs des engagements courants	7 470.28	9 200.00	5 105.09
3406 Intérêts passifs des engagements financiers	142 317.65	117 500.00	98 900.01
35 Enveloppes ECAB	94 780.00	80 000.00	95 132.00
3500 Attributions au fonds spécial ECAB	94 780.00	80 000.00	95 132.00
36 Charges de transfert	32 922.80	65 000.00	152 416.66
361 Dédommagements à des collectivités publiques	32 922.80	65 000.00	152 416.66
3601 Subvention soins du canton	0.00	500.00	87 941.86
3611 Dispositif sanitaire en cas de places sinistrées	32 922.80	64 500.00	64 474.80
37 Subventions redistribuées	24 367 601.64	20 310 000.00	15 587 454.85
370 Subventions redistribuées	24 367 601.64	20 310 000.00	15 587 454.85
3706 Frais financiers, EMS de la Sarine	9 578 581.45	10 860 000.00	6 644 651.30
3707 Indemnités forfaitaires versées, année en cours	8 020 773.90	7 850 000.00	7 142 803.55
3708 Rattrapage retards d'amortissement des EMS de la Sarine	6 568 246.29	1 600 000.00	1 600 000.00
3709 Frais financiers, EMS hors Sarine	200 000.00	0.00	200 000.00
3710 Amortissement prêt rattrapage financier	0.00	0.00	0.00
4 Revenus	68 417 722.41	65 097 300.00	57 586 637.34
42 Taxes	25 153 876.84	24 326 900.00	24 280 167.20
422 Taxes pour hôpitaux et établissements médicaux sociaux,	24 385 574.98	23 686 400.00	23 620 796.67
4220 Taxes et subventions aux frais de pension HMS	12 750 895.18	11 924 900.00	12 355 958.50
4221 Facturation et prestations SASDS & SAS	11 634 679.80	11 761 500.00	11 264 838.17
425 Recettes sur ventes	124 454.70	130 000.00	127 445.57
4250 Ventes et prestations diverses	124 454.70	130 000.00	127 445.57
426 Remboursements	594 334.95	480 500.00	505 914.90
4260 Remboursements de tiers	594 334.95	480 500.00	505 914.90
429 Autres taxes	49 512.21	30 000.00	26 010.06
4290 Frais et pertes récupérés s/enc. et poursuites	49 512.21	30 000.00	26 010.06
43 Revenus divers	545 051.68	524 500.00	517 941.60
430 Revenus d'exploitation divers	541 086.68	524 500.00	514 141.60
4309 Autres revenus d'exploitation	474 586.68	457 200.00	449 491.60
4310 Activation de prestations propres	66 500.00	67 300.00	64 650.00
439 Autres revenus	3 965.00	0.00	3 800.00
4390 Bénéfice sur vente immobilisations	3 965.00	0.00	3 800.00



	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
44 Revenus financiers	19 060.66	18 000.00	15 370.87
447 Produit des immeubles PA	19 060.66	18 000.00	15 370.87
4470 Loyers et fermages des biens-fonds PA	19 060.66	18 000.00	15 370.87
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	5 046 196.41	80 000.00	87 109.74
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	5 046 196.41	80 000.00	87 109.74
4500 Prélèvement sur fonds spécial enveloppes ECAB	77 950.12	80 000.00	87 109.74
4510 Prélèvement sur provision pour retards d'amort. des EMS	4 968 246.29	0.00	0.00
4512 Dissolution réserve pour autres droits du personnel	0.00	0.00	0.00
4513 Dissolution solde dispositif sanitaire en cas de places sinistée	0.00	0.00	0.00
4514 Dissolution provision pour retards d'amortissements des EMS	0.00	0.00	0.00
46 Revenus de transferts	37 653 536.82	40 147 900.00	32 686 047.93
461 Dédommagements des collectivités locales	34 886 424.82	37 594 900.00	29 922 587.58
4611 Recettes places sinistrées	0.00	0.00	0.00
4612 Subventions des autres districts	3 543 624.60	3 500 000.00	3 163 879.40
4613 Subventions communales	30 944 962.18	33 710 400.00	26 367 080.08
4614 Participation de l'association CO	52 228.04	51 500.00	49 991.50
4615 Encaissement jetons de présence	449.20	3 000.00	830.00
4616 Refacturation salaires ambulanciers SMUR	345 160.80	330 000.00	340 806.60
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers	2 767 112.00	2 553 000.00	2 763 460.35
4631 Subventions cantonales soins & COVID	2 291 761.95	2 055 000.00	2 296 780.75
4632 Subvention soins Foyer de jour	97 745.05	174 000.00	91 201.50
4634 Subvention ECAB	373 505.00	324 000.00	372 478.10
4635 Contribution entreprise privée selon convention	4 100.00	0.00	3 000.00



	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
RESULTAT OPERATIONNEL	(377 354.77)	(428 800.00)	24 797.60
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00
381 Charges extraordinaires de biens, services et d'exploitation	0.00	0.00	0.00
3810 Pertes extraordinaires	0.00	0.00	0.00
3811 Charges COVID-19	0.00	0.00	0.00
384 Charges financières extraordinaires	0.00	0.00	0.00
3840 Provision rattrapage retards d'amortissement des EMS	0.00	0.00	0.00
3841 Provision frais financiers ISRF	0.00	0.00	0.00
386 Charges de transfert extraordinaires	0.00	0.00	0.00
3861 Subventions soins du canton : correction année précédente			0.00
48 Revenus extraordinaires	181 962.00	0.00	0.00
483 Revenus divers extraordinaires	181 962.00	0.00	0.00
4831 Produits extraordinaires	0.00	0.00	0.00
4865 Revenus extraordinaires - entreprises privées	181 962.00	0.00	0.00
RESULTAT EXTRAORDINAIRE	181 962.00	0.00	0.00
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTAT	(195 392.77)	(428 800.00)	24 797.60
39 Imputations internes charges	6 222 826.73	6 521 500.00	5 839 415.56
49 Imputations internes produits	6 222 826.73	6 521 500.00	5 839 415.56



Bilan

	31.12.2024	31.12.2023
Actif		
Patrimoine financier		
Disponibilités et placements à court terme		
Caisses	18 194.60	14 540.86
Compte postal	60 121.50	63 790.65
Banques	9 338 213.90	3 402 842.25
Total disponibilités et placements à court terme	9 416 530.00	3 481 173.76
Créances résultant de prestations envers des tiers		
Débiteurs Pompiers	128 751.00	184 327.70
Débiteurs Communes	18 062.00	-
Débiteurs résidents HMS	1 300 226.46	1 028 990.75
Débiteurs patients SAS	1 274 540.19	1 192 925.89
Débiteurs SASDS	1 181 630.85	1 197 336.40
Débiteurs frais financiers autres districts	107 357.75	123 515.10
Provision pour pertes sur débiteurs	-343 000.00	-249 000.00
Total créances résultant de prestations envers des tiers	3 667 568.25	3 478 095.84
Comptes courants avec tiers		
Débiteurs divers	451 200.51	920 033.51
Total comptes courants avec tiers	451 200.51	920 033.51
Actifs de régularisation		
Actifs de régularisation	1 423 485.64	484 395.07
Fonds "en transit" frais financiers CODEMS	760 561.00	827 835.00
Total actifs de régularisation	2 184 046.64	1 312 230.07
Stocks de marchandises		
Stock de marchandises cuisine et restaurant	17 600.00	25 800.00
Stock matériel de bureau	3 500.00	8 000.00
Stock matériel maintenance et intendance	14 450.00	13 900.00
Stock médicaments et matériel de soins	6 070.00	8 400.00
Stock matériel d'intervention	31 000.00	49 800.00
Total stocks de marchandises	72 620.00	105 900.00
Total patrimoine financier	15 791 965.40	9 297 433.18
Patrimoine administratif		
Immeubles		
Terrains	2 864 000.00	2 864 000.00
Immeubles HMS	32 290 581.48	21 660 158.07
Immeubles SAS	91 609.03	137 413.55
Caserne	1 001 636.31	214 969.30
Total immeubles	36 247 826.82	24 876 540.92
Biens meubles PA		
Investissements RSS	593 273.97	436 312.44
Investissements HMS	562 715.09	601 519.89
Investissements SAS	982 096.48	983 946.46
Investissement SASDS	78 696.67	50 782.51
Investissements Bataillon	67 885.71	79 200.00
Total biens meubles PA	2 284 667.92	2 151 761.30
Total patrimoine administratif	38 532 494.74	27 028 302.22
Total Actif	54 324 460.14	36 325 735.40

Passif		
Capitaux de tiers		
Engagements courants prov. de livraisons/prest. de tiers		
Créanciers/fournisseurs	3 763 799.99	2 515 411.80
Total engagements courants prov. de livraisons/prest. de tiers	3 763 799.99	2 515 411.80
Comptes courants internes		
Versements aux communes membres	2 765 437.57	1 183 019.92
Total des comptes courants internes	2 765 437.57	1 183 019.92
Engagements financiers à court terme		
BCF, avances à terme fixe		282 480.00
UBS, avances à terme fixe		
Total engagements financiers à court terme	-	282 480.00
Engagements envers des tiers		
Fonds déposés (par résident argent de poche)	1 100.00	1 100.00
Fonds, dépôts en faveur du personnel HMS	5 265.95	4 965.95
Fonds, dépôts en faveur du personnel SASDS	8 997.90	9 202.90
Fonds, dépôts en faveur du personnel SAS	1 958.20	1 958.20
Total engagements envers des tiers	17 322.05	17 227.05
Passifs de régularisation		
Passifs de régularisation	6 634 040.33	10 366 173.54
Total passifs de régularisation	6 634 040.33	10 366 173.54
Engagements financiers à long terme		
BCF, avances à terme fixe	37 086 940.00	17 725 940.00
Crédit Suisse, avances à terme fixe	3 650 000.00	3 650 000.00
UBS, avances à terme fixe	-	-
Total engagements financiers à long terme	40 736 940.00	21 375 940.00
Provisions envers les fonds de capitaux tiers		
Enveloppes ECAB (fonds spécial)	24 852.14	8 022.26
Total provisions à long terme	24 852.14	8 022.26
Total capitaux de tiers	53 942 392.08	35 748 274.57
Capital propre		
Réserves		
Résultats cumulés des années précédentes	577 460.83	552 663.23
Résultat annuel du HMS	-195 392.77	24 797.60
Total réserves	382 068.06	577 460.83
Total Capital propre	382 068.06	577 460.83
Total Passif	54 324 460.14	36 325 735.40

Commentaires des comptes de bilan

Commentaires sur les différents comptes d'actif

Disponibilités et placements à court terme	31.12.2024	31.12.2023	écart
Caisses	18 194.60	14 540.86	3 653.74
Compte postal	60 121.50	63 790.65	-3 669.15
Banques	9 338 213.90	3 402 842.25	5 935 371.65
Total	9 416 530.00	3 481 173.76	5 935 356.24

L'augmentation des liquidités est due principalement au compte "construction" liée à l'avancée des travaux du HMS.

Créances résultant de prestations	31.12.2024	31.12.2023	écart
Débiteurs HMS, SAS et SASDS+Pompiers	3 903 210.50	3 603 580.74	299 629.76
Débiteurs frais financiers autres districts	107 357.75	123 515.10	-16 157.35
Provision pour pertes sur débiteurs	-343 000.00	-249 000.00	-94 000.00
Total net	3 667 568.25	3 478 095.84	189 472.41

On constate une certaine stabilité des créances ainsi qu'une augmentation de la perte sur débiteurs

La provision pour pertes sur débiteurs se décompose comme suit :

HMS : CHF 65'000.00

SAS : CHF 278'000.00

Les risques pour pertes sur créances sont couverts pour toutes les entités du RSS.

Actifs de régularisation	31.12.2024	31.12.2023	écart
La Mobilière, ass. Maladie collective 2025	557 650.60	-	557 650.60
La Mobilière, ass. LAA collective 2025	581 364.20	-	581 364.20
Diverses charges payées d'avance	280.52	161 532.60	-161 252.08
Décomptes et recettes diverses à recevoir	73 442.00	28 757.49	44 684.51
Décompte annuel SPS c/HMS	-271 443.55	7 426.56	-278 870.11
Subvention SPS c/HMS (heures suppl.soins)	644.52	644.52	-
Provision décompte SSP c/SASDS	300 000.00	200 000.00	100 000.00
Subvention ECAB	181 547.35	86 033.90	95 513.45
Total	1 423 485.64	484 395.07	843 577.12

Vous trouverez ci-dessus le détail du compte d'actifs de régularisation.

Patrimoine administratif	31.12.2024	31.12.2023	écart
Terrains et immeubles	36 247 826.82	24 876 540.92	11 371 285.90
Autres investissements	2 284 667.92	2 151 761.30	132 906.62
Total	38 532 494.74	27 028 302.22	11 504 192.52

Le détail des variations, amortissements et revalorisations du patrimoine administratif se trouve dans le tableau des investissements se trouvant dans les annexes aux états financiers.

Commentaires sur les différents comptes de passif

Comptes courants	31.12.2024	31.12.2023	écart
Versements de communes	2 765 437.57	1 183 019.92	

Le montant ci-dessus correspond à la différence entre les acomptes demandés, sur la base du budget 2024, et les comptes 2024. Ceux-ci montrent une diminution des participations communales de 2'765'437.57 par rapport au budget 2024. Ce montant sera reversé en diminution du 3ème acomptes 2025.

Passifs de régularisation	31.12.2024	31.12.2023	écart
Diverses charges à payer	1 107 229.49	628 871.36	478 358.13
Charges salariales	238 945.45		238 945.45
Provision risque reprise SPS	150 000.00	150 000.00	-
Indemnités forfaitaires 4ème trimestre	1 747 322.50	1 480 230.00	267 092.50
Ajustement de la taxe pompier	150 000.00	300 000.00	-150 000.00
C/c concept sanitaire fribourg.de la place sinistrée	151 842.15	178 037.90	-26 195.75
Provision frais financiers 2018 à 2022 ISRF	1 400 000.00	1 200 000.00	200 000.00
Provision heures supplémentaires et vacances	51 066.20	-	51 066.20
Solde pompiers	82 174.55	-	82 174.55
Provision pour autres droits du personnel	143 972.00	49 300.00	94 672.00
Provision pour retards d'amortissements des EMS	1 411 487.99	6 379 734.28	-4 968 246.29
Total	6 634 040.33	10 366 173.54	-3 732 133.21

Vous trouverez ci-dessus le détail du compte de passifs de régularisation.

<i>C/c concept sanitaire fribourg.de la place sinistrée</i>	<i>151 842.15</i>	<i>178 037.90</i>
---	-------------------	-------------------

Ce montant correspond à un compte bancaire, ouvert à la BCF, présentant le même solde. En effet le "concept sanitaires fribourgeois de la place sinistrée" n'a pas d'entité juridique propre et de ce fait un compte bancaire a été ouvert au nom du RSS.

<i>Provision frais financiers 2018 à 2024 ISRF</i>	<i>1 400 000.00</i>	<i>1 200 000.00</i>
--	---------------------	---------------------

L'Institution de santé pour religieuses et religieux Fribourg (ISRF) a envoyé une facture au RSS pour la prise en charges des frais financiers 2018 à 2022 d'un montant de CHF 2'475'234.60 (yc intérêts de 5 %). Pour autant que l'analyse juridique en cours arrive à la conclusion que le RSS devait prendre en charge ces frais. Selon nos calculs, ces frais pour ces mêmes années seraient d'un peu moins de CHF 1'000'000.00. Une provision a été faite à cet effet dans les comptes au 31 décembre 2022. Nous avons intégré un montant de CHF 200'000 annuel supplémentaire pour les années 2023 et 2024

<i>Provision heures supplémentaires et vacances</i>	<i>51 066.20</i>
---	------------------

Pour rappel, la méthode qui est appliquée dès le 1er janvier 2018 prend en compte l'ensemble du personnel du RSS. Le calcul prend en compte uniquement les heures dépassant un nombre de 40 pour le personnel et 100 pour les cadres supérieurs. Concernant les vacances non prises au 31 décembre, nous appliquons une limite de 40 heures et ceci pour tous les collaborateurs y compris les cadres supérieurs. A fin 2024, une provision a été constitué.

<i>Provision pour autres droits du personnel</i>	<i>143 972.00</i>	<i>49 300.00</i>
--	-------------------	------------------

Un montant de CHF 100'000 avait été constitué en 2016 suite à une revendication d'un ex-employé du RSS pour une indemnité de départ. Cette indemnité ainsi que les frais juridiques y relatifs ont été provisionnés en 2016. Le recours déposé auprès du Tribunal cantonal par cette personne a été rejeté. Cette provision a été partiellement dissoute en 2021 et 2022 pour absorber des indemnités de départ d'employés du HMS. En 2024, CHF 87'290.- provenant d'une ristourne de l'assurance-maladie a permis d'augmenter le solde pour absorber les risques actuels et futurs.

<i>Provision pour retards d'amortissements des EMS</i>	<i>1 411 487.99</i>	<i>6 379 734.28</i>
--	---------------------	---------------------

Le montant ci-dessus se décompose comme suit :

Résultats reportés au 31.12.2017 de la CODEMS		1 225 402.59
Montants excédentaires du RSS (différence entre les acomptes versés par les communes et les montants réellement à charge de ces dernières)		
Excédent 2018	1 068 506.91	
Excédent 2019	865 659.81	
Excédent 2020	709 989.05	
Excédent 2021	2 062 294.81	
Excédent 2022	1 742 881.11	
Versement des communes pour 2023	1 600 000.00	
Versement des communes pour 2024	1 600 000.00	9 649 331.69
Rattrapage des retards d'amortissement pour l'EMS des Chênes		-2 895 000.00
Rattrapage des retards d'amort. pour les EMS (les Martinets, le Manoir et St-Martin)		-6 568 246.29
		<u>1 411 487.99</u>

L'assemblée des délégués du RSS a validé en date du 25 septembre 2019 une charge supplémentaire en lien avec le rattrapage des retards d'amortissements des EMS de la Sarine pour un montant maximum de CHF 15'500'000. Cette charge annuelle d'un montant maximum de CHF 3'100'000 serait facturée aux communes via la rubrique CODEMS dès l'année 2023 et ceci jusqu'à l'exercice 2027. En 2023, le premier montant de CHF 1'600'000 a été versé par les communes, en 2024 nous avons aussi facturés CHF 1'600'000.

La raison de ces retards d'amortissements est principalement liée à un changement de méthode de financement des frais financiers des EMS par la CODEMS en 2013. En 2019, le RSS a constaté que les durées d'amortissements des bâtiments de certains EMS n'étaient pas en lien avec la durée de 33 ans, applicable aux immeubles selon la directive du service des communes.

Grâce aux montants excédentaires du RSS (différence entre les acomptes versés par les communes et les montants réellement à charge de ces dernières) des années 2018 à 2022 le montant de CHF 15'500'000.00 a été ramené à CHF 8'000'000.00.

Le montant total des retards d'amortissements à verser aux EMS de la Sarine était de CHF 15'078'487.55. Un premier montant de CHF 2'895'000.00 a été versé à l'EMS des Chênes en 2022. En 2024, nous avons versé un total de CHF 6'568'246.29 répartis en 3 montants versés à l'EMS des Martinets, du Manoir et de St-Martin.

Capital propre / réserves	31.12.2024	31.12.2023	écart
Résultats cumulés des années précédentes	577 460.83	552 663.23	24 797.60
Résultat annuel du HMS	-195 392.77	24 797.60	-220 190.37
Total	382 068.06	577 460.83	-195 392.77

La perte du HMS sera portée en diminution du capital propre du RSS.

Comptes d'investissements

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	Total des investissements	12 738 766.85	0.00	43 714 655.09	40 000.00	8 032 256.44	0.00
0	Administration générale	11 637 841.29	0.00	40 163 687.44	40 000.00	7 462 116.00	0.00
02	Service RH, informatique et maintenance et véhicules	11 637 841.29	0.00	40 163 687.44	40 000.00	7 462 116.00	0.00
0220	Ressources humaines	54 684.52	0.00	68 460.00	0.00	21 540.00	0.00
0220.5010.02	Mise en place du plan mobilité du RSS - terminé	3 399.95		3 460.00		21 540.00	
0220.5010.03	Etablissement du plan d'actions et création du plan de mobilité	51 284.57		65 000.00			
0222	Informatique	356 619.43	0.00	551 966.84	0.00	174 445.63	0.00
0222.5200.16	Investissement 2021 Hardware pour le RSS (AD 9.12.20) - terminé					8 636.95	
0222.5200.17	Gestion informatisée dossiers du personnel et de la formation (AD 15.12.21) - terminé	28 057.18		28 057.18		473.88	
0222.5200.18	Modernisation de l'infrastructure (AD 15.12.21) - terminé	41 740.25		41 740.25		16 183.70	
0222.5200.19	Matériel informatique pour les casernes de pompiers	40 144.13		102 303.96		97 696.04	
0222.5200.20	Flux RH pour création dossier du personnel informatisé	15 296.15		40 000.00		0.00	
0222.5200.21	Modernisation de l'infrastructure informatique - terminé	69 865.45		69 865.45		5 134.55	
0222.5200.22	Remplacement des postes de travail - terminé					46 320.51	
0222.5200.23	Modernisation du site internet - terminé	44 717.73		45 000.00			
0222.5200.24	Dossier informatisé RH, flux évaluation annuel	0.00		25 000.00			
0222.5200.25	Modernisation de l'infrastructure informatique	116 798.54		200 000.00			
0225	Maintenance et véhicules	11 226 537.34	0.00	39 543 260.60	40 000.00	7 266 130.37	0.00
0225.5040.13	Agrandissement et rénovation du Home Médicalisé de la Sarine, du Foyer de jour de la Sarine, de l'Administration du RSS et la construction de la Centrale des ambulances (AD 26.05.21)	11 175 719.79		38 733 499.00		7 167 558.37	
0225.5040.14	Pose de panneaux photovoltaïques HMS	6 978.95		700 000.00			
0225.5060.17	Achat 2019 d'un véhicule électrique pour le SASDS - terminé			18 605.80			
0225.5060.28	Achat 2020 d'un véhicule électrique pour le SASDS - terminé			21 155.80			
0225.5060.31	Remplacement du bus pour le transport des résidents (AD 9.12.20) - terminé					98 572.00	
0225.5060.41	Achat 2022 d'un véhicule pour le SASDS (AD 15.12.21) - terminé	19 600.00		20 000.00			
0225.5060.42	Remplacement d'un véhicule pour le SASDS - terminé	24 238.60		25 000.00			
0225.5060.57	Remplacement d'un véhicule pour le SASDS			25 000.00			
0225.6040.14	Subvention pour panneaux photovoltaïques				40 000.00		
1	Ordre et sécurité publics, défense	790 512.50	0.00	2 910 030.70	0.00	294 169.30	0.00
1500	Bataillon Sarine - Service généraux, autres	790 512.50	0.00	2 910 030.70	0.00	294 169.30	0.00
1500.5040.14	Concours et étude du projet de la nouvelle caserne de Marly	27 683.85		61 940.45		138 059.55	
1500.5040.15	Crédit étude construction centrale ambulances et agrandissement caserne pompiers Fribourg			1 000 000.00			
1500.5040.16	Crédit étude construction caserne secteur SARINE CENTRE			400 000.00			
1500.5040.17	Crédit étude construction caserne HAUTE SARINE			400 000.00			
1500.5040.35	Crédit d'étude nouvelle caserne de Marly (AD 22.5.24)	119 250.10		400 000.00			
1500.5040.36	Crédit d'investissement intégration SAS Aurore 4 Fribourg (AD 22.5.24) - terminé	619 242.65		625 000.00			
1500.5060.43	Remplacement d'un véhicule léger de fonction pour le Bataillon - terminé					33 000.00	
1500.5060.44	Achat d'un véhicule d'exploitation pour le Bataillon Sarine - terminé					46 200.00	
1500.5060.45	Installation de garage pour la caserne de Fribourg - terminé	24 335.90		23 090.25		76 909.75	
4	Santé	310 413.06	0.00	640 936.95	0.00	275 971.14	0.00
41	HMS et Foyer de jour	39 598.65	0.00	55 000.00	0.00	0.00	0.00
4120	HMS - Soins	39 598.65	0.00	42 000.00	0.00	0.00	0.00
4120.5060.50	Achat de 4 sièges de douche - terminé	21 060.60		20 000.00			
4120.5060.51	Achat d'un verticalisateur			7 000.00			
4120.5060.52	Achat d'un fauteuil sensoriel - terminé	18 538.05		15 000.00			
4126	HMS - Maintenance	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4127	HMS - Non soins (Direction/autres frais)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4151	HMS - Non soins (Rode d'Automne)	0.00	0.00	13 000.00	0.00	0.00	0.00
4151.5060.23	Vêtements de travail personnel RdA			13 000.00			
4220	SAS - Soins	0.00	0.00	0.00	0.00	275 080.59	0.00
4220.5060.46	Remplacement et mise à jour des Corpuls - terminé					42 992.45	
4220.5060.47	Renouvellement d'un appareil de réanimation LUKAS - terminé					20 519.31	
4220.5060.48	Achat de 5 Hamilton T-1- terminé					211 568.83	
42	Soins ambulatoires	270 814.41	0.00	585 936.95	0.00	890.55	0.00

Comptes d'investissements

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
421	Aide et soins à domicile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
422	Service d'ambulances de la Sarine	270 814.41	0.00	585 936.95	0.00	890.55	0.00
4220.5060.24	Remplacement du matériel d'intubation (5 pièces) - terminé			14 227.50			
4220.5060.27	Achat d'un moniteur pour le MESA 62 - terminé			14 200.00			
4220.5060.38	Remplacement MESA 56 (AD 15.12.21) - terminé	161 658.55		162 509.45		890.55	
4220.5060.39	Achat nouveau brancard pour MESA 56 (AD 15.12.21) - terminé	31 161.91		53 000.00			
4220.5060.53	Remplacement d'un appareil de réanimation Lukas			21 000.00			
4220.5060.54	Achat d'un nouveau brancard pour MESA 57			53 000.00			
4220.5060.55	Remplacement de l'ambulance MESA 55	77 993.95		240 000.00			
4220.5060.56	Remplacement des radios et accessoires Polycom			28 000.00			

Commentaires des investissements

Remarques d'ordre général

Les états financiers comprennent un compte des investissements. Le compte des investissements comprend les dépenses importantes dont la durée d'utilité s'étale sur plusieurs années, inscrites à l'actif en tant que patrimoine administratif.

Commentaires sur différents comptes

Après chaque désignation de compte, vous trouverez entre parenthèses la date de validation de l'investissement par l'Assemblée des délégués. Vous constaterez que des montants ont été dépensés en 2024 alors qu'il n'y avait rien au budget 2024. Il s'agit du solde des dépenses des années précédentes. A contrario, il se peut que des objets acceptés par l'Assemblée des délégués ont été mis au budget en 2024 et qui ne sont pas précédés d'une dépense en 2024. Dans ces cas, la dépense se fera en 2025, voire en 2026.

A la fin des annexes, vous trouverez un tableau détaillé des investissements. Ce tableau indique notamment la valeur d'acquisition des biens, le montant utilisé au 31 décembre 2024, la durée d'amortissement, la revalorisation MCH2 et la valeur au 31 décembre 2024.

Tableau des flux de trésorerie

	2024	2023
Variation des liquidités	5 935 356.24	-7 235 532.55
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'exploitation	-686 876.91	5 079 203.89
Résultat net selon compte de résultats	-195 392.77	24 797.60
+ Amortissements	1 234 574.33	1 227 247.58
- Augmentation / + diminution des créances ou des engagements courants	279 360.59	-1 304 562.45
- Augmentation / + diminution des marchandises et approvisionnements	33 280.00	8 900.00
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-871 816.57	562 961.51
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	2 548 420.84	2 073 250.34
+ Augmentation / - diminution des provisions	16 829.88	8 022.26
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-3 732 133.21	2 478 587.05
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement	-12 738 766.85	-8 032 256.44
- Dépenses d'investissements	-12 738 766.85	-8 032 256.44
Flux de trésorerie provenant de financement	19 361 000.00	-4 282 480.00
* - Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	19 361 000.00	-4 282 480.00
Variation des liquidités selon bilan		
Solde au 1er janvier	3 481 173.76	10 716 706.31
Solde au 31 décembre	9 416 530.00	3 481 173.76
	5 935 356.24	-7 235 532.55

* Versement d'une avance à terme fixe de CHF 4'625'000.- valeur 30.05.2024 et d'une autre de CHF15'000'000 valeur 31.12.2024 pour le financement de la rénovation et de l'agrandissement du HMS.

Annexe

Principes

Limite d'activation des investissements (art. 42 LFCo, ar. 22 OFCo)

¹Les investissements sont activés :

- a) à partir d'un montant de CHF 20'000.00 pour un achat groupé du même objet (bien de masse) et pour les frais d'entretien d'immeubles qui contribuent au maintien de la valeur ;
- b) à partir d'un montant de CHF 5'000.00 pour les autres investissements.

²Les investissements n'atteignant pas ce seuil sont portés au compte de résultats.

Imputations internes (art. 51 LFCo, art. 26 OFCo)

Pour les tâches qui ne sont pas en lien avec des financements spéciaux, le seuil à partir duquel une imputation doit être opérée est fixé à CHF 2'000.00.

Valorisation des stocks

Le montant minimal de valorisation des stocks est de CHF 5'000.00 par groupe d'actifs.

Amortissement des immobilisations corporelles

Les immobilisations du patrimoine administratif sont amorties de manière linéaire en fonction de leur durée d'utilisation. Les amortissements comptables sont calculés sur la base du coût brut des objets d'investissement et selon le cadre défini par "l'annexe A1" de l'OFCo, respectivement selon la "directive 04" du Service des communes fixant dans le détail l'amortissement de chaque type d'objet.



Annexe

Indicateurs financiers

En raison de la nature de l'Association, seule la dette nette par habitant a été retenue parmi les indicateurs financiers déterminés par le Service des communes dans sa "directive 06".

	2024	2023
Dette nette par habitant au 31 décembre (endettement net / population légale)	282.50	165.04
Engagements financiers à moyen et long terme	40 736 940	21 375 940
Liquidités	-9 416 530	-3 481 174
Endettement nette	31 320 410	17 894 766
Population légale au 31 décembre 2023 (population à fin 2024 pas encore connue)	110 867	108 425



Annexe

Réserves	
<u>Résultats reportés HMS au 1er janvier 2024</u>	577 460.83
<u>Résultat exercice 2024</u>	-195 392.77
TOTAL DES RESERVES AU 31 DECEMBRE 2024	<u>382 068.06</u>

Tableau des investissements

	Numéro du compte	Date d'approbation par l'assemblée des délégués	Montant accepté par l'assemblée des délégués	Montants utilisés au 31.12.2024 (coût d'acquisition / construction)	Statut	Amort. [ans]	Fonds amortissements au 31.12.2024	Valeur au 31.12.2023	Variation	Amortissement 2024	Valeur au 31.12.2024
Terrains PA	1400.1400.01										
	Immobilisations de longue durée				Terminé			689 000.00			689 000.00
	Terrain HMS / SAS				Terminé			2 175 000.00			2 175 000.00
	Terrain Rose d'automne	25.09.2019	2 175 000.00	2 864 000.00			-	2 864 000.00	-	-	2 864 000.00
Total Terrains PA											
HMS Immeuble CODEMS (3%)	1404.1404.01										
	Immobilisations de longue durée										
	Immeuble 4ème étage (1994)				Terminé	33	6 977 839.57	486 826.01		-162 275.33	324 550.68
	Agrandissement home (amort. dès 10 ans)				Terminé	33	3 900 000.00	4 940 000.00		-260 000.00	4 680 000.00
	Etude sur optimisation du bâtiment	2.12.15/8.6.16	110 000.00	104 342.15	Terminé	33	-	104 342.15		-	104 342.15
	Etudes liées phase préliminaire	14.12.2016	196 000.00	98 437.60	Terminé	33	-	98 437.60		-	98 437.60
	Travaux de chauffage au sol	14.12.2016	117 000.00	79 606.05	Terminé	33	79 606.05	-		-	-
	Divers travaux de rénovation	14.12.2016	102 500.00	97 230.65	Terminé	33	97 230.65	-		-	-
	Honoraires MEP	07.12.2017	430 000.00	335 277.61	Terminé	33	-	335 277.61		-	335 277.61
	Immeuble Rose d'automne yc frais d'achat	25.09.2019	2 030 000.00	2 027 152.10	Terminé	33	521 152.10	1 636 000.00		-130 000.00	1 506 000.00
	Etudes et établissement d'un devis pour la rénovation	18.12.2019	3 100 000.00	3 051 853.70	Terminé	33	-	3 051 853.70		-	3 051 853.70
	Agrandissement et rénovation du Home Médicalisé de la Sarine, du Foyer de jour de la Sarine, de l'Administration du RSS et la construction de la Centrale des ambulances										
		26.05.2021	49 740 720.00	22 190 119.74	En cours	33		11 007 421.00	11 182 698.74	-	22 190 119.74
	Total Immeuble HMS CODEMS			43 866 409.85			11 575 828.37	21 660 158.07	11 182 698.74	-552 275.33	32 290 581.48
SAS Immeuble (3%)	1404.1404.02										
	Immobilisations de longue durée										
	Bâtiment des garages				Terminé	33	1 715 387.92	111 873.13		-37 291.05	74 582.08
	Bâtiment pour bureaux et studios				Terminé	33	302 228.45	25 540.42		-8 513.47	17 026.95
Total Immeuble SAS				2 109 225.40			2 017 616.37	137 413.55	-	-45 804.52	91 609.03
Caserne Fribourg	1404.1404.33										
	Immobilisations de longue durée										
	Installations caserne Fribourg	07.12.2023	100 000.00	101 245.65	en cours	20	3 845.49	76 909.75	24 335.90	-3 845.49	97 400.16
	Total Immeuble Caserne de Fribourg			101 245.65			3 845.49	76 909.75	24 335.90	-3 845.49	97 400.16
Caserne Marly	1404.1404.34										
	Concours et étude du projet nouvelle Caserne Marly	07.12.2022	200 000.00	165 743.40	en cours	10	-	138 059.55	27 663.85		165 743.40
	Crédit d'étude du projet nouvelle Caserne Marly	07.12.2023	400 000.00	119 250.10	en cours	10	-	-	119 250.10		119 250.10
	Total Immeuble Caserne de Marly			284 993.50			-	138 059.55	146 933.95	-	284 993.50

Intégration SAS Aurore 4 Fribourg Concours et réalisation garage Total SAS Aurore 4 Fribourg	1404.1404.36 1500.5040.36	22.05.2024	625 000.00	619 242.65 619 242.65	Terminé	10	- -	- -	619 242.65 619 242.65	- -	619 242.65 619 242.65
HMS Informatique CODEMS	1406.1406.01										
A très court terme (25%) hardware											
Augmentation sécurité informatique en 2021 (50%)	0222.5200.16	09.12.2020	50 000.00	55 470.89	en cours	4	35 320.42		8 740.25	-11 410.21	20 150.47
Augmentation sécurité informatique en 2022 (32%)	0222.5200.18	15.12.2021	26 250.00	16 183.70	Terminé	4	-				16 183.70
Modernisation de l'infrastructure Informatique 2023 (25%)	0222.5200.21	07.12.2022	18 750.00	19 000.00	Terminé	4	-		13 865.45		19 000.00
Modernisation de l'infrastructure Informatique 2024 (20%)	0222.5200.25	13.12.2023	40 000.00	24 000.00	en cours	4	-		24 000.00		24 000.00
Total Informatique HMS CODEMS				114 654.59			35 320.42		46 605.70	-11 410.21	79 334.17
RSS Informatique	1406.1406.02										
A court terme (15%) Software											
Software 2019	0222.5200.12	12.12.2018	49 000.00	41 741.46	Terminé	4	41 741.46				-
Investissement 2020 Software pour le RSS	0222.5200.14	18.12.2019	60 000.00	60 843.31	Terminé	4	60 843.31			-15 210.83	-
Gestion informatisée des dossiers et du personnel	0222.5200.18	15.12.2021	46 000.00	46 000.00	En cours	4	11 500.00		28 057.18	-11 500.00	34 500.00
Modernisation site Internet	0222.5200.23	13.12.2023	45 000.00	44 717.73	Terminé	4	-		44 717.73		44 717.73
Total				193 302.50			114 084.77		72 774.91	-26 710.83	79 217.73
A très court terme (25%) hardware											
Hardware 2019	0222.5200.11	12.12.2018	32 000.00	31 999.63	Terminé	4	31 999.63			-8 000.00	-
Tablettes pour personnel soignant en 2021	0222.5200.15	09.12.2020	140 000.00	139 776.48	Terminé	4	105 000.00		69 776.48	-35 000.00	34 776.48
Augmentation sécurité informatique en 2021 (50%)	0222.5200.16	09.12.2020	50 000.00	50 000.00	Terminé	4	37 500.00		25 000.00	-12 500.00	12 500.00
Remplacement du Firewall en 2021	0222.5200.16	09.12.2020	21 000.00	21 000.00	Terminé	4	15 750.00		10 500.00	-5 250.00	5 250.00
Remplacement de plusieurs postes de travail 2021	0222.5200.16	09.12.2020	38 500.00	38 500.00	Terminé	4	28 875.00		19 250.00	-9 625.00	9 625.00
Augmentation sécurité informatique en 2022 (68%)	0222.5200.18	15.12.2021	51 000.00	50 076.05	En cours	4	21 894.01		7 701.05	-12 519.01	28 182.04
Augmentation sécurité informatique en 2023 (75%)	0222.5200.21	07.12.2022	56 250.00	56 000.00	Terminé	4	-		56 000.00		56 000.00
Remplacement des postes de travail	0222.5200.22	07.12.2022	40 000.00	46 320.51	En cours	4	10 000.00		46 320.51	-10 000.00	36 320.51
Matériel informatique pour caserne pompiers	0222.5200.19	07.12.2022	200 000.00	137 840.17	En cours	4	34 460.04		97 696.04	-34 460.04	103 380.13
Augmentation sécurité informatique en 2024 (80%)	0222.5200.25	13.12.2023	160 000.00	92 798.54	En cours	4	40 000.00		-	-40 000.00	52 798.54
Activation polypoint 2024	0222.5200.20			15 296.15	En cours	4	-		15 296.15		15 296.15
Total				679 607.53			325 478.68		284 244.08	-167 354.05	354 128.85
Total Informatique RSS				872 910.03			439 563.45		317 397.73	-194 064.88	433 346.58

HMS autres immobilisations CODEMS										
A court terme (7%)		1406.1406.04	12.12.2018	11 000.00	6 728.55	Terminé	15	2 242.86	4 934.26	-448.57
Matelas anti escarres		4217.5060.12			6 728.55			2 242.86	4 934.26	-448.57
Total									-	
A court terme (10%)										
Investissement annuel 2013					108 000.00	Terminé	10	108 000.00	-	-
Achat d'un four de régénération		4123.5006.01	02.12.2015	21 500.00	21 570.60	Terminé	10	17 256.00	6 471.60	4 314.60
Achat d'un four à pâtisserie		4123.5060.01	02.12.2015	16 500.00	16 663.60	Terminé	10	13 320.00	4 998.60	3 333.60
Achat de 3 verticalisateurs		4127.5060.02	02.12.2015	21 000.00	21 385.30	Terminé	10	17 112.00	6 412.30	4 273.30
Machine à laver le linge		4127.5060.06	14.12.2016	27 000.00	23 706.00	Terminé	10	16 594.20	9 482.40	7 111.80
Calandre pour lingerie		4127.5060.05	14.12.2016	18 000.00	16 200.00	Terminé	10	11 340.00	6 480.00	4 860.00
Etudes + Appel malade et téléphonie IP		4126.5040.05/06/07	14.12.16/31.05.17/7.17	478 000.00	500 683.31	Terminé	10	300 409.98	250 341.66	200 273.33
2 centrales de repassage		4127.5060.15	12.12.2018	15 500.00	15 498.00	Terminé	10	7 749.00	9 298.80	7 749.00
Chariots de ménage		4127.5060.16	12.12.2018	24 000.00	19 897.10	Terminé	10	9 948.55	11 938.26	9 948.55
Remplacement matériel cuisine RDA		4151.5060.22	18.12.2019	33 000.00	35 071.35	Terminé	10	14 028.54	24 549.95	21 042.82
Remplacement autolaveuse		0225.5060.30	09.12.2020	19 000.00	18 362.10	Terminé	10	5 508.63	14 689.68	12 853.47
Remplacement 4 élévateur avec sangles		4120.5060.33	09.12.2020	25 000.00	16 155.20	Terminé	10	4 846.56	12 924.16	11 308.64
Achat de 4 sièges de douche			13.12.2023	20 000.00	21 060.60	Terminé	10	-	21 060.60	21 060.60
Achat d'un verticalisateur			13.12.2023	7 000.00	-	Terminé	10	-	-	-
Achat d'un fauteuil sensoriel			13.12.2023	15 000.00	18 538.05	Terminé	10	-	18 538.05	18 538.05
Total					852 781.21			526 113.46	357 587.41	-70 518.31
A court terme (15%)										
Achat d'un nouveau véhicule		4127.5060.09	07.07.2017	18 000.00	18 000.00	Terminé	7	15 337.84	5 324.30	2 662.16
Achat d'un bus d'occasion (AD 15.12.21)		0225.5060.40	15.12.2021	18 000.00	20 000.00	Terminé	7	5 714.28	17 142.86	14 285.72
Remplacement bus transport résident		0225.5060.31	19.12.2020	85 000.00	98 572.00	Terminé	7	14 081.71	98 572.00	84 490.29
Total					136 572.00			35 133.83	121 039.16	-19 600.99
Total autres immobilisations HMS CODEMS					996 081.76			563 490.15	483 560.83	-90 567.87
HMS autres immobilisations NON CODEMS										
A court terme (10%)		1406.1406.05								
Chaises roulantes					19 477.00	Terminé	10	15 582.25	5 842.45	-1 947.70
Achat de linge plat pour la RDA		4151.5060.21	18.12.2019	30 000.00	20 818.80	Terminé	10	8 327.52	14 573.16	-2 081.88
Total					40 295.80			23 909.77	20 415.61	-4 029.58
A court terme (25%)										
Achat vêtements de travail soins		4127.5060.07	14.12.2016	32 000.00	32 000.00	Terminé	4	32 000.00	-	-
Achat vêtements de travail autres		4127.5060.20	12.12.2018	16 500.00	16 391.50	Terminé	4	16 391.50	-	-
Renouvellement linge éponge		4127.5060.33	09.12.2020	15 000.00	14 398.70	Terminé	4	10 799.05	7 199.33	-3 599.68
Investissement lié à l'externalisation de la buanderie		4127.5060.37	15.12.2021	60 000.00	61 607.25	Terminé	4	30 803.60	46 205.45	-15 401.80
Total					124 397.45			89 994.15	53 404.78	-19 001.48
Total autres immobilisations HMS NON CODEMS					164 693.25			113 903.92	73 820.39	-23 031.06

SASDS autres immobilisations									
A court terme (15%)									
Reprise valeur au 31.12.2016									
Achat de 2 voitures de services (2017)	14.12.2016	30 000,00	26 853,19	Terminé	7	26 853,19			
Achat de 2 voitures de services (2018)	07.07.2017	30 000,00	31 068,00	Terminé	7	21 720,00			-3 102,86
Achat d'un véhicule électrique (2019)	12.12.2018	0225 5060,17	21 394,20	Terminé	7	26 629,73			-4 438,29
Achat d'un véhicule électrique (2020)	18.12.2019	0225 5060,28	18 844,20	Terminé	7	12 225,24			-3 056,31
Achat d'un véhicule (2021)	09.12.2020	0225 5060,32	18 444,65	Terminé	7	10 768,12			-2 692,03
Achat d'un véhicule (2022)		0225 5060,41	19 600,00	Terminé	7	5 269,90			-2 634,95
Achat d'un véhicule (2023) 4x4			24 238,60	Terminé	7				
Total			182 162,84			103 466,18			-15 924,44
Total autres immobilisations SASDS									
SAS autres immobilisations			182 162,84			103 466,18			-15 924,44
A court terme (15%)									
Achat ambulances (MESA 55)	02.12.2015	315 000,00	324 093,90	Terminé	7	277 794,79			-46 299,13
Achat ambulances (MESA 54)	02.12.2015	315 000,00	324 093,90	Terminé	7	277 794,78			-46 299,13
Remplacement des monitorings d'interventions	07.12.2017	129 000,00	117 563,95	Terminé	7	100 769,10			-16 794,85
Véhicule MESA 62			46 150,00	Terminé	7	28 526,90			-8 776,90
Véhicule MESA 57 avec brancard	18.12.2018	270 000,00	281 650,13	Terminé	7	160 942,92			-40 235,73
Remplacement du matériel d'intubation (5 pièces)	18.12.2019	60 000,00	45 772,50	Terminé	7	26 155,71			-6 538,93
Remplacement de 2 appareils de massage cardiaque	18.12.2019	38 500,00	36 183,41	Terminé	7	20 676,24			-5 169,06
Achat de 5 pousse-seringues	18.12.2019	17 000,00	15 157,70	Terminé	7	8 661,55			-2 165,39
Remplacement MESA 57	09.12.2020	240 000,00	229 602,60	Terminé	7	99 391,35			-32 552,82
Achat nouveau brancard pour MESA 57	09.12.2020	52 000,00	51 592,93	Terminé	10	15 477,87			-5 159,29
Remplacement MESA 56	15.12.2021	240 000,00	239 149,10	Terminé	5	68 571,42			-34 285,71
Achat nouveau brancard pour MESA 56	15.12.2021	53 000,00	31 161,91	En cours	10				
Achat et mise à jour CorpuIs	07.12.2022	45 000,00	42 992,45	Terminé	10	4 299,25			-4 299,25
Achat appareil de réanimation	07.12.2022	21 000,00	20 519,31	Terminé	7	2 931,33			-2 931,33
Achat de 5 Hamilton	07.12.2022	212 000,00	211 568,83	Terminé	10	21 156,88			-21 156,88
Remplacement MESA 55	13.12.2023	240 000,00	77 993,95	En cours	5				
Total			2 095 246,57			1 113 150,10			-272 664,40
total autres immobilisations SAS									
			2 095 246,57			1 113 150,10			-272 664,40

Direction secours : Répartition 2024 selon clé de répartition

Comptes 2024							1 661 366.78	
Communes	population légale Au 31.12.2023	Valeur Ecab 2024	Participation financière		TOTAL	Acomptes 2024	Solde à facturer / à rembourser (-)	
			Selon population légale, 50 %	Selon ECAB à 50 %				
Autigny	804	0.730%	6 024.06	6 063.97	12 088.05	19 995.00	-7 906.95	
Avry	1 926	2.091%	14 430.77	17 369.54	31 800.30	53 046.95	-21 246.65	
Belfaux	3 470	2.326%	25 999.36	19 321.64	45 321.00	74 806.75	-29 485.75	
Chénens	847	0.693%	6 346.24	5 756.62	12 102.85	19 732.65	-7 629.80	
Corminboeuf	2 928	2.619%	21 938.37	21 755.54	43 693.90	72 011.75	-28 317.85	
Cottens (FR)	1 508	1.222%	11 298.86	10 150.92	21 449.80	35 556.35	-14 106.55	
Ferpicloz	251	0.264%	1 880.65	2 193.00	4 073.65	6 872.00	-2 798.35	
Fribourg / Freiburg	38 443	36.170%	288 038.47	300 457.35	588 495.80	969 154.85	-380 659.05	
Givisiez	3 309	4.626%	24 793.05	38 427.31	63 220.35	103 302.30	-40 081.95	
Granges-Paccot	3 936	4.220%	29 490.92	35 054.74	64 545.65	106 502.45	-41 956.80	
Grolley	2 092	1.627%	15 674.54	13 515.18	29 189.70	48 119.70	-18 930.00	
Marly	9 069	7.241%	67 950.50	60 149.62	128 100.10	204 159.50	-76 059.40	
Matran	1 735	1.833%	12 999.68	15 226.38	28 226.05	46 167.65	-17 941.60	
Neyruz (FR)	2 875	2.016%	21 541.26	16 746.53	38 287.80	62 894.80	-24 607.00	
Pierrefortscha	150	0.253%	1 123.89	2 101.62	3 225.50	5 411.00	-2 185.50	
Ponthaux	806	0.597%	6 039.05	4 959.17	10 998.20	18 144.10	-7 145.90	
Le Mouret	3 323	2.795%	24 897.95	23 217.54	48 115.50	78 490.85	-30 375.35	
Treyvaux	1 596	1.441%	11 958.21	11 970.11	23 928.30	38 581.70	-14 653.40	
Villars-sur-Glâne	12 444	10.828%	93 238.06	89 946.15	183 184.20	303 536.25	-120 352.05	
Villarsel-sur-Marly	74	0.091%	554.45	758.23	1 312.70	2 097.85	-785.15	
Hauterive (FR)	2 687	2.628%	20 132.65	21 830.30	41 962.95	69 203.25	-27 240.30	
La Brillaz	2 201	1.645%	16 491.24	13 664.70	30 155.95	48 489.80	-18 333.85	
La Sonnaz	1 406	1.105%	10 534.61	9 179.03	19 713.65	32 369.50	-12 655.85	
Gibloux	8 134	6.975%	60 944.90	57 940.01	118 884.90	192 387.90	-73 503.00	
Prez	2 472	2.026%	18 521.74	16 829.60	35 351.35	58 215.15	-22 863.80	
Bois-d'Amont	2 381	1.938%	17 839.91	16 098.60	33 938.50	55 349.90	-21 411.40	
Totaux Sarine	110 867	1.000	830 683.39	830 683.39	1 661 366.70	2 724 599.95	-1 063 233.25	

SASDS : Répartition 2024 selon clé de répartition

Comptes 2024									
Communes	population légale	IPF		Participation financière		TOTAL	Acomptes 2024	Solde à facturer / à rembourser (-)	
	Au 31.12.2023	IPF 2024	Population pondérée	Selon population légale, 75 %	Selon IPF, 25 %				
Autigny	804	82.46	66 297.84	38 621.36	9 135.96	47 757.30	51 778.75	-4 021.45	
Avry	1 926	186.10	358 428.60	92 518.32	49 392.12	141 910.45	153 167.60	-11 257.15	
Belfaux	3 470	80.95	280 896.50	166 686.70	38 708.06	205 394.75	222 566.65	-17 171.90	
Chénens	847	91.37	77 390.39	40 686.93	10 664.54	51 351.45	54 340.15	-2 988.70	
Corminboeuf	2 928	129.23	378 385.44	140 650.91	52 142.21	192 793.10	209 991.25	-17 198.15	
Cottens (FR)	1 508	84.45	127 350.60	72 439.06	17 549.15	89 988.20	100 115.65	-10 127.45	
Ferpicloz	251	129.47	32 496.97	12 057.16	4 478.14	16 535.30	18 912.45	-2 377.15	
Fribourg / Freiburg	38 443	133.63	5 137 138.09	1 846 667.62	707 907.13	2 554 574.75	2 751 187.15	-196 612.40	
Givisiez	3 309	123.07	407 238.63	158 952.82	56 118.24	215 071.05	227 675.15	-12 604.10	
Granges-Paccot	3 936	131.56	517 820.16	189 071.71	71 356.58	260 428.30	281 970.10	-21 541.80	
Grolley	2 092	82.34	172 255.28	100 492.38	23 737.10	124 229.50	136 825.25	-12 595.75	
Marly	9 069	91.00	825 279.00	435 643.12	113 724.97	549 368.10	573 190.70	-23 822.60	
Matran	1 735	115.04	199 594.40	83 343.35	27 504.48	110 847.85	119 015.30	-8 167.45	
Neyruz (FR)	2 875	95.22	273 757.50	138 104.97	37 724.29	175 829.25	191 385.35	-15 556.10	
Pierrafortscha	150	166.47	24 970.50	7 205.48	3 440.98	10 646.45	11 611.75	-965.30	
Ponthaux	806	72.29	58 265.74	38 717.43	8 029.13	46 746.55	51 013.85	-4 267.30	
Le Muret	3 323	81.48	270 758.04	159 625.33	37 310.96	196 936.30	213 078.05	-16 141.75	
Treyvaux	1 596	76.43	121 982.28	76 666.27	16 809.38	93 475.65	98 623.75	-5 148.10	
Villars-sur-Glâne	12 444	149.85	1 864 733.40	597 766.35	256 963.71	854 730.05	945 272.95	-90 542.90	
Villarsel-sur-Marly	74	98.51	7 289.74	3 554.70	1 004.54	4 559.25	4 694.25	-135.00	
Hauterive (FR)	2 687	88.49	237 772.63	129 074.11	32 765.51	161 839.60	177 167.20	-15 327.60	
La Brillaz	2 201	86.02	189 330.02	105 728.36	26 090.03	131 818.40	139 430.95	-7 612.55	
La Sonnaz	1 406	88.67	124 670.02	67 539.34	17 179.76	84 719.10	92 116.15	-7 397.05	
Gibloux	8 134	90.04	732 385.36	390 728.99	100 924.06	491 653.05	527 605.00	-35 951.95	
Prez	2 472	82.38	203 643.36	118 746.26	28 062.43	146 808.70	162 116.60	-15 307.90	
Bois-d'Amont	2 381	80.76	192 289.56	114 374.93	26 497.86	140 872.80	153 048.00	-12 175.20	
Totaux Sarine	110 867		12 882 420.05	5 325 663.94	1 775 221.31	7 100 885.25	7 667 900.00	-567 014.75	

Page 59 de 66

Centre de coordination : Répartition 2024 selon clé de répartition

Comptes 2024		548 142.26				
Communes	population légale	IPF		Participation financière		Solde à facturer / à rembourser (-)
	Au 31.12.2023	IPF 2024	Population pondérée	Selon population légale, 75 %	Selon IPF, 25 %	
Autigny	804	82.46	66 297.84	2 981.32	705.24	-415.70
Avry	1 926	186.10	358 428.60	7 141.81	3 812.75	-1 180.35
Belfaux	3 470	80.95	280 896.50	12 867.13	2 988.01	-1 778.00
Chénens	847	91.37	77 390.39	3 140.77	823.23	-341.15
Corminboeuf	2 928	129.23	378 385.44	10 857.34	4 025.04	-1 754.45
Cottens (FR)	1 508	84.45	127 350.60	5 591.83	1 354.68	-985.30
Ferpicloz	251	129.47	32 496.97	930.73	345.68	-221.95
Fribourg / Freiburg	38 443	133.63	5 137 138.09	142 550.76	54 645.84	-20 770.00
Givisiez	3 309	123.07	407 238.63	12 270.13	4 331.96	-1 435.80
Granges-Paccot	3 936	131.56	517 820.16	14 595.11	5 508.26	-2 236.10
Grolley	2 092	82.34	172 255.28	7 757.36	1 832.35	-1 250.45
Marly	9 069	91.00	825 279.00	33 628.82	8 778.83	-3 004.20
Matran	1 735	115.04	199 594.40	6 433.57	2 123.17	-872.40
Neyruz (FR)	2 875	95.22	273 757.50	10 660.81	2 912.07	-1 589.85
Pierrefortscha	150	166.47	24 970.50	556.22	265.62	-98.10
Ponthaux	806	72.29	58 265.74	2 988.73	619.80	-433.10
Le Muret	3 323	81.48	270 758.04	12 322.04	2 880.16	-1 679.20
Treyvaux	1 596	76.43	121 982.28	5 918.14	1 297.58	-597.90
Villars-sur-Glâne	12 444	149.85	1 864 733.40	46 143.68	19 835.93	-8 910.95
Villarsel-sur-Marly	74	98.51	7 289.74	274.40	77.54	-19.95
Hauterive (FR)	2 687	88.49	237 772.63	9 963.68	2 529.28	-1 543.35
La Brillaz	2 201	86.02	189 330.02	8 161.54	2 013.98	-871.10
La Sonnaz	1 406	88.67	124 670.02	5 213.60	1 326.17	-758.30
Gibloux	8 134	90.04	732 385.36	30 161.74	7 790.68	-3 847.85
Prez	2 472	82.38	203 643.36	9 166.44	2 166.24	-1 511.20
Bois-d'Amont	2 381	80.76	192 289.56	8 829.00	2 045.46	-1 251.00
Totaux Sarine	110 867		12 882 420.05	411 106.70	137 035.57	-59 357.70

Page 61 de 66

Page 62 de 66

Page 63 de 66

Page 64 de 66



Fribourg, le 11 avril 2025

**Rapport de l'organe de révision sur l'audit des comptes annuels
à l'Assemblée des délégué-e-s du
Réseau Santé de la Sarine (RSS)
Fribourg**

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Réseau Santé de la Sarine (RSS), comprenant le bilan au 31 décembre 2024, le compte des résultats, le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que l'annexe.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes à la loi sur les finances communales (LFCo ; RSF 140.6), à l'ordonnance sur les finances communales (OFCo ; RSF 140.61) (dispositions légales cantonales) et aux statuts.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit conformément aux dispositions légales cantonales, à la directive du service des communes 10 / 2020 (directive 10 / 2020), aux Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH) et à la recommandation d'audit suisse 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux (RA-60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions et de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'organe de révision relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants du RSS, conformément aux dispositions légales cantonales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités du comité de direction relatives aux comptes annuels

Le comité de direction est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux dispositions légales cantonales et communales. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, le comité de direction est responsable de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilités de l'organe de révision relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales, à la directive 10 / 2020, aux NA-CH et à la RA-60 permettra de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles

CORE
Fiduciaire Revisor SA

Avenue Beauregard 1
CH-1700 Fribourg

T +41 26 347 28 80
F +41 26 347 28 90

CHE-279.084.618 TVA

CORE
Services en fiduciaire

Comptabilité
Révision
Fiscalité & TVA
Conseil d'entreprise &
juridique
Conseils prévoyance

Entreprise certifiée
EXPERTSuisse et membre
de FIDUCIAIRE | SUISSE

core-partner.ch



RÉSEAU SANTÉ DE LA SARINE

puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales, à la directive 10 / 2020, aux NA-CH et à la RA-60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

> nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant de fraudes est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.

> nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne du Réseau.

> nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons au comité de direction, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'art. 62 al.2 let. d LFCo et à la NAS-CH 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les dispositions du comité de direction.

En outre, nous recommandons à l'assemblée des délégué-e-s d'approuver les comptes annuels qui lui sont soumis.

Célien Berthold
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Markus Jungo
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé

Annexe

Comptes annuels (bilan, compte de résultats, compte des investissements, tableau des flux de trésorerie et annexe)