TABLE DES MATIERES

	du jour de l'Assemblée bourgeoisiale du mercredi i 2015	p.	2
	Procès-verbal de l'Assemblée bourgeoisiale du jeudi 11 décembre 2014	p.	2
2.	Comptes des Institutions bourgeoisiales et rapport de de gestion de l'exercice 2014	p.	2
Co	mmentaires relatifs aux comptes 2014	p.	3
<u>F0</u>	NDATION DE L'HOPITAL DES BOURGEOIS		
A.	Les Bonnesfontaines - Résidence bourgeoisiale	p.	3
	Résultat et commentaire général Commentaires relatifs aux comptes de pertes et profits _ Commentaires relatifs au bilan Explications des écarts entre comptes et budget Produits d'exploitation Charges d'exploitation	p. p. p. p. p.	3 4 5 5
В.	Administration générale	p.	8
	Résultat Explications des écarts entre comptes et budget - Forêts - Domaine - Montagnes - Vignobles - Bâtiments locatifs - Partes et profits	p. p. p. p. p.	8 9 9 10

FONDATION DES FONDS PIES

Résultat	p. 11
Explications des écarts entre comptes et budget	
- Forêts	p. 11 p. 12
- Domaines	p. 12
REGIE DES COPROPRIETES	
Résultat	p. 13
Explication des écarts entre comptes et budget	-
- Forêts	
- Domaines	p. 14
- Bâtiments locatifs	p. 14
- Pertes et profits	p. 15
FONDATION DE L'ORPHELINAT BOURGEOISIAL	
A. Foyer des Bonnesfontaines	p. 16
Résultat et commentaires	p. 16
 Explications des écarts entre comptes et budget 	p. 16
- Produits d'exploitation	p. 16
- Charges d'exploitation - Commentaires du bilan 2014	p. 17 p. 19
- Commentaires du bhan 2014	p. 18
B. Administration générale	p. 20
 Résultat 	p. 20
 Résultat Explications des écarts entre comptes et budget 	p. 20
- Forêts	p. 20
- Domaine	p. 21
- Montagnes - Bâtiments locatifs	p. 21 p. 22
- Pertes et profits	p. 22

CAISSE DES SCHOLARQUES

•	Résultat	_ p. 23
•	Explication des écarts entre comptes et budget	p. 23
	- Divers	
	- Pertes et profits	p. 23
FC	NDATION CJ. MOOSBRUGGER	
•	Résultat	_ p. 23
•	Explication des écarts entre comptes et budget	p. 23
	- Divers	
	- Pertes et profits	p. 23
	•	•
Eta	at des investissements	_ p. 24
Ta	bleaux et statistiques	p. 25
·u	bleaux et statistiques	_ p. 20
×	Résultats par Institution	p. 25
×	Récapitulation générale toutes Institutions confondues	_
•	Situation des disponibilités	p. 27
×	Situation des placements	_ p. 27
	- Placements à terme, Epargne-bonus	_ p. 27
=	Récapitulation des amortissements et des fonds de rénovation	_ p. 28
•	Récapitulations par nature	_ p. 28
3.	Divers	_ p. 30

ASSEMBLEE BOURGEOISIALE DE LA VILLE DE FRIBOURG

Séance du mercredi 27 mai 2015 à 19.30 heures à la grande salle du Service du Feu

Ordre du jour

- 1. Procès-verbal de l'Assemblée bourgeoisiale du 11 décembre 2014
- Comptes des Institutions bourgeoisiales et rapport de gestion de l'exercice 2014
- 3. Divers

000

- 1. Procès-verbal de l'Assemblée bourgeoisiale du 11 décembre 2014
- Comptes des Institutions bourgeoisiales et rapport de gestion de l'exercice 2014

Commentaires relatifs aux comptes 2014

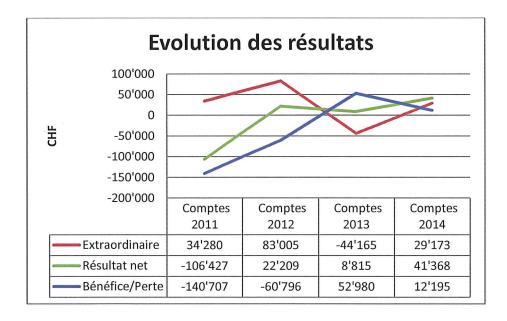
FONDATION DE L'HOPITAL DES BOURGEOIS

A. Les Bonnesfontaines – Résidence bourgeoisiale

Résultat et commentaire général

Le résultat des comptes de l'année 2014 se référant aux comptes d'exploitation est présenté et commenté ci-après.

Positions	Comptes 2011 CHF	Comptes 2012 CHF	Comptes 2013 CHF	Comptes 2014 CHF	Budget 2014 CHF
Total des recettes	9'055'120	9'834'835	9'643'942	9'601'299	10'040'959
Total des	9'195'827	9'895'631	9'590'963	9'589'104	10'212'659
dépenses Bénéfice / Perte d'exploitation	-140'707	-60'796	52'980	12'195	-171'700
Produits / Charges extraordinaires	34'280	83'005	-44'165	29'173	0.00
Résultat net	-106'427	22'209	8'815	41'368	-171'700



Commentaires relatifs aux comptes de pertes et profits

La Résidence bourgeoisiale réalise en 2014 une année comptable qui donne entière satisfaction. Une gestion stricte, au quotidien, des dépenses de fonctionnement et la dynamisation de recettes permettent de dégager un bénéfice de CHF 41'368.14 dans lequel sont inclus des produits extraordinaires de CHF 29'173.00. Dans le total des charges de CHF 9'589'104.00 et celui des recettes de CHF 9'601'299.00 figurent les coûts et les produits générés par les soins qui sont financés par le SPS, Service de la Prévoyance sociale.

Ainsi, les comptes 2014 sont meilleurs que le budget de CHF 213'000.00 environ. Ce résultat est dû à une diminution des charges, d'une part, et une amélioration des recettes, d'autre part.

A) Diminution des charges

- 1. Les charges de salaires de l'Exploitation sont inférieures au budget pour un montant de CHF 32'327.00, soit -1.28%. Ceci est dû essentiellement aux mesures d'économie du Canton qui ont conduit à la stagnation des salaires au niveau de 2013 ainsi qu'à la retenue de 1.3% de contribution de solidarité. L'effectif du personnel a été compté au plus juste.
- Les négociations avec un fournisseur du système d'appel infirmières avec lequel il y avait eu litige et la double budgétisation d'un contrat de maintenance due à des incertitudes sur les activités de l'entreprise chargée de ce travail occasionnent une amélioration unique du poste Abonnements d'entretien de CHF 39'000.00.
- 3. La consommation de gaz de chauffage est inférieure de CHF 32'868.55. Cela est dû, d'une part, au temps relativement clément des mois d'hiver 2014 et, d'autre part, à la difficulté d'estimer des dépenses de consommation gérées par la Régie de Fribourg pour l'ensemble du complexe Résidence et Foyer bourgeoisiaux. Dès le budget 2015, une plus grande transparence et plus de précisions sont apportées au budget évitant ainsi des correctifs importants.
- 4. La diminution des charges de consommation d'eau est due à un investissement pour le système de refroidissement des frigos, la négociation de frais de gérance avec la Régie de Fribourg, la réduction des frais de matériel de bureau et des honoraires de médecins payés au travers de la dotation du personnel de soins permettent une diminution de charges de quelque CHF 14'000.00.

La diminution de ces charges de plus de CHF 71'000.00 (points 1 et 2) est ponctuelle et ne concerne donc que l'année 2014; cette situation ne se renouvellera pas dans les années à venir. La réduction des charges de gaz, d'eau, de frais de gérance ainsi que celle de frais de bureau et d'honoraires de médecins (points 3 et 4) a été prise en compte dans le budget 2015.

B) Augmentation des recettes

Les taxes d'hébergement dues à un taux d'occupation des lits de 99.6% sont en augmentation de 0.48% (+ CHF 15'664.00) et les recettes sur le forfait des médicaments sont meilleures que le budget (+ CHF 12'244.70). Ce dernier montant est à mettre au compte du bon suivi des consensus pharmaceutiques et également au fait que les pathologies rencontrées en 2014 n'ont pas nécessité le recours à une médication particulièrement onéreuse.

Le chiffre d'affaires de la cafétéria est une fois encore en augmentation (+ CHF 23'345.45); ceci est dû à la qualité de la cuisine des Bonnesfontaines certifiée Fourchette verte et du service de table apprécié par la clientèle. Les ventes au personnel et à des tiers sont en amélioration (+ CHF 24'317.15). Enfin, des recettes extraordinaires (CHF 29'173.00) proviennent pour l'essentiel du retour de chauffage 2013.

Commentaires relatifs au bilan

Stocks

Suite à l'investissement des vêtements de travail, il a été procédé à la dissolution du stock de linge d'une valeur de CHF 7'500.00, l'ancien linge n'étant plus utilisable.

Investissements

Des investissements pour CHF 58'346.50 ont été financés par la CODEMS. Il s'agit du système de refroidissement des frigos pour CHF 17'325.05, de l'achat de trois machines à café pour les étages de CHF 16'649.30, d'un élévateur et de 3 sièges douches électriques pour les soins de CHF 24'372.15.

CHF 24'628.10 ont été financés par le compte de rénovation/achat équipement, soit : un verticalisateur pour CHF 5'516.40, les blouses de travail pour CHF 16'696.55 et une machine à café pour le personnel de CHF 2'415.15.

Le mobilier de bureau de CHF 7'277.05 et le pc de l'infirmière cheffe adjointe de CHF 2'106.00 sont en cours de décision de la part de la CODEMS.

Comptes de régularisation d'actifs

Le correctif des comptes du Service de Prévoyance sociale pour 2014 s'élève à CHF 193'702.30 en notre faveur. Ce montant sera compensé en 2016 par le biais des prix d'accompagnement.

Emprunt

Il a été procédé au remboursement de l'emprunt auprès de la Bourgeoisie de CHF 108'500.00. Le solde dû au 31.12.2014 s'élève à CHF 591'000.00.

Provisions

La provision pour Débiteurs douteux a été augmentée du montant de CHF 5'000.00 figurant au budget 2014.

Le remboursement des frais liés à la Qualité par le Service de Prévoyance sociale et la gestion rigoureuse des travaux relatifs à la certification QUAFIPA ont permis la constitution d'une Provision Organisation de CHF 55'897.50.

La Provision rénovation et achat d'équipements a permis le financement d'acquisitions (cf. investissements). Elle a pu être aussi alimentée de CHF 30'000.00 pour des achats futurs.

Explications des écarts entre comptes et budget

Produits d'exploitation

Taxes d'hébergement	+	CHF 15'664.00
Taux annuel d'occupation de 99.6%.		

625000	Recettes Pot Commun / Frais admin. / Ristournes	+	CHF 12'244.70
--------	---	---	---------------

Ce montant correspond au 30% des bénéfices réalisés sur les médicaments qui revient à l'entreprise (le 70% étant reversé au pot commun de Santé Suisse, cf. comptes 400000 et suivants) ainsi que des frais administratifs de CHF 0.14 par jour et par résident.

670000/680000	Recettes cafétéria / Automates boissons	+	CHF 24'320.90
Une augmentation	on des recettes de la cafétéria de 4% par ra	ppor	t à 2013.

682000	Correction déductions APGM-LAA	+	CHF 9'513.85
682000	Correction déductions APGM-LAA	+	CHF 9'513.85

En cas d'incapacité de travail, les prestations d'assurances ne sont pas soumises aux charges sociales et constituent un revenu supplémentaire. Afin que l'employé ne perçoive pas un salaire supérieur en cas d'absence, ces montants restent à l'employeur.

6890/6891 Autres recettes	+	CHF 4'404.00
----------------------------------	---	--------------

Une indemnité de praticien formateur de CHF 2'400, la distribution de la taxe CO2 de CHF 3'822.35, un bonus de l'assurance LAA Axa Winterthur de CHF 1'152.40 contribuent à ce bon résultat.

6895/6896	Location surfaces / Bus / Parking / Lavage	_	CHF 8'038.65
0033/0030	uniformes travail		CHF 0 030.00

La location du bus à la Résidence Le Manoir permet la réalisation d'une économie pour les frais d'entretien du véhicule de CHF 5'774.40 et l'attribution à la provision pour le renouvellement du parc automobile de CHF 5'837.85.

690001 Intérêts Codems	+	C	CHF	2'873.	75
Clast la taux d'intérêt affactif aux l'inventions ment une une	F	0044	**	-1712	- ,

C'est le taux d'intérêt effectif sur l'investissement moyen. En 2014, il s'élève à 1,64%.

7 Produits et charges extraordinaires					+ (CHF	29'173	.10		
Pour l'essentiel CHF 28'000.	, ces	recettes	proviennent	d'un	retour	de	chauf	fage	2013	de

Charges d'exploitation

31 Charges SPS	- CHF 520'354.05
----------------	------------------

Le résultat dépend du degré de soins des résidents. A mettre en regard avec le compte Total Recettes SPS. L'excédent de Dotation est compensé dans les comptes 2016.

T33 et T37 Frais de salaires	-	CHF 32'327.00
------------------------------	---	---------------

Les mesures d'économie ainsi qu'une contribution temporaire de solidarité occasionnent une diminution des charges.

381050 F	Formation personnel non soignant	+	CHF 1'391.15
-----------------	----------------------------------	---	--------------

La formation de l'infirmière cheffe adjointe de CHF 4'950 a été mise en charge du Service de la Prévoyance sociale. Une provision pour le même montant a été constituée.

382000 Manif	estation pour le personnel	-	CHF 1'773.00
La participation à la sc	pirée du personnel a été inférieure	aux pré	visions.

389000/2	Autres frais du personnel – cadeaux	+	CHF 1'219.50
Des frais de dos	sier juridiques constituent l'excédent de de	épens	ses de ce compte.

Ce montant représente le résultat réalisé sur les médicaments. Le 70% est reversé au Fonds de Santé Suisse qui sert à couvrir les pertes sur les médicaments. Ce bon résultat provient de la bonne gestion des achats, mais également de la situation de santé des résidents.

CHF 41'150.15

Excédent charges médicaments

406000

417	Charges Cafétéria	+	CHF 5'819.90

L'augmentation des recettes de la cafétéria de 11.11% par rapport au budget engendre un accroissement des charges.

T4200 Textiles	+	CHF 6'526.55
----------------	---	--------------

Suite à l'investissement des blouses de travail, il a été procédé à la dissolution du stock des vêtements de travail d'une valeur de CHF 7'500, les anciens vêtements de travail n'étant plus utilisables.

T4210 Articles ménagers	+	CHF 1'422.25
Il s'agit principalement de remplacement de vaisselle.		

4300/4301 Entretien et réparation immeuble et extérieur	+	CHF 4'351.55
---	---	--------------

Séparation ventilation cuisine et salle à manger / Réfection plafond chambre résident / Remplacement passerelle DALI / Curage canalisations. Il s'agit de rénovations hors budget.

431000	Ent. & réparation mobilier, équip.	+	CHF 3'050.10
--------	------------------------------------	---	--------------

Des réparations imprévues sur les équipements telles que le dépannage du lavevaisselle de CHF 4'000 ont grevé ce poste. 4410 Achat équipement exploitation + CHF 10'177.65

L'investissement du mobilier et du pc de l'infirmière cheffe adjointe figure dans ce poste. La décision de la Codems sur le financement de cet investissement interviendra en 2015.

444000/5 Abonnements d'entretien - CHF 43'553.85

Grâce à un contrôle permanent et une pression constante sur les fournisseurs, nous avons obtenu la remise du contrat de maintenance 2014 de la Maison Tyco de CHF 19'000. Un abonnement du système de ventilation a été porté deux fois au budget.

450000 Electricité - CHF 10'313.75

L'entrée en vigueur d'un nouveau contrat d'électricité avec le Groupe e et la gestion plus pointue de l'éclairage sont les principales raisons de cette économie.

454000 Chauffage mazout et gaz - CHF 32'868.55

Dès 2014, le décompte de chauffage de la Régie de Fribourg est effectué pour l'exercice concerné et présente pour la première fois la consommation effective de l'année. Le budget avait été fait sur la base de chiffres approximatifs.

455000 Eau - CHF 3'749.45

Un investissement sur le refroidissement des frigos permet une importante économie de consommation d'eau.

456000Frais de gérance- CHF 4'580.60Des négociations conclues par la Bourgeoisie avec la Régie de Fribourg permettent la baisse des frais administratifs.

470000 Matériel de bureau, imprimés - CHF 3'434.85

Economie essentiellement due à une diminution des impressions sur l'imprimante.

391000 Honoraires des médecins - CHF 2'000.00

Dès le 1er janvier 2014, les honoraires des médecins sont financés par le prix journalier des soins via la dotation du personnel.

404000 Autres matériel de soins non Lima - CHF 1'761.25

Les produits de désinfection pour les soins sont désormais comptabilisés dans le compte 422001.

422001 Produits désinfection Soins + CHF 1'094.80

L'application des règles d'hygiène crée un coût supplémentaire dû entre autres au conditionnement, à la qualité des produits, à leur utilisation.

499100 Charges TVA - CHF 1'431.65
Budget surévalué.

FONDATION DE L'HOPITAL DES BOURGEOIS

B. Administration générale

Résultat

	BUDGET 2014	COMPTES 2014
Recettes	3'094'680.00	3'900'864.89
Dépenses	3'478'990.00	4'102'967.03
Résultat	-384'310.00	-202'102.14

Explications des écarts entre comptes et budget

0. Forêts

Les postes de recettes et de dépenses sont répartis entre les différentes institutions en fonction des surfaces dont elles sont propriétaires :

- Fondation de l'Hôpital des bourgeois	76.71%
- Fondation des Fonds Pies	0.82%
- Régie des Copropriétés	7.45%
- Fondation de l'Orphelinat bourgeoisial	15.02%

Recettes

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.100	Ventes bois	332'860.00	221'933.10	-110'926.90
6'000 m3	de coupes pos	ssibles selon la planificatio	on forestière 2008-2022. I	En 2014, seuls
4'726.23	m3 ont été coup	és. En 2014, il n'y a eu aucı	ine demande de sciages. S	Sur l'ensemble
des possi	bilités, on dénon	nbre 45% de bois feuillus.	Le prix de vente des feuillu	ıs ne dépasse
pas le pi	rix du bois de f	eu (plaquettes) et le prix de	s plaquettes couvre à pein	e le travail.

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.150 Produits	136'590.00	134'417.75	-2'172.25
subsides et		'	
indemnités			

Des subventions ont été perçues pour les coupes déficitaires à Grandfey ainsi que pour des travaux effectués dans la Vallée du Gottéron. Moins de subventions reçues pour les forêts dites à caractère social.

	RECETTES		ECARTS	
	budget 2014	comptes 2014		
000.195 Travaux	72'870.00	76'824.60	3'954.60	

La différence concerne des indemnités versées par l'Etat. En 2014, M. Xavier Kolly, forestier-bûcheron, a fonctionné comme expert lors des examens finaux 2014 et instructeur pour des cours de sylviculture et d'écologie.

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.198 Recettes	0.00	21'514.95	21'514.95
diverses Le montant est lié aux tâche	es d'appui du garde-fore	stier en qualité de garde-fau	ine auxiliaire

Dépenses

			*
000.201 Salaires	356'260.00	337'247.25	-19'012.75
	DEPE budget 2014	NSES comptes 2014	ECARTS

Participation du Service des Forêts et de la Faune aux travaux d'été en forêt, remboursements de la SUVA et changements au niveau du personnel (départs de 2 ouvriers).

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.221 Prestations de tiers	39′510.00	80'893.25	41'383.25

Plus de préparations de bois court mis à port camion par un entrepreneur. Plus de coupes de bois que prévu effectuées par des tiers. Le personnel forestier, en effectif réduit, a été plus sollicité par les divers projets, notamment le parcours didactique du "Bois d'Mon Cœur", la Vallée du Gottéron ainsi que le nettoyage et les travaux de peinture du Centre forestier, d'où plus de travaux effectués par des tiers.

<u>Dépenses</u> (suite)

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.222 Travaux particuliers	0.00	113'118.75	113'118.75

Le montant est lié à l'abattage, au transport et à la mise en place des sapins de Noël ainsi que le solde des travaux réalisés dans le cadre du parcours didactique "Au Bois d'Mon Cœur" dans la forêt de Moncor.

	DEPENSES		ECARTS
•	budget 2014	comptes 2014	
000.241 Carburants - Huile	22'630.00	17'415.80	-5'214.20

Moins de bois coupé par l'équipe forestière. Les machines ont donc été moins sollicitées, moins de carburant et d'huile utilisés.

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.243 Véhicules - Roulottes	10'160.00	20'173.65	10'013.65

Frais de réparations sur l'ancien tracteur HSM, réparations sur les véhicules forestiers et frais de services plus élevés que prévu.

	DEPENSES		ECARTS	
	budget 2014	comptes 2014		
000.253 Amortissements	18'420.00	63'530.00	45'110.00	
La différence est liée à l'ac	hat du nouveau tracteur fo	prestier.	•	

1. <u>Domaine</u>

110. Schmitten

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
110.252	Réparations	5'000.00	0.00	-5'000.00
	retien courant			

2. Montagnes

200. Exploitation

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
200.100	Ventes de	32'400.00	14'402.20	-17'997.80
	bois			
Ventes de	bois au Spitalv	orsatz (14'402). Pas de cou	pes effectuées au Chnewis	3.

* .		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
200.221	Prestations de tiers	26'400.00	8'650.95	-17'749.05
Pas de pr	de tiers estations effectu	 ées au Chnewis uniqueme	 nt au Spitalvorsatz (8'651)	

212. Gantrisch

	DEPE budget 2014	ENSES comptes 2014	ECARTS
212.252 Réparations	10'000.00	2'341.70	-7'658.30
Moins d'entretien courant	que prévu.		

213. Spitalvorsatz

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
213.125 Loyers -	41'180.00	30'830.00	-10'350.00
Fermages Pas de loyers encaissés du			

ECARTS	RECETTES			
10,400,000,000	comptes 2014	budget 2014		
4'735.00	4'735.00	0.00	Recettes	213.198
			diverses	
_			diverses on de servitudes.	

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
213.298 Dépenses diverses	1'000.00	9'363.00	8'363.00

Reprise de l'installation satellite ainsi que du mazout et frais relatifs aux annonces pour la recherche d'un locataire (+4'343). Adaptation de la location (+3'600).

214. Grossrieder-Kneuwiss

	DEP budget 2014	ENSES comptes 2014	ECARTS
214.252 Réparations	3'000.00	0.00	-3'000.00
Pas d'entretien courant.			

5. Vignobles

•		RECE	TTES	DEPE	NSES
	· ·	budget 2014	comptes 2014	budget 2014	comptes 2014
515	Riex	352'310.00	499'226.10	281'230.00	305'420.60
516	Béranges	163'490.00	155'707.25	94'230.00	85'649.70
Totaux		515'800.00	654'933.35	375'460.00	391'070.30
Différences		139'133.35		15'610.30	

La récolte a été excellente tant au niveau de la qualité qu'au niveau de la quantité. Malgré une année viticole difficile (été morose, rattrapé tout de même par un bel automne, la mouche suzukii, la grêle sur une partie du vignoble), un travail remarquable a été réalisé par le vigneron et l'œnologue.

7. <u>Bâtiments locatifs</u>

714. Centre forestier de La Corbaz

	DEPÈNSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
714.252 Réparations	21'600.00	18'269.55	-3'330.45
Frais de réparations moins	élevés que prévu.		

717. Samaritaine 38

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
717.252 Réparations	10'000.00	3'389.40	-6'610.60
Pas d'entretien courant (-	5'000). Travaux de peinture	dans un appartement (3'3	390).

718. Home

•		RECETTES 1		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
718.189	Fds de rénov. prélèvement	0.00	20'000.00	20'000.00
718.197	Récupération chauffage	160'000.00	124'801.40	-35'198.60
718.198	Recettes div.	0.00	10'027.05	10'027.05

Les différences concernent un prélèvement au fonds de rénovation pour la répartition du chauffage et ventilation du complexe (+20'000), moins de frais accessoires que prévu (-35'199) et les intérêts sur frais financiers 2014 (+10'027).

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
718.252	Réparations	43'200.00 ·	13'544.50	-29'655.50
718.266	Participation frais divers	0.00	20'000.00	20'000.00
718.293	Gaz - Mazout	140'000.00	108'093.05	-31'906.95

Les postes prévus au budget ont finalement été pris en charge par la CODEMS. Les frais de réparations concernent des dégâts d'eau (+13'544).

Les différences sont liées à des réparations du chauffage et ventilation du complexe (+20'000) et aux frais accessoires (-31'906).

17. Pertes et profits

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.391	Produits	0.00	35'277.90	35'277.90
	nets Home			
	legs			
	Bielmann	•		

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.398	Produits	10'000.00	654'692.65	644'692.65
	extraord.			

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.491	Dépenses	0.00	16'032.05	16'032.05
	Home legs		•	
	Bielmann			
1700.492	Fds réserve	. 0.00	19'245.54	19'245.54
	Home legs	•		
	Bielmann -		•	
	attribution			

Il s'agit des dépenses pour les résidents (+10'567.85) et pour le personnel (+5'464.20) du Home. Le solde (35'277.90 - 16'032.05 = 19'245.54) a été affecté au fonds de réserve Home legs L. Bielmann.

	DEPENSES		ECARTS	
	budget 2014	comptes 2014		
1700.493 Réserve attribution	0.00	690'000.00	690'000.00	

Affectation à Réserve libre : Indemnité rénovation Foyer St-Joseph (+560'000) et résultat lié au domaine viticole (+130'000).

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.498	Charges extraord.	176'700.00	2'500.00	-174'200.00
Un déficit	de CHF 171'700	0.00 avait été budgétisé p	our la Résidence bourge	oisiale. Elle
boucle ave	ec un bénéfice.		_	

FONDATION DES FONDS PIES

Résultat

	BUDGET 2014	COMPTES 2014
Recettes	170'640.00	174'586.05
Dépenses	130'650.00	123'231.80
Résultat	39'990.00	51'354.25

Explication des écarts entre comptes et budget

0. Forêts

Les commentaires des comptes Recettes et Dépenses du chapitre Forêts de la Fondation de l'Hôpital sont également valables pour la Fondation des Fonds Pies.

<u>Recettes</u>

	RECETTES		ECARTS	
,	budget 2014	comptes 2014		
000,100 Ventes bois	3'560.00	2'372.40	-1'187.60	
cf. Fondation de l'Hôpita	l p. 8.			

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.150	Produits	1'440.00	1'424.45	-15.55
	subsides et			
	indemnités			

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.195 Travaux pour tiers	780.00	821.25	41.25
cf. Fondation de l'Hôpital j	o. 8.		

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.198	Recettes diverses	0.00	174.60	174.60
cf. Fonda	tion de l'Hôpital	p. 8.		

<u>Dépenses</u>

	DEP budget 2014	ENSES comptes 2014	ECARTS
000.201 Salaires	3'810.00	3'605.05	-204.95
cf. Fondation de l'Hôpita	l p. 8.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.221	Prestations	420.00	864.70	444.70
	de tiers			
cf. Fonda	tion de l'Hôpital	p. 8.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.222	Travaux particuliers	0.00	140.25	140.25
cf. Fonda	tion de l'Hôpital	p. 9.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
	Carburants - Huile	240.00	186.15	-53.85
cf. Fonda	tion de l'Hôpital	p. 9.		

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.243 Véhicules - Roulottes	110.00	215.65	105.65
cf. Fondation de l'Hôpital p.	9.		

	DEPE	ENSES comptes 2014	ECARTS
000.253 Amortissements	200.00	679.10	479.10
cf. Fondation de l'Hôpital	p. 9.		

1. <u>Domaines</u>

120. <u>Friesenheit</u>

	DEPE	ENSES comptes 2014	ECARTS
120.252 Réparations	5'000.00	0.00	-5'000.00
Pas d'entretien courant.			•

121. <u>Menziswil</u>

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
121.252 Réparations	5'000.00	0.00	-5'000.00
Pas d'entretien courant.			

REGIE DES COPROPRIETES

Résultat

	BUDGET 2014	COMPTES 2014
Recettes	1'479'500.00	3'453'731.90
Dépenses	1'484'560.00	3'444'814.08
Résultat	-5'060.00	8'917.82

Explications des écarts entre comptes et budget

0. Forêts

Les commentaires des comptes Recettes et Dépenses du chapitre Forêts de la Fondation de l'Hôpital sont également valables pour la Régie des Copropriétés.

<u>Recettes</u>

	REC budget 2014	ETTES comptes 2014	ECARTS
000.100 Ventes bois	32'330.00	21'553.90	-10'776.10
cf. Fondation de l'Hôpital	p. 8.		

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.150	Produits	13'150.00	12'941.65	-208.35
	subsides et			
	indemnités			

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
Travaux pour tiers	7'080.00	7'461.15	381.15

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.198	Recettes	40.00	1'626.20	1'586.20

<u>Dépenses</u>

	DEPE budget 2014	ENSES comptes 2014	ECARTS
000.201 Salaires	34'600.00	32'753.10	-1'846.90
cf. Fondation de l'Hôpital ¡	o. 8.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.221	Prestations de tiers	3'830.00	7'856.25	4'026.25
cf. Fonda	tion de l'Hôpital p	. 8.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.222	Travaux particuliers	0.00	1'274.10	1'274.10
cf. Fonda	tion de l'Hôpital	p. 9.		<u> </u>

<u>Dépenses</u> (suite)

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.241 Carburants - Huile	2'200.00	1'691.40	-508.60
cf. Fondation de l'Hôpital p.	9.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.243	Véhicules - Roulottes	990.00	1'959.25	969.25
cf. Fonda	tion de l'Hôpital p.	9.		

	DEPENSES		ECARTS
i i	budget 2014	comptes 2014	
000.253 Amortissements	1'790.00	6'169.95	4'379.95
cf. Fondation de l'Hôpital p.	9.		

1. <u>Domaines</u>

130. Bertigny / 132. Les Rittes / 133. Windig / 134. Les Muèses

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
130.252	Réparations	5'000.00	0.00	-5'000.00
132.252	Réparations	3'000.00	0.00	-3'000.00
133.252	Réparations	3'000.00	0.00	-3'000.00
134.252	Réparations	5'000.00	8'119.00	3'119.00
Pas d'ent	retien courant pour	les domaines de Bertigr	ny, Les Rittes et Windig.	
		a ferme des Muèses (+8	-	

7. <u>Bâtiments locatifs</u>

737. Rue des Alpes

		RECE	TTES	ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
737.193	Produits sinistres	0.00	10'550.10	10'550.10
Dégâts	d'eau au Restaur	ant de l'Aigle Noir (rembour	sement de l'assurance).	

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
737,252	Réparations	155'270.00	160'698.65	5'428.65
Différenc	e liée à la rénovation	on partielle des terrasses	(+10'719.65), au non-rem	placement
des extin	cteurs (-3'700) et r	noins d'entretien courant	que prévu (-1'591).	

739. <u>Gothard - Pont-Muré 16-18</u>

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
739.125 Loyers - Fermages	173'400.00	189'847.50	16'447.50
Plus de locations encaissée	es.		

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
Fds rénov. prélèvement	30'000.00	20'000.00	-10'000.00

	DEPE	ECARTS	
	budget 2014	comptes 2014	
739.252 Réparations	37'000.00	35'673.15	-1'326.85

Il s'agit de travaux de canalisation (10'700) et de divers travaux de rénovation dans les appartements.

Café du Gothard : Le remplacement de l'asphalte coulé par du carrelage, prévu au budget, a été reporté en 2015.

17. Pertes et profits

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
1700.393 Réserve - Prélèvement	0.00	1'984'617.00	1'984'617.00

Dissolution partielle du compte Réserve pour amortissement des frais d'infrastructures de Cormanon-Est.

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
1700,416 Honoraires divers	20'000.00	2'535.05	-17'464.95
Moins d'honoraires que p	révu.		

014
00 1'984'617.00

FONDATION DE L'ORPHELINAT BOURGEOISIAL

A. Foyer des Bonnesfontaines

Résultat et commentaires

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
Total des charges	3'256'993.51	3'306'293.30	49'299.79	1.51%
Total des produits avant subvention SPS	809'856.82	1'121'145.75	311'288.93	38.4%

Commentaires

La subvention cantonale octroyée dans le budget 2014 est de CHF 2'447'136.69.

Pour couvrir l'exercice 2014, la subvention, avant révision des comptes par le SPS, devra être de CHF 2'185'670.28, soit CHF -261'466.41 ou -10.6%. Cette différence provient de correctifs de factures de pension pour un montant total de CHF 255'801.50 suite à trois décisions de la Caisse de compensation pour des versements de prestations complémentaires avec effet rétroactif sur les exercices 2009-2010-2011-2012-2013.

Explications des écarts entre comptes et budget

Produits d'exploitation

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
6201	165'250.00	529'885.00	364'635.00	+220.6%
Contributions parents pour élèves internes non Al				

Le budget du nombre de journées facturées = 6'400 unités.

Les comptes totalisent 8'990 journées, montant duquel il faut retrancher 2'257 journées représentant des correctifs des exercices 2009 à 2013 pour 3 dossiers dont la Caisse de compensation a octroyé des prestations complémentaires avec effet rétroactif. Ceci représente un montant total de CHF 255'801.50.

D'autre part, trois jeunes ont également bénéficié en 2014 de prestations complémentaires et le prix de journée en a été modifié, soit de CHF 22.50 à CHF 131.00 par journée de présence et CHF 105.00 par journée de réservation, ce qui représente une facturation supplémentaire de CHF 87'705.05. Le solde de l'écart entre budget et comptes (CHF 21'128.45) est justifié par la différence entre le nombre de journées budgétisées et facturées à CHF 22.50 et CHF 32.00. C'est une situation exceptionnelle justifiée par les correctifs.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
6450 Subvention DFJP à l'exploitation	412'000.00	356'864.00	-55'136.00	-13.3%

Les critères pour l'octroi des subventions OFJ/DFJP sont : nombre de journées reconnues et 75 % de collaborateurs avec formations reconnues.

Durant l'exercice 2014, l'OFJ a établi le décompte de subvention pour l'année écoulée. Il s'avère que 118 journées non-reconnues (ORS) représentent une diminution des subventions de 3%.

D'autre part, le taux de 75%, mensuellement de personnel reconnu, n'a pas été atteint sur les 12 mois en 2014, ce qui réduit la subvention de 10%. Des justifications ont été apportées avec le soutien du SPS, notamment pour expliquer la « non-atteinte » de ces 75%. Il s'agissait notamment de l'engagement d'une collaboratrice dont la procédure de reconnaissance de ses diplômes étrangers est en cours. Ceci sera effectivement le cas pour 2015.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
6956 Subventions cantonales pour SAS	2'447'136.69	2'185'670.28	-261'466.41	-10.6%
Voir commentaires sous	compte 6201.			

Charges d'exploitation

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
30 Salaires enseignants	2'000.00	0.00	-2'000.00	-100%

Le suivi des devoirs a été effectué par des personnes stagiaires, l'engagement d'un enseignant n'a pas été nécessaire.

No.de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
31 Salaires : 3100 – 3101 – 3151 – 3158	1'766'931.61	1'813'816.45	46'894.84	2.6%

- 3100 + 3101: Salaires éducateurs avec qualif. élevée et Salaires éducateurs: +41'875.00: une enveloppe budgétaire complémentaire de CHF 68'600.00 a été accordée par le SPS pour le suivi particulier d'un jeune.
- 3151: Indemnités nuits: +2'081.00: l'effectif à prévoir pour les week-ends et les vacances scolaires est difficile à estimer lors de l'établissement du budget. En outre, il a été nécessaire d'instaurer des veilles actives durant une période de turbulences et pour des raisons de sécurité interne.
- 3158: Salaires stagiaires + apprenti soc. +2'939.00: en fonction des arrêts maladies, les stagiaires ont effectué des remplacements contre paiement d'heures supplémentaires.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
3300-3357	182'176.36	156'469.80	-25'703.56	-14.1%
Salaires direction et administration				

- La convention signée entre la Fondation de l'Orphelinat et l'Association du Foyer St-Etienne prévoit une répartition des frais pour le poste de directeur, soit de 27% au Foyer des Bonnesfontaines et de 73% au Foyer St-Etienne. Cette économie se retrouve dans les mêmes proportions au niveau du Foyer St-Etienne.
- Provisoirement, 40% de la dotation a été attribuée au responsable de secteur Internat Foyer des Bonnesfontaines (FdB).
- Compris dans ce poste un montant de CHF 17'175.00 pour l'engagement d'un apprenti de 2^{ème} année.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
3400-3459-3500 Salaires économat et personnel de maison	129'817.15	120'108.35	-9'708.80	-7.4%

Encaissement de CHF 14'207.21 APG pour une collaboratrice en congé maladie, remplacement par les apprenties GEI du FSE, soit à un salaire inférieur = illustration des économies de coûts avec le rapprochement.

Diminution de l'ensemble des charges en fonction de la masse salariale réellement payée par rapport au budget, en particulier au niveau LPP, étant donné les salaires remplacements qui n'atteignent pas le seuil minimum annuel au niveau de la perception des cotisations.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
3940	11'000.00	9'435.00	-1'565.00	-1.4%
Salaires supervisions				

Toutes les supervisions prévues au budget n'ont pas été réalisées.

- 1	No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
-	41 Vivres et boissons	156'000.00	144'688.60	-11'314.40	-7.2%

- 4100: Vivres et boissons: -15'692.00: optimisation des coûts sur les dépenses en marchandises et les repas livrés par le FSE + diminution en fonction de l'occupation.
- 4110 : Indemnités aux pensionnaires pour repas à l'extérieur : +4'380.00 : la proportion en augmentation des repas pris à l'extérieur par rapport à ceux pris à l'institution contrebalance quelque peu l'économie faite au poste 4100.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
42 Ménage	14'900.00	13'005.45	-1'894.55	-12.7%

Economies consécutives à trois facteurs :

- Diminution du volume de linge à traiter en lien avec la diminution des journées.
- Optimisation de la lingerie par la buanderie du FSE.
- Centralisation des achats de produits avec FSE.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
4320 Entretien et réparations des véhicules	8'000.00	12'285.10	+4'285.10	+53.5%

La consommation d'essence représente CHF 5'892.65. Il est toujours difficile d'en évaluer le montant lors de l'établissement des budgets. Le poste comporte également la location de véhicules supplémentaires pour les camps, soit un montant de CHF 1'803.80.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
44 Frais d'utilisation des installations	314'992.00	317'263.70	+2'271.70	+0.72%

Le poste comprend également les intérêts bancaires qui représentent CHF 10'252.10 soit + CHF 5'252.00. Les révisions par le SPS pour les exercices 2012-2013 n'ont pas été effectuées, le solde de subventions en faveur du Foyer représente CHF 363'604.05 + le solde pour l'exercice 2014 CHF 226'670.28. La limite de crédit pour les besoins de la trésorerie a été utilisée.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
45 Eau et énergie	62'850.00	57'764.15	-5'085.85	-8%
Ristourne de CHF 2'991.00	sur décompte d	de chauffage 20	13-2014.	

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
47 Bureau et administration	45'500.00	115'673.20	+70'173.20	+154.2%

Pertes sur débiteurs pour CHF 68'919.70 après obtention d'actes de défauts de biens. Les pertes ne sont pas budgétisées selon les directives du SPS.

No de rubrique ou de compte	Budget	Comptes	Ecarts en CHF	Ecarts en %
4901 Assurance RC	1'000.00	3'307.20	+2'307.20	+230.7%

Un complément assurance RC couvrant les jeunes accueillis a été souscrite en 2014 avec une prime annuelle de CHF 2'307.20. En effet, dès que les jeunes sont sous la responsabilité de tiers, la couverture des assurances privées des représentants légaux n'entre plus en matière.

Commentaires du bilan 2014

Débiteurs 2003 à 2009

Il s'agit de factures ouvertes pour lesquelles un arrangement financier a été mis en place ou des procédures de poursuites engagées.

Débiteurs Fribourg et autres Cantons 2012-2013

Les comptes 2012 et 2013 ne sont pas encore révisés par le SPS. Ils le seront avec ceux de l'exercice 2014 en automne 2015 selon annonce du service.

Provisions

Le projet ASEA a débuté en septembre 2013. Après plus de 12 mois, il répond à un besoin. Dès lors, il est reconduit pour une durée indéterminée. Pour l'équipe qui l'anime, nous avons prévu un programme de formation spécifique qui va se dérouler en 2015. La provision a pu être constituée sur les résultats 2013 et 2014. Cette activité est hors budget du SPS.

Les collaborateurs de séjours de rupture (SDR) suivent en 2015 la formation mise en place sous le concept « Plano Alto ». Nous avons constitué la provision sur le disponible du budget de formation 2014.

Créanciers collectifs

Il s'agit des factures créanciers et fournisseurs reçues en 2015 mais concernant l'exercice 2014. Il y a notamment les derniers acomptes AVS et LPP pour un montant de CHF 87'807.00 (payés en janvier 2015).

Créanciers FSE (Foyer St-Etienne)

Dans le cadre de la gestion centralisée des liquidités des deux institutions, le FSE met à disposition des fonds temporairement et jusqu'à réception des soldes dus par les autres cantons dans le cadre des révisions 2012-2013 (voir le compte débiteurs 2012 et 2013 du Canton de Fribourg à l'actif du bilan au 31.12.2014). Il s'agit également des montants refacturés pour prestations fournies (intendance-repasinformatique).

ппп

FONDATION DE L'ORPHELINAT BOURGEOISIAL

B. Administration générale

Résultat

	BUDGET 2014	COMPTES 2014
Recettes	778'460.00	807'459.35
Dépenses	401'060.00	779'515.16
Résultat	377'400.00	27'944.19

Explications des écarts entre comptes et budget

0. Forêts

Les commentaires des comptes Recettes et Dépenses du chapitre Forêts de la Fondation de l'Hôpital sont également valables pour la Fondation de l'Orphelinat bourgeoisial.

<u>Recettes</u>

	RECI	ETTES	ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.100 Ventes bois	65'170.00	43'455.00	-21'715.00
cf. Fondation de l'Hôpital p	o. 8.		

	,	RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000,150	Produits	26'520.00	26'091.80	-428.20
	subsides et	Ψ		1.
	indemnités	,		

	RECE	ECARTS	
	budget 2014	comptes 2014	
000.195 Travaux pour tiers	14'270.00	15'042.47	772.47
cf. Fondation de l'Hôpital	p. 8.		

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.198	Recettes	0.00	3'197.95	3'197.95
	diverses			

<u>Dépenses</u>

	DEPENSES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
000.201 Salaires	69'750.00	66'033.80	-3'716.20
cf. Fondation de l'Hôpital p. 8	8.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
000.221	Prestations de tiers	7'740.00	15'839.10	8'099.10
cf. Fondat	ion de l'Hôpital p. 8	•		

		DEP	DEPENSES	
		budget 2014	comptes 2014	
000.222	Travaux	0.00	2'568.65	2'568.65
	particuliers			
cf. Fondat	ion de l'Hôpital p	. 9.		

		DEPE	DEPENSES	
		budget 2014	comptes 2014	
000.241	Carburants - Huile	4'430.00	3'410.10	-1'019.90
cf. Fondat	ion de l'Hôpital p.	9.		

		DEP	DEPENSES	
		budget 2014	comptes 2014	
000.243	Véhicules - Roulottes	1'990.00	3'950.05	1'960.05
cf Fondat	ion de l'Hôpital	p. 9.		

	DEP	ENSES comptes 2014	ECARTS
000.253 Amortissements		12'439.35	8'829.35
cf. Fondation de l'Hôpital ¡	o. 9.	_	•

1. Domaine

140. Villars-les-Joncs

Moins d'entretien courant			1010.00
140.252 Réparations	5'000.00	89.40	-4'910.60
	DEPEN	NSES comptes 2014	ECARTS

		DEPE	DEPENSES	
		budget 2014	comptes 2014	
140.298	Dépenses	0.00	6'296.65	6'296.65
	diverses			
Divers tra	vaux effectués	par l'exploitation forestière.		-

2. Montagnes

200. Exploitation

		RECE	ETTES	ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
200.100	Ventes de	0.00	16'922.50	16'922.50
	bois			
Ventes de	e bois dans la fo	orêt de montagne de la Bour	laya.	

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	Pagar Rec
200.221	Prestations	0.00	10'696.30	10'696.30
	de tiers			

241. <u>Lägerli</u>

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
241.252	Réparations	10'000.00	1'684.00	-8'316.00
Moins d'e	ntretien courant	, réparations du captage	et de la conduite pas effect	tuées, report
2015 (-5'0	000).			

242. <u>Bourlaya</u>

		DEPE budget 2014	NSES comptes 2014	ECARTS
242.252	Réparations	3'000.00	0.00	-3'000.00
Pas d'ent	retien courant.			

7. Bâtiments locatifs

747. Rue St-Pierre-Canisius 13

	DEPENSES		ECARTS
-	budget 2014	comptes 2014	
747.252 Réparations	2'000.00	396.65	-1'603.35
Moins d'entretien coura	nt que prévu.		

748. Complexe Rte Bonnesfontaines 26-38 (Foyer)

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
748.161 Remb. frais divers	0.00	20'000.00	20'000.00

Participation de la Fondation de l'Hôpital à la réparation du chauffage et ventilation du complexe Bonnesfontaines 24-38 (Total env. CHF 40'000.00).

	RECETTES		ECARTS
	budget 2014	comptes 2014	
748.189 Fds rénov. prélèv.	0.00	20'000.00	20'000.00

Dissolution partielle du "Fonds de rénovation" pour la réparation du chauffage et ventilation du complexe Bonnesfontaines 24-38.

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
748.197	Récup. chauffage	70'000.00	56'950.25	-13'049.75
Frais acc	essoires 2014.			-

	DEPI	DEPENSES	
	budget 2014	comptes 2014	
748.252 Réparation	ons 20'000.00	58'399.10	38'399.10

Divers travaux concernant le chauffage et la ventilation (env. CHF 40'000.00).

La Fondation de l'Hôpital (Résidence bourgeoisiale) et la Fondation de l'Orphelinat (Foyer) prennent chacune en charge la moitié de ces dépenses.

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
748.293	Gaz - Mazout	56'000.00	65'089.25	9'089.25
Plus de fr	ais accessoir	es 2014 que prévu.		

17. Pertes et profits

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
	Réserve - attribution	0.00	350'000.00	350'000.00
II s'agit d'ι	ıne affectatior	n à la Réserve libre.		

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.498	Charges extraord.	40'000.00	17'951.00	-22'049.00

La différence provient du fait que le Foyer a moins dépensé pour les résidents et le personnel du Foyer des Bonnesfontaines.

CAISSE DES SCHOLARQUES

Résultat

	BUDGET 2014	COMPTES 2014
Recettes	5'950.00	25'984.05
Dépenses	5'900.00	25'959.75
Résultat	50.00	24.30

Explications des écarts entre comptes et budget

9. Divers

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
900.180	Résultats titres	0.00	2'136.35	2'136.35
900.185	Bénéfice sur cours change	0.00	1'218.80	1'218.80
900.190	Produits titres	5'950.00	11'128.90	5'178.90

Un mandat de gestion a été adjugé à la BCF à partir d'août 2014 afin de placer le capital de la Caisse de manière plus dynamique.

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
900.250	Subsides gratuits	4'500.00	16'100.00	11'600.00
900.286	Frais bancaires	0.00	8'892.55	8'892.55

Il s'agit des subsides attribués en plus (+11'600) et des frais bancaires plus importants que par le passé (mandat de gestion).

17. Pertes et profits

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.392	Fds réserve subsides - prélèvement	0.00	11'500.00	11'500.00
Dissolutio	•	fonds de réserve pour s	I subsides pour compléter	I e montant à

disposition pour l'attribution des bourses aux jeunes gens.

FONDATION C.-J. MOOSBRUGGER

Résultat

	BUDGET 2014	COMPTES 2014
Recettes	5'100.00	22'020.95
Dépenses	5'050.00	21'046.66
Résultat	50.00	974.29

Explications des écarts entre comptes et budget

9. Divers

		RECETTES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
900.180	Résultats titres	0.00	16'829.60	16'829.60
900.185	Bénéfice sur cours change	0.00	223.10	223.10
900.190	Produits titres	5'100.00	4'968.25	-131.75

Un mandat de gestion a été adjugé à la Banque Rothschild à partir d'août 2014 afin de placer

		DEPE	DEPENSES		
		budget 2014	comptes 2014		
900.286	Frais bancaires	0.00	3'226.21	3'226.21	
900.298	Dépenses diverses	950.00	2'100.00	1'150.00	

Il s'agit des frais bancaires plus importants que par le passé (mandat de gestion) et de l'examen des comptes et de l'approbation des Directives générales sur les placements par l'Autorité de surveillance des fondations (+1'500) et de la vérification des comptes par la fiduciaire (+600).

17. Pertes et profits

		DEPENSES		ECARTS
		budget 2014	comptes 2014	
1700.491	Réserve	0.00	13'000.00	13'000.00
	fluctuation			
	valeur -			
	attribution			

Etat des investissements

	Patrimoine		ssements ar l'Assemblée	TOTAL	Dépenses au 31.12.2014
s	AF Chatalet-Champaflon Assemblée générale du 06.07.1995 Constitution du Syndicat AF de Chatalet-	27.06.1996		238'585.10	238'585.10
des Bourgeois	Champaflon Domaine de Schmitten Elaboration d'un PAD au lieu-dit "Schmiedmatte"	14.12.2011 12.12.2012	40'000.00 1'300'000.00	1'340'000.00	27'399.20
Hôpital des	Unter-Spittelgantrisch Rénov. du toit en bardeaux	12.12.2013	210'000.00	210'000.00	137'773.60
	Forêts Remplacement d'un véhicule de service	11.12.2014	58'000.00	58'000.00	0.00
	TOTAL DES INVESTISSEMENTS			1'846'585.10	403'757.90
Fonds Pies	Domaine de Menziswil EK-LM - Drainages	14.12.2011		125'000.00	0.00
	TOTAL DES INVESTISSEMENTS			125'000.00	0.00

	Patrimoine		ssements ar l'Assemblée	TOTAL	Dépenses au 31.12.2014
Г	PAD Les Hauts de Schiffenen	16.12.2004	50'000.00		
tés		15.12.2005	33'000.00		
prié		11.12.2008	70'000.00	153'000.00	124'891.30
ğ	Torry-Est	16.12.2004	17'000.00		
SS CS		15.12.2005	1'100'000.00	1'117'000.00	56'429.25
Régie des Copropriétés	Bertigny-Ouest	12.12.2007		100'000.00	0.00
Rég	Logements pour seniors à Torry				
	Crédit d'étude 1ère étape	12.12.2013	500'000.00	500'000.00	2'253.90
	TOTAL DES INVESTISSEMENTS			1'870'000.00	183'574.45
Orphelinat	Art. 6500 / Fribourg / Bonnesfontaines Etude de faisabilité globale (analyse des potentiels par rapport au RCV)	12.12.2012	. 3	30'000.00	0.00
Orphe	Complexe Bonnesfontaines Frais d'étude d'avant-projet pour le remplacement d'une chaudière à mazout par une chaudière à bois	11.12.2014	12'500.00	12'500.00	0.00
	TOTAL DES INVESTISSEMENTS			42'500.00	0.00

TOTAL HB - FP - RE - OR 3'884	085.10 587'332,35

Tableaux et statistiques

Résultats par Institution

FONDATION	bu	dget 2014	COI	nptes 2014
Hôpital des Bourgeois				
Recettes		3'094'680.00		3'900'864.89
Dépenses		3'478'990.00		4'102'967.03
Résultat	D	-384'310.00	D	-202'102.14
Fonds Pies				
Recettes		170'640.00		174'586.05
Dépenses		130'650.00		123'231.80
Résultat	В	39'990.00	В	51'354.25
Régie des Copropriétés				
Recettes		1'479'500.00		3'453'731.90
Dépenses		<u>1'484'560.00</u>		3'444'814.08
Résultat	D	-5'060.00	В	8'917.82
Orphelinat bourgeoisial				- 5
Recettes		778'460.00	٠	807'459.35
Dépenses		401'060.00		<u>779'515.16</u>
Résultat	В	377'400.00	В	27'944.19
TOTAL GENERAL				
Recettes		5'523'280.00		8'336'642.19
Dépenses		<u>5'495'260.00</u>		8'450'528.07
Résultat	В	28'020.00	D	-113'885.88

FONDATION	budget 2014		comptes 2014	
Caisse des Scholarques		. *		
Recettes		5'950.00		25'984.05
Dépenses		<u>5'900.00</u>		25'959.75
Résultat	В	50.00	· E	24.30
CJ. Moosbrugger				
Recettes		5'100.00		22'020.95
Dépenses		<u>5'050.00</u>		21'046.66
Résultat	В	50.00	E	974.29

B = Bénéfice

D = Déficit

<u>Récapitulation générale toutes Institutions confondues</u> (HB, FP, RE et OR)

	DEPENSES	RECETTES	Différences
0. FORETS	930'784.56	601'542.80	-329'241.76
1. DOMAINES	38'223.95	315'456.50	277'232.55
2. MONTAGNES	97'871.40	160'480.60	62'609.20
(y.c. exploitation forestière)	!		
3. TERRAINS	7'733.25	370'169.50	362'436.25
4. ESSERTS	2'308.00	870.00	-1'438.00
5. VIGNES	391'070.30	654'933.35	263'863.05
6. CAVE	680'549.19	697'227.60	16'678.41
7. BATIMENTS LOCATIFS	1'921'914.77	2'761'131.05	839'216.28
8. BOURGUILLON	55'867.80	74'703.15	18'835.35
9. DIVERS			
190. Produits titres		24'414.70	24'414.70
282. Frais généraux administratifs	1'047'354.66		-1'047'354.66
295. Rentiers passifs	13'126.40		-13'126.40
298. Dépenses diverses	1'000.90		-1'000.90
17. PERTES ET PROFITS			
416. Honoraires divers	4'691.30		-4'691.30
TOTAUX 1 sans charges et produits particuliers amort. sur bâtiments supprimés en 2007	5'192'496.48	5'660'929.25	468'432.77

<u>Forêts - Recettes</u> (différence des totaux par rapport au tableau de la page no 28) La différence de Fr. 17'074.05 correspond à des locations non réparties, une servitude relative à l'alimentation en eau de la Ville et à des frais d'étude.

<u>Forêts - Dépenses</u> (différences des totaux par rapport au tableau de la page no 28) La différence de Fr. 2'106.23 est liée à des frais non répartis, soit une prime ECAB, des contributions immobilières et des escomptes sur factures de bois.

	DEPENSES	RECETTES	Différences
TOTAUX 1	5'192'496.48	5'660'929.25	468'432.77
Particularités des DIVERS			
292. Participation aux frais	50'000.00		-50'000.00
d'exploitation des Bains			
de la Motta SA			
Particularités des PERTES ET PROFITS			
310. Recettes 850ème		139.70	139.70
391. Produits nets Home legs L. Bielmann		35'277.59	35'277.59
393. Réserve - prélèvement		1'984'617.00	1'984'617.00
396. Provision - prélèvement		986.00	986.00
398. Produits extraordinaires		654'692.65	654'692.65
440. Pertes sur débiteurs	986.00		-986.00
453. Amortissements	1'984'617.00		-1'984'617.00
491. Dépenses Home legs L. Bielmann	16'032.05		-16'032.05
492. Fonds réserve Home legs			
L. Bielmann - attrib.	19'245.54		-19'245.54
450. Subsides:			
- Foyer St-Louis	1'200.00		-1'200.00
- Service social de la Ville	100'000.00		-100'000.00
451. Dons et subventions	15'000.00		-15'000.00
498. Charges extraordinaires:			
- Sœurs hospitalières de Ste-Marthe	2'500.00		-2'500.00
- Archives de la Bourgeoisie	10'000.00		-10'000.00
- Lithographie Roland Ansermet	500.00		-500.00
- Frais extraordinaires résidents Foyer	11'352.00		-11'352.00
- Frais de personnel du Foyer	6'599.00		-6'599.00
TOTAUX 2	7'410'528.07	8'336'642.19	926'114.12
RESULTAT 1	926'114.12		
493. Réserve - attribution Fondation de l'Hôpital	690'000.00		
493. Réserve - attribution Fondation de l'Orphelinat	350'000.00		
RESULTAT 2	-113'885.88		

Situation des disponibilités

	CCP		BANQUE	
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
Fondation de l'Hôpital	112'847.73	693'755.39	-5'780'885.69	-6'486'526.89
Fondation des Fonds Pies	293'500.82	387'524.22	206'277.78	146'517.38
Régie des Copropriétés	49'283.15	50'297.48	4'903'527.44	5'103'118.30
Fondation de l'Orphelinat	166'435.66	315'230.23	4'291'020.14	4'561'643.81
Total	622'067.36	1'446'807.32	3'619'939.67	3'324'752,60
Caisse des Scholarques	0.00	0.00	75'656.40	138'888.75
Fondation CJ. Moosbrugger	0.00	0.00	60'766.10	297'525.94

Situation des placements

		and a sound recommendation of the con-	
	31.12.2013	31,12,2014	Remarques
502 <u>TITRES</u>			
Fondation de l'Hôpital	3.00	3.00	
Fondation des Fonds Pies	370'000.00	370'000.00	
Régie des Copropriétés	4.00	4.00	
Fondation de l'Orphelinat	1.00	1.00	
Total	370'008.00	370'008.00	
Caisse des Scholarques	785'000.00	1'683'214.05	
Fondation CJ. Moosbrugger	550'000.00	1'343'909.00	
505 PRETS			
Fondation de l'Hôpital	699'500.00	591'000.00	Résidence bourgeoisiale
Fondation des Fonds Pies	0.00	0.00	
Régie des Copropriétés	0.00	0.00	
Fondation de l'Orphelinat	0.00	0.00	
Total	699'500.00	591'000.00	
506 PLACEMENTS A TERME			
Fondation de l'Hôpital	0.00	0.00	
Fondation des Fonds Pies	0.00	0.00	
Régie des Copropriétés	5'000'000.00	5'000'000.00	
Fondation de l'Orphelinat	3'000'000.00	3'000'000.00	
Total	8'000'000.00	8'000'000.00	
506.1 EPARGNE-BONUS			
Fondation de l'Hôpital	0.00	0.00	
Fondation des Fonds Pies	71'544.30	81'814.70	Bourguillon, restauration
			de la chapelle
Régie des Copropriétés	0.00	0.00	,
Fondation de l'Orphelinat	300'585.05	300'520.10	
Total	372'129.35	382'334.80	
		<u> </u>	
Caisse des Scholarques	230'912.05	120'792.60	
Fondation CJ. Moosbrugger	370'775.55	0.00	

Récapitulation des amortissements et des fonds de rénovations (opérations comptables)

Fondation	Objet	Amortissements	Fds rénovation			
Hôpital des Bourgeois	La Corbaz	0.00	1'700.00			
	Samaritaine 38	0.00	3'400.00			
	Home	602'000.00	. 48'000.00			
	Béranges	0.00	4'800.00			
	Riex immeuble	0.00	6'600.00			
	Pressoir	0.00				
	нѕм	71'798.40				
·	Toyota	5'120.00				
e de la companya de l	Nissan	1'370.00				
	Berlingo	0.00	-			
	Remorque forestière	1'250,00				
	Bus forestier VW	3'280.00				
	Total	684'818.40	64'500.00			
Fonds Pies	Bourguillon	0.00	2'500.00			
Régie des Copropriétés	Rue des Alpes	0.00	29'400.00			
	Pont-Muré 14	0.00	3'000.00			
,	Samaritaine 9	0.00	5'400.00			
	Pont-Muré 16-18	0.00	7'700.00			
	Véhicule Nissan	6'050.00				
	Total	6'050.00	45'500.00			
Orphelinat bourgeoisial	Foyer	0.00	24'600.00			
	Canisius	0.00	1'400.00			
	Total	0.00	26'000.00			
Total	-	690'868.40	138'500.00			
TOTAL GENERAL 829'368.40						

Récapitulations par nature

FORETS A REPARTIR

<u>Recettes</u>

		COMPTES 2014	BUDGET 2014	COMPTES 2013
100	Ventes de bois	289'314.40	433'920.00	350'989.95
150	Produits subsides et indemnités	173'713.65	176'540.00	208'314.85
195	Travaux pour tiers	100'149.40	95'000.00	125'800.80
198	Recettes diverses	21'291.30	0.00	12'576.10
Tota	ıx Recettes	584'468.75	705'460.00	697'681.70

<u>Dépenses</u>		COMPTES 2014	BUDGET 2014	COMPTES 2013
201	Salaires	439'639.20	464'420.00	447'431.60
210	Charges sociales	104'992.70	111'200.00	116'695.00
211	Int. caisse pension 2014-2051	27'727.25	27'730.00	0.00
212	Amort. caisse pension 2014-2051	7'177.95	7'180.00	0.00
217	Formation professionnelle	3'730.00	2'700.00	3'340.00
220	Déplacements	1'126.40	1'400.00	1'266.60
221	Prestations de tiers	105'453.30	51'500.00	98'054.00
222	Travaux particuliers	17'101.75	0.00	25'346.90
226	Loyers	19'500.00	19'500.00	19'500.00
230	Assurances	340.55	340.00	340.55
231	Impôts	2'757.00	2'540.00	2'523.00
240	Matériel	25'226.10	22'700.00	19'602.85
241	Carburants / Huile	22'703.45	29'500.00	28'519.10
242	Entretien chemins	12'254.75	11'500.00	10'130.15
243	Véhicules - roulottes	26'298.60	13'250.00	14'624.35
244	Entretien machines	2'324.35	4'680.00	3'918.00
245	Cabanes - dépôts	207.00	1'000.00	667.35
253	Amortissements	82'818.40	24'020.00	13'770.00
294	Escomptes	5'903.58	6'500.00	5'949.24
296	Fonds du bois	966.00	1'700.00	1'740.00
298	Dépenses diverses	20'430.00	24'400.00	43'389.50
Totau	x Dépenses	928'678.33	827'760.00	856'808.19

DOMAINES

		COMPTI	ES 2014	BUDGET 2014		COMPT	ES 2013			
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes			
Fond	Fondation de l'Hôpital des Bourgeois									
110	Schmitten	2'902.90	64'367.00	8'000.00	64'360.00	18'209.25	64'367.00			
Fond	dation des Fo	nds Pies								
120	Friesenheit	3'441.10	49'685.00	8'490.00	49'680.00	2'664.20	49'685.00			
121	Menziswil	3'809.35	41'406.00	8'550.00	41'400.00	16'254.70	53'791.35			
Régi	e des Coprop	riétés bourge	eoisiales							
130	Bertigny	1'557.55	28'182.00	6'560.00	28'180.00	1'557.55	32'493.75			
132	Les Rittes	459.35	13'884.00	3'590.00	13'880.00	585.60	13'884.00			
133	Windig	2'238.75	16'742.00	3'690.00	16'740.00	378.25	17'002.00			
134	Les Muèses	12'453.50	46'950.00	9'370.00	46'950.00	3'214.50	46'950.00			
135	Guintzet	601.10	21'012.00	3'600.00	21'010.00	2'932.10	21'012.00			
Fond	dation de l'Or	phelinat bour	geoisial							
140	Villars/Joncs	10'760.35	33'228.50	9'400.00	31'760.00	9'559.20	34'578.30			
Tota	ux	38'223.95	315'456.50	61'250.00	313'960.00	55'355.35	333'763.40			
Diffé	rence	277'232.55		252'710.00		278'408.05				
Tota	ux égaux	315'456.50	315'456.50	313'960.00	313'960.00	333'763.40	333'763.40			

MONTAGNES (sans exploitation forestière)

		COMPTI	ES 2014	BUDGET 2014		COMPT	ES 2013
,		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Fond	Fondation de l'Hôpital des Bourgeois						
211	Chnewis	40'281.80	22'620.55	40'300.00	22'920.00	20'657.90	24'200.15
212	Gantrisch	10'667.25	41'759.00	19'120.00	40'960.00	35'607.55	41'731.40
213	Spitalvorsat	14'061.70	35'565.00	5'250.00	41'180.00	12'396,50	30'328.00
214	Grossrieder- Kneuwiss	2'168.85	7'510.00	5'160.00	5'490.00	5'566.20	7'510.00
Fond	lation de l'Or	phelinat bour	geoisial				
241	Lägerli	4'408.10	9'433.00	12'260.00	9'430.00	6'576.60	9'433.00
242	Bourlaya	2'900,60	11'618.35	5'930.00	11'620.00	3'770.45	11'614.90
Tota	ux	74'488.30	128'505.90	88'020.00	131'600.00	84'575.20	124'817.45
Difféi	rence	54'017.60		43'580.00		40'242.25	
Tota	ıx égaux	128'505.90	128'505.90	131'600.00	131'600.00	124'817.45	124'817.45

TERRAINS

	COMPTI	MPTES 2014 BUDGET 2014 COMPTES 2013		BUDGET 2014		S 2013
Fondations	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Hôpital des Bourgeois	0.00	29'699.80	0.00	29'700.00	0.00	31'699.80
Fonds Pies	0.00	2'696.00	0.00	2'690.00	0.00	2'696.00
Régie des Copropriétés	7'733.25	336'996.70	7'700.00	337'020.00	0.00	336'996.70
Orphelinat bourgeoisial	0.00	777.00	0.00	780.00	0.00	777.00
Totaux	7'733.25	370'169.50	7'700.00	370'190.00	0.00	372'169.50
Différence	362'436.25		362'490.00		372'169.50	
Totaux égaux	370'169.50	370'169.50	370'190.00	370'190.00	372'169.50	372'169.50

VIGNES

		COMPTE	COMPTES 2014		BUDGET 2014		S 2013
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
515	Riex	305'420.60	499'226.10	281'230.00	352'310.00	300'178.05	371'241.20
516	Béranges	85'649.70	155'707.25	94'230.00	163'490.00	95'027.90	159'301.05
Tota	ux	391'070.30	654'933.35	375'460.00	515'800.00	395'205.95	530'542.25
Difféi	rence	263'863.05		140'340.00		135'336.30	
Tota	ux égaux	654'933.35	654'933,35	515'800.00	515'800.00	530'542.25	530'542.25

BATIMENTS LOCATIFS

		COMPT	ES 2014	BUDGET 2014		COMPT	S 2013
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Fone	dation de l'Hôpital	des Bourgeois					
714	La Corbaz	27'639.35	19'908.25	30'990.00	19'500.00	14'746.75	19'500.00
717	Samaritaine 38	15'841.00	66'964.00	21'400.00	64'970.00	17'795.20	65'288.50
718	Home	1'135'153.25	1'092'611.35	1'173'700.00	1'080'000.00	1'231'432.00	1'277'094.70
Régi	le des Copropriété	s bourgeoisiale	95				
736	Pont-Muré 14	21'091.15	78'710.00	23'180.00	76'560.00	19'399.25	77'090.40
737	Maison bourgeoisiale	408'888.12	530'637.10	403'020.00	541'500.00	306'548.20	442'439.80
738	Samaritaine 9	49'074.80	116'533.95	51'270.00	115'290.00	36'268.00	119'074.75
739	Pont-Muré 16-18	78'717.40	222'430.15	83'500.00	217'020.00	54'553.75	206'697.50
Fond	dation de l'Orpheli	nat bourgeoisia	al				
747	Canisius 13	2'685.05	-31'020.00	5'100.00	31'020.00	2'085.10	31'020.00
748	Bonnesf. 26-38	182'824.65	602'316.25	145'800.00	574'400.00	131'521.95	569'961.40
Tota	ux	1'921'914.77	2'761'131.05	1'937'960.00	2'720'260.00	1'814'350.20	2'808'167.05
Diffé	rence	839'216.28		782'300.00	·	993'816.85	
Tota	ux égaux	2'761'131.05	2'761'131.05	2'720'260.00	2'720'260.00	2'808'167.05	2'808'167.05

3. <u>Divers</u>

Le Conseil communal n'a pas de proposition à faire à l'Assemblée bourgeoisiale sous ce point de l'ordre du jour, mais il est prêt à donner tous les renseignements qui seraient demandés et à répondre aux questions qui seraient posées concernant l'administration des biens de la Bourgeoisie de la Ville de Fribourg.

Fribourg, le 21 avril 2015

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL DE LA VILLE DE FRIBOURG

Le Syndic-Président :

La Secrétaire de Ville :

Pierre-Alain Clément

Catherine Agustoni