



Commune de  
**Gibloux**

**MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL**  
**A L'INTENTION DU**  
**CONSEIL GENERAL**

**PLAN FINANCIER 2021 - 2025**

**BUDGET 2021**

Compte de résultats

Compte des investissements

Objet Plan financier 2021-2025 - Budgets 2021 - Message au Conseil général

Date 3 novembre 2020

Auteur Service des finances – J. Crausaz

**Table des matières**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>A. Plan financier 2021 - 2025</b>  |           |
| 1. Introduction.....  | 2         |
| 2. Situation financière générale.....   | 3         |
| 3. Plan financier des investissements 2021 - 2025 .....   | 5         |
| 3.1 Plan financier des investissements en résumé .....  | 5         |
| 3.2 Calcul des frais financiers et récapitulation par chapitre.....                             | 6         |
| 3.2.1 Règles de calcul .....  | 6         |
| 3.2.2 Récapitulation par chapitre.....  | 8         |
| 3.3 Impact des investissements 2021 – 2025 sur l'évolution de la dette bancaire communale ..... | 10        |
| 3.4 Quelques commentaires pour les principaux chapitres .....                                   | 12        |
| 3.5 Tableau du plan financier des investissements .....   | 13        |
| 4. Plan financier du compte de résultats 2021 - 2025 .....                                      | 15        |
| 4.1 Taux d'évolution des charges et des revenus du compte de résultats.....                     | 15        |
| 4.2 Quelques commentaires par chapitre .....  | 18        |
| 4.3 Résultats.....  | 19        |
| <b>B. Budget du compte de résultats 2021 .....</b>  | <b>20</b> |
| 1. Introduction.....  | 20        |
| 2. Commentaires généraux.....   | 22        |
| 2.1 Paramètres généraux .....   | 22        |
| 2.2 Règles générales d'évaluation.....  | 22        |
| 3. Budget du compte de résultats en bref .....  | 23        |
| 3.1 Récapitulation - Répartition par chapitre (annexe 5).....                                   | 23        |
| 3.2 Récapitulation des charges par nature (annexe 6) .....                                      | 26        |
| 3.3 Récapitulation des revenus par nature (annexe 6) .....                                      | 28        |
| 4. Récapitulations et commentaires par chapitre .....   | 29        |
| 4.1 Administration générale .....   | 29        |
| 4.2 Ordre et sécurité publics, défense .....  | 31        |
| 4.3 Formation .....   | 32        |
| 4.4 Culture, sports et loisirs .....  | 33        |
| 4.5 Santé .....   | 35        |
| 4.6 Prévoyance sociale.....   | 35        |
| 4.7 Trafic et télécommunications .....  | 36        |
| 4.8 Protection de l'environnement et aménagement du territoire.....                             | 37        |
| 4.9 Economie publique .....   | 39        |
| 4.10 Finances et impôts .....   | 40        |
| 5. Récapitulations et commentaires par nature .....   | 42        |
| 5.1 Frais de personnel.....   | 42        |
| 5.2 Evaluation des recettes fiscales.....   | 45        |
| 5.3 Frais financiers .....  | 49        |
| 5.4 Contributions de la commune de Hauterive FR .....   | 51        |
| 5.5 Participation à la crèche La Marelle.....   | 52        |
| 5.6 Prévoyance sociale - Aide matérielle.....   | 53        |
| 5.7 Récapitulations pour les chapitres environnementaux.....                                    | 55        |
| 5.8 Imputations internes .....  | 60        |
| <b>C. Budget des investissements 2021 .....</b>   | <b>62</b> |
| 1. Commentaires généraux sur le budget des investissements.....                                 | 62        |
| 2. Projets d'investissements en cours en 2021.....  | 62        |
| 3. Nouveaux projets proposés pour 2021.....   | 64        |
| 4. Recettes d'investissements.....  | 65        |
| <b>D. Annexes .....</b>   | <b>66</b> |

# A. Plan financier 2021 – 2025

## 1. Introduction

### Réforme des finances communales - conséquences pour l'établissement du plan financier

#### **Loi sur les finances communales (LFCo)**

##### **2. Plan financier**

###### *Art. 5 But*

*Le plan financier sert à la planification et au pilotage à moyen terme des finances et des prestations.*

###### *Art. 6 Compétences et procédures*

<sup>1</sup> *La commune établit un plan financier sur cinq ans. Le plan est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.*

<sup>2</sup> *Le plan financier est adopté par le conseil communal.*

<sup>3</sup> *Le plan financier et ses mises à jour sont transmis à la commission financière et à l'assemblée communale ou au conseil général.*

<sup>4</sup> *Le Conseil d'Etat édicte les dispositions minimales du plan financier.*

...

###### *Art. 67 Assemblée communale (s'applique au Conseil général)*

<sup>1</sup> *L'assemblée communale adopte le règlement des finances. Elle (II) a en outre les attributions suivantes :*

a) *elle prend acte du plan financier et de ses mises à jour ;*

...

###### *Art. 70 Commission financière*

...

###### *Art. 72 c) Attributions*

<sup>1</sup> *La commission a les attributions suivantes :*

a) *elle examine le plan financier et ses mises à jour ;*

...

...

###### *Art. 73 Conseil communal*

...

<sup>2</sup> *Le conseil communal a en particulier les attributions suivantes :*

...

b) *il adopte le plan financier ;*

#### **Ordonnance sur les finances communales (OFCo)**

##### **2.1 Plan financier**

###### *Art. 5 Structure (art. 6 al. 4 LFCo)*

<sup>1</sup> *Dans le plan financier, les activités communales sont réparties en tâches principales, elles-mêmes subdivisées en groupes de tâches.*

<sup>2</sup> *La prise en compte de l'évolution des chiffres du passé porte sur les trois dernières années comptables.*

###### *Art. 6 Contenu (art. 6 al. 4 LFCo)*

<sup>1</sup> *Le plan financier comprend au moins les éléments suivants :*

a) *les données pertinentes de référence de la politique budgétaire et économique ;*

b) *les objectifs stratégiques, les tâches et les prestations de la commune ainsi que l'aperçu de leur évolution prévisionnelle ;*

c) *les charges et revenus planifiés ;*

d) *les dépenses et recettes d'investissement planifiées ;*

e) *l'évaluation des besoins de financement ;*

f) *les possibilités de financement ;*

g) *l'évolution de la fortune et de l'endettement.*

## Le plan financier 2021 - 2025

Vous trouvez ci-dessous l'analyse et les résultats de la planification financière communale pour les années 2021 à 2025.

Chaque exercice nous permet de préciser l'inventaire des projets et la précision de nos estimations pour la prochaine période quinquennale. Une meilleure maîtrise des besoins et la mise en place de stratégies pour le développement des infrastructures de la commune permettent au conseil communal et aux services communaux d'élaborer une planification des investissements sur les cinq prochaines années toujours plus épurée et plus réaliste.

En ce qui concerne les charges et revenus du compte de résultats, notre connaissance des paramètres de la gestion financière de la commune s'améliore progressivement.

Nous comptons également sur les échanges avec la commission financière et le conseil général sur cette planification pour améliorer progressivement la qualité de nos prévisions.

## 2. Situation financière générale

### 2.1 Situation financière de la commune

Pour la commune, la dernière analyse basée sur les comptes 2014 et 2015 des anciennes communes et les comptes 2016 à 2018 de la commune de Gibloux est datée du 16 octobre 2019. Elle révèle au 31 décembre 2018 la situation suivante :

|                       |     |                     |
|-----------------------|-----|---------------------|
| <b>Dette brute</b>    | Fr. | 39'800'222.02       |
| <u>- les capitaux</u> | Fr. | <u>5'380'276.35</u> |
| = la dette nette      | Fr. | 34'419'945.67       |

|                           |     |                      |
|---------------------------|-----|----------------------|
| Limite de crédits         | Fr. | 42'135'038.70        |
| <u>- la dette nette</u>   | Fr. | <u>34'419'945.67</u> |
| = les crédits disponibles | Fr. | <b>7'715'093.03</b>  |

**Marge nette d'autofinancement (MNA)** Fr. **2'438'518.48** moyenne de 2014 à 2018

**Capacité d'emprunt théorique** Fr. **39'639'524.00**

La capacité d'emprunt théorique est calculée avec un intérêt de 2.5 % et un amortissement linéaire de 4 % sur la base de la MNA après déduction des intérêts des crédits disponibles

**Capacité totale d'investissement** Fr. **47'354'617.03**

La capacité totale d'investissement est la somme de la capacité d'emprunt théorique et des crédits disponibles.

Ce montant confirme l'évaluation calculée sur la base des résultats des années 2013 à 2017.

**A l'avenir, sur la base des réformes de la gestion des finances communales, la situation financière sera évaluée sur la base d'autres indicateurs. Ces indicateurs seront calculés pour la 1<sup>re</sup> fois lors du bouclage des comptes 2021.**

## 2.2 Indicateurs financiers harmonisés (selon MCH1)

La Conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales a défini un certain nombre d'indicateurs permettant d'évaluer la situation financière de la commune sur la base du dernier exercice comptable approuvé (à ce jour les comptes 2019). Les indicateurs 2019 ont été calculés par le SFin. Ils doivent encore être confirmés par le SCom.

L'évolution dans le temps de ces indicateurs offre une bonne évaluation de notre situation financière.

### Résultats pour l'exercice 2019

|   | 2016     | 2017     | 2018     | 2019     | Appréciation pour 2019    | Tendance sur trois ans  |
|---|----------|----------|----------|----------|---------------------------|---|
| Degré d'autofinancement<br>= <i>Autofinancement / Investissements nets</i>                | 124.79%  | 72.60%   | 86.06%   | >100%    | > 100<br><b>idéal</b>     |    |
| Capacité d'autofinancement<br>= <i>Autofinancement / Revenus financiers</i>               | 14.65%   | 14.00%   | 9.15%    | 14.00%   | 10 à 20<br><b>moyenne</b> |    |
| Quotité des intérêts<br>= <i>Intérêts nets / Revenus financiers</i>                       | 1.99%    | 1.48%    | 1.06%    | 0.80%    | < 2<br><b>faible</b>      |    |
| Quotité de la charge financière<br>= <i>Charges financières / Revenus financiers</i>      | 6.58%    | 5.22%    | 4.91%    | 4.40%    | < 5<br><b>faible</b>      |    |
| Endettement net par habitant (en Fr.)<br>= <i>Endettement net / Population légale</i>     | 3'815.00 | 3'947.00 | 3'855.00 | 3'000.00 | Nette<br>amélioration     |    |
| Quotité d'investissement<br>= <i>Investissements bruts / Dépenses totales consolidées</i> | 21.43%   | 19.78%   | 15.50%   | 6.60%    | < 10<br><b>faible</b>     |   |
| Dettes brute p. rapp. aux revenus<br>= <i>Dettes brute / Revenus</i>                      | 127.61%  | 106.32%  | 101.39%  | 93.00%   | 50 à 100<br><b>bonne</b>  |  |

**L'exercice 2019 fut à nouveau un bon exercice, Fr. 3'000'722.76 d'excédent brut de revenus, la bonne santé des indicateurs d'autofinancement le confirme.**

**La quotité des investissements marque un tassement de nos investissements.**

**L'amélioration des indicateurs de la « Dette brute par rapport aux revenus » et « l'Endettement net par habitant » est la conséquence des efforts consentis pour contenir la progression de la dette communale voire de la réduire.**

Dans le cadre de l'entrée en vigueur des réformes de la gestion des finances communales, les indicateurs ci-dessus seront remplacés par les indicateurs définis art. 18 de l'OFCo :

#### **Art. 18 Indicateurs financiers (art. 23 LFCo)**

<sup>1</sup> Les indicateurs financiers sont définis comme il suit :

- le taux d'endettement net exprime la part des revenus fiscaux nécessaire à amortir la dette nette ;
- le degré d'autofinancement détermine la part des revenus affectée au financement des nouveaux investissements ;
- la part des charges d'intérêts détermine le poids des intérêts des dettes mesuré par rapport aux revenus ;
- la dette brute par rapport aux revenus mesure la part des revenus nécessaire à amortir la dette brute ;
- la proportion des investissements mesure l'activité au niveau des investissements et son effet sur l'endettement net ;
- la part du service de la dette détermine le poids des charges financières induites par les dettes mesuré par rapport aux revenus ;
- la dette nette par habitant permet l'appréciation et l'analyse comparative de l'endettement net ;
- le taux d'autofinancement caractérise la capacité financière dont dispose la commune.

### 3. Plan financier des investissements 2021 - 2025

#### 3.1 Plan financier des investissements en résumé

Le plan financier des investissements s'inscrit dans la planification à long terme des interventions sur les infrastructures communales et se base notamment sur les éléments suivants :

- le programme d'interventions pour l'entretien des routes communales ;
- la planification cantonale connue des interventions sur les routes cantonales pour coordination ;
- le plan de développement des infrastructures scolaires et extrascolaires ;
- le plan des infrastructures d'eau potable (PIEP) + coordination éventuelle avec les projets routiers ou d'infrastructures d'épuration des eaux ;
- le plan général d'évacuation des eaux (PGEE) + coordination éventuelle avec les projets routiers ou d'infrastructures d'approvisionnement en eau.

Pour le reste, la planification 2021 – 2025 des investissements intègre les éléments suivants :

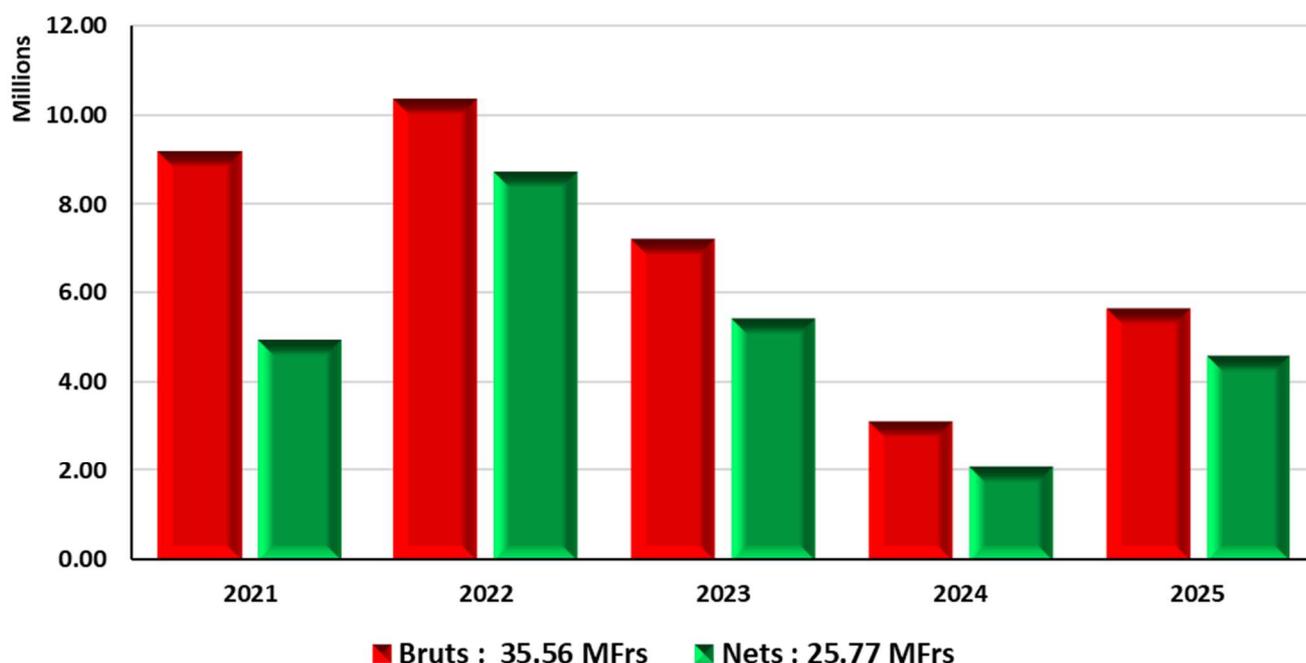
- a) Les projets en cours dont tout ou partie des dépenses et des recettes sont reportées sur la période 2021 à 2025.
- b) Les nouveaux projets planifiés sur la période 2021 à 2025.
- c) Pour information, quelques projets importants qui n'ont pas été inscrits dans la planification 2021 – 2025 et qui sont prévus au-delà de 2025. Lorsqu'ils sont connus, les chiffres globaux figurent dans la colonne « Au-delà de 2025 » (voir ci-dessous sous point 3.5).
- d) Les recettes d'investissements planifiées sur la période.  
Les recettes d'investissements sont principalement les taxes de raccordement EP et EU, les ventes immobilières et les contributions d'équipements.
- e) Les totaux par chapitre pour les années 2018 à 2020 conformément l'art. 5 al. 2 de l'Ordonnance sur les finances communales (OFCo).

Sur l'ensemble de la période de planification, les chiffres généraux sont les suivants :

| Période            | Investissements      |                     |                      | Frais financiers supplémentaires (estimation) |                   |
|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---|-------------------|
|                    | Charges              | Revenus             | Nets                 | Amortissements comptables                     | Intérêts          |
| 2017 - 2021        | 43'000'000.00        | 8'000'000.00        | 35'000'000.00        |   |                   |
| 2018 - 2022        | 35'000'000.00        | 11'000'000.00       | 24'000'000.00        |   |                   |
| 2019 - 2023        | 32'000'000.00        | 12'000'000.00       | 20'000'000.00        |   |                   |
| 2020 - 2024        | 30'000'000.00        | 11'000'000.00       | 19'000'000.00        |   |                   |
| <b>2021 - 2025</b> | <b>35'500'000.00</b> | <b>9'700'000.00</b> | <b>25'800'000.00</b> | <b>2'620'000.00</b>                           | <b>910'000.00</b> |

En raison de la suppression des réserves « non-affectées » et de la possibilité de procéder à des amortissements supplémentaires, nous devons renoncer à proposer une affectation des capitaux disponibles au financement des projets d'investissements inscrits durant la période sous analyse. Le calcul et l'estimation des montants des frais financiers supplémentaires représentent par conséquent le cas le plus défavorable.

## Evolution des dépenses annuelles d'investissements sur la période 2021 à 2025



### 3.2 Frais financiers et récapitulation par chapitre

#### 3.2.1 Règles de calcul

##### a) Intérêts

- Taux d'intérêts moyen : 1.0 %.
- Les intérêts durant les travaux sont considérés comme intérêts intercalaires. La charge est inscrite sur le compte général des intérêts : comptes no 9610.3401.00.
- L'année qui suit le terme du projet, la charge d'intérêts est imputée dans le chapitre du projet. De manière générale, les intérêts sont calculés chaque année sur le coût net total du projet après déduction des amortissements.

##### b) Amortissements comptables

Selon les nouvelles règles définies par MCH2, un amortissement comptable selon un taux défini dans l'annexe de la Directive 04 « Présentation des comptes et principes d'évaluation » du SCom (voir résumé ci-dessous et annexe 9), calculé sur le montant d'investissement brut doit être inscrit en charge dans le centre de charges concerné (amortissement comptable).

| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                           | Taux  |
|---|-------|
| <b>Routes, voies de communication</b>                 |       |
| Routes  | 2.50% |
| Chemins naturels                                      | 5.00% |
| Installations routières                               | 5.00% |
| <b>Aménagement des cours d'eau</b>                    |       |
| Ouvrages en pierre ou en béton                        | 2.50% |
| Ouvrages en bois ou stabilisation végétale            | 5.00% |
| <b>Approvisionnement en eau</b>                       |       |
| Captages  | 2.00% |
| Stations de traitement de l'eau                       | 3.00% |
| Stations de pompage, chambres réductrices/de mesure   | 2.00% |
| Conduites et hydrantes                                | 1.25% |
| Réservoirs  | 1.50% |
| Installations de mesure, de commande et de régulation | 5.00% |
| Sommes des rachats à d'autres services des eaux       | 3.00% |

|  |        |
|--|--------|
| <b>Traitement des eaux usées</b>                             |        |
| Ouvrages de génie civil Canalisations                        | 1.25%  |
| Ouvrages spéciaux  | 2.00%  |
| Stations d'épuration   | 3.00%  |
| <b>Autres ouvrages de génie civil</b>                        |        |
| Ouvrages spéciaux  | 4.00%  |
| Ouvrages d'aménagement des eaux                              | 5.00%  |
| Autres   | 2.50%  |
| <b>Bâtiments / terrains bâtis</b>                            |        |
| Bâtiment scolaire  | 3.00%  |
| Bâtiment de l'école enfantine                                | 3.00%  |
| Bâtiment polyvalent  | 3.00%  |
| Salle de gymnastique   | 3.00%  |
| Piscine / patinoire  | 4.00%  |
| Piscine couverte   | 4.00%  |
| Toilettes publiques  | 4.00%  |
| Maison communale   | 3.00%  |
| Installation de la protection civile                         | 3.00%  |
| Centre d'entretien   | 3.00%  |
| Local des pompiers   | 3.00%  |
| Garage souterrain  | 3.00%  |
| Abattoirs  | 3.00%  |
| Installation de tir  | 3.00%  |
| Déchetterie  | 3.00%  |
| Eglise, cure   | 3.00%  |
| Bâtiments culturels, monuments                               | 3.00%  |
| Salles de concert, théâtre                                   | 4.00%  |
| Funérarium, crématoire                                       | 3.00%  |
| Autres   | 3.00%  |
| <b>Forêts, pâturages</b>                                     | 0.00%  |
| <b>Meubles, machines, véhicules</b>                          | 10.00% |
| <b>Equipements d'exploitation, véhicules spéciaux</b>        | 5.00%  |
| <b>Appareils, matériel informatique</b>                      | 25.00% |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>                    | 10.00% |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |        |
| <b>Logiciels</b>   | 25.00% |
| <b>Licences, droits d'utilisation, etc.</b>                  | 20.00% |
| <b>Aménagement local et régional, autres plans et études</b> | 10.00% |
| <b>PATRIMOINE FINANCIER</b>                                  |        |
| <b>Tout le patrimoine financier</b>                          | 0.00%  |

### c) Chapitres des charges environnementales

#### Approvisionnement en eau et Traitement des eaux usées

Tant sur le plan du compte de résultats que des investissements, ces chapitres sont obligatoirement autofinancés par les taxes.

Même s'il doit être confirmé dans le cadre du bouclage de chaque exercice, le financement par les taxes et les réserves disponibles est évalué et pris en compte. Le recours à l'emprunt ne peut être que transitoire et ne sera à terme plus nécessaire.

#### Déchets

Par analogie aux charges d'exploitation qui doivent être couvertes au minimum à hauteur de 70% par les taxes, les éventuels frais financiers de ce chapitre sont inscrits pour 25% dans les frais financiers généraux.

### 3.2.2 Récapitulation par chapitre

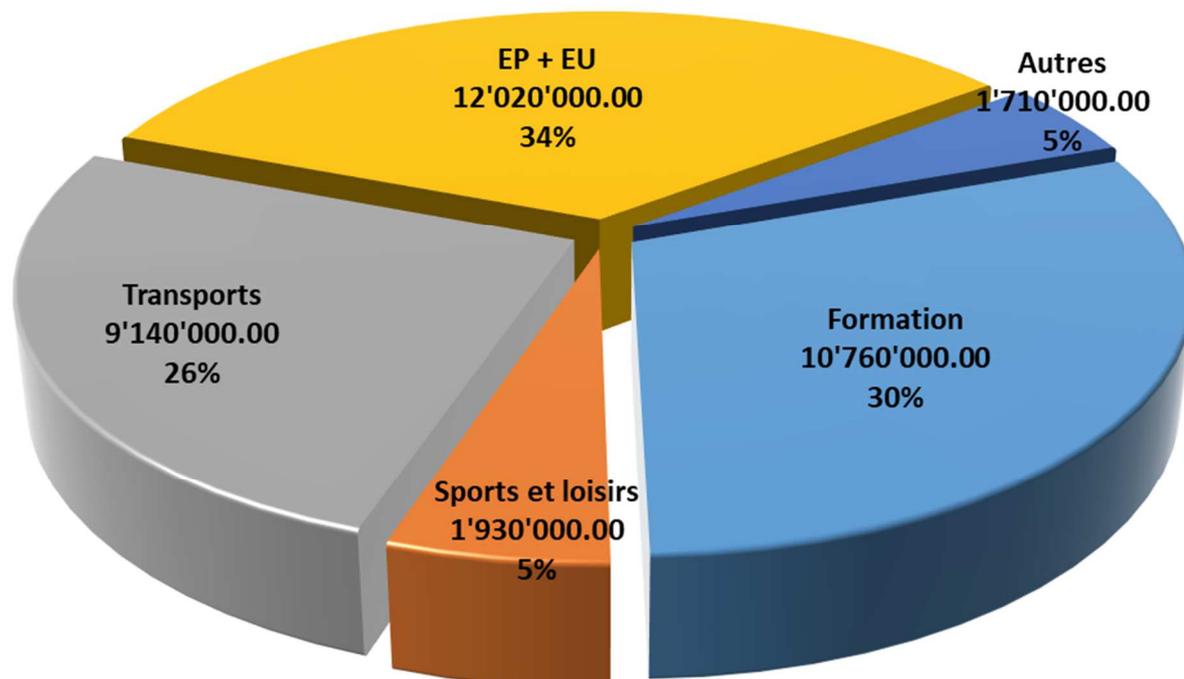
| Ch.         | Objet   | Total<br>2021-2025 | Part en<br>% | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|-------------|---|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                                    |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 0.00               | 0.00%        | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 0.00               | 0.00%        | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 35'161.82          |              | 7'150.00     | 7'085.00     | 7'026.50     | 6'973.85     | 6'926.47     |
| <b>1</b>    | <b>ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS</b>                                  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 105'000.00         | 0.30%        | 0.00         | 0.00         | 105'000.00   | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 63'000.00          | 0.24%        | 0.00         | 0.00         | 63'000.00    | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 22'197.00          |              | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 11'130.00    | 11'067.00    |
| <b>2</b>    | <b>FORMATION</b>  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 10'760'000.00      | 30.26%       | 600'000.00   | 2'060'000.00 | 4'500'000.00 | 200'000.00   | 3'400'000.00 |
|             | Investissements nets  | 10'260'000.00      | 39.81%       | 600'000.00   | 2'060'000.00 | 4'000'000.00 | 200'000.00   | 3'400'000.00 |
|             | Frais financiers présumés   | 602'667.26         |              | 0.00         | 12'000.00    | 14'310.00    | 289'204.70   | 287'152.56   |
| <b>3</b>    | <b>CULTURE, SPORT ET LOISIRS</b>                                  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 1'930'000.00       | 5.43%        | 1'270'000.00 | 270'000.00   | 190'000.00   | 0.00         | 200'000.00   |
|             | Investissements nets  | 1'930'000.00       | 7.49%        | 1'270'000.00 | 270'000.00   | 190'000.00   | 0.00         | 200'000.00   |
|             | Frais financiers présumés   | 248'261.81         |              | 0.00         | 50'800.00    | 61'219.00    | 68'368.43    | 67'874.38    |
| <b>6</b>    | <b>TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS</b>                               |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 9'140'000.00       | 25.70%       | 1'860'000.00 | 4'260'000.00 | 1'120'000.00 | 1'146'000.00 | 754'000.00   |
|             | Investissements nets  | 8'499'900.00       | 32.98%       | 1'668'000.00 | 4'005'100.00 | 1'038'800.00 | 1'103'400.00 | 684'600.00   |
|             | Frais financiers présumés   | 1'136'955.10       |              | 39'730.00    | 91'626.00    | 291'014.43   | 338'518.59   | 376'066.08   |
| <b>7</b>    | <b>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE</b> |                    |              |              |              |              |              |              |
| <b>71</b>   | <b>APPROVISIONNEMENT EN EAU</b>                                   |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 2'720'000.00       | 7.65%        | 1'440'000.00 | 980'000.00   | 300'000.00   | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 730'000.00         | 2.83%        | 660'000.00   | 670'000.00   | 0.00         | -300'000.00  | -300'000.00  |
|             | Frais financiers présumés   | 353'150.14         |              | 8'700.00     | 57'081.88    | 91'696.48    | 98'050.27    | 97'621.52    |
| <b>72</b>   | <b>TRAITEMENT DES EAUX USÉES</b>                                  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 9'303'000.00       | 26.16%       | 3'173'000.00 | 2'030'000.00 | 1'000'000.00 | 1'800'000.00 | 1'300'000.00 |
|             | Investissements nets  | 8'283'000.00       | 32.14%       | 2'953'000.00 | 1'830'000.00 | 800'000.00   | 1'600'000.00 | 1'100'000.00 |
|             | Frais financiers présumés   | 685'546.22         |              | 9'832.50     | 103'757.88   | 131'858.56   | 202'556.42   | 237'540.87   |
| <b>73</b>   | <b>GESTION DES DECHETS</b>  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 100'000.00         | 0.28%        | 100'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 100'000.00         | 0.39%        | 100'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 43'852.48          |              | 0.00         | 11'000.00    | 10'975.00    | 10'950.63    | 10'926.86    |
| <b>741</b>  | <b>CORRECTIONS DE COURS D'EAU</b>                                 |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 100'000.00         | 0.28%        | 0.00         | 100'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 100'000.00         | 0.39%        | 0.00         | 100'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 10'425.63          |              | 0.00         | 0.00         | 3'500.00     | 3'475.00     | 3'450.63     |
| <b>7690</b> | <b>ENERGIE</b>  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 31'000.00          | 0.09%        | 0.00         | 31'000.00    | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 21'000.00          | 0.08%        | 0.00         | 21'000.00    | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 17'106.34          |              | 2'400.00     | 2'385.00     | 4'130.75     | 4'106.71     | 4'083.88     |
| <b>7691</b> | <b>ASSAINISSEMENTS DE SITES POLLUES</b>                           |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 0.00               | 0.00%        | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | -133'000.00        | -0.52%       | -133'000.00  | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 37'666.41          |              | 0.00         | 9'520.00     | 9'449.20     | 9'381.23     | 9'315.98     |
| <b>771</b>  | <b>CIMETIÈRES COMMUNAUX</b>                                       |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 100'000.00         | 0.28%        | 100'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | 100'000.00         | 0.39%        | 100'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 13'852.48          |              | 0.00         | 3'500.00     | 3'475.00     | 3'450.63     | 3'426.86     |
| <b>79</b>   | <b>AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE</b>                                  |                    |              |              |              |              |              |              |
|             | Investissements bruts   | 255'000.00         | 0.72%        | 255'000.00   | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
|             | Investissements nets  | -367'000.00        | -1.42%       | 95'000.00    | -276'000.00  | -168'000.00  | -18'000.00   | 0.00         |
|             | Frais financiers présumés   | 235'811.48         |              | 8'250.00     | 57'525.00    | 57'072.50    | 56'665.25    | 56'298.73    |

|  |                      |         |                     |                      |                     |                     |                     |
|--|----------------------|---------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>8 ÉCONOMIE PUBLIQUE</b>                 |                      |         |                     |                      |                     |                     |                     |
| Investissements bruts                      | <b>630'000.00</b>    | 1.77%   | 0.00                | 630'000.00           | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| Investissements nets                       | <b>563'500.00</b>    | 2.19%   | 0.00                | 563'500.00           | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| Frais financiers présumés                  | 71'162.27            |         | 0.00                | 0.00                 | 23'885.00           | 23'719.13           | 23'558.15           |
| <b>9 FINANCES ET IMPÔTS</b>                |                      |         |                     |                      |                     |                     |                     |
| Investissements bruts                      | <b>390'000.00</b>    | 1.10%   | 390'000.00          | 0.00                 | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| Investissements nets                       | <b>-4'381'000.00</b> | -17.00% | -2'381'000.00       | -500'000.00          | -500'000.00         | -500'000.00         | -500'000.00         |
| Frais financiers présumés                  | 14'000.00            |         | 0.00                | 3'500.00             | 3'500.00            | 3'500.00            | 3'500.00            |
| <b>Investissements bruts</b>               | <b>35'564'000.00</b> | 100.00% | <b>9'188'000.00</b> | <b>10'361'000.00</b> | <b>7'215'000.00</b> | <b>3'146'000.00</b> | <b>5'654'000.00</b> |
| <b>Investissements nets</b>                | <b>25'769'400.00</b> | 100.00% | <b>4'932'000.00</b> | <b>8'743'600.00</b>  | <b>5'423'800.00</b> | <b>2'085'400.00</b> | <b>4'584'600.00</b> |
| <b>Frais financiers présumés</b>           | <b>3'527'816.44</b>  |         | <b>76'062.50</b>    | <b>409'780.75</b>    | <b>713'112.41</b>   | <b>1'130'050.83</b> | <b>1'198'809.95</b> |
| <b>Sans les chapitres environnementaux</b> |                      |         |                     |                      |                     |                     |                     |
| Investissements bruts                      | <b>23'541'000.00</b> | 66.19%  | <b>4'575'000.00</b> | <b>7'351'000.00</b>  | <b>5'915'000.00</b> | <b>1'346'000.00</b> | <b>4'354'000.00</b> |
| Investissements nets                       | <b>16'756'400.00</b> | 65.02%  | <b>1'319'000.00</b> | <b>6'243'600.00</b>  | <b>4'623'800.00</b> | <b>785'400.00</b>   | <b>3'784'600.00</b> |
| Frais financiers présumés                  | <b>2'489'120.08</b>  |         | <b>57'530.00</b>    | <b>248'941.00</b>    | <b>489'557.38</b>   | <b>829'444.14</b>   | <b>863'647.56</b>   |

### Commentaires

- Les investissements nets négatifs sont dus à la prise en compte des recettes d'investissements non affectées : vente de biens immobiliers, contributions d'équipements et taxes de raccordement planifiées sur la période.
- Les frais financiers présumés sont pris en compte dans les budgets du compte de résultats 2021 à 2025 (plan financier compte de résultats).
- Pour les chapitres « Approvisionnement en eau » et « Traitement des eaux usées », dans la mesure où il est possible d'évaluer les montants affectés au maintien de la valeur, le financement par les réserves disponibles a été planifié.

### Répartition générale des investissements bruts par chapitre



### 3.3 Impact des investissements 2021 – 2025 sur l'évolution de la dette bancaire communale

Dans la mesure où il ne sera plus possible de procéder à des amortissements supplémentaires, nous avons renoncé à planifier l'affectation de nos réserves et des recettes d'investissements non affectées.

Toutes les réserves disponibles (yc la contribution pour la fusion) seront affectées au capital propre au bouclage des comptes 2020.

Dans l'attente d'une connaissance plus approfondie des nouvelles pratiques comptables, nous avons décidé de simplifier l'évaluation de l'impact du plan financier sur l'évolution de la dette bancaire communale. Les résultats sont plus globaux et représentent le cas le plus défavorable.

Les calculs se basent sur les chiffres suivants :

- bilan consolidé lors du bouclage des comptes 2019
- estimations des résultats du compte des investissements 2020
- les chiffres de la planification des investissements de 2021 à 2025
- les résultats présumés des budgets des comptes de résultats de 2021 à 2025.

Dans la mesure où les chapitres environnementaux sont entièrement autofinancés par les taxes, l'analyse des besoins en financement et l'impact sur la dette de ces chapitres sont chiffrés séparément.

Les chiffres du tableau ci-dessous sont arrondis et malgré leur précision apparente, il convient de souligner que ces montants restent des estimations relativement grossières. Les projections des charges et des recettes seront affinées et précisées lors de chaque révision du plan financier.

|   | <b>Variation sur la période</b> |                                 |                            |                              |                                 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
|   | <b>31.12.2019</b><br>consolidé  | <b>31.12.2020</b><br>simulation | <b>PF 21 - 25</b><br>Total | <b>PF 21 - 25</b><br>Moyenne | <b>31.12.2025</b><br>simulation |
| <b>Approvisionnement en eau</b>   |                                 |                                 |                            |                              |                                 |
| Réserve maintien de la valeur   | 1'449'000.00                    | 1'260'000.00                    | 1'890'000.00               | 378'000.00                   | 3'150'000.00                    |
| Investissements nets  |                                 | 1'005'000.00                    | 730'000.00                 | 146'000.00                   |                                 |
| Excédent compte de résultats  |                                 | 750'000.00                      | 2'400'000.00               | 480'000.00                   |                                 |
| Amortissements comptables   |                                 | 66'000.00                       | 220'000.00                 | 44'000.00                    |                                 |
| <b>Besoin en financement</b>  |                                 | <b>189'000.00</b>               | <b>- 1'890'000.00</b>      |                              |                                 |
| Le bilan des charges et des recettes durant la période 2020 à 2025 permet de constituer une réserve destinée au maintien de valeur de Fr. 3'150'000.00 au 31.12.2025. |                                 |                                 |                            |                              |                                 |
| <b>Traitement des eaux usées</b>  |                                 |                                 |                            |                              |                                 |
| Réserve maintien de la valeur   | 673'000.00                      | 33'000.00                       |                            |                              |                                 |
| Investissements nets  |                                 | 1'620'000.00                    | 8'280'000.00               | 1'656'000.00                 |                                 |
| Excédent compte de résultats  |                                 | 710'000.00                      | 4'640'000.00               | 928'000.00                   |                                 |
| Amortissements comptables   |                                 | 270'000.00                      | 460'000.00                 | 92'000.00                    |                                 |
| <b>Besoin en financement</b>  |                                 | <b>640'000.00</b>               | <b>3'180'000.00</b>        | <b>636'000.00</b>            |                                 |
| Avec le bilan des charges et des recettes durant la période 2020 à 2025, la dette du chapitre passe à Fr. 7'660'000.00 au 31.12.2025.                                 |                                 |                                 |                            |                              |                                 |

**Variation sur la période**

|  | 31.12.2019<br>consolidé | 31.12.2020<br>simulation | PF 21 - 25<br>Total | PF 21 - 25<br>Moyenne | 31.12.2025<br>simulation |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|

**Autres chapitres**

|                              |              |                     |                     |                     |  |
|------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| Trésorerie disponible        | 7'000'000.00 | 2'650'000.00        |                     |                     |  |
| Remboursement emprunts       |              | 4'650'000.00        |                     |                     |  |
| Investissements nets         |              | 2'200'000.00        | 16'700'000.00       | 3'340'000.00        |  |
| Amortissements comptables    |              | 1'500'000.00        | 9'400'000.00        | 1'880'000.00        |  |
| Excédent compte de résultats |              | 1'000'000.00        | -1'800'000.00       | -360'000.00         |  |
| <b>Besoin en financement</b> |              | <b>4'350'000.00</b> | <b>9'100'000.00</b> | <b>1'820'000.00</b> |  |

Besoin total  
en financement

|                       |                      |                      |                      |                     |                      |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Dette bancaire</b> | <b>37'100'000.00</b> | <b>31'500'000.00</b> | <b>10'390'000.00</b> | <b>2'078'000.00</b> | <b>41'890'000.00</b> |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|

|                                   |                     |                     |               |             |                      |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|-------------|----------------------|
| <b>Capital propre non affecté</b> | <b>5'000'000.00</b> | <b>6'000'000.00</b> |               |             | <b>4'2000'000.00</b> |
| Excédent compte de résultats      |                     | 1'000'000.00        | -1'800'000.00 | -360'000.00 |                      |

**Le besoin en financement (nouveaux emprunts) est évalué à Fr. 10'390'000.00 pour toute la période 2021 à 2025.**

Nous avons procédé à des remboursements anticipés d'emprunts (non-renouvellements) en 2020 pour près de 3 MFrs afin de profiter pour une part de nos emprunts des conditions très favorables sur le marché des capitaux. La dette au 31.12.2020 sera dès lors transitoirement très basse.

**L'augmentation de la dette bancaire du 31.12.2019 au 31.12.2025 est évaluée à Fr. 4'690'000.00, soit de + Fr. 800'000.00 par année.**

Cette augmentation contraste avec les résultats des dernières analyses dans le cadre de l'élaboration des derniers plans financiers (- Fr. 820'000.00/année pour le plan financier 2020-2024). Les principales raisons en sont les suivantes :

- Augmentation des investissements nets sur la période : + 7 MFrs
- Des excédents de charges cumulés du compte de résultats de près de 1.8 MFrs sur la période.

**Il est important de noter que le projet de plan financier prend en compte pour près de Fr. 3'500'000.00 de ventes de terrains dans les zones d'activités (Fr. 1'000'000.00 sur la ZAC Combernesse et Fr. 2'500'000.00 sur la ZAC Longivue) et Fr. 1'200'000.00 de revenus de la vente des bâtiments communaux à MA et RS qui doivent encore se concrétiser.**

**La réalisation de l'ensemble du programme d'investissements prévus (charges et revenus), les amortissements et la prise en compte des capitaux disponibles durant la période 2020 à 2025 ont pour résultat une augmentation présumée de la dette bancaire communale évaluée à près de 4.7 MFrs, soit une augmentation moyenne de plus de 0.8 MFrs par année.**

### **3.4 Quelques commentaires pour les principaux chapitres**

#### **3.4.1 Formation (30.26 % des charges brutes)**

Les investissements des années 2021 à 2025 correspondent au projet d'agrandissement du centre scolaire de Rossens et au début du projet d'agrandissement du centre scolaire de Farvagny-le-Grand dès 2024.

La réserve « Aide à la fusion » est entièrement affectée en 2022 au projet du centre scolaire de Rossens.

Un montant total de Fr. 4'400'000.00 (Fr. 3'400'000.00 pour FG + Fr. 1'000'000.00 pour EG) est inscrit pour les années au-delà de 2025.

#### **3.4.2 Culture, sport et loisirs (5.43 % des charges brutes)**

L'aménagement des vestiaires et de locaux annexes au terrain de football de Rossens reporté en 2021 pour un montant de Fr. 1'050'000.00 déséquilibre le profil des investissements de ce chapitre.

Des aménagements du site sportif de Farvagny-le-Grand pour un total de de Fr. 560'000.00 sont répartis sur les années 2021 à 2023.

Le début du projet de construction d'une halle de sport supplémentaire à Farvagny-le-Grand est inscrit en 2025 (crédit d'étude). Le projet est chiffré à un total de Fr. 3'500'000.00.

Un montant de Fr. 1'500'000.00 pour la réalisation d'un terrain synthétique et de Fr. 500'000.00 pour la mise aux normes du terrain de football de Rossens sont inscrits au-delà de l'année 2025.

#### **3.4.3 Routes communales (24.9 % des charges brutes)**

Sur la base de l'étude générale du réseau des routes communales, les chiffres suivants sont au minimum à inscrire au plan financier :

- investissements annuels relatifs au maintien de la valeur pour Fr. 1'000'000.00/année en moyenne ;
- investissements annuels relatifs aux nouveaux aménagements routiers pour Fr. 500'000.00/année en moyenne.

La moyenne annuelle des investissements bruts sur la période 2021-2025 est de Fr. 1'774'000.00 (Fr. 1'704'000.00 pour la période 2020 à 2025).

La coordination de certains travaux avec les aménagements sur les routes cantonales et les projets d'adduction d'eau ou d'épuration des eaux impose parfois le calendrier des investissements sur la période.

Un programme de travaux pour un montant de Fr. 1'000'000.00 est inscrit au-delà de l'année 2025.

#### **3.4.4 Approvisionnement en eau (7.65 % des charges brutes)**

Les investissements bruts inscrits au plan financier pour ce chapitre s'élèvent à Fr. 544'000.00/année.

Les recettes des taxes de raccordement sont évaluées à Fr. 300'000.00/année auxquelles s'ajoute l'excédent de revenu annuel des taxes de base évalué à Fr. 475'000.00.

Les investissements n'ont pas pu être mieux répartis sur la période.

Tous les investissements sont couverts par les réserves disponibles et les recettes du chapitre.

### 3.4.5 Protection des eaux (26.16 % des charges brutes)

Les investissements bruts inscrits au plan financier pour ce chapitre s'élèvent à Fr. 1'860'000.00/année.

Les recettes des taxes de raccordement sont évaluées à Fr. 200'000.00/année auxquelles s'ajoute l'excédent de revenu annuel des taxes de base évalué en moyenne à Fr. 930'000.00.

Un programme d'investissements pour la mise en séparatif du village de Rossens pour un montant total de Fr. 5'000'000.00 est réparti sur les années 2021 à 2025. Il devra être poursuivi les années suivantes.

Un financement complémentaire de l'ordre de Fr. 3'000'000.00 sera nécessaire pour financer le programme d'investissements prévus.

## 3.5 Tableau du plan financier des investissements

Vous trouverez joint au présent message (voir annexe 1) le tableau présentant l'ensemble des investissements planifiés de 2021 à 2025.

Les projets d'investissements inscrits durant la période sous analyse font l'objet selon leur situation :

- d'une fiche « Situation financière » en annexe des comptes 2019 pour les projets décidés avant le 31.12.2019 dont la suite totale ou partielle est reportée durant la période 2021 – 2025 ;
- d'une fiche de « Décision spéciale » en annexe du budget 2020 ou établie dans le courant de l'année 2020 pour les projets dont la suite totale ou partielle est reportée durant la période 2021 – 2025 ;
- d'une fiche de « Demande de crédit d'engagement » pour les nouveaux projets inscrits au budget des investissements 2021 (voir annexes 12 à 25) ;
- d'une « Fiche de projet » (voir annexe 26) pour les projets inscrits au plan financier qui ne font pas l'objet d'une demande de crédit d'engagement lors de la séance du conseil général de décembre 2020.

### Commentaires

a) Les objets d'investissements sont classés en **5 catégories** (code de couleurs défini au bas de la feuille Excel) :

- Suite et report total ou partiel d'un projet encore en cours. (jaune)
- Nouveau projet planifié sur la période. (blanc)
- Projets indéfinis dont le total est réparti. (bleu)
- Nouveau projet non planifié sur la période. (rose)
- Recettes d'investissements non affectées (ventes, taxes et autres contributions) planifiées sur la période. (vert)

b) Les projets sont **classés par chapitre comptable** – 1<sup>re</sup> colonne MCH2, 2<sup>e</sup> colonne MCH1

c) **Localisation** – 3<sup>e</sup> colonne

Dans la mesure du possible, les projets sont localisés dans un village selon les abréviations suivantes : Corpataux (CO), Estavayer-le-Gibloux (EG), Farvagny-le-Grand (FG), Farvagny-le-Petit (FP), Grenilles (GR), Magnedens (MA), Posat (PO), Rossens (RO), Rueyres-St-Laurent (RS), Villarod (VI), Villarsel-le-Gibloux (VG), Vuisternens-en-Ogoz (VO).

Les projets non localisables sont marqués GX (pour Gibloux).

- d) Les projets sont placés **sous la responsabilité d'un service** – 4<sup>e</sup> colonne  
Service administratif (SAdm), Ressources humaines (RH), Service des finances (SFin), Service technique (STech), Service social (SSoc), Service des curatelles (SCur), Service des forêts (SFor).
- e) Les projets sont placés **sous la responsabilité d'un dicastère** désigné par son numéro – 5<sup>e</sup> colonne.
- f) **Désignation** – 6<sup>e</sup> colonne
- g) **Chiffres globaux du financement des projets** – colonnes 7 à 17  
Les chiffres sont présentés sur une colonne et trois lignes avec les significations suivantes pour chacune des lignes :
- **Dépenses d'investissements** : dépenses du projet.
  - **Recettes d'investissements** : recettes du projet (subventions et autres contributions).
  - **Dépenses nettes** : dépense après soustraction des recettes.
- h) **Total du projet** - 7<sup>e</sup> colonne  
La colonne contient les montants totaux (dépenses et recettes) relatifs aux projets.
- i) **Total 2021 - 2025** - 8<sup>e</sup> colonne  
La colonne contient les montants totaux (dépenses et recettes) relatifs aux projets pour la période 2021 à 2025.
- j) **Années 2018 à 2020** - colonnes 9 à 11  
Totaux par chapitres pour les trois années précédentes bouclées.
- k) **Années 2021 à 2025** - colonnes 12 à 16  
Pour l'année 2021, les objets d'investissements sont classés en **4 catégories** (code de couleurs défini au bas de la feuille Excel) :
- Projets (suite ou report) inscrits au budget des investissements 2021. (jaune)
  - Projets inscrits au budget des investissements 2021 et qui feront l'objet d'une demande de crédit d'engagement lors de la séance du 30.11-1.12.2020 (nouveaux projets). (saumon)
  - Projets planifiés pour 2021 et qui feront l'objet d'une demande de crédit d'engagement courant 2021. (blanc).
  - Recettes d'investissements non affectées. (vert)
- Montants annuels relatifs aux projets planifiés durant les cinq prochaines années.  
Un projet peut être réparti sur plusieurs années.
- l) **Projets planifiés au-delà de 2025** - colonne 17  
Vous trouvez dans cette colonne, pour information, les projets et les montants relatifs aux projets connus à ce jour dont la réalisation interviendra au-delà de la période sous analyse.
- m) **Commentaires généraux** – dernière colonne.

## 4. Plan financier du compte de résultats 2021 - 2025

L'évaluation du plan financier du compte de résultats 2021 – 2025 est basée sur les éléments suivants :

- Les comptes 2016 à 2019 et les budgets du compte de résultats 2020 et 2021 avec les apurements nécessaires.
- Une évaluation des paramètres conjoncturels déterminants : évolution des prix, accroissement de la population, etc.
- Une évaluation de l'évolution des charges et des revenus du compte de résultats durant les années 2022 à 2025 (les chiffres de base sont ceux du budget 2021) - voir ci-dessous sous point 4.1.
- Les évaluations figurant dans les plans financiers communiqués par les associations de communes dont nous avons connaissance avant l'établissement du plan financier communal.
- La prise en compte des modifications particulières de certaines charges ou revenus durant les années 2022 à 2025 - voir ci-dessous sous point 4.2.
- L'évaluation des effets de la réforme de la fiscalité des entreprises sur les recettes fiscales communales (voir ci-dessous sous point 4.1 et chapitre budget du compte de résultats, point 5.2).
- Une évaluation de l'impact de la réforme de la CPPEF à partir de 2022 sur les charges du personnel communal. A défaut d'une information chiffrée, les autres charges supplémentaires relatives à cette réforme n'ont pas pu être prises en considération.

**La mise en application du nouveau plan financier MCH2 pour la présentation du budget 2021 rend impossible la comparaison avec les comptes et budgets des années précédentes.**

Avec le budget du compte de résultats 2021 comme base, **l'évaluation du plan financier des comptes de résultats pour les années 2022 à 2025 intègre les frais financiers des investissements inscrits sur la période, le calcul des contributions de la commune partenaire de Hauterive et le calcul des imputations internes.** L'évaluation des charges et des revenus des budgets du compte de résultats 2022 à 2025 est par conséquent complète. Les chiffres par compte et par chapitre peuvent être comparés et analysés sur l'ensemble de la période.

### 4.1 Taux d'évolution des charges et des revenus du compte de résultats

#### Evolution de la population légale

| Année ->                              | 2010         | 2011                                 | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020 <sup>1)</sup> |
|---------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| Corpataux-Magnedens                   | 1'160        | 1'193                                | 1'237        | 1'264        | 1'296        | 1'313        |              |              |              |              |                    |
| Farvagny                              | 2'093        | 2'114                                | 2'130        | 2'168        | 2'215        | 2'236        |              |              |              |              |                    |
| Le Glèbe                              | 1'123        | 1'164                                | 1'189        | 1'238        | 1'246        | 1'260        |              |              |              |              |                    |
| Rossens                               | 1'222        | 1'248                                | 1'242        | 1'254        | 1'293        | 1'335        |              |              |              |              |                    |
| Vuisternens-en-Ogoz                   | 845          | 859                                  | 938          | 975          | 975          | 995          |              |              |              |              |                    |
| <b>Gibloux</b>                        | <b>6'443</b> | <b>6'578</b>                         | <b>6'736</b> | <b>6'899</b> | <b>7'025</b> | <b>7'139</b> | <b>7'236</b> | <b>7'306</b> | <b>7'448</b> | <b>7'606</b> | <b>7'620</b>       |
| Augmentation annuelle %               |              | 2.10%                                | 2.40%        | 2.42%        | 1.83%        | 1.62%        | 1.36%        | 0.97%        | 1.94%        | 2.12%        | 0.18%              |
| Augm. moyenne sur 10 ans              | 1.70%        |                                      |              |              |              |              |              |              |              |              |                    |
| Taux d'accroissement de la population | 1.20%        | appliqué pour les années 2022 à 2025 |              |              |              |              |              |              |              |              |                    |

<sup>1)</sup> Situation fin octobre 2020

## Evolution des charges

Pour les années 2022 à 2025, l'évolution des charges du ménage communal a été évaluée en attribuant, par nature, à chaque compte un taux d'accroissement annuel. Les principales tendances retenues sont les suivantes :

Pour les comptes dont les charges sont proportionnelles :

|   |         |
|---|---------|
| - à la population                           | + 1.2 % |
| - aux frais de personnel                    | + 2.0 % |
| - à la population et aux frais de personnel | + 3.2 % |

|  |         |
|--|---------|
| Pour les charges courantes               | + 1.0 % |
| Pour les charges d'entretien             | + 1.0 % |
| Pour les charges d'entretiens techniques | + 2.0 % |
| Pour les prestations de services         | + 1.0 % |
| Pour les fournitures                     | + 1.0 % |

Pour les charges cantonales et des associations intercommunales (charges liées) : les taux indiqués par les instances concernées ou lorsque cette information fait défaut, dans la mesure où la répartition est le plus souvent au prorata de la population :

|  |         |
|--|---------|
| - activités avec principalement des charges de personnel | + 3.2 % |
| - autres activités                                       | + 1.2 % |

## Evolution des revenus

Pour les années 2022 à 2025, l'évolution des revenus du ménage communal a été évaluée en attribuant, par nature, à chaque compte un taux d'accroissement annuel. Afin de contribuer à une estimation prudente de l'équilibre des futurs budgets du compte de résultats, la très grande majorité des revenus du ménage communal ont été considérés comme constants.

Dans la mesure où la population joue un rôle important dans le calcul des montants reçus au titre de la péréquation intercommunale, nous avons appliqué un taux de croissance de + 1.2 % à ces recettes.

### Recettes fiscales – évolutions appliquées dès l'année 2022

|                              |            |   |
|------------------------------|------------|---|
| Personnes physiques, revenu  | 480'000.00 | Fr. par année, base :<br>- régression linéaire de 2009 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 424'000.00<br>- régression linéaire de 2014 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 516'000.00                     |
| Personnes physiques, fortune | 55'000.00  | Fr. par année, base :<br>- régression linéaire de 2009 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 55'000.00<br>- régression linéaire de 2014 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 61'000.00                       |
| Personnes morales, bénéfice  | 20'000.00  | Fr. par année, base (- 61.4% avec RF2020) :<br>- régression linéaire de 2009 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 92'000.00<br>- régression linéaire de 2014 à 2019 qui révèle une progression de Fr. -7'000.00 |
| Personnes morales, capital   | 2'200.00   | Fr. par année, base (- 89.1% avec RF2020) :<br>- régression linéaire de 2009 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 19'000.00<br>- régression linéaire de 2014 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 11'000.00 |
| A la source                  | 1.20%      | Taux d'accroissement de la population   |

|                                  |           |   |
|----------------------------------|-----------|---|
| Prestations en capital           | 10'000.00 | Fr. par année, estimations revues à la baisse   |
| Gains immobiliers et plus-values | 30'000.00 |   |
| Mutations                        | 30'000.00 |   |
| Successions et donations         | 1.20%     | Taux d'accroissement de la population   |
| Contributions immobilières       | 85'000.00 | Fr. par année, base :<br>– régression linéaire de 2009 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 78'000.00<br>– régression linéaire de 2014 à 2019 qui révèle une progression de Fr. 90'000.00 |
| Sur les automates                | 0.00%     |   |
| Sur les véhicules                | 3.00%     | Estimation cantonale  |
| Sur les chiens                   | 1.20%     | Taux d'accroissement de la population   |

**L'impact de l'entrée en vigueur de la réforme fiscale des impôts sur les personnes morales au 1<sup>er</sup> janvier 2020 a été chiffré sur la base des informations suivantes :**

- Communications de la Direction cantonale des finances : « Réforme fiscale : explication de la compensation aux communes » du 10.10.2018 et de la communication aux communes du 27.09.2019.
- Les réductions des recettes fiscales communales données en % sur la base des chiffres 2015 : réduction de 61.4 % de l'impôt sur le bénéfice et réduction de 89.1 % de l'impôt sur le capital (annexe 2 des informations cantonales).
- L'augmentation des recettes fiscales sur les personnes physiques due à l'augmentation de l'impôt sur les dividendes : + Fr. 108'474.00 (annexe 2 du 15.09.2019 des informations cantonales).
- La compensation de base versée par le canton à la commune durant les sept premières années de la mise en application de la réforme : + Fr. 252'204.00 (niveau 2020, 2021 et 2022) et env. Fr. 200'000.00 (-20%) pour 2023 et 2024 (notice explicative cantonale du 27.09.2019).
- La compensation pour cas de rigueur versée par le canton à la commune en 2020 et 2021 : + Fr. 450'000.00 (annexe 3 du 30.06.2019 des informations cantonales).
- Les effets de la réforme ont été pris en compte à partir des chiffres fournis par le canton sans analyse complémentaire visant à les adapter à la situation spécifique de notre commune.

### **Chapitres environnementaux**

Approvisionnement en eau (710) - Traitement des eaux usées (720) - Déchets (730)

Compte tenu des règles légales de couverture des coûts, les chapitres 710 et 720 sont considérés comme totalement autofinancés et le chapitre 730 comme autofinancé à hauteur de 75%.

### **Participations de la commune de Hauterive FR**

Calculées sur la base de la population légale (selon les conventions) en appliquant le coefficient de participation calculé sur la base des populations respectives à fin 2019. L'hypothèse retenue est que les populations évoluent de la même manière durant les 5 prochaines années.

## **4.2 Quelques commentaires par chapitre**

Dans la mesure où elles sont connues à ce jour, nous avons tenu compte des modifications significatives des charges et des revenus des comptes du compte de résultats durant les cinq prochaines années. Vous trouvez ci-dessous quelques informations sur les principales modifications que nous avons pu prendre en considération.

### **ADMINISTRATION GÉNÉRALE**

L'impact de la révision de la CPPEF a été chiffré avec une entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour Fr. 175'200.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour Fr. 8'000.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **FORMATION**

Les informations données par l'Association des COs dans leur plan financier établi jusqu'en 2024 ont été prises en compte.

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 25'000.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **CULTURE, SPORT ET LOISIRS**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 168'800.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **SANTÉ**

Les informations données par le Réseau Santé Sarine dans leur plan financier établi jusqu'en 2025 ont été prises en compte.

### **PRÉVOYANCE SOCIALE**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 24'600.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 130'000.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 84'000.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **ÉCONOMIE PUBLIQUE**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 5'000.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### **FINANCES ET IMPÔTS**

Le budget 2021 présente des dépenses nouvelles pour un montant de Fr. 32'500.00 qui ne sont pas reportées sur les années suivantes.

### 4.3 Résultats

Considérant que les informations apportées ne sont pas déterminantes, que leur mise en page n'est pas simple et par souci d'économie de papier, nous renonçons à vous communiquer les tableaux des coefficients d'évolution et les budgets du compte de résultats détaillés de 2022 à 2025.

#### Tableau récapitulatif par chapitre du plan comptable (voir annexe 2)

Vous recevez en annexe le tableau récapitulatif par chapitre des charges et revenus des budgets du compte de résultats de 2021 à 2025.

Pour chaque rubrique, l'évolution des charges et revenus est calculée en % par rapport à l'année précédente.

#### Résultats des budgets du compte de résultats de 2021 à 2025

|   | Budget 2021          | Budget 2022          | Budget 2023          | Budget 2024          | Budget 2025          |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total des charges</b>                                      | <b>41'711'085.00</b> | <b>42'221'962.36</b> | <b>42'847'571.22</b> | <b>43'681'807.38</b> | <b>44'360'379.47</b> |
| Augmentation des charges en % par rapport au budget précédent | 0.75%                | 1.22%                | 1.48%                | 1.95%                | 1.55%                |
| <b>Excédent de charges (-) ou de revenus (+)</b>              | <b>- 301'000.00</b>  | <b>- 492'000.00</b>  | <b>- 370'000.00</b>  | <b>- 404'000.00</b>  | <b>- 281'000.00</b>  |
| Excédent en % des revenus nets                                | -0.73%               | -1.18%               | -0.87%               | -0.93%               | -0.64%               |
| Excédent en points d'impôts                                   | -1.50                | -2.40                | -1.80                | -2.00                | -1.40                |

Selon la LFCo, les nouvelles règles applicables à l'équilibre du compte de résultats sont les suivantes :

#### Art. 20 Equilibre financier

<sup>1</sup> Le budget du compte de résultats doit être équilibré.

<sup>2</sup> Les coefficients et taux d'impôts doivent être fixés de manière à assurer l'équilibre financier.

<sup>3</sup> Un excédent de charges n'est admis que si le capital propre non affecté permet de l'absorber.

La règle des 5%, déficit à partir duquel une augmentation de taux d'impôt était obligatoire a été supprimée. La commune peut présenter un budget déséquilibré si elle en a les moyens (si elle dispose d'un capital propre disponible !).

**Sur la base de nos évaluations et des évolutions des charges et des revenus du ménage communal connues à ce jour, les budgets du compte de résultats de 2021 à 2025 sont « équilibrés » au sens des exigences légales en la matière.**

## **B. Budget du compte de résultats 2021**

### **1. Introduction**

#### **Réforme des finances communales - Conséquences pour l'établissement du budget 2021.**

Le 1<sup>er</sup> janvier 2021, les nouvelles dispositions légales relatives aux finances communales entrent en vigueur. Malgré la possibilité offerte aux communes de reporter d'une année la mise en application de la réforme en raison de la crise sanitaire, le conseil communal, sur proposition du Service des finances, a décidé de mettre en œuvre ces nouvelles règles comme prévu au 1<sup>er</sup> janvier 2021.

Les principaux éléments de cette importante réforme sont les suivants :

#### **a) Loi sur les finances communales LFCo**

La nouvelle loi, spécifique aux finances communales, reprend, précise et complète les dispositions relatives aux finances communales de l'actuelle loi sur les communes.

#### **b) Ordonnance sur les finances communales - OFCo**

L'ordonnance prise par le Conseil d'Etat fixe les modalités d'application de la nouvelle loi sur les finances communales. Elle remplace les dispositions y relatives contenues dans l'actuel Règlement d'exécution de la loi sur les communes.

#### **c) Nouveau plan comptable MCH2**

Dans le cadre de l'entrée en vigueur de la LFCo en 2021, le « Modèle comptable harmonisé 2 » ou MCH2 remplace le modèle actuel MCH1 appliqué dans le canton de Fribourg depuis 1982.

Le modèle a été développé par le Groupe d'étude pour les finances cantonales. Il a été adopté en janvier 2008 par la Conférence des directrices et des directeurs cantonaux des finances. Il comprend 21 recommandations avec pour buts :

- La définition de nouvelles règles de présentation des états financiers.
- L'harmonisation des comptabilités publiques : Confédération, cantons, communes.
- La présentation des comptes de manière plus transparente et plus proche de la réalité économique.

La mise en œuvre du nouveau plan comptable et des nouvelles règles qui y sont rattachées a en particulier des conséquences sur les points suivants :

- Modification importante en matière d'équilibre du budget et des comptes : abandon de la règle qui fixait à 5% des revenus nets le maximum du déficit du compte de résultats et remplacement par une règle qui met un éventuel déficit du compte de résultats en relation avec les capitaux disponibles pour le financer (voir art. 20 à 22 de la LFCo et art. 19 de l'OFCo).
- Modifications importantes de la terminologie, des libellés des chapitres et des comptes.
- Modifications importantes de la classification fonctionnelle (répartition par chapitre) et de la classification par nature (répartition des charges et des revenus par nature).
- Suppression de la possibilité de procéder à des amortissements supplémentaires et par conséquent généralisation de l'imputation d'un amortissement comptable au compte de résultats pour tous les investissements inscrits à l'actif du bilan.
- Modifications importantes de la présentation des documents financiers.

#### **d) Règlement communal des finances (RFin)**

Adopté par le conseil général lors de sa séance du 6.10.2020.

#### **e) Règlement d'exécution communal des finances (REFin)**

Ce règlement est de la compétence du conseil communal. Il remplace les dispositions administratives relatives aux finances contenues dans le Règlement d'organisation du conseil communal.

La mise en œuvre de cette réforme a représenté un important travail supplémentaire pour la préparation du budget 2021. Pour tenir le calendrier que nous nous sommes fixés, nous avons limité les travaux aux opérations nécessaires à l'établissement du budget 2021. Les travaux encore à faire pour finaliser la transition vers les nouvelles règles seront réalisés dans le cadre du bouclage des comptes 2021. C'est en particulier le cas pour les travaux de réévaluation de l'ensemble du patrimoine administratif (réévaluation de la valeur de tous les objets réalisés durant les 20 dernières années et dont l'amortissement comptable n'est pas terminé) et pour les travaux d'évaluation et de réévaluation de notre patrimoine financier.

Comme vous le constaterez, les modifications sont importantes. La principale difficulté induite par ces changements est la quasi-impossibilité de comparer les résultats par chapitre ou par nature avec les exercices précédents. Seules les comparaisons compte par compte restent possibles.

Les conséquences sont également un caractère plus sommaire du présent message et sans doute quelques coquilles dues à des oublis de traduction de MCH1 à MCH2. D'avance merci de nous excuser de ces imperfections.

## **La situation générale**

La commune a connu ces dernières années un développement soutenu de sa population et des activités économiques installées sur son territoire de la commune.

La crise sanitaire du Covid-19 est venue assombrir ce ciel sans nuage et sur la base de la situation récente on peut craindre que cette crise s'étende sur 2021 de manière plus forte que nous ne l'avions pensé. Néanmoins, en dehors de l'estimation des recettes fiscales 2021 qui tient compte de l'impact à moyen terme sur les résultats financiers des entreprises, le budget 2021 est peu influencé par cette crise.

La 2<sup>e</sup> information importante est le surprenant tassement de la progression de notre population en 2020. En effet alors qu'elle a progressé ces dernières années de près de 130 habitants en moyenne annuelle, sa progression n'est que de 14 habitants pour 2020 à l'heure où nous mettons sous presse.

La 3<sup>e</sup> information est l'incertitude sur les recettes fiscales des entreprises suite à la réforme de cette fiscalité entrée en vigueur au début de cette année et l'impact des récentes réformes cantonales sur la fiscalité des personnes physiques. Les estimations des revenus de la fiscalité communale sont dès lors relativement prudentes pour l'exercice 2021.

Un niveau soutenu des charges du ménage communal et une augmentation significative des dépenses nouvelles pour le budget 2021 (plus de Fr. 600'000.00) ont pour conséquence un excédent de charges du compte de résultats de près de Fr. 300'000.00. Cette situation renvoie bien sûr à plus tard la possibilité de réduire le taux des impôts communaux.

Les moyens mis à disposition au travers du budget 2021 permettront aux services communaux de fonctionner à la satisfaction des citoyens et de disposer de la capacité d'action nécessaire au développement des infrastructures de la commune.

## **Présentation du message**

La présentation du présent message et les choix quant à son contenu sont conformes à ceux mis en œuvre pour les budgets précédents. Nous considérons que la forme définitive de ce type de document reste encore à préciser et dans cette perspective, toutes vos remarques et commentaires seront les bienvenus afin d'en améliorer encore la lisibilité.

## **2. Commentaires généraux**

### **2.1 Paramètres généraux**

**Population légale de la commune** : 7'606 habitants au 31.12.2019 - derniers chiffres officiels connus et 7'620 habitants fin octobre 2020 selon le Contrôle de l'habitant.

Pour l'instant de solde migratoire (arrivées – départs) de la population de la commune pour l'année 2020 est très équilibré (+ 14 habitants) alors qu'il a été en moyenne de + 129 habitants durant les années 2011 à 2019.

### **2.2 Règles générales d'évaluation**

#### **Introduction**

Le projet de budget du compte de résultats 2021 a été élaboré sur la base des chiffres fournis par le canton, par les associations de communes, par les conseillers et les services communaux. Beaucoup de chiffres ont été discutés et validés dans le cadre de séances bilatérales avec les conseillers communaux et les services communaux concernés organisées par le SFin.

#### **Réserves**

Pour rappel, la constitution de réserves (hors financements spéciaux) à charge du compte de résultats et le financement du compte de résultats par le prélèvement sur des réserves (hors financements spéciaux) sont proscrits comme par le passé !

#### **Petits projets - Limite d'activation**

Selon les nouvelles règles, une dépense nouvelle (petit investissement) dont le montant est inférieur à Fr. 50'000.00 doit être inscrite au budget du compte de résultats et par conséquent amortie en une année, selon art. 3 du RFin.

#### **Participations de la commune de Hauterive**

Les montants sont évalués sur la base des populations respectives à fin 2019.

Les frais de gestion s'élèvent à 5% des contributions facturées pour les services communs. Selon la décision prise dans le cadre du bouclage des comptes 2016, les frais d'assistance, de contribution aux MIS et des activités culturelles ne sont pas soumis aux frais de gestion.

#### **Dépenses non spécifiées**

L'inscription d'un montant de Fr. 50'000.00 au titre des dépenses non spécifiées a été maintenue pour le budget 2021.

### 3. Budget du compte de résultats en bref

#### 3.1 Récapitulation - Répartition par chapitre (annexe 5)

|   | Budget 2021          |                      | Budget 2020 (MCH2)   |                      | Ecart   |        |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|--------|
|   | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              | Charges nettes<br>+ augmentation<br>- réduction |        |
|   | Fr.                  | Fr.                  | Fr.                  | Fr.                  | Fr.   | %      |
| Administration générale                                     | 3'952'247.00         | 554'750.00           | 3'553'313.00         | 296'000.00           | 140'184.00                                      | 4.30%  |
| Ordre et sécurité publics,<br>défense                       | 861'025.00           | 483'605.00           | 635'938.00           | 269'614.00           | 11'096.00                                       | 3.03%  |
| Formation   | 11'253'031.00        | 1'070'932.00         | 10'661'614.00        | 1'057'535.00         | 578'020.00                                      | 6.02%  |
| Culture, sport et loisirs                                   | 2'219'519.00         | 446'524.00           | 1'806'118.00         | 227'210.00           | 194'087.00                                      | 12.29% |
| Santé   | 2'864'606.00         | 35'000.00            | 2'741'049.00         | 35'000.00            | 123'557.00                                      | 4.57%  |
| Prévoyance sociale  | 12'247'639.00        | 8'293'006.00         | 10'795'154.00        | 6'752'200.00         | -88'321.00                                      | -2.18% |
| Trafic et télécommunications                                | 2'160'005.00         | 83'500.00            | 1'955'532.00         | 86'000.00            | 206'973.00                                      | 11.07% |
| Protection de l'environnement,<br>aménagement du territoire | 4'526'586.00         | 3'969'062.00         | 4'530'313.00         | 3'977'900.00         | 5'111.00  | 0.93%  |
| Economie publique   | 1'016'702.00         | 1'450'650.00         | 1'001'550.00         | 1'470'150.00         | 34'652.00                                       | 7.39%  |
| Finances et impôts  | 609'725.00           | 25'023'444.00        | 3'720'111.00         | 27'336'665.00        | -797'165.00                                     | -3.38% |
| <b>Total brut</b>   | <b>41'711'085.00</b> | <b>41'410'473.00</b> | <b>41'400'692.00</b> | <b>41'508'274.00</b> | <b>408'194.00</b>                               |        |
| <b>Excédent</b><br>charges -<br>revenus +                   | <b>- 300'612.00</b>  |                      | <b>+ 107'582.00</b>  |                      |   |        |
| Imputations internes  | 3'481'590.00         | 3'481'590.00         | 3'622'947.00         | 3'622'947.00         |   |        |
| <b>Total net</b>  | <b>38'229'495.00</b> | <b>37'928'883.00</b> | <b>37'777'745.00</b> | <b>37'885'327.00</b> |   |        |
| Excédent par rapport aux<br>revenus nets                    | - 0.79%              |                      | 0.28%                |                      |   |        |

#### Remarques sur le calcul des écarts

Afin de chiffrer les écarts entre les budgets 2021 et 2020, la colonne contient les écarts calculés sur les charges nettes : « **signe +** » pour une augmentation des charges ou une réduction des revenus, « **signe -** » pour une réduction des charges ou une augmentation des revenus.

De même, la colonne « % » calculée sur les charges nettes représente : « **signe +** » une augmentation des charges ou une réduction des revenus, « **signe -** » pour une réduction des charges ou une augmentation des revenus.

#### Analyse et interprétation des écarts par rapport au budget 2020

Malgré le calcul des totaux par chapitre du budget 2020 en tenant compte des modifications induites par le passage au plan comptable MCH2, les importants transferts de centres de coûts d'un chapitre à l'autre rendent particulièrement difficiles la comparaison entre les deux budgets. Vous trouvez des récapitulatifs par sous-chapitre, des informations sur les changements de plan comptable et quelques explications sur les principaux écarts dans les chapitres 4 et 5 ci-dessous.

Force est de constater qu'en dehors de la comparaison des totaux globaux, l'analyse de la proposition de budget 2021 pourra difficilement s'appuyer sur la seule comparaison avec l'exercice précédent.

## Evolution des charges et des revenus nets pour les exercices 2019, 2020 et 2021

|                                     | Budget 2021          |                      | Budget 2020          |                      | Comptes 2019         |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              |
| <b>Totaux bruts</b>                 | <b>41'711'085.00</b> | <b>41'410'473.00</b> | <b>41'400'692.00</b> | <b>41'508'274.00</b> | <b>48'598'331.16</b> | <b>48'599'053.92</b> |
| Imputations internes                | 3'481'590.00         | 3'481'590.00         | 3'622'947.00         | 3'622'947.00         | 3'148'057.05         | 3'148'057.05         |
| Doubles écritures SSoc              | 3'800'000.00         | 3'800'000.00         | 3'800'000.00         | 3'800'000.00         | 3'763'728.52         | 3'763'728.52         |
| Doubles écritures chapitre 990 MCH1 |                      |                      |                      |                      | 5'548'543.60         | 5'548'543.60         |
| Excédent de revenus affectés        |                      |                      |                      |                      | 3'000'000.00         | 3'000'000.00         |
| <b>Totaux nets</b>                  | <b>34'429'495.00</b> | <b>34'128'883.00</b> | <b>33'977'745.00</b> | <b>34'085'327.00</b> | <b>33'138'001.99</b> | <b>33'138'724.75</b> |
| <b>Excédent de revenus</b>          | <b>- 300'612.00</b>  |                      | <b>+ 107'582.00</b>  |                      | <b>+ 722.76</b>      |                      |

|  |              |            |
|--|--------------|------------|
| <b>Bu 2020 (chiffres nets) - Co 2019 (chiffres nets)</b> | 839'743.01   | 946'602.25 |
|  | 2.53%        | 2.86%      |
| <b>Bu 2021 (chiffres nets) - Co 2019 (chiffres nets)</b> | 1'291'493.01 | 990'158.25 |
|  | 3.90%        | 2.99%      |
| <b>Bu 2021 (chiffres nets) - Bu 2020 (chiffres nets)</b> | 451'750.00   | 43'556.00  |
|  | 1.33%        | 0.13%      |

Selon la LFCo, les nouvelles règles applicables à l'équilibre du compte de résultats sont les suivantes :

### Art. 20 Equilibre financier

<sup>1</sup> Le budget du compte de résultats doit être équilibré.

<sup>2</sup> Les coefficients et taux d'impôts doivent être fixés de manière à assurer l'équilibre financier.

<sup>3</sup> Un excédent de charges n'est admis que si le capital propre non affecté permet de l'absorber.

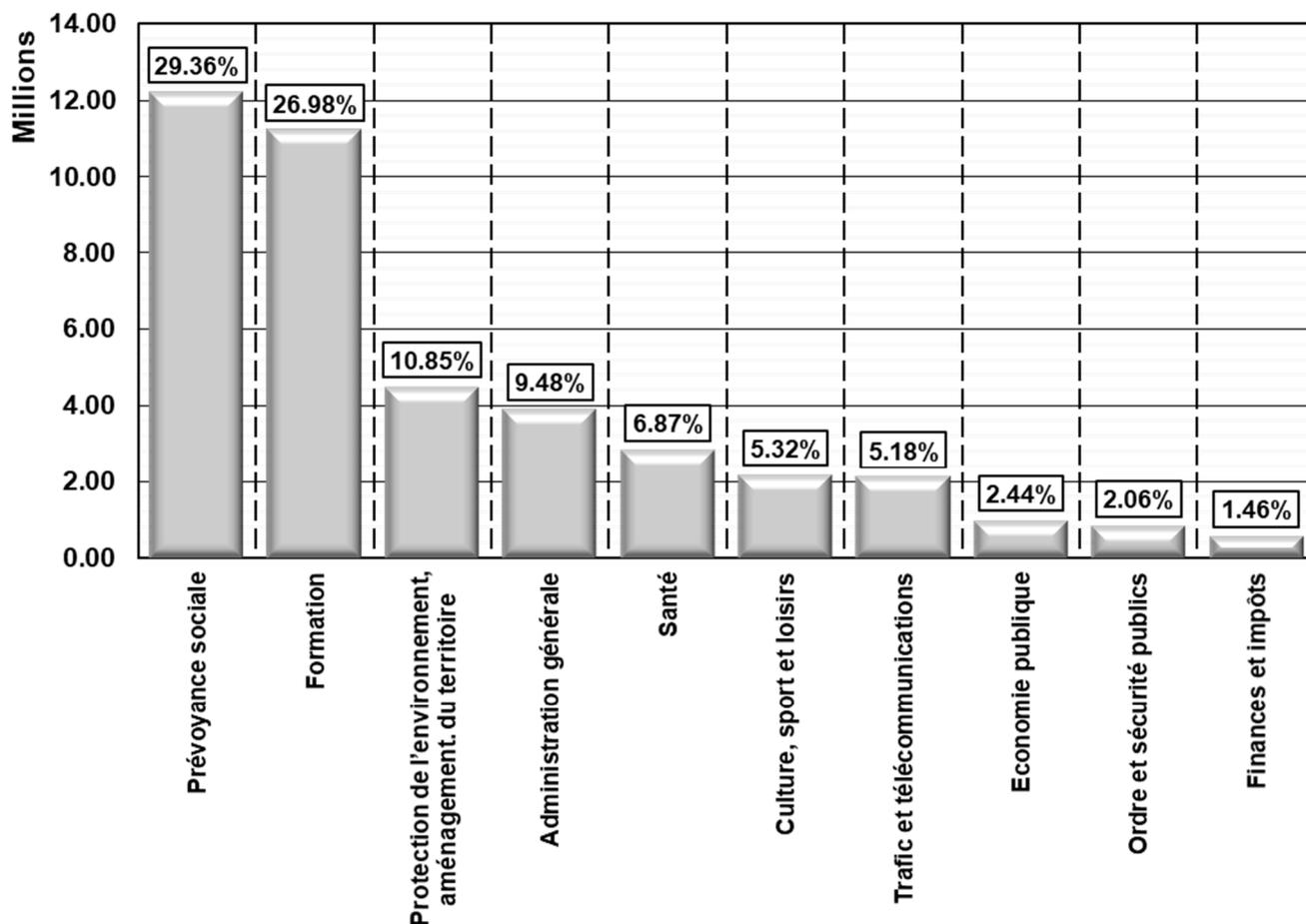
La règle des 5%, déficit à partir duquel une augmentation de taux d'impôt était obligatoire a été supprimée. La commune peut présenter un budget déséquilibré si elle en a les moyens (si elle dispose d'un capital propre disponible !).

**Après déduction des doubles écritures, les charges nettes du budget 2021 augmentent de :**

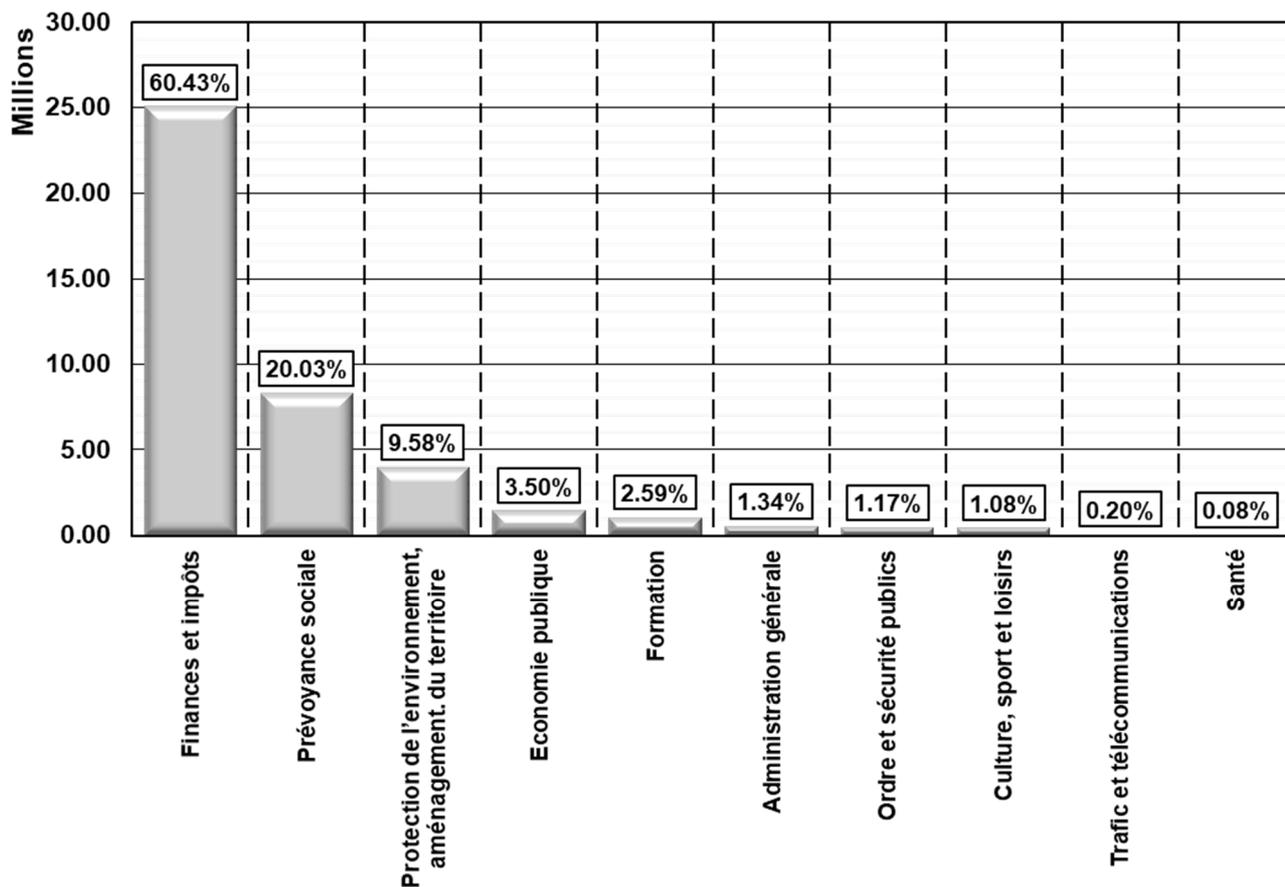
- près de Fr. 1'290'000.00 (+ 3.9 %) par rapport aux comptes 2019
- près de Fr. 452'000.00 (+ 1.3 %) par rapport au budget 2020

**Avec un excédent de charges de Fr. 300'612.00 (0.79 % des revenus nets), le budget du compte de résultats 2021 présente un déficit acceptable compte tenu du capital propre disponible au 31.12.2020.**

### Répartition des charges par chapitre pour 2021 (en % du total des charges brutes)



### Répartition des revenus par chapitre pour 2021 (en % du total des revenus bruts)

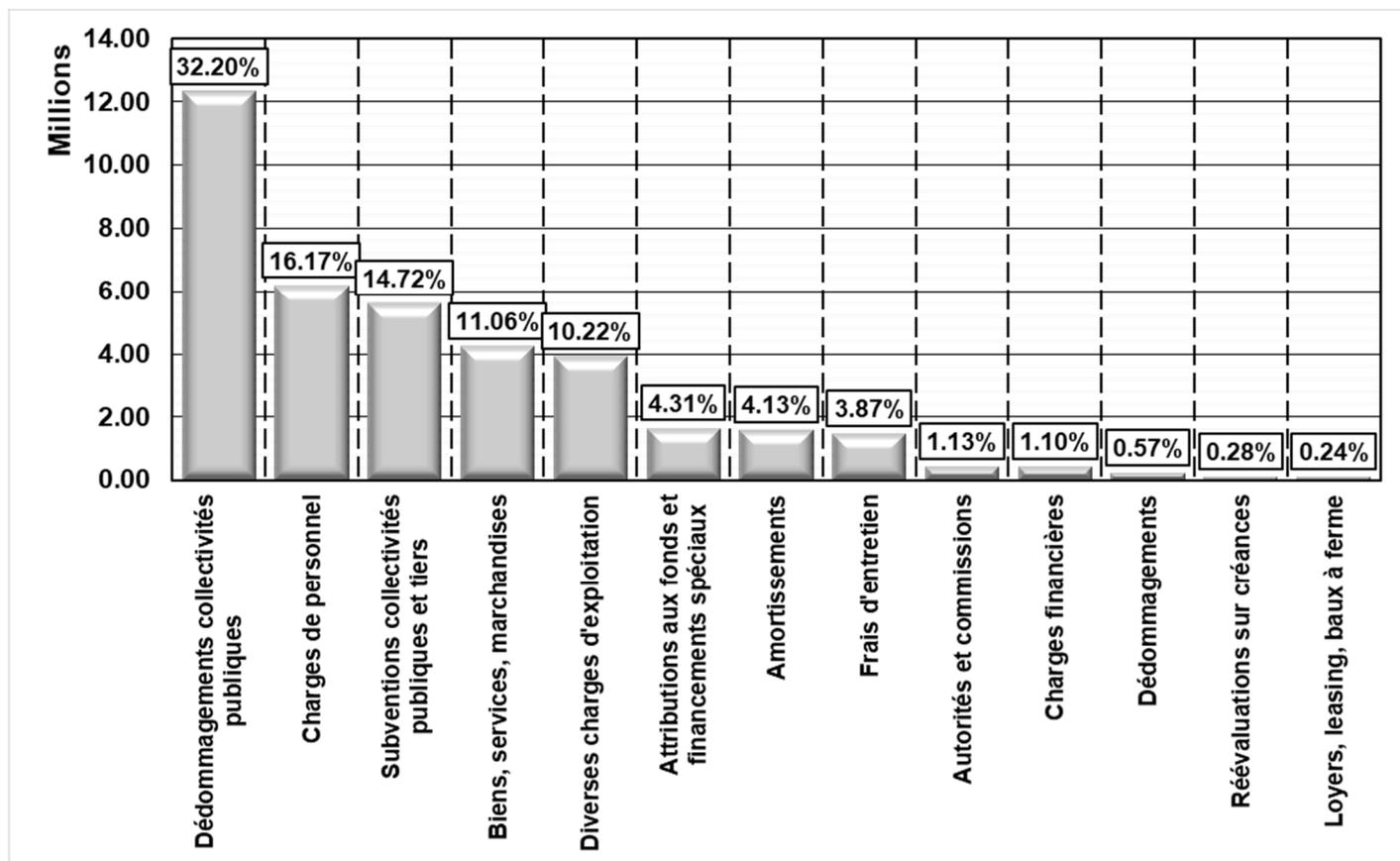


### 3.2 Récapitulation des charges par nature (annexe 6)

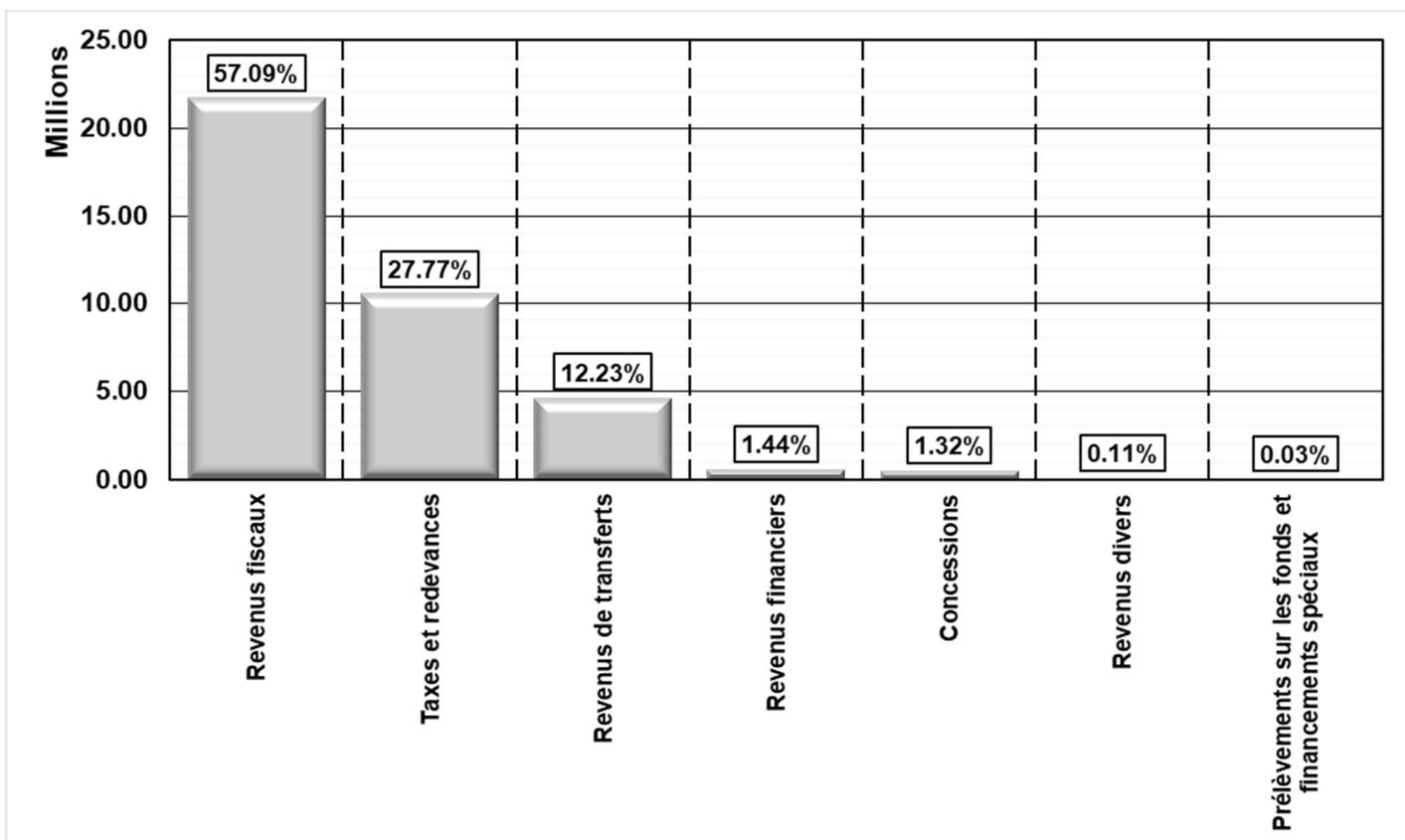
De manière générale la codification des natures et l'affectation des charges aux diverses natures a profondément été modifiée par le passage à MCH2, rendant pratiquement impossible la comparaison avec les exercices précédents.

| Charges   | Nature<br>MCH2    | Budget 2021          |
|---|-------------------|----------------------|
|   |                   | Montant              |
| <b>Autorités et commissions</b>   | <b>300</b>        | <b>433'100.00</b>    |
| <b>Charges de personnel</b>   | <b>301 à 309</b>  | <b>6'181'297.00</b>  |
| <i>Salaires du personnel administratif et d'exploitation</i>                            | 301               | 4'980'361.00         |
| <i>Travailleurs temporaires</i>   | 303               | 5'000.00             |
| <i>Allocations</i>  | 304               | 59'544.00            |
| <i>Cotisations patronales</i>   | 305               | 1'049'192.00         |
| <i>Prestations de l'employeur</i>   | 306               | 25'600.00            |
| <i>Autres charges de personnel</i>  | 309               | 61'600.00            |
| <b>Biens, services, marchandises</b>  | <b>310 à 313</b>  | <b>4'228'519.00</b>  |
| <i>Charges de matériel et de marchandises</i>   | 310               | 694'600.00           |
| <i>Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique</i>                     | 311               | 362'600.00           |
| <i>Eau, énergie, combustibles, déchets PA</i>   | 312               | 359'350.00           |
| <i>Prestations de services et honoraires</i>  | 313               | 2'811'969.00         |
| <b>Frais d'entretien</b>  | <b>314 et 315</b> | <b>1'481'322.00</b>  |
| <i>Entretien courant</i>  | 314               | 1'130'922.00         |
| <i>Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles</i>                     | 315               | 350'400.00           |
| <b>Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation</b>                               | <b>316</b>        | <b>93'000.00</b>     |
| <b>Dédommagements</b>   | <b>317</b>        | <b>217'800.00</b>    |
| <b>Réévaluations sur créances</b>   | <b>318</b>        | <b>106'000.00</b>    |
| <b>Diverses charges d'exploitation</b>  | <b>319</b>        | <b>3'907'000.00</b>  |
| <b>Amortissements</b>   | <b>33</b>         | <b>1'578'721.00</b>  |
| <i>Amortissements des immobilisations corporelles du PA</i>                             | 330               | 1'554'521.00         |
| <i>Amortissements des immobilisations incorporelles du PA</i>                           | 332               | 24'200.00            |
| <b>Charges financières</b>  | <b>340 à 349</b>  | <b>421'954.00</b>    |
| <i>Charges d'intérêts</i>   | 340               | 284'200.00           |
| <i>Charges pour biens-fonds, patrimoine financier</i>                                   | 343               | 81'254.00            |
| <i>Diverses charges financières</i>   | 349               | 56'500.00            |
| <b>Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre</b> | <b>351</b>        | <b>1'646'833.00</b>  |
| <b>Dédommagements à des collectivités publiques</b>                                     | <b>361</b>        | <b>12'308'202.00</b> |
| <i>Confédération</i>  | 3610              | 126'097.00           |
| <i>Cantons et aux concordats</i>  | 3611              | 6'745'694.00         |
| <i>Communes et aux associations intercommunales</i>                                     | 3612              | 5'436'411.00         |
| <b>Subventions à des collectivités publiques et à des tiers</b>                         | <b>363</b>        | <b>5'625'747.00</b>  |
| <i>Subventions aux cantons et aux concordats</i>  | 3631              | 1'483'997.00         |
| <i>Subventions aux organisations privées à but non lucratif</i>                         | 3636              | 791'750.00           |
| <i>Subventions aux ménages privés</i>   | 3637              | 3'350'000.00         |
| <b>Total net</b>  |                   | <b>38'229'495.00</b> |
| <b>Imputations internes</b>   | <b>39</b>         | <b>3'481'590.00</b>  |
| <b>Total brut</b>   |                   | <b>41'711'085.00</b> |

### Répartition des charges par nature pour 2021 (en % du total des charges nettes)



### Répartition des revenus par nature pour 2021 (en % du total des revenus nets) - voir point 3.3



### 3.3 Récapitulation des revenus par nature (annexe 6)

De manière générale la codification des natures et l'affectation des revenus aux diverses natures a profondément été modifiée par le passage à MCH2, rendant pratiquement impossible la comparaison avec les exercices précédents.

| Revenus   | Nature<br>MCH2   | Budget 2021          |
|---|------------------|----------------------|
|   |                  | Montant              |
| <b>Revenus fiscaux</b>  | <b>400 à 403</b> | <b>21'653'900.00</b> |
| <i>Impôts directs, personnes physiques</i>                      | 400              | 17'498'000.00        |
| <i>Impôts directs, personnes morales</i>                        | 401              | 580'000.00           |
| <i>Autres impôts directs</i>                                    | 402              | 3'526'900.00         |
| <i>Impôts sur la propriété et sur les charges</i>               | 403              | 49'000.00            |
| <b>Concessions</b>  | <b>412</b>       | <b>500'000.00</b>    |
| <b>Taxes et redevances</b>                                      | <b>420 à 429</b> | <b>10'534'450.00</b> |
| <i>Taxes de compensation</i>                                    | 420              | 130'000.00           |
| <i>Emoluments pour actes administratifs</i>                     | 421              | 130'000.00           |
| <i>Frais d'écolage et taxes de cours</i>                        | 423              | 7'000.00             |
| <i>Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service</i> | 424              | 3'906'300.00         |
| <i>Recette sur ventes</i>                                       | 425              | 571'950.00           |
| <i>Remboursements</i>   | 426              | 5'787'700.00         |
| <i>Amendes</i>  | 427              | 1'500.00             |
| <b>Revenus divers</b>   | <b>430 à 439</b> | <b>41'400.00</b>     |
| <i>Revenus d'exploitation divers</i>                            | 430              | 36'200.00            |
| <i>Autres revenus divers</i>                                    | 439              | 5'200.00             |
| <b>Revenus financiers</b>                                       | <b>440 à 449</b> | <b>548'060.00</b>    |
| <i>Revenus des intérêts</i>                                     | 440              | 94'000.00            |
| <i>Produit des immeubles du PF</i>                              | 443              | 238'610.00           |
| <i>Revenus des immeubles PA</i>                                 | 447              | 215'450.00           |
| <b>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>      | <b>45</b>        | <b>11'000.00</b>     |
| <b>Revenus de transferts</b>                                    | <b>460 à 469</b> | <b>4'640'073.00</b>  |
| <i>Parts à des revenus de tiers</i>                             | 460              | 600'000.00           |
| <i>Dédommagements de collectivités publiques</i>                | 461              | 2'434'707.00         |
| <i>Péréquation financière intercommunale</i>                    | 462              | 1'468'116.00         |
| <i>Subventions de collectivités publiques et de tiers</i>       | 463              | 125'150.00           |
| <i>Autres revenus de transfert</i>                              | 469              | 12'100.00            |
| <b>Total net</b>  |                  | <b>37'928'883.00</b> |
| <b>Imputations internes</b>                                     | <b>49</b>        | <b>3'481'590.00</b>  |
| <b>Total brut</b>   |                  | <b>41'410'473.00</b> |

## 4. Récapitulatifs et commentaires par chapitre

Vous trouvez ci-dessous des récapitulatifs et quelques commentaires sur les chiffres des chapitres du budget du compte de résultats 2021. De nombreux autres commentaires de détails figurent dans le tableau du budget du compte de résultats présenté à l'annexe 5.

### Modifications de la codification des comptes et de la terminologie

MCH1 XXXX.XXX.XX 4 chiffres pour la fonction, 3 chiffres pour la nature, 2 chiffres libres

MCH2 XXXX.XXXX.XX 4 chiffres pour la fonction, 4 chiffres pour la nature, 2 chiffres libres

Un grand nombre de comptes ont changé de codification ainsi que de libellé. Même si les comparaisons avec les exercices précédents sont compliquées, nous espérons que vous n'aurez pas trop de peine à évaluer l'évolution des charges et des revenus du compte de résultats pour l'exercice 2021.

### Dépenses nouvelles

La notion de « dépense nouvelle » est définie à l'art. 3, lit. f LFCo :

f) *dépense nouvelle* : la dépense est nouvelle lorsqu'il existe une liberté d'action relativement importante quant à son montant, au moment de son engagement ou à d'autres circonstances essentielles.

et les compétences sont précisées à l'art. 5 du RFin :

#### Art. 5 Compétences financières du conseil communal

a) *Dépense nouvelle* (art. 33 al. 1 let. a OFCo)

<sup>1</sup> Sous réserve de couverture suffisante par un crédit budgétaire, le conseil communal est compétent pour engager une dépense nouvelle ne dépassant pas 50'000.00 francs. L'article 9 est réservé.

<sup>2</sup> Pour les dépenses périodiques, la durée prévisible totale de l'engagement est prise en compte. A défaut de précision temporelle, une durée de dix ans fait foi.

**Pour l'ensemble des chapitres, les dépenses nouvelles inscrites au budget du compte de résultats 2021 qui correspondent à des « dépenses d'investissements 2021 » à charge du compte de résultats sont mises en évidence pour information et commentées.**

### 4.1 Administration générale

#### Totaux du chapitre

| Chapitre | Administration générale | Bu 2021      | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|-------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 0        | Total des charges       | 3'952'247.00 | 3'553'313.00  | 3'365'547.22  |
| 0        | Total des revenus       | 554'750.00   | 296'000.00    | 352'022.61    |
|          |                         |              | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr.       |              | 140'184.00    | 383'972.39    |
|          | Ecart nets en %         |              | 4.30%         | 12.74%        |

#### Récapitulatif par sous-chapitre

| Chapitre | Administration générale     | Budget 2021         |                   | Budget 2020         |                   |
|----------|-----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|          |                             | Charges             | Revenus           | Charges             | Revenus           |
| 010      | Législatif                  | 166'756.00          | 0.00              | 97'837.00           | 0.00              |
| 012      | Exécutif                    | 337'242.00          | 0.00              | 338'813.00          | 0.00              |
| 021      | Administration des finances | 648'310.00          | 113'000.00        | 83'500.00           | 42'000.00         |
| 022      | Services généraux           | 2'321'842.00        | 249'200.00        | 2'868'249.00        | 145'900.00        |
| 029      | Immeubles administratifs    | 478'097.00          | 192'550.00        | 164'914.00          | 108'100.00        |
|          | <b>Totaux</b>               | <b>3'952'247.00</b> | <b>554'750.00</b> | <b>3'553'313.00</b> | <b>296'000.00</b> |

## Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Les frais des élections et votations sont désormais inscrites dans le chapitre « 010 Législatif » et le chapitre MCH1 « 012 Votations et élections » disparaît.

Un nouveau chapitre « 021 Administration des finances et des contributions » réunit les charges et revenus d'exploitation du Service des finances.

Le chapitre « 022 Services généraux » comprend désormais l' « 0222 Administration des constructions » qui figurait dans le chapitre 7 sous MCH1.

Le nouveau chapitre « 029 Immeubles administratifs » comprend le « 0290 Bâtiment administratif Farvagny-le-Grand » (anciennement inclus dans le Complexe communal Farvagny, chapitre 9430 sous MCH1), le « 0291 Complexe communal Rossens » (chapitre 9431 sous MCH1) et l' « 0292 Ancienne école Villarlod » (chapitre 9441 sous MCH1).

## Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé  | Charge    |
|--------------|--|-----------|
| 0110.3000.20 | Rémunérations des membres du bureau électoral et des scrutateurs | 21'600.00 |
| 0110.3102.00 | Frais d'impressions pour les votations et élections              | 9'000.00  |
| 0110.3102.01 | Frais d'impressions pour le conseil général                      | 600.00    |
| 0110.3130.10 | Frais de ports   | 14'000.00 |

Frais supplémentaires prévues pour les élections communales et cantonales.

| Compte       | Libellé                                | Charge   |
|--------------|--|----------|
| 0120.3199.10 | Autres charges d'exploitation, cadeaux | 4'000.00 |

Cadeaux de fin de législature.

| Compte       | Libellé   | Charge   |
|--------------|---|----------|
| 0220.3118.00 | Achat de logiciels et de licences informatiques | 9'000.00 |

Frais d'acquisition d'un logiciel de gestion des tâches : Fr. 7'000.00

Complément d'accès au serveur pour les membres du conseil communal : Fr. 2'000.00

| Compte       | Libellé                                      | Charge   |
|--------------|--|----------|
| 0220.3130.20 | Frais de téléphones et de télécommunications | 3'000.00 |

Acquisition d'un système d'intégration des téléphones mobiles dans le serveur de téléphonie.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 0220.3132.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 47'000.00 |

Mandats confiés à des spécialistes pour les tâches suivantes :

- Mise en œuvre de la réorganisation de l'administration communale : Fr. 30'000.00
- Mise en place du système de contrôle interne : Fr. 12'000.00
- Mise en place du système d'archivage/GED : Fr. 10'000.00
- Etude du plan de législature : Fr. 10'000.00

| Compte       | Libellé                  | Charge   |
|--------------|--------------------------|----------|
| 0220.3158.00 | Maintenance informatique | 5'000.00 |
| 0220.3158.01 | Site internet            | 2'000.00 |

Interventions du fournisseur informatique et sur le site internet liées au changement de législature.

| Compte       | Libellé                       | Charge   |
|--------------|-------------------------------|----------|
| 0220.3199.00 | Autres charges d'exploitation | 5'000.00 |

Déménagement du solde des archives des anciennes communes.

| Compte       | Libellé             | Charge    |
|--------------|---------------------|-----------|
| 0221.3090.01 | Sécurité au travail | 15'000.00 |

Mandats pour la mise en place d'un concept de sécurité au travail pour l'ensemble des services communaux.

| Compte       | Libellé             | Charge    |
|--------------|---------------------|-----------|
| 0292.3144.00 | Entretien bâtiments | 40'000.00 |

Rénovations du bâtiment de l'ancienne école de Villarlod :

- Rénovation du mur du rez-de-chaussée inférieur de l'école, du mur du local de coulage et du mur arrière des deux garages.
- Remplacement de la barrière sur le mur du local de coulage.

## 4.2 Ordre et sécurité publics, défense

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Ordre et sécurité publics | Bu 2021    | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|---------------------------|------------|---------------|---------------|
| 1        | Total des charges         | 861'025.00 | 635'938.00    | 629'820.15    |
| 1        | Total des revenus         | 483'605.00 | 269'614.00    | 252'024.10    |
|          |                           |            | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr.         |            | 11'096.00     | -376.05       |
|          | Ecart nets en %           |            | 3.03%         | -0.10%        |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Ordre et sécurité publics | Budget 2021       |                   | Budget 2020       |                   |
|----------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          |                           | Charges           | Revenus           | Charges           | Revenus           |
| 111      | Police                    | 4'000.00          | 500.00            | 4'000.00          | 500.00            |
| 112      | Sécurité routière         | 1'000.00          | 0.00              | 1'000.00          | 0.00              |
| 141      | Service des curatelles    | 494'836.00        | 303'918.00        | 248'815.00        | 99'000.00         |
| 150      | Service du feu            | 298'320.00        | 154'100.00        | 314'324.00        | 156'600.00        |
| 161      | Défense militaire         | 4'172.00          | 2'969.00          | 5'772.00          | 3'364.00          |
| 162      | Défense civile            | 58'697.00         | 22'118.00         | 62'027.00         | 10'150.00         |
|          | <b>Totaux</b>             | <b>861'025.00</b> | <b>483'605.00</b> | <b>635'938.00</b> | <b>269'614.00</b> |

### Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Le chapitre « 150 Service du feu » comprend désormais le chapitre « 1501 Bâtiment Service du feu Farvagny-le-Grand » (anciennement inclus dans le Complexe communal Farvagny, chapitre 9430 sous MCH1).

## Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé                        | Charge   |
|--------------|--------------------------------|----------|
| 1416.3113.00 | Achat de matériel informatique | 1'500.00 |

Achat d'un ordinateur portable.

| Compte       | Libellé                                 | Charge   |
|--------------|---|----------|
| 1500.3132.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 3'000.00 |

Honoraires pour litige en cours.

| Compte       | Libellé                  | Charge   |
|--------------|--------------------------|----------|
| 1500.3144.00 | Entretien locaux annexes | 3'500.00 |

Electrification du garage du sel, Rte du Gibloux 2A à Villarlod.

## 4.3 Formation

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Formation         | Bu 2021       | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 2        | Total des charges | 11'253'031.00 | 10'661'614.00 | 10'590'099.00 |
| 2        | Total des revenus | 1'070'932.00  | 1'057'535.00  | 1'244'965.75  |
|          |                   |               | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr. |               | 578'020.00    | 836'965.75    |
|          | Ecart nets en %   |               | 6.02%         | 8.96%         |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Formation                          | Budget 2021          |                     | Budget 2020          |                     |
|----------|------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|          |                                    | Charges              | Revenus             | Charges              | Revenus             |
| 211      | Ecole primaire 1                   | 587'829.00           | 0.00                | 567'837.00           | 0.00                |
| 212      | Ecole primaire 2                   | 4'028'892.00         | 471'632.00          | 3'999'771.00         | 529'435.00          |
| 213      | École du cycle d'orientation       | 2'985'380.00         | 0.00                | 2'897'971.00         | 0.00                |
| 214      | Écoles de musique                  | 205'142.00           | 0.00                | 193'955.00           | 0.00                |
| 217      | Bâtiments scolaires                | 1'624'618.00         | 265'300.00          | 1'193'522.00         | 194'000.00          |
| 218      | Accueil de jour                    | 618'449.00           | 334'000.00          | 608'345.00           | 334'000.00          |
| 219      | Scolarité obligatoire, divers      | 127'526.00           | 0.00                | 119'650.00           | 100.00              |
| 220      | Écoles spécialisées                | 984'195.00           | 0.00                | 989'563.00           | 0.00                |
| 230      | Formation professionnelle initiale | 91'000.00            | 0.00                | 91'000.00            | 0.00                |
|          | <b>Totaux</b>                      | <b>11'253'031.00</b> | <b>1'070'932.00</b> | <b>10'661'614.00</b> | <b>1'057'535.00</b> |

### Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Le chapitre « 217 Bâtiments scolaires » comprend désormais le chapitre « 2172 Bâtiment scolaire Farvagny-le-Grand » (anciennement inclus dans le Complexe communal Farvagny, chapitre 9430 sous MCH1).

## Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé             | Charge    |
|--------------|---------------------|-----------|
| 2171.3144.00 | Entretien bâtiments | 25'000.00 |

Changement du plan de fermeture des bâtiments scolaires d'Estavayer-le-Gibloux.

## 4.4 Culture, sport et loisirs

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Culture, sports et loisirs | Bu 2021      | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|----------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 3        | Total des charges          | 2'219'519.00 | 1'806'118.00  | 1'715'050.00  |
| 3        | Total des revenus          | 446'524.00   | 227'210.00    | 214'874.05    |
|          |                            |              | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecarts nets en Fr.         |              | 194'087.00    | 272'819.05    |
|          | Ecarts nets en %           |              | 10.95%        | 18.52%        |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Culture, sports et loisirs   | Budget 2021         |                   | Budget 2020         |                   |
|----------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|          |  | Charges             | Revenus           | Charges             | Revenus           |
| 312      | Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine | 43'115.00           | 7'360.00          | 38'297.00           | 5'850.00          |
| 321      | Bibliothèques et littérature                                       | 379'128.00          | 225'664.00        | 211'676.00          | 69'400.00         |
| 322      | Salle de spectacle   | 365'864.00          | 51'800.00         | 341'358.00          | 51'800.00         |
| 329      | Culture, divers  | 187'972.00          | 61'700.00         | 130'721.00          | 22'560.00         |
| 341      | Sport  | 892'666.00          | 39'500.00         | 849'859.00          | 36'200.00         |
| 342      | Loisirs  | 350'774.00          | 60'500.00         | 234'207.00          | 41'400.00         |
|          | <b>Totaux</b>  | <b>2'219'519.00</b> | <b>446'524.00</b> | <b>1'806'118.00</b> | <b>227'210.00</b> |

### Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Le chapitre « 341 Sport » comprend désormais le chapitre « 3412 Salle de sport Farvagny-le-Grand » (anciennement inclus dans le Complexe communal Farvagny, chapitre 9430 sous MCH1).

Le chapitre « 342 Loisirs » comprend désormais le chapitre « 3424 Cabane forestière La Source Rossens » (anciennement inscrite au chapitre 8120 sous MCH1).

### Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé   | Charge   |
|--------------|---|----------|
| 3121.3430.41 | Entretien bâtiments patrimoine financier - transformation et rénovation | 2'000.00 |

Electrification de la fermeture de la chapelle de Rueyres-St-Laurent.

| Compte       | Libellé                     | Charge   |
|--------------|-----------------------------|----------|
| 3216.3091.00 | Recrutement du personnel    | 1'500.00 |
| 3216.3099.00 | Autres charges de personnel | 800.00   |

Frais de recrutement et divers pour remplacement de personnel.

Cadeau de départ à la retraite.

| Compte       | Libellé             | Charge    |
|--------------|---------------------|-----------|
| 3229.3144.00 | Entretien bâtiments | 50'000.00 |

Réfection d'une partie du revêtement de façade en tuf et rénovation de la peinture des couloirs du sous-sol du bâtiment la Tuffière à Corpataux.

| Compte       | Libellé                                  | Charge   |
|--------------|--|----------|
| 3290.3636.10 | Dons aux sociétés locales à but culturel | 8'000.00 |
| 3410.3636.10 | Dons aux sociétés locales sportives      | 5'000.00 |

Augmentation de 20% du soutien financier aux sociétés locales en 2021 pour tenir compte des manques à gagner dus à la crise sanitaire.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 3412.3132.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 10'000.00 |

Mandat d'étude destiné à préciser le projet d'agrandissement de la halle de sport de Farvagny-le-Grand.

| Compte       | Libellé             | Charge   |
|--------------|---------------------|----------|
| 3413.3144.00 | Entretien bâtiments | 4'000.00 |

Changement de plaques du revêtement de façade pour le bâtiment de la halle polyvalente de Rossens.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 3419.3132.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 30'000.00 |

Mandat d'étude pour l'évaluation des besoins communaux en infrastructures sportives et analyse de leur faisabilité.

| Compte       | Libellé          | Charge   |
|--------------|------------------|----------|
| 3420.3111.00 | Achat de meubles | 7'500.00 |

Achat de tables pour équiper la salle polyvalente de l'Areyna d'Avau à Vuisternens-en-Ogoz.

| Compte       | Libellé  | Charge    |
|--------------|--|-----------|
| 3420.3160.00 | Loyers de locaux, salles pour sociétés locales | 14'000.00 |

Location de la salle polyvalente de l'Areyna d'Avau à Vuisternens-en-Ogoz pour mise à disposition des sociétés locales.

Cette location et les contreparties qui en résultent feront l'objet d'une convention avec la société propriétaire. Cette charge sera dès lors inscrite chaque année au compte de résultats.

| Compte       | Libellé  | Charge    |
|--------------|--|-----------|
| 3421.3101.03 | Achat de matériel et fournitures pour embellissement espaces publics | 35'000.00 |

Acquisition de drapeaux et de matériel de décorations et d'éclairage pour la période de Noël.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 3422.3132.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 15'000.00 |

Mandat d'étude prolongement du sentier pédestre le long de la Longivue secteur Grenilles.

## 4.5 Santé

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Santé             | Bu 2021      | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|-------------------|--------------|---------------|---------------|
| 4        | Total des charges | 2'864'606.00 | 2'741'049.00  | 2'655'573.55  |
| 4        | Total des revenus | 35'000.00    | 35'000.00     | 29'025.30     |
|          |                   |              | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr. |              | 123'557.00    | 203'057.75    |
|          | Ecart nets en %   |              | 4.57%         | 7.73%         |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Santé  | Budget 2021         |                  | Budget 2020         |                  |
|----------|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|          |  | Charges             | Revenus          | Charges             | Revenus          |
| 411      | Hôpitaux   | 16'081.00           | 0.00             | 19'392.00           | 0.00             |
| 412      | Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes âgées | 1'906'736.00        | 0.00             | 1'851'092.00        | 0.00             |
| 421      | Soins ambulatoires   | 781'162.00          | 0.00             | 711'594.00          | 0.00             |
| 422      | Services de sauvetage  | 101'627.00          | 0.00             | 99'971.00           | 0.00             |
| 433      | Service médical des écoles                                   | 59'000.00           | 35'000.00        | 59'000.00           | 35'000.00        |
|          | <b>Totaux</b>  | <b>2'864'606.00</b> | <b>35'000.00</b> | <b>2'741'049.00</b> | <b>35'000.00</b> |

## 4.6 Prévoyance sociale

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Prévoyance sociale | Bu 2021       | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 5        | Total des charges  | 12'247'639.00 | 10'795'154.00 | 10'907'741.63 |
| 5        | Total des revenus  | 8'293'006.00  | 6'752'200.00  | 6'872'593.81  |
|          |                    |               | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr.  |               | -88'321.00    | -80'514.82    |
|          | Ecart nets en %    |               | -2.18%        | -2.00%        |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Prévoyance sociale                                    | Budget 2021  |            | Budget 2020  |            |
|----------|---|--------------|------------|--------------|------------|
|          |   | Charges      | Revenus    | Charges      | Revenus    |
| 512      | Réductions de primes                                  | 7'500.00     | 0.00       | 7'500.00     | 0.00       |
| 523      | Institutions pour personnes handicapées et inadaptées | 1'996'082.00 | 0.00       | 1'924'285.00 | 0.00       |
| 531      | Assurance-vieillesse et survivants AVS                | 5'700.00     | 5'700.00   | 0.00         | 5'600.00   |
| 541      | Allocations familiales                                | 54'842.00    | 0.00       | 50'017.00    | 0.00       |
| 543      | Avance et recouvrement des pensions alimentaires      | 40'214.00    | 0.00       | 39'752.00    | 0.00       |
| 544      | Protection de la jeunesse                             | 66'378.00    | 30'500.00  | 42'666.00    | 8'000.00   |
| 545      | Prestations aux familles                              | 1'107'832.00 | 598'891.00 | 674'699.00   | 136'000.00 |
| 559      | Chômage   | 129'302.00   | 0.00       | 126'616.00   | 0.00       |

|     |                               |                      |                     |                      |                     |
|-----|-------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 560 | Logements sociaux             | 5'000.00             | 5'000.00            | 5'000.00             | 5'000.00            |
| 572 | Aide matérielle               | 7'739'428.00         | 7'005'000.00        | 7'166'960.00         | 6'349'000.00        |
| 579 | Assistance (yc frais du SSoc) | 1'095'361.00         | 647'915.00          | 757'659.00           | 248'600.00          |
|     | <b>Totaux</b>                 | <b>12'247'639.00</b> | <b>8'293'006.00</b> | <b>10'795'154.00</b> | <b>6'752'200.00</b> |

### Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé                         | Charge |
|--------------|---------------------------------|--------|
| 5440.3636.10 | Dons à des sociétés de jeunesse | 600.00 |

Augmentation de 20% du soutien financier aux sociétés locales en 2021 pour tenir compte des manques à gagner dus à la crise sanitaire.

| Compte       | Libellé   | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 5796.3118.00 | Achat de logiciels et de licences informatiques | 24'000.00 |

Suite et fin du changement de logiciel Diartis destiné à la gestion de l'assistance octroyé par le Service social.

## 4.7 Trafic et télécommunications

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Trafic et télécommunications | Bu 2021      | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 6        | Total des charges            | 2'160'005.00 | 1'955'532.00  | 1'930'920.85  |
| 6        | Total des revenus            | 83'500.00    | 86'000.00     | 115'318.50    |
|          |                              |              | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr.            |              | 206'973.00    | 260'902.65    |
|          | Ecart nets en %              |              | 11.07%        | 14.37%        |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Trafic et télécommunications          | Budget 2021         |                  | Budget 2020         |                  |
|----------|---------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|          |                                       | Charges             | Revenus          | Charges             | Revenus          |
| 615      | Routes communales                     | 1'471'498.00        | 11'000.00        | 1'361'599.00        | 11'000.00        |
| 619      | Bâtiments et véhicules                | 194'316.00          | 2'500.00         | 132'682.00          | 5'000.00         |
| 621      | Infrastructure de transports publics  | 57'643.00           | 0.00             | 54'879.00           | 0.00             |
| 622      | Trafic régional et d'agglomération    | 363'264.00          | 0.00             | 333'097.00          | 0.00             |
| 629      | Transports publics, divers            | 70'000.00           | 70'000.00        | 70'000.00           | 70'000.00        |
| 634      | Planification générale des transports | 3'284.00            | 0.00             | 3'275.00            | 0.00             |
|          | <b>Totaux</b>                         | <b>2'160'005.00</b> | <b>83'500.00</b> | <b>1'955'532.00</b> | <b>86'000.00</b> |

### Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé                                | Charge    |
|--------------|--|-----------|
| 6150.3130.01 | Signalisation routière et de quartiers | 45'000.00 |

Acquisition de panneaux de signalisation pour les manifestations et les chantiers.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 6150.3132.01 | Honoraires d'ingénieurs et de géomètres | 45'000.00 |

Mandats d'études pour :

- rénovation routes AF étape 2022 ;
- mise à jour de la planification de l'entretien des routes communales ;
- passage piétons à Vuisternens-en-Ogoz.

| Compte       | Libellé             | Charge    |
|--------------|---------------------|-----------|
| 6190.3144.00 | Entretien bâtiments | 20'000.00 |

Rénovation de l'installation de cuisine, du carrelage et des radiateurs du bâtiment édilitaire de Rossens.

| Compte       | Libellé            | Charge    |
|--------------|--------------------|-----------|
| 6192.3111.10 | Achat de véhicules | 20'000.00 |

Acquisition d'un véhicule de service pour le personnel du secteur « Bâtiments communaux ».

## 4.8 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Protection de l'environnement et aménagement du territoire | Bu 2021      | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|--|--------------|---------------|---------------|
| 7        | Total des charges  | 4'526'586.00 | 4'530'313.00  | 4'105'739.65  |
| 7        | Total des revenus  | 3'969'062.00 | 3'977'900.00  | 3'842'517.80  |
|          |  |              | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecarts nets en Fr.   |              | 5'111.00      | 294'302.15    |
|          | Ecarts nets en %   |              | 0.93%         | 111.81%       |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Protection de l'environnement et aménagement du territoire | Budget 2021         |                     | Budget 2020         |                     |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          |  | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             |
| 710      | Approvisionnement en eau                                   | 1'088'302.00        | 1'088'302.00        | 1'282'700.00        | 1'282'700.00        |
| 720      | Traitement des eaux usées                                  | 2'237'560.00        | 2'237'560.00        | 2'061'000.00        | 2'061'000.00        |
| 730      | Gestion des déchets  | 803'750.00          | 602'200.00          | 774'736.00          | 589'200.00          |
| 741      | Corrections de cours d'eau                                 | 66'900.00           | 15'000.00           | 68'400.00           | 17'000.00           |
| 750      | Protection des espèces et du paysage                       | 2'000.00            | 0.00                | 2'000.00            | 0.00                |
| 769      | Lutte contre la pollution de l'environnement               | 64'933.00           | 0.00                | 57'999.00           | 2'000.00            |
| 771      | Cimetières   | 54'045.00           | 5'000.00            | 39'896.00           | 5'000.00            |
| 790      | Aménagement du territoire                                  | 209'096.00          | 21'000.00           | 243'582.00          | 21'000.00           |
|          | <b>Totaux</b>  | <b>4'526'586.00</b> | <b>3'969'062.00</b> | <b>4'530'313.00</b> | <b>3'977'900.00</b> |

### Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Le chapitre « 769 Lutte contre la pollution de l'environnement » comprend désormais le chapitre « 7690 Energie » (anciennement inscrit au chapitre 860 sous MCH1).

## Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé                                    | Charge   |
|--------------|--|----------|
| 7301.3090.00 | Formation et perfectionnement du personnel | 3'500.00 |

Journées de formation destinées aux collaborateurs des déchetteries.

| Compte       | Libellé                          | Charge   |
|--------------|----------------------------------|----------|
| 7301.3101.00 | Achat de matériel et fournitures | 4'000.00 |

Achat d'un stock de vignettes voitures pour l'accès aux déchetteries.

| Compte       | Libellé                     | Charge   |
|--------------|-----------------------------|----------|
| 7301.3130.06 | Frais d'aménagements divers | 6'000.00 |

Mise en conformité de l'éclairage de la déchetterie de Rossens (report de 2020).

| Compte       | Libellé                                 | Charge   |
|--------------|---|----------|
| 7301.3132.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 6'000.00 |

Mandat d'étude de l'emplacement d'un compacteur supplémentaire dans le secteur de la connexion à l'autoroute.

| Compte       | Libellé                                       | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 7301.3143.00 | Entretien infrastructures et places aménagées | 38'000.00 |

Assainissement de la place en béton de la déchetterie de Rueyres-ST-Laurent.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 7691.3132.01 | Honoraires d'ingénieurs et de géomètres | 15'800.00 |

Suite des investigations sur les sites pollués :

- décharge de Farvagny-le-Petit (Fr. 7'800.00) ;
- Gros Devin à Farvagny-le-Grand (Fr. 4'000.00) ;
- Montesi à Vuisternens-en-Ogoz (Fr. 4'000.00).

| Compte       | Libellé   | Charge   |
|--------------|---|----------|
| 7710.3101.03 | Achat de matériel et fournitures pour embellissement cimetières | 1'000.00 |

Aménagement au cimetière d'Estavayer-le-Gibloux.

| Compte       | Libellé   | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 7710.3111.10 | Achat d'appareils, machines et équipements pour chambres mortuaires | 10'000.00 |

Installation d'une climatisation pour la chambre mortuaire de Farvagny-le-Grand (report de 2020) - Fr. 4'000.00 + travaux de menuiserie Fr. 6'000.00.

| Compte       | Libellé                             | Charge   |
|--------------|-------------------------------------|----------|
| 7710.3140.00 | Entretien terrains et espaces verts | 4'700.00 |

Monument pour le jardin du souvenir de Villarlod.

## 4.9 Economie publique

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Economie publique | Bu 2021      | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|-------------------|--------------|---------------|---------------|
| 8        | Total des charges | 1'016'702.00 | 1'001'550.00  | 1'009'880.14  |
| 8        | Total des revenus | 1'450'650.00 | 1'470'150.00  | 1'494'942.12  |
|          |                   |              | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr. |              | 34'652.00     | 51'113.98     |
|          | Ecart nets en %   |              | -7.39%        | -10.54%       |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Economie publique                       | Budget 2021         |                     | Budget 2020         |                     |
|----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          |   | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             |
| 811      | Agriculture, administration et contrôle | 400.00              | 0.00                | 400.00              | 0.00                |
| 814      | Améliorations de la production végétale | 1'600.00            | 1'000.00            | 1'000.00            | 0.00                |
| 820      | Forêts                                  | 874'746.00          | 851'650.00          | 858'029.00          | 882'850.00          |
| 821      | Bâtiments forestiers                    | 50'664.00           | 23'000.00           | 44'366.00           | 23'000.00           |
| 840      | Tourisme                                | 33'300.00           | 0.00                | 32'800.00           | 0.00                |
| 879      | Energie                                 | 54'992.00           | 47'000.00           | 64'955.00           | 36'300.00           |
| 890      | Gravières                               | 1'000.00            | 528'000.00          | 0.00                | 528'000.00          |
|          | <b>Totaux</b>                           | <b>1'016'702.00</b> | <b>1'450'650.00</b> | <b>1'001'550.00</b> | <b>1'470'150.00</b> |

### Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Le nouveau chapitre « 814 Améliorations de la production végétale » comprend désormais le chapitre « 8140 Lutte contre le feu bactérien » (anciennement inscrit au chapitre 620 sous MCH1).

Le nouveau chapitre « 879 Energie (non mentionné ailleurs) » comprend désormais le chapitre « 8791 Chauffage à distance Rossens » (anciennement inscrit au chapitre 948 sous MCH1) et le chapitre « 8792 Chauffage à distance Farvagny-le-Grand ».

### Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé   | Charge   |
|--------------|---|----------|
| 8200.3113.00 | Achat de matériel informatique                  | 1'500.00 |
| 8200.3118.00 | Achat de logiciels et de licences informatiques | 3'500.00 |

Acquisition d'un PC et d'un logiciel pour le cubage des bois (report de 2020).

### Service forestier - quelques chiffres clés

| Compte       | Libellé                                    | Bu 2021    | Bu 2020    | Co 2019    | Ecart Bu21 - Bu20 |
|--------------|--|------------|------------|------------|-------------------|
| 8200.3130.01 | Frais de déchetage et transport de copeaux | 55'400.00  | 55'400.00  | 80'895.25  | 0.00              |
| 8200.3130.02 | Frais d'abattage et débardage              | 52'000.00  | 52'000.00  | 47'688.30  | 0.00              |
| 8200.4250.00 | Ventes de grumes résineuses                | 205'000.00 | 205'000.00 | 99'391.55  | 0.00              |
| 8200.4250.02 | Ventes de bois d'industrie résineux        | 80'000.00  | 85'000.00  | 123'916.72 | -5'000.00         |
| 8200.4250.04 | Ventes de bois de feu résineux             | 250.00     | 250.00     | 0.00       | 0.00              |
| 8200.4250.05 | Ventes de bois de feu feuillus             | 8'000.00   | 8'000.00   | 32'660.80  | 0.00              |
| 8200.4250.06 | Ventes de copeaux                          | 165'000.00 | 165'000.00 | 246'948.75 | 0.00              |

Dans un marché des bois toujours aussi « déprimé » et à nouveau victime d'une attaque de bostryche, seule la vente de copeaux progresse de manière réjouissante en raison de l'augmentation de la demande des chaufferies à copeaux de bois installées dans la commune.

|              |   |            |            |           |            |
|--------------|---|------------|------------|-----------|------------|
| 8200.4240.50 | Prestations à des tiers, services divers                                    | 12'000.00  | 25'000.00  | 26'405.45 | -13'000.00 |
| 8200.4240.51 | Prestations à des tiers, travaux forestiers divers                          | 31'000.00  | 31'000.00  | 9'930.75  | 0.00       |
| 8200.4240.52 | Prestations à des tiers, travaux forestiers pour Plan gestion Petite Sarine | 7'000.00   | 9'200.00   | 2'582.50  | -2'200.00  |
| 8200.4240.53 | Prestations à des tiers, tâches étatiques                                   | 46'000.00  | 46'000.00  | 46'900.00 | 0.00       |
| 8200.4240.54 | Prestations à des tiers, livraisons de bois à domicile                      | 13'500.00  | 13'500.00  | 10'455.90 | 0.00       |
| 8200.4910.11 | Imputation interne - prestations pour d'autres services communaux           | 142'600.00 | 164'900.00 | 69'393.65 | -22'300.00 |

La répartition des travaux effectués par le SFor pour d'autres services communaux et les frais de véhicules et d'équipements y relatifs ont été évalués de manière suivante :

#### Travaux et mise à disposition de tracteurs et de bennes

| Compte       | Centre de coûts                              | Montant Fr.       |   |
|--------------|--|-------------------|---|
| 2174.3910.11 | Bâtiment scolaire VO                         | 5'300.00          |   |
| 3120.3910.11 | Château d'Illens                             | 4'700.00          |   |
| 3421.3910.11 | Places et espaces publics                    | 4'900.00          |   |
| 3422.3910.11 | Sentiers pédestres                           | 6'500.00          |   |
| 3419.3910.11 | Infrastructures en plein air (parcours-vita) | 5'500.00          |   |
| 6150.3910.11 | Routes - entretien et déneigement            | 41'300.00         | yc mise à disposition tracteurs te bennes |
| 7101.3910.11 | Approvisionnement en eau                     | 8'000.00          | idem                                      |
| 7301.3910.11 | Déchetterie                                  | 2'500.00          |   |
| 7410.3910.11 | Corrections de cours d'eau                   | 60'100.00         |   |
| 8140.3910.11 | Lutte contre le feu bactérien                | 1'600.00          |   |
| 9632.3910.11 | Alpages                                      | 2'200.00          |   |
| <b>Total</b> |  | <b>142'600.00</b> |   |

## 4.10 Finances et impôts

### Totaux du chapitre

| Chapitre | Finances et impôts | Bu 2021       | Bu 2020       | Co 2019       |
|----------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 9        | Total des charges  | 609'725.00    | 2'505'802.00  | 10'802'499.52 |
| 9        | Total des revenus  | 25'023'444.00 | 26'462'915.00 | 33'297'006.38 |
|          |                    |               | Bu 21 - Bu 20 | Bu 21 - Co 19 |
|          | Ecart nets en Fr.  |               | -456'606.00   | -1'919'212.14 |
|          | Ecart nets en %    |               | 1.91%         | 8.53%         |

### Récapitulation par sous-chapitre

| Chapitre | Finances et impôts                         | Budget 2021       |                      | Budget 2020         |                      |
|----------|--|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|          |  | Charges           | Revenus              | Charges             | Revenus              |
| 910      | Impôts                                     | 100'000.00        | 22'358'478.00        | 102'000.00          | 21'904'104.00        |
| 930      | Péréquation financière intercommunale      | 0.00              | 1'468'116.00         | 0.00                | 1'452'964.00         |
| 950      | Parts aux recettes sans affectation        | 15'000.00         | 600'000.00           | 0.00                | 590'000.00           |
| 961      | Intérêts                                   | 334'200.00        | 348'200.00           | 2'226'097.00        | 2'267'097.00         |
| 963      | Immeubles du patrimoine financier          | 99'525.00         | 231'550.00           | 117'705.00          | 232'650.00           |
| 971      | Redistributions liées à la taxe sur le CO2 | 0.00              | 6'100.00             | 0.00                | 6'100.00             |
| 990      | Postes non ventilables                     | 61'000.00         | 11'000.00            | 60'000.00           | 10'000.00            |
|          | <b>Totaux</b>                              | <b>609'725.00</b> | <b>25'023'444.00</b> | <b>2'505'802.00</b> | <b>26'462'915.00</b> |

## Modifications du plan comptable dues au passage à MCH2

Le chapitre « 910 Impôts » comprend désormais le chapitre « 9100 Impôts communaux ordinaires » et le chapitre « 9101 Impôts communaux spéciaux » (anciennement inscrits au chapitre 900 sous MCH1).

Le chapitre « 961 Intérêts » remplace désormais le chapitre « 940 Intérêts et amortissements obligatoires » sous MCH1.

Le chapitre « 963 Immeubles du patrimoine financier » comprend désormais le chapitre « 9632 Alpagnes » (chapitre 801 sous MCH1), le chapitre « 9633 Ancienne école Magnedens » (anciennement inscrits au chapitre 2940 sous MCH1) et le chapitre « 9636 Cabane des bûcherons Villarlod » (anciennement inscrits au chapitre 8121 sous MCH1).

Le chapitre MCH1 « 9430 Complexe communal Farvagny » disparaît. Les charges et revenus sont répartis dans les chapitres MCH2 0290, 1501, 2132 et 3412.

### Dépenses nouvelles du chapitre

| Compte       | Libellé                                  | Charge    |
|--------------|--|-----------|
| 9632.3430.40 | Entretien bâtiments patrimoine financier | 10'000.00 |

Rénovation de la terrasse du Chalet de la Montagne à Villarlod.

| Compte       | Libellé                                 | Charge    |
|--------------|---|-----------|
| 9632.3439.00 | Honoraires pour mandats externes divers | 20'000.00 |

Mandat d'étude pour diverses rénovations au Chalet du Commun à Villarlod.

| Compte       | Libellé                                  | Charge   |
|--------------|--|----------|
| 9635.3430.40 | Entretien bâtiments patrimoine financier | 2'500.00 |

Mandat pour le contrôle périodique des installations électriques de l'ancienne école de Villarsel-le-Gibloux.

## 5. Récapitulations et commentaires par nature

### 5.1 Frais de personnel

A défaut d'un règlement communal du personnel, la loi et le règlement sur le personnel de l'Etat de Fribourg s'appliquent à l'ensemble du personnel communal.

Les salaires bruts et les parts patronales des charges sociales sont imputés directement dans les divers centres de charges sur la base d'une évaluation du temps consacré à chaque centre de charges.

Les chiffres du budget 2021 tiennent compte de l'expérience à ce jour. Au terme de chaque exercice, une analyse plus précise de la nature des travaux effectués permet d'atteindre progressivement une juste répartition des charges de personnel dans les divers chapitres.

#### Salaires 2021

A l'heure où nous mettons sous presse, aucune indexation n'est annoncée pour 2021 sur le plan cantonal. L'échelle des salaires appliquée au personnel communal pour 2021 correspond à l'échelle cantonale 2020 adoptée par le canton au mois de décembre 2019.

Les salaires de l'ensemble des membres du personnel communal (personnel mensualisé et personnel rémunéré à l'heure) qui n'a pas atteint le sommet de la classe sont augmentés d'un palier.

Un certain nombre de modifications quant à l'attribution de l'ensemble classe/palier sont proposées dans le cadre du budget 2021.

Pour 2021, la masse salariale totale progresse de près de Fr. 74'000.00 par rapport au budget 2020, soit + 1.53 %.

#### Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Selon le nouveau plan comptable, les charges sociales employeur sont comptabilisées de la manière suivante :

| <u>Compte no</u> | <u>Libellé</u>   |
|------------------|--|
| ----.3040.00     | Allocations pour enfants et allocations de formation                   |
| ----.3050.00     | Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs          |
| ----.3052.00     | Cotisations patronales caisses de pension                              |
| ----.3053.00     | Cotisations patronales assurance-accident                              |
| ----.3054.00     | Cotisations patronales caisse compensation pour allocations familiales |
| ----.3055.00     | Cotisations patronales assurance indemnités journalières maladie       |

Pour le budget 2021, les charges sociales employeur progressent de près de Fr. 25'700.00 par rapport au budget 2020, soit + 2.45 %.

Voir le tableau des taux de charges sociales placé en annexe (voir annexe 7).

#### Caisse de pension

L'ensemble du personnel communal est affilié à la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg.

Pour le budget 2021, les charges LPP employeur sont de Fr. 484'475.00, elles progressent de près de Fr. 7'500.00 par rapport au budget 2020, soit + 1.56 %.

#### Formation du personnel

En tenant compte des formations annoncées pour 2021, un montant forfaitaire représentant Fr. 700.00 par ept est inscrit au budget 2021.

#### Indemnité pour service de piquet

Des indemnités de service de piquet pour le déneigement pour un montant de Fr. 9'360.00 ont été intégrées aux charges de personnel de l'édilité.

## Service de surveillance

Sous le nom de « service de surveillance », les tâches de ligne téléphonique d'urgence et d'intervention en dehors des heures normales de travail ont été mises en place. Dans le cadre d'un tournus, le personnel des services techniques assure la permanence téléphonique et la surveillance hivernale. Il dispose d'un véhicule équipé pour procéder rapidement aux travaux de réparation usuels. Ces tâches sont indemnisées dans le respect des règles définies pour le personnel cantonal auxquelles nous sommes soumis. Les indemnités représentent un montant total de Fr. 12'727.00 pour le budget 2021.

## Charge moyenne du personnel

Sur la base de la dotation totale 2021 (58.9 ept, les apprentis et les stagiaires ne sont pas comptés) et des charges totales de personnel (comptes de natures no 301 à 305 pour un total de Fr. 6'094'000.00), le coût moyen par ept pour 2021 est de Fr. 103'465.00 (charges sociales comprises).

## Evolution de l'effectif et des charges

|                            | Budget 2021  | Budget 2020  | Augmentation    | En %     |
|----------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------|
| Dotation générale          | 58.90 ept    | 57.31 ept    | + 1.59 ept      | + 2.77 % |
| Salaires bruts             | 4'920'564.00 | 4'846'534.83 | + Fr. 74'029.00 | + 1.53%  |
| Charges sociales employeur | 1'073'239.00 | 1'047'550.06 | + Fr. 25'697.00 | + 2.45%  |

dont les charges particulières suivantes :

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Indemnités pour horaire particulier | 7'400.00  |
| Service de piquet                   | 9'360.00  |
| Service de surveillance             | 12'727.00 |
| Emplois-jeunes d'été (2'090 heures) | 36'765.00 |

## Statistique de la dotation du personnel communal

Sur la base des propositions à ce jour, l'évolution de la dotation en personnel est la suivante :

| Service                                    | Budget 2021  | Budget 2020  | Ecart         | Commentaires  |
|--|--------------|--------------|---------------|---|
|  | ept          | ept          | ept           |   |
| <b>Service administratif</b>               | <b>16.3</b>  | <b>15.81</b> | <b>0.49</b>   |   |
| <i>Secrétariat général &amp; RH</i>        | 4.37         | 3.95         | 0.42          | + 0.3 ept pour Sgen et RH<br>+ 0.11 ept pour appui payé à l'heure   |
| <i>Contrôle de l'habitant</i>              | 3.21         | 3.15         | 0.06          | augmentation pour appui payé à l'heure  |
| <i>Administration scolaire et de l'AES</i> | 2.31         | 2.29         | 0.02          | un mois de recouvrement pour<br>remplacement de la responsable  |
| AES  | 4.67         | 4.76         | -0.09         |   |
| <i>Bibliothèque</i>                        | 1.74         | 1.66         | 0.08          | un mois de recouvrement pour<br>remplacement de la responsable  |
|  |              |              |               |   |
| <b>Finances</b>                            | <b>4.45</b>  | <b>4.40</b>  | <b>0.05</b>   |   |
|  |              |              |               |   |
| <b>Forêts</b>                              | <b>4.81</b>  | <b>4.96</b>  | <b>-0.15</b>  | un mois de moins en raison du<br>remplacement d'un collaborateur<br>moins d'heures confiées au jeunes durant<br>l'été |
|  |              |              |               |   |
| <b>Service social</b>                      | <b>5.07</b>  | <b>5.00</b>  | <b>0.07</b>   |   |
|  |              |              |               |   |
| <b>Service des curatelles</b>              | <b>2.20</b>  | <b>1.78</b>  | <b>0.42</b>   | augmentation de la dotation   |
|  |              |              |               |   |
| <b>Service technique</b>                   | <b>26.07</b> | <b>25.36</b> | <b>0.71</b>   |   |
| <i>Administration</i>                      | 3.10         | 3.20         | -0.1          | transfert de 0.1 ept au SFor  |
| <i>Constructions</i>                       | 2.80         | 2.80         | 0             |   |
| <i>Adduction d'eau</i>                     | 1.04         | 1.04         | 0             |   |
| <i>Bâtiments</i>                           | 10.07        | 9.40         | 0.67          | augmentation de la dotation + tâches Covid  |
| <i>Edilité</i>                             | 6.59         | 6.45         | 0.14          | augmentation de la dotation   |
| <i>Déchetterie</i>                         | 2.47         | 2.47         | 0             |   |
|  |              |              |               |   |
| <b>Apprenti(e)s</b>                        | <b>4</b>     | <b>3</b>     | <b>1</b>      |   |
| Commerce                                   | 2            | 2            | 0             |   |
| Bâtiment                                   | 1            | 0            | 1             |   |
| Forêt                                      | 1            | 1            | 0             |   |
|  |              |              |               |   |
| <b>Total</b>                               | <b>58.90</b> | <b>57.31</b> | <b>+ 1.59</b> | <b>soit + 2.77 %</b>  |

Voir également en annexe la répartition du personnel sous la forme graphique (annexe 7).

### Autres remarques (pour rappel) :

- Le taux d'activité du personnel employé à l'heure a été converti en ept sur la base de 1850 heures/année.
- Le taux d'activités des montants forfaitaires a été calculé sur la base d'un salaire horaire de Fr. 30.00.

## 5.2 Evaluation des recettes fiscales

Les informations suivantes ont été exploitées pour l'évaluation des recettes fiscales 2021 :

- Cotes cantonales définitives 2018 pour les impôts sur les personnes physiques et morales.
- Evaluation de la progression des impôts sur les personnes physiques et morales pour l'année 2021 sur la base de la cote 2018.
- Evaluation par commune des effets de la réforme de la fiscalité des entreprises (voir ci-dessous).
- Evaluation de la progression de la part communale à l'impôt sur les véhicules pour l'année 2021 sur la base des comptes de l'année 2019.

### Réforme de la fiscalité des entreprises

Comme pour le budget 2020, les conséquences financières de la mise en œuvre de la réforme de la fiscalité des entreprises doivent être prises en compte dans l'estimation des recettes fiscales 2021. Le Service cantonal des contributions nous propose d'appliquer les estimations mises à jour en septembre 2019 et calculées pour chaque commune.

Le calcul des effets sur les recettes fiscales est basé sur les recettes fiscales 2015. Il ne tient pas compte de l'évolution du panel d'entreprises assujetties sur le territoire de la commune (arrivées et départs) et encore moins de l'évolution de leurs taxations fiscales.

Les contributions versées par le canton à chaque commune visant à atténuer durant quelques années les effets de cette réforme ont été actualisées.

### Compensation de base

Le montant de compensation de base total versé aux communes du canton est de 10 millions de francs pour les années 2020, 2021 et 2022, 8 millions de francs pour les années 2023 et 2024 et 6.75 millions de francs pour les années 2025 et 2026. La clé de répartition est recalculée durant les 4 premières années. Cela implique que la part de la compensation de base attribuée à chaque commune varie également.

### Compensation pour cas de rigueur

La compensation pour cas de rigueur sera versée par le canton seulement en 2020 et 2021 aux 45 communes les plus touchées par la réforme. Les montants de la compensation pour cas de rigueur ont été fixés et ne sont pas recalculés, ce qui signifie que les communes bénéficiaires en 2020 le seront également en 2021 pour un montant identique. Ils représentent un montant annuel de 7.86 millions de francs pour l'ensemble des communes concernées.

Sur la base des évaluations publiées par le SCC, pour la commune de Gibloux, les effets sur les recettes fiscales 2021 peuvent être estimés de la manière suivante :

|   |                  |                |
|---|------------------|----------------|
| – Impôt sur le bénéfice des personnes morales :   | - 61.4%          |                |
| – Impôt sur le capital des personnes morales :  | - 89.1%          |                |
| – Impôt sur le revenu des personnes physiques (augm. de la prise compte des dividendes) : | + Fr. 108'500.00 |                |
| – Compensation de base (produit)  | Fr. 252'578.00   |                |
| – Compensation cas de rigueur (produit)   | Fr. 450'000.00   | (2020 et 2021) |

Les mêmes modes d'évaluation que ceux appliqués pour le budget 2020 ont été mis en œuvre (voir la description ci-dessous).

| Type d'impôts                    | Pour comparaison  |                      |   |                                  | Evaluations pour 2021                        |                                      |  |   |  |                                     |
|----------------------------------|---|----------------------|---|----------------------------------|--|--------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------|
|                                  | Comptes 2019<br>en italique : estimations<br>basées sur un calcul | Budget 2020          | Comptes 2020<br>situation au 31.10.2020 | Impôts 2020<br>acomptes facturés | Selon les évolutions<br>sur le plan cantonal | Moyenne sur les années<br>2017-18-19 | Selon la progression moyenne<br>calculée sur les années<br>2009 à 2019 | Selon la progression linéaire<br>(droite de régression)<br>de 2009 à 2019 | Evaluation avant application des<br>réductions dues à réforme<br>cantonale et à la crise sanitaire | Propositions<br>pour le budget 2021 |
| Personnes physiques, revenu      | 15'677'411.78   | 15'100'000.00        | 12'832'201.43                           |                                  | 15'622'299.08                                |                                      | 16'194'359.68  | 16'116'577.11   | 16'000'000.00  | 15'600'000.00                       |
| Personnes physiques, fortune     | 1'369'776.17  | 1'250'000.00         | 1'000'541.42                            | 16'870'369.00                    | 1'220'020.27                                 |                                      | 1'469'953.05   | 1'386'471.97  | 1'350'000.00   | 1'200'000.00                        |
| Personnes morales, bénéfice      | 1'502'240.70  | 700'000.00           | 643'174.75                              |                                  | 578'448.24                                   |                                      | 720'219.80   | 758'661.00  | 700'000.00   | 550'000.00                          |
| Personnes morales, capital       | 266'348.60  | 30'000.00            | 66'761.55                               | 1'610'897.00                     | 30'286.53                                    |                                      | 32'897.64  | 37'655.51   | 30'000.00  | 30'000.00                           |
| A la source                      | 347'980.95  | 350'000.00           | 396'369.05                              |                                  |  | 355'909.37                           |  |   | 350'000.00   | 350'000.00                          |
| Prestations en capital           | 348'389.60  | 350'000.00           | 306'944.50                              |                                  |  | 342'394.25                           |  |   | 350'000.00   | 350'000.00                          |
| Gains immobiliers et plus-values | 398'423.75  | 550'000.00           | 342'645.55                              |                                  |  | 610'087.32                           |  |   | 550'000.00   | 550'000.00                          |
| Mutations                        | 1'441'710.70  | 700'000.00           | 331'214.10                              |                                  |  | 1'209'263.03                         |  |   | 700'000.00   | 700'000.00                          |
| Successions et donations         | 15'948.45   | 5'000.00             | 0.00                                    |                                  |  | 16'789.72                            |  |   | 5'000.00   | 5'000.00                            |
| Contributions immobilières       | 2'158'632.90  | 2'100'000.00         | 2'192'130.90                            |                                  |  |                                      | 2'260'179.74   | 2'274'971.98  | 2'250'000.00   | 2'250'000.00                        |
| Sur les automates                | 1'700.00  | 1'900.00             | 0.00                                    |                                  |  |                                      |  |   | 1'900.00   | 1'900.00                            |
| Sur les véhicules                | 583'381.20  | 590'000.00           | 451'249.90                              |                                  | 601'466.02                                   |                                      |  | 624'544.50  | 600'000.00   | 600'000.00                          |
| Sur les chiens                   | 47'200.00   | 45'000.00            | 48'560.00                               |                                  |  |                                      |  |   | 49'000.00  | 49'000.00                           |
| <b>Total</b>                     | <b>24'159'144.80</b>  | <b>21'771'900.00</b> | <b>18'611'793.15</b>                    | <b>18'481'266.00</b>             |  |                                      |  |   | <b>22'935'900.00</b>   | <b>22'235'900.00</b>                |

Sur la base des estimations ci-dessus, les recettes fiscales totales attendues pour 2021 progressent de Fr. 464'000.00 (+ 2.13 %) par rapport au budget 2020 (voir les commentaires ci-dessus).

## Modes de calcul appliqués pour l'évaluation des recettes fiscales

### a. Evolutions sur le plan cantonal

En automne de chaque année, le Service cantonal des contributions fournit aux communes des taux d'évolution des recettes fiscales évalués sur le plan cantonal (voir annexe 4).

Pour les recettes fiscales 2021, les taux retenus sont les suivants :

- progression de l'impôt sur le revenu des personnes physiques par rapport à 2018 avant prise en compte des effets de la réforme fiscale : + 3.53 %
- progression de l'impôt sur la fortune des personnes physiques par rapport à 2018 : - 14.00 %
- progression de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales par rapport à 2018 avant prise en compte des effets de la réforme fiscale : - 14.15 %
- progression de l'impôt sur le capital des personnes morales par rapport à 2018 avant prise en compte des effets de la réforme fiscale : - 9.10 %
- progression de l'impôt sur les véhicules par rapport aux comptes 2019 : + 3.1 %

Ces progressions restent délicates à appliquer à chaque commune qui ne possède pas obligatoirement le même profil de répartition des revenus tant en ce qui concerne les personnes physiques que les personnes morales. Ces chiffres sont toutefois considérés comme une évaluation par défaut et ne sont pas contestés par le Service des communes.

### b. Moyenne des trois dernières années

Ce mode de calcul est souvent appliqué pour les impôts spéciaux dont le chiffrage est difficile et l'évolution d'une année à l'autre relativement aléatoire. Le calcul a été fait sur les trois dernières années pour lesquelles les comptes sont bouclés : 2017-2018-2019.

### c. Progression moyenne

La progression est calculée chaque année en % par rapport à l'année précédente.

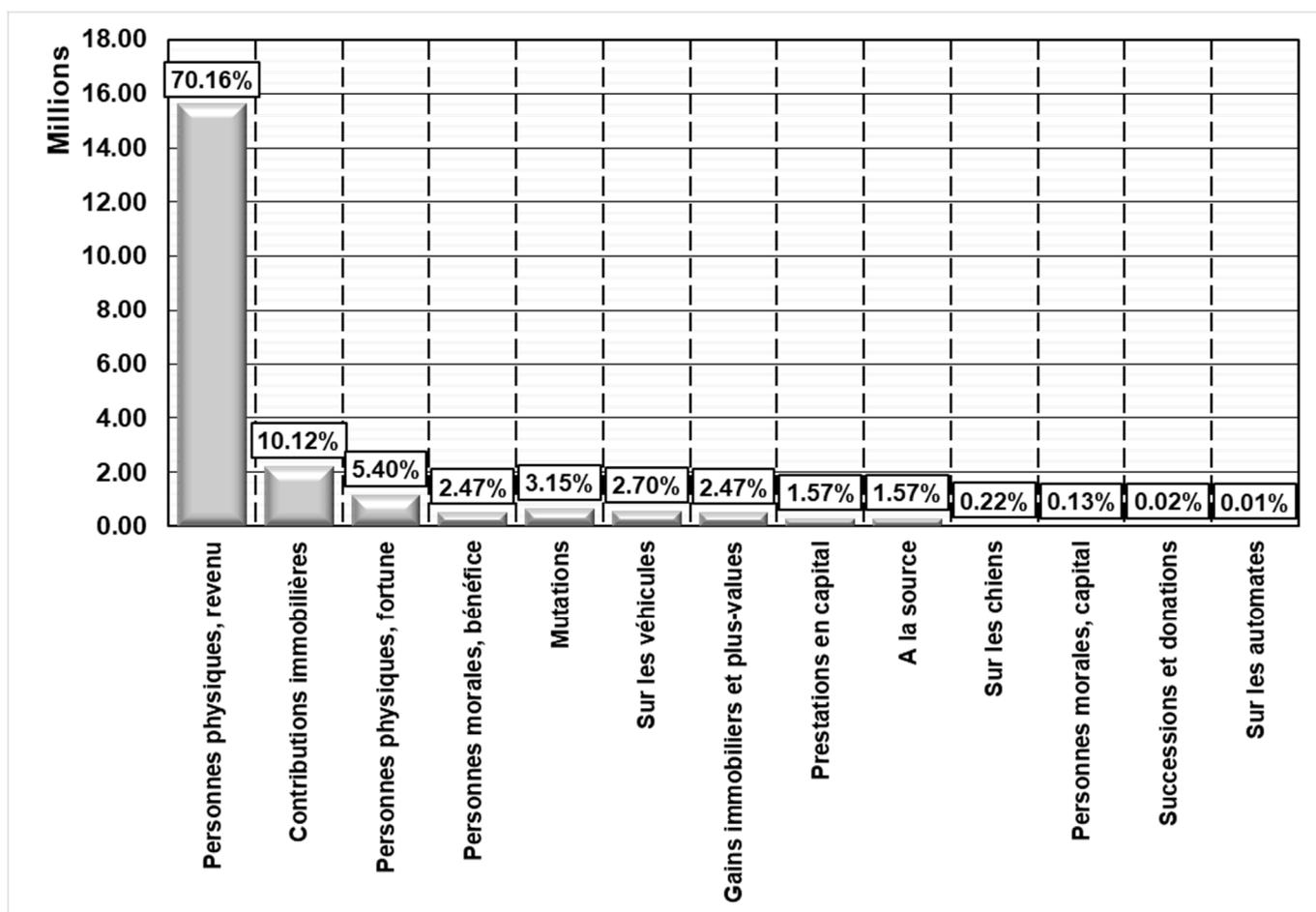
La moyenne des progressions est calculée sur la période d'analyse, dans notre cas de 2009 à 2019.

### d. Droite de régression

L'algorithme consiste à rechercher les paramètres de la droite (valeur initiale et pente) représentant la progression linéaire optimale par rapport aux valeurs de la progression réelle. Le calcul a été fait sur la période 2009 à 2019.

## Recettes fiscales 2021 - Représentation graphique

En % des recettes fiscales totales.



## Recettes fiscales - Chiffres retenus pour le budget 2021

| Impôt                            | Budget 2021          | Budget 2020          | Commentaires   |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|--|
| Personnes physiques, revenu      | 15'600'000.00        | 15'100'000.00        | Estimations basées sur l'ensemble des chiffres donnés par les diverses méthodes d'évaluation.<br>Prise en compte de la réforme de la fiscalité cantonale (modifications du barème des déductions) et de l'impact de la crise sanitaire.  |
| Personnes physiques, fortune     | 1'200'000.00         | 1'250'000.00         |  |
| A la source                      | 350'000.00           | 350'000.00           | Estimation prudente sur la base de la progression moyenne et prise en compte de la situation des comptes 2020.   |
| Prestations en capital           | 350'000.00           | 350'000.00           |  |
| Gains immobiliers et plus-values | 550'000.00           | 550'000.00           | Malgré des recettes actuellement faibles pour l'exercice 2020, le marché immobilier devrait se maintenir à un bon niveau sur le territoire de la commune.  |
| Mutations                        | 700'000.00           | 700'000.00           |  |
| Successions et donations         | 5'000.00             | 5'000.00             |  |
| Contributions immobilières       | 2'250'000.00         | 2'100'000.00         | Estimation sur la base de la progression annuelle (progression linéaire).  |
| Personnes morales, bénéfice      | 550'000.00           | 700'000.00           | Estimations prudentes basées sur l'ensemble des chiffres donnés par les diverses méthodes d'évaluation.<br>Prise en compte des réductions annoncées (réforme de la fiscalité des entreprises) :<br>- impôt sur le bénéfice : - 61.4%<br>- impôt sur le capital : - 89.1%<br>Prise en compte de l'impact de la crise sanitaire. |
| Personnes morales, capital       | 30'000.00            | 30'000.00            |  |
| Sur les automates                | 1'900.00             | 1'900.00             | Estimation sur la base de la situation des comptes 2020.   |
| Sur les véhicules                | 600'000.00           | 590'000.00           | Sur la base des informations de l'OCN.   |
| Sur les chiens                   | 49'000.00            | 45'000.00            | Estimation sur la base de la situation des comptes 2020.   |
| <b>Total</b>                     | <b>22'235'900.00</b> | <b>21'771'900.00</b> | <b>+ 464'000.00 (+ 2.13 %)</b>   |

**Sur la base des chiffres proposés pour le budget 2021, un point d'impôt communal correspond à Fr. 204'500.00.**

## 5.3 Frais financiers

### Amortissements

Les charges d'amortissements, désormais « amortissements comptables » sont imputées directement dans les divers centres de charges pour toute la « durée de vie » comptable de l'objet. Selon les nouvelles règles, l'amortissement comptable de chaque projet d'investissement est calculé sur la base du coût brut du projet et du taux défini dans les directives d'application établies par le Service des communes (voir annexe 9).

Dans le cadre de la mise en application de la réforme des finances communales, tous les projets appartenant aux patrimoines financier et administratif communaux entrepris dans le courant des vingt dernières années doivent être réévalués, inscrits à l'actif du bilan et faire l'objet d'un amortissement comptable.

Cette reconstitution de la valeur de nos patrimoines est un travail considérable qui n'a pas pu être réalisé dans le calendrier défini pour l'établissement du budget 2021. Seuls les objets figurant au bilan au 31.12.2019 et par conséquent au contrôle de l'endettement dans son état présumé au 31.12.2019 et les objets dont la fin est prévue en 2020 ont été pris en compte pour des amortissements comptables inscrits au budget 2021. Les compléments, après réévaluation complet du patrimoine administratif, feront l'objet d'une imputation dans le cadre du bouclage des comptes 2021. Il est à noter que ces écritures complémentaires ne devraient pas affecter l'équilibre du compte de résultats dans la mesure où cette part des amortissements est financée par un prélèvement sur la réserve de réévaluation constituée à cet effet.

### Intérêts des dettes

L'état des dettes bancaires au 31.12.2020 et les charges d'intérêts y relatives pour 2021 ont été évalués. Les échéances des emprunts et leur répartition entre les institutions de financement sont représentées graphiquement (voir annexe 8).

|   |     |               |
|---|-----|---------------|
| Dette bancaire totale au 1.01.2021                  | Fr. | 31'459'618.00 |
| Charge annuelle totale d'intérêts 2021 (évaluation) | Fr. | 245'000.00    |

Le taux d'intérêts moyen de notre portefeuille actuel d'emprunts est de 0.78 %.

Pour les projets terminés avant le 31.12.2019 et dont la valeur résiduelle figure au bilan, les charges d'intérêts 2021 ont été mises à charge des chapitres concernés par imputations internes aux taux moyen de 0.68 % - charge d'intérêts de Fr. 240'000.00 pour une valeur résiduelle totale de Fr. 35'473'859.15.

En tenant compte de nos liquidités, les emprunts nécessaires au financement des projets terminés fin 2020 et aux projets à entreprendre en 2021 ont été évalués. Un taux d'intérêt de 1% a été pris en compte pour ces nouveaux financements. Les évaluations prises en compte pour le budget 2021 sont les suivantes :

- Charge d'intérêts pour les projets terminés en 2020 : Fr. 14'200.00
- Charge d'intérêts pour les projets entrepris en 2021 (intérêts intercalaires) : Fr. 30'000.00 (env. 6 MFr à 1% sur 6 mois)

Pour plus de détails, voir « L'inventaire des immobilisations » établi par le SFin (annexe 10).

## Tableau des imputations des intérêts et des amortissements

| Chapitre     |                                      | Budget 2021       |                         | Budget 2020       |                           | Amortiss.<br>Bu21 - Bu20 |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|
|              |                                      | Intérêts<br>0.68% | Amortiss.<br>comptables | Intérêts<br>0.86% | Amortiss.<br>obligatoires |                          |
| 0220         | Services généraux                    | 650.00            | 6'500.00                |                   |                           | 6'500.00                 |
| 0290         | Bâtiment administratif FG            | 27'528.00         | 138'718.00              |                   |                           | 138'718.00               |
| 0291         | Complexe RO                          | 4'589.00          | 65'634.00               | 5'680.00          | 52'106.00                 | 13'528.00                |
| 0292         | Ancienne école Villarlod             | 111.00            | 12'360.00               | 1'730.00          | 4'120.00                  | 8'240.00                 |
| 1501         | Bâtiment Service du feu FG           | 1'832.00          | 17'822.00               |                   |                           | 17'822.00                |
| 1620         | Protection civile                    | 132.00            | 2'336.00                | 310.00            | 2'336.00                  | 0.00                     |
| 2170         | Bâtiments scolaires CO               | 2'474.00          | 32'265.00               | 3'160.00          | 32'265.00                 | 0.00                     |
| 2171         | Bâtiments scolaires EG               | 18'290.00         | 153'067.00              | 20'620.00         | 160'236.00                | -7'169.00                |
| 2172         | Bâtiment scolaire FG                 | 47'999.00         | 336'875.00              |                   |                           | 336'875.00               |
| 2173         | Bâtiments scolaires Rossens          | 10'610.00         | 113'711.00              | 14'140.00         | 116'870.00                | -3'159.00                |
| 2174         | Bâtiment scolaire VO                 | 1'101.00          | 14'696.00               | 1'970.00          | 14'700.00                 | -4.00                    |
| 3229         | Bâtiment La Tuffière CO              | 27'421.00         | 173'700.00              | 33'510.00         | 173'700.00                | 0.00                     |
| 3412         | Salle de sport Farvagny-le-Grand     | 12'239.00         | 119'101.00              |                   |                           | 119'101.00               |
| 3413         | Halle polyvalente RO                 | 11'907.00         | 60'000.00               | 15'510.00         | 60'000.00                 | 0.00                     |
| 3419         | Infrastructures en plein air         | 950.00            | 9'500.00                | 1'030.00          | 13'200.00                 | -3'700.00                |
| 6150         | Routes communales                    | 29'053.00         | 149'878.00              | 21'660.00         | 202'745.00                | -52'867.00               |
| 6190         | Bâtiment édilitaire RO               | 1'678.00          | 17'304.00               | 2'290.00          | 17'304.00                 | 0.00                     |
| 6192         | Véhicules Service technique          | 1'160.00          | 11'600.00               |                   |                           | 11'600.00                |
| 7101         | Approvisionnement communal en eau    | 4'836.00          | 18'890.00               | 12'480.00         | 65'932.00                 | -47'042.00               |
| 7201         | Traitement communal des eaux usées   | 38'597.00         | 73'799.00               | 46'910.00         | 266'834.00                | -193'035.00              |
| 7301         | Gestion communale des déchets        | 2'530.00          | 25'634.00               | 2'110.00          | 31'433.00                 | -5'799.00                |
| 7690         | Énergie                              | 300.00            | 2'100.00                |                   |                           | 2'100.00                 |
| 7900         | Aménagement du territoire            | 750.00            | 7'500.00                |                   |                           | 7'500.00                 |
| 9632         | Alpages                              |                   |                         | 170.00            | 1'700.00                  | -1'700.00                |
| 8210         | Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz | 2'377.00          | 15'731.00               | 3'420.00          | 10'000.00                 | 5'731.00                 |
| 9430         | Complexe FA                          |                   |                         | 129'690.00        | 568'464.00                | -568'464.00              |
| 9630         | Ferme Illens                         | 5'086.00          |                         | 3'610.00          | 9'152.00                  | -9'152.00                |
| 9639         | Terrains du patrimoine financier     |                   |                         | 0.00              | 53'000.00                 | -53'000.00               |
| <b>Total</b> |                                      | <b>254'200.00</b> | <b>1'578'721.00</b>     | <b>320'000.00</b> | <b>1'856'097.00</b>       | <b>-277'376.00</b>       |

Les objets suivants subissent une importante modification du taux d'amortissement :

- Ancienne école Villarlod : 3% au lieu 1% selon contrôle de l'endettement
- Routes communales : pour de nombreux objets 2.5% au lieu de 4%
- Approvisionnement communal en eau : 1.25 % au lieu de 4%
- Traitement communal des eaux usées : 1.25 % au lieu de 4%
- Patrimoine financier : pas d'amortissement comptable.

## 5.4 Contributions de la commune de Hauterive FR

Pour les services communaux pour lesquels nous collaborons avec la commune d'Hauterive, les contributions de la commune d'Hauterive (comptes ---.4612.11/12) sont calculées au prorata des derniers chiffres officiels de la population légale des deux communes au 31 décembre 2019 (Gibloux : 7'606 hab., Hauterive : 2'531 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 24.968 %.

Les frais de location des locaux correspondent aux frais effectifs pour les locaux loués et selon les règles et aux tarifs définis sous point 5.8 pour les locaux communaux.

Les frais de gestion dont la facturation est prévue dans les conventions sont calculés pour l'exercice 2021 à un taux forfaitaire de 5% des frais nets de chaque chapitre à charge de la commune de Hauterive. Ils comprennent les frais de l'administration générale, les frais d'encadrement du conseiller communal, etc.. A terme, la facturation des frais de gestion devra faire l'objet d'une analyse plus approfondie afin de déterminer un taux parfaitement équitable pour les deux parties.

Les frais de gestion de 5% ne sont pas pris en compte pour (lignes en grisé) :

- la contribution de Fr. 5.00/habitant consacrée aux activités culturelles régionales ;
- les frais d'assistance et de contribution aux MIS.

| Service ou centre de coûts                | Acte de collaboration  | Budget 2021       | Budget 2020       | Comptes 2019      |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Service des curatelles                    | Convention             | 68'000.00         | 54'000.00         | 50'493.50         |
| Protection de la population               | Entente intercommunale | 5'000.00          | 7'000.00          | 5'963.20          |
| Services auxiliaires sans SESAM           | Convention             | 120'000.00        | 87'000.00         | 100'184.50        |
| Services auxiliaires SESAM                |                        |                   | 42'000.00         | 41'673.40         |
| Activités culturelles « régionales »      | Accord tacite          | 12'660.00         | 12'560.00         | 12'432.25         |
| Bibliothèques                             | Convention             | 54'000.00         | 51'000.00         | 47'905.05         |
| Ludothèque                                | Accord tacite          | 9'000.00          | 9'000.00          | 8'688.35          |
| Structures d'accueil de la petite enfance | Convention             | 125'000.00        | 136'000.00        | 141'056.15        |
| Participation Midnight Sports             | Accord                 | 8'000.00          | 8'000.00          | 7'318.60          |
| Service social, administration            | Convention             | 154'000.00        | 177'000.00        | 165'628.40        |
| Service social, frais d'assistance        |                        | 149'000.00        | 138'000.00        | 180'022.75        |
| Service social, frais MIS                 |                        | 28'000.00         | 22'000.00         | 27'905.55         |
| <b>Total</b>                              |                        | <b>732'600.00</b> | <b>743'560.00</b> | <b>789'271.55</b> |

## 5.5 Participation à la crèche La Marelle

| Budget de la crèche La Marelle | Bu 2021          | Bu 2020           | Co 2019           | Ecart<br>Bu21 – Bu20 |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Charges                        | 1'595'500.00     | 1'616'700.00      | 1'628'581.20      | -21'200.00           |
| Revenus                        | 1'518'050.00     | 1'486'350.00      | 1'451'410.40      | + 31'700.00          |
| <b>Excédent de charges</b>     | <b>77'450.00</b> | <b>130'350.00</b> | <b>177'170.80</b> | <b>-52'900.00</b>    |

| Compte       | Financement des communes             | Bu 2021           | Bu 2020           | Co 2019           | Ecart<br>Bu21 – Bu20 |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
|              | Charges de personnel et divers       | 4'841.00          | 4'749.00          | 4'157.50          | 92.00                |
| 5456.3636.00 | Subventions aux parents pour crèches | 395'000.00        | 380'000.00        | 353'554.60        | 15'000.00            |
| 5456.3160.00 | Loyers de locaux pour les crèches    | 37'000.00         | 37'000.00         | 36'720.00         | 0.00                 |
| 5456.3920.00 | Imputation interne - frais de locaux | 84'550.00         | 84'550.00         | 84'550.00         | 0.00                 |
| 5456.3637.00 | Subventions aux crèches              | 77'500.00         | 8'800.00          | 55'900.80         | 68'700.00            |
| 5456.4470.00 | Location de locaux à des tiers       | -121'550.00       |                   |                   |                      |
|              | <b>Total</b>                         | <b>477'341.00</b> | <b>515'099.00</b> | <b>534'882.90</b> | <b>-37'758.00</b>    |

|              |  |                   |                   |                   |                   |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5456.4612.11 | Participations commune d'Hauterive FR              | 125'000.00        | 136'000.00        | 141'056.15        | -11'000.00        |
|              | <b>Solde net à charge de la commune de Gibloux</b> | <b>352'341.00</b> | <b>379'099.00</b> | <b>393'826.75</b> | <b>-26'758.00</b> |

Pour le budget 2021, les locations des locaux occupés par la crèche sont inscrites dans le chapitre en charges (locations prises en charge par la commune) et en revenus (locations inscrites en charge dans le budget de la Marelle). Ces écritures permettent de chiffrer le déficit d'exploitation réel de la crèche au compte 5456.3637.00.

Le budget 2021 de la Marelle prend en compte un taux d'occupation moyen de 92%, soit une prévision prudente qui se base sur le développement des derniers exercices. Il reste possible qu'au bouclement, le taux d'occupation moyen soit supérieur. Si cela se confirme, le taux pourra être réévalué en vue du budget 2022.

## 5.6 Prévoyance sociale - Aide matérielle

| 1. Gestion des dossiers de tiers |                                    | Bu 2021             | Bu 2020             | Co 2019             | Ecart<br>Bu21 – Bu20 |
|----------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Compte                           | Charges                            |                     |                     |                     |                      |
| 5726.3199.30                     | Indemnités, Gestion de tiers       | 3'000'000.00        | 3'000'000.00        | 2'999'413.34        | 0.00                 |
| 5726.3199.31                     | Indemnités, Gestion des nomades    | 800'000.00          | 800'000.00          | 764'315.18          | 0.00                 |
|                                  | <b>Total des charges</b>           | <b>3'800'000.00</b> | <b>3'800'000.00</b> | <b>3'763'728.52</b> | <b>0.00</b>          |
| Compte                           | Revenus                            |                     |                     |                     |                      |
| 5726.4260.15                     | Remboursements gestion de tiers    | 3'000'000.00        | 3'000'000.00        | 2'999'413.34        | 0.00                 |
| 5726.4260.16                     | Remboursements gestion des nomades | 800'000.00          | 800'000.00          | 764'315.18          | 0.00                 |
|                                  | <b>Total des revenus</b>           | <b>3'800'000.00</b> | <b>3'800'000.00</b> | <b>3'763'728.52</b> | <b>0.00</b>          |
|                                  | <b>Total net</b>                   | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>          |

Un nombre important de dossiers de tiers sont gérés par les collaborateurs du Service social. La possibilité pour les tiers confrontés à des difficultés financières de bénéficier de conseils et d'un minimum de rigueur dans la gestion de leurs ressources, permet d'éviter dans de nombreux cas d'avoir recours à l'instrument de l'aide sociale. Même si l'opération est blanche pour les comptes communaux, le bilan général de cet important travail de gestion figure dans les comptes par souci d'information et de transparence.

Il convient de souligner que la même prestation offerte aux nomades est incluse dans la rémunération versée par le canton pour la gestion des dossiers sociaux des nomades (voir comptes no 5796.4611.00/01).

| 2. Frais pris en charge par le canton |   | Bu 2021           | Bu 2020           | Co 2019           | Ecart<br>Bu21 – Bu20 |
|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Compte                                | Charges                                 |                   |                   |                   |                      |
| 5726.3637.01                          | Frais d'assistance confédérés           | 15'000.00         | 15'000.00         | 16'716.95         | 0.00                 |
| 5726.3637.02                          | Frais d'assistance gestion des nomades  | 880'000.00        | 860'000.00        | 834'115.80        | 20'000.00            |
| 5726.3637.05                          | Cotisations AVS/AI gestion des nomades  | 20'000.00         | 20'000.00         | 23'764.30         | 0.00                 |
|                                       | <b>Total des charges</b>                | <b>915'000.00</b> | <b>895'000.00</b> | <b>874'597.05</b> | <b>20'000.00</b>     |
| Compte                                | Revenus                                 |                   |                   |                   |                      |
| 5726.4260.13                          | Remboursements tiers frais ass. nomades | 445'000.00        | 445'000.00        | 381'774.05        | 0.00                 |
| 5726.4611.01                          | Remb. canton frais assist. confédérés   | 15'000.00         | 15'000.00         | 16'716.95         | 0.00                 |
| 5726.4611.02                          | Remb. canton frais assist. nomades      | 435'000.00        | 415'000.00        | 452'341.75        | 20'000.00            |
| 5726.4611.03                          | Remb. canton cotis AVS/AI nomades       | 20'000.00         | 20'000.00         | 23'764.30         | 0.00                 |
|                                       | <b>Total des revenus</b>                | <b>915'000.00</b> | <b>895'000.00</b> | <b>874'597.05</b> | <b>20'000.00</b>     |
|                                       | <b>Total net</b>                        | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>          |

La totalité de ces frais d'assistance est remboursée par le canton.

| 3. Frais pris en charge par les communes |  | Bu 2021             | Bu 2020             | Co 2019             | Ecart<br>Bu21 – Bu20 |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Compte                                   | Charges  |                     |                     |                     |                      |
| 5726.3181.00                             | Pertes sur créances effectives                                       | 0.00                | 0.00                | 326.10              | 0.00                 |
| 5726.3637.00                             | Frais d'assistance   | 2'050'000.00        | 1'950'000.00        | 2'196'942.45        | 100'000.00           |
| 5726.3637.03                             | Cotisations AVS pot commun, communes                                 | 20'000.00           | 20'000.00           | 33'570.00           | 0.00                 |
| 5726.3637.06                             | Frais d'aide sociale MIS   | 220'000.00          | 180'000.00          | 204'499.20          | 40'000.00            |
|  | <b>Total des charges</b>   | <b>2'290'000.00</b> | <b>2'150'000.00</b> | <b>2'435'337.75</b> | <b>140'000.00</b>    |
| Compte                                   | Revenus  |                     |                     |                     |                      |
| 5726.4260.10                             | Remb. par tiers frais d'assistance                                   | 1'087'000.00        | 1'034'000.00        | 1'014'635.19        | 53'000.00            |
| 5726.4260.11                             | Remb. par tiers primes caisses-maladie                               | 0.00                | 0.00                | 24'244.95           | 0.00                 |
| 5726.4260.12                             | Remboursements par tiers MIS   | 36'000.00           | 36'000.00           | 19'318.50           | 0.00                 |
| 5726.4260.14                             | Redevances communes cotisations AVS                                  | 0.00                | 0.00                | 2'259.55            | 0.00                 |
| 5726.4611.00                             | Remb. canton frais assistance  | 385'200.00          | 366'400.00          | 472'922.70          | 18'800.00            |
| 5726.4611.04                             | Remb. canton frais d'aide sociale MIS                                | 73'600.00           | 57'600.00           | 74'072.30           | 16'000.00            |
| 5726.4612.11                             | Dédomag. de communes frais d'assistance                              | 149'000.00          | 138'000.00          | 180'022.75          | 11'000.00            |
| 5726.4612.12                             | Dédomag. de communes frais aide soc. MIS                             | 28'000.00           | 22'000.00           | 27'905.55           | 6'000.00             |
|  | <b>Total des revenus</b>   | <b>1'758'800.00</b> | <b>1'654'000.00</b> | <b>1'815'381.49</b> | <b>104'800.00</b>    |
|  | <b>Total net - Aide matérielle à charge de la commune de Gubloux</b> | <b>531'200.00</b>   | <b>496'000.00</b>   | <b>619'956.26</b>   | <b>35'200.00</b>     |

Malgré une augmentation substantielle des frais d'assistance octroyée aux personnes en difficulté de la commune (+ Fr. 100'000.00, + 5.1 %), en raison d'une augmentation du montant attendu en remboursement de ces frais (compte 5726.460.10), le total de l'aide matérielle à charge de la commune n'augmente que de Fr. 35'000.00 par rapport à 2020.

## 5.7 Récapitulations pour les chapitres environnementaux

### 5.7.1 Récapitulation du chapitre « Approvisionnement en eau » (EP, chapitre 710)

Le nouveau règlement communal sur l'approvisionnement en eau est entré en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2017. Pour rappel les nouvelles règles peuvent être résumées en deux points :

- Les frais d'exploitation et les frais financiers doivent être couverts à 100% par les taxes.
- Les taxes doivent permettre de financer le renouvellement des installations au travers de la constitution d'une réserve financière « maintien de la valeur » affectée à cet effet.

#### Récapitulation

| Exploitation  | Budget 2021         |                     | Budget 2020         |                     | Comptes 2019        |                     | Ecart net<br>Bu21 - Bu20 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
|   | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             |                          |
| Frais d'exploitation  | 513'087.00          | 37'500.00           | 448'118.00          | 12'500.00           | 359'137.50          | 17'531.25           | 39'969.00                |
| Part sur la vente d'eau   |                     | 0.00                |                     | 80'000.00           |                     | 0.00                | 80'000.00                |
| Frais d'exploitation nets   | 475'587.00          |                     | 355'618.00          |                     | 341'606.25          |                     | 119'969.00               |
| Taxes exploitation, art. 43<br>règlement communal                     |                     | 476'044.00          |                     | 443'200.00          |                     | 457'167.60          | -32'844.00               |
| <b>Attribution à la réserve<br/>"équilibre du compte"</b>             | <b>457.00</b>       |                     | <b>87'582.00</b>    |                     | <b>115'561.35</b>   |                     | <b>-87'125.00</b>        |
| <b>Investissements</b>  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                          |
| Frais financiers  | 38'726.00           |                     | 78'412.00           |                     | 79'302.00           |                     | -39'686.00               |
| Part sur la vente d'eau   |                     | 160'000.00          |                     | 80'000.00           |                     | 160'151.85          | -80'000.00               |
| Taxes base, art. 42 règlement<br>communal                             |                     | 364'958.00          |                     | 575'000.00          |                     | 574'002.05          | 210'042.00               |
| Taxes base, art. 42-al 5, fonds<br>non raccordés mais<br>raccordables |                     | 49'800.00           |                     | 92'000.00           |                     | 97'836.45           | 42'200.00                |
| <b>Attribution à la réserve<br/>"maintien de la valeur"</b>           | <b>536'032.00</b>   |                     | <b>668'588.00</b>   |                     | <b>752'688.35</b>   |                     | <b>-132'556.00</b>       |
| <b>Total des taxes</b>  |                     | <b>890'802.00</b>   |                     | <b>1'110'200.00</b> |                     | <b>1'129'006.10</b> | <b>-18'806.10</b>        |
| <b>Total de l'attribution aux<br/>réserves</b>                        | <b>536'489.00</b>   |                     | <b>756'170.00</b>   |                     | <b>868'249.70</b>   |                     |                          |
| <b>Total du chapitre</b>  | <b>1'088'302.00</b> | <b>1'088'302.00</b> | <b>1'282'700.00</b> | <b>1'282'700.00</b> | <b>1'306'689.20</b> | <b>1'306'689.20</b> |                          |

#### Tarif des taxes 2021

Le tarif proposé pour 2021 tient compte des premiers résultats des discussions de la commission en charge du dossier et des résultats du réexamen du calcul des taxes effectué par le bureau d'ingénieurs. Les taxes de base 2021 sont 40% inférieures aux taxes 2020.

|                                      | Maximum selon<br>règlement | Tarif 2020              | Tarif 2021              |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Taxe de base (Art. 42)</b>        |                            |                         |                         |
| Zone bâtie, 1 <sup>ere</sup> UL      | 250.00 Fr./UL              | 200.00 Fr./UL           | 120.00 Fr./UL           |
| Zone bâtie dès la 2 <sup>e</sup> UL  | 200.00 Fr./UL              | 150.00 Fr./UL           | 90.00 Fr./UL            |
| Zone à bâtir non construite          | 0.30 Fr./m <sup>2</sup>    | 0.20 Fr./m <sup>2</sup> | 0.10 Fr./m <sup>2</sup> |
| <b>Taxe d'exploitation (Art. 43)</b> | 1.50 Fr./m <sup>3</sup>    | 0.80 Fr./m <sup>3</sup> | 0.80 Fr./m <sup>3</sup> |

## Evaluation des revenus

Les paramètres déterminant pour le calcul des revenus des taxes de base pour 2021 ont été évalués sur la base de la facturation 2020 et indexés à l'accroissement de la population.

Les paramètres déterminant pour le calcul des revenus des taxes d'exploitation pour 2021 ont été évalués sur la base de la facturation 2019 et indexés à l'accroissement de la population.

Dès les comptes 2019, les recettes de la vente d'eau à d'autres réseaux ont été affectées au financement des investissements.

## Facturation pour les immeubles communaux

La facturation des taxes pour les propriétés communales a été prise en compte pour la première fois pour le budget 2021 sous la forme d'imputations internes. En contrepartie et en application des règles définies dans la réforme des finances communales, les frais de gestion font également l'objet d'imputations internes. En attendant de disposer d'un chiffrage plus précis, les frais de gestion ont été évalués à 3% des volumes financiers sous gestion. Les montants sont arrondis et définis comme des forfaits pour le budget 2021.

En résumé, les montants relatifs aux taxes pour les immeubles communaux sont les suivants :

|  |     |           |
|--|-----|-----------|
| Taxes de base (compte no 7101.4990.00 )                                  | Fr. | 11'958.00 |
| Taxes d'exploitation (compte no 7101.4990.01)                            | Fr. | 12'044.00 |
| Frais de gestion sur compte de résultats (compte no 7101.3910.00)        | Fr. | 35'000.00 |
| Frais de gestion sur compte des investissements (compte no 7101.3910.00) | Fr. | 15'000.00 |

## 5.7.2 Récapitulation du chapitre « Traitement des eaux usées » (EU, chapitre 720)

Le nouveau règlement communal sur l'évacuation et l'épuration des eaux est entré en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2017. Comme pour l'approvisionnement en eau, de manière générale les nouvelles règles peuvent être résumées en deux points :

- Les frais d'exploitation et les frais financiers doivent être couverts à 100% par les taxes.
- Les taxes doivent permettre de financer le renouvellement des installations au travers de la constitution d'une réserve financière « maintien de la valeur » affectée à cet effet.

### Récapitulation

| Exploitation  | Budget 2021         |                     | Budget 2020         |                     | Comptes 2019        |                     | Ecart net<br>Bu21 - Bu20 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
|   | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             |                          |
| Frais d'exploitation                                    | 733'835.00          | 0.00                | 712'509.00          | 0.00                | 642'944.30          | 0.00                | 21'326.00                |
| Frais d'exploitation nets                               | 733'835.00          |                     | 712'509.00          |                     | 642'944.30          |                     | 21'326.00                |
| Taxes exploitation, art. 41<br>règlement communal       |                     | 687'012.00          |                     | 673'000.00          |                     | 664'422.80          | -14'012.00               |
| Taxes expl. spéciales, art.<br>42-43 règlement communal |                     | 107'000.00          |                     | 112'000.00          |                     | 107'121.05          | 5'000.00                 |
| Attribution à la réserve<br>"équilibre du compte"       | 60'177.00           |                     | 72'491.00           |                     | 128'599.55          |                     | -12'314.00               |
| <b>Investissements</b>                                  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                          |
| Frais financiers commune                                | 162'396.00          |                     | 313'744.00          |                     | 313'709.00          |                     | -151'348.00              |
| Charges d'investissements<br>commune                    | 5'000.00            |                     | 5'000.00            |                     | 7'126.00            |                     | 0.00                     |
| Charges d'investissements<br>et frais financiers AEGN   | 225'985.00          |                     | 246'068.00          |                     | 180'776.90          |                     | -20'083.00               |
| Taxes base, art. 38<br>règlement communal               |                     | 1'416'548.00        |                     | 1'247'000.00        |                     | 1'116'372.15        | -169'548.00              |
| Taxes base, art. 39<br>règlement communal               |                     | 27'000.00           |                     | 29'000.00           |                     | 30'033.30           | 2'000.00                 |
| Attribution à la réserve<br>"maintien de la valeur"     | 1'050'167.00        |                     | 711'188.00          |                     | 644'793.55          |                     | 338'979.00               |
| <b>Total des taxes</b>                                  |                     | <b>2'237'560.00</b> |                     | <b>2'061'000.00</b> |                     | <b>1'917'949.30</b> | <b>-176'560.00</b>       |
| <b>Total attribution aux<br/>réserves</b>               | <b>1'110'344.00</b> |                     | <b>783'679.00</b>   |                     | <b>773'393.10</b>   |                     |                          |
| <b>Total du chapitre</b>                                | <b>2'237'560.00</b> | <b>2'237'560.00</b> | <b>2'061'000.00</b> | <b>2'061'000.00</b> | <b>1'917'949.30</b> | <b>1'917'949.30</b> |                          |

### Tarif des taxes 2021

Le tarif proposé pour 2021 tient compte des premiers résultats des discussions de la commission en charge du dossier et des résultats du réexamen du calcul des taxes effectué par le bureau d'ingénieurs. Les modifications encore en discussion impliquent une révision du règlement dont les contours doivent encore être étudiés. L'ampleur des travaux à effectuer définis dans le PGEE en cours d'examen nous ont incités à maintenir le tarif des taxes pour 2021 au niveau retenu pour 2020.

|                                      | Maximum selon<br>règlement | Tarif 2020   | Tarif 2021   |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|
| <b>Taxe de base (Art. 38)</b>        |                            |              |              |
| Zone à bâtir, surface indicée (IBUS) | 0.60 Fr./m2                | 0.50 Fr./m2  | 0.50 Fr./m2  |
| Zone à bâtir, indice de masse        | 0.0516 Fr./m3              | 0.043 Fr./m3 | 0.043 Fr./m3 |
| Zone à bâtir, par EH (habitants)     | 30.00 Fr./EH               | 25.00 Fr./EH | 25.00 Fr./EH |
| <b>Taxe de base (Art. 39)</b>        |                            |              |              |
| Hors zone, surface indicée           | 1.00 Fr./m2                | 0.50 Fr./m2  | 0.50 Fr./m2  |
| Hors zone, par EH                    | 50.00 Fr./EH               | 25.00 Fr./EH | 25.00 Fr./m2 |

### **Taxe d'exploitation**

|                                 |               |               |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Taxe d'exploitation (Art. 41)   | 3.00 Fr./m3   | 1.70 Fr./m3   | 1.70 Fr./m3   |
| Taxe d'expl. spéciale (Art. 42) | 3.00 Fr./m3   | 1.70 Fr./m3   | 1.70 Fr./m3   |
| ou par EH (environ)             | 186.00 Fr./EH | 105.00 Fr./EH | 105.00 Fr./EH |

### **Evaluation des revenus**

Les paramètres déterminant pour le calcul des revenus des taxes de base pour 2021 ont été évalués sur la base de la facturation 2020 et indexés à l'accroissement de la population.

Les paramètres déterminant pour le calcul des revenus des taxes d'exploitation pour 2021 ont été évalués sur la base de la facturation 2019 et indexés à l'accroissement de la population.

### **Facturation pour les immeubles communaux**

La facturation des taxes pour les propriétés communales a été prise en compte pour la première fois pour le budget 2021 sous la forme d'imputations internes. En contrepartie et en application des règles définies dans la réforme des finances communales, les frais de gestion font également l'objet d'imputations internes. En attendant de disposer d'un chiffrage plus précis, les frais de gestion ont été évalués à 3% des volumes financiers sous gestion. Les montants sont arrondis et définis comme des forfaits pour le budget 2021.

En résumé, les montants relatifs aux taxes pour les immeubles communaux sont les suivants :

|  |                |
|--|----------------|
| Taxes de base (compte no 7201.4990.00)                                   | Fr. 178'548.00 |
| Taxes d'exploitation (compte no 7201.4990.01)                            | Fr. 15'012.00  |
| Frais de gestion sur compte de résultats (compte no 7201.3910.00)        | Fr. 60'000.00  |
| Frais de gestion sur compte des investissements (compte no 7201.3910.00) | Fr. 50'000.00  |

### 5.7.3 Récapitulatif du chapitre « Gestion des déchets » (chapitre 730)

|  | Budget 2021       |                   | Budget 2020       |                   | Comptes 2019      |                   | Ecart net        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|  | Charges           | Revenus           | Charges           | Revenus           | Charges           | Revenus           | Bu21-Bu20        |
| Personnel  | 198'018.00        |                   | 197'669.00        |                   | 187'927.35        |                   | 349.00           |
| Achats et entretien  | 56'500.00         |                   | 16'500.00         |                   | 32'119.75         |                   | 40'000.00        |
| Frais d'exploitation des compacteurs                             | 5'500.00          |                   | 5'000.00          |                   | 6'025.95          |                   | 500.00           |
| Frais divers   | 31'068.00         |                   | 3'124.00          |                   | 7'286.60          |                   | 27'944.00        |
| Frais financiers   | 28'164.00         |                   | 33'543.00         |                   | 33'847.00         |                   | -5'379.00        |
| Frais de ramassage et traitement ordures ménagères               | 120'000.00        |                   | 115'000.00        |                   | 119'097.85        |                   | 5'000.00         |
| Frais de ramassage et traitement déchets spéciaux                | 120'000.00        |                   | 135'000.00        |                   | 99'572.85         |                   | -15'000.00       |
| Frais de ramassage et traitement déchets verts                   | 120'000.00        |                   | 120'000.00        |                   | 114'800.15        |                   | 0.00             |
| Frais de méthanisation déchets de ménage                         | 30'000.00         |                   | 25'000.00         |                   | 24'278.25         |                   | 5'000.00         |
| Frais de ramassage et traitement déchets encombrants             | 45'000.00         |                   | 45'000.00         |                   | 32'903.65         |                   | 0.00             |
| Aménagements divers  | 10'000.00         |                   | 16'000.00         |                   |                   |                   |                  |
| Subventions versées aux privés pour élimination couches culottes | 37'000.00         |                   | 35'000.00         |                   | 36'250.60         |                   | 2'000.00         |
| Frais élimination poubelles publiques et bâtiments communaux     | 0.00              |                   | 5'000.00          |                   | 0.00              |                   | -5'000.00        |
| Imputation interne - travaux du service forestier                | 2'500.00          |                   | 22'900.00         |                   |                   |                   |                  |
| Taxes base ménages privés  |                   | 238'000.00        |                   | 260'000.00        |                   | 258'371.60        | 22'000.00        |
| Taxes de base entreprises  |                   | 30'000.00         |                   | 30'000.00         |                   | 28'370.85         | 0.00             |
| Taxes exploitation, pondérales                                   |                   | 300'000.00        |                   | 255'000.00        |                   | 255'068.85        | -45'000.00       |
| Valorisation des déchets   |                   | 30'000.00         |                   | 40'000.00         |                   | 46'097.65         | 10'000.00        |
| Recettes diverses  |                   | 4'200.00          |                   | 4'200.00          |                   | 7'569.70          | 0.00             |
| <b>Total</b>   | <b>803'750.00</b> | <b>602'200.00</b> | <b>774'736.00</b> | <b>589'200.00</b> | <b>694'110.00</b> | <b>595'478.65</b> | <b>16'014.00</b> |
| Taux de couverture   | 74.92%            |                   | 76.05%            |                   | 85.79%            |                   |                  |
| Part taxe proportionnelle  | 52.82%            |                   | 46.79%            |                   | 47.08%            |                   |                  |

#### Tarif des taxes 2021

|                                  | Maximum selon règlement | Tarif 2020 | Tarif 2021 |
|----------------------------------|-------------------------|------------|------------|
| <b>Taxe de base</b>              |                         |            |            |
| Personne seule (Fr./an)          | 60.00                   | 50.00      | 45.00      |
| Ménage (Fr./an)                  | 120.00                  | 100.00     | 90.00      |
| Entreprises au domicile (Fr./an) |                         | 50.00      | 50.00      |
| Entreprises 1 (Fr./an)           | 150.00                  | 150.00     | 150.00     |
| Entreprises 2 (Fr./an)           | 500.00                  | 500.00     | 500.00     |
| Associations (Fr./an)            | 50.00                   | 0.00       | 0.00       |

|                              | <b>Maximum selon règlement</b> | <b>Tarif 2020</b> | <b>Tarif 2021</b> |
|------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Taxe au poids</b>         |                                |                   |                   |
| Taxe au poids (Fr./kg)       | 0.70                           | 0.50              | 0.50              |
| Rabais enfant (Fr./enfant)   |                                | 150.00            | 150.00            |
| Rabais adulte (Fr./personne) |                                | 150.00            | 150.00            |

Compte tenu de taux de couverture (minimum 70 %) et de la nécessité de renforcer la part de la taxe proportionnelle (minimum 50%), les taxes de base pour les ménages privés ont été réduites de 10% pour le budget 2021.

### **Evaluation des revenus**

Les frais de ramassage ont été évalués sur la base de la facturation 2020.

Les recettes des taxes pour 2021 ont été évaluées sur la base de la facturation 2020 et indexées à l'accroissement de la population.

### **Frais de gestion**

Comme le prévoit le règlement communal, les frais de gestion ont été mis en charge du chapitre par imputation interne. En attendant de disposer d'un chiffrage plus précis, les frais de gestion ont été évalués à 3% de volume financier sous gestion. Le montant est arrondi et défini comme un forfait pour le budget 2021 : Fr. 20'000.00 (compte no 7301.3910.00).

## **5.8 Imputations internes**

### **Contributions communales aux chapitres avec collaboration intercommunale**

Selon les nouvelles règles, les chapitres comptables pour lesquels nous partageons les charges avec une ou plusieurs communes doivent être comptablement équilibrés. Une imputation interne (comptes no ----.3980.00) met en évidence la contribution nette de la commune.

### **Frais de gestion**

Les frais de gestion par l'administration générale des chapitres environnementaux (Approvisionnement en eau, Traitement des eaux usées et Gestion des déchets) sont désormais mis à charge des chapitres respectifs par imputation interne.

### **Frais de personnel**

Imputations directes des charges de salaires et des parts patronales des charges sociales.

Les autres charges de personnel (chapitre 0221) ne sont pas imputées dans les divers centres de charges.

### **Répartition des frais entre le Service social (SSoc) et le Service des curatelles (SCur)**

Pour la répartition des frais communs et des frais de locaux entre les deux services, la clé de répartition est basée sur le nombre des ept respectifs : 66.7% pour le SSoc et 33.3% pour le SCur.

## Frais de location des locaux

En attendant de disposer d'un chiffrage détaillé des frais effectifs et des surfaces des locaux concernés, nous appliquons les règles et les tarifs suivants :

- Le tarif est appliqué à la surface nette des locaux sans compter les locaux techniques et les circulations.
- Les sanitaires ne sont comptés que s'ils ne sont pas partagés avec d'autres activités.
- Le tarif comprend les charges.

Locaux divers : surface nette, Fr. 200.00/m<sup>2</sup>

Locaux du feu : surface brute, Fr. 100.00/m<sup>2</sup>

Containers : surface brute, Fr. 100.00/m<sup>2</sup> (AES Vuisternens-en-Ogoz)

Combles : surface nette, Fr. 100.00/m<sup>2</sup> (AES Farvagny-le-Grand)

Jardin crèche : surface brute, Fr. 50.00/m<sup>2</sup>

Abri : surface nette, Fr. 50.00/m<sup>2</sup> (archives administration)

## Frais de chauffage

Pour la fourniture de copeaux par le Service forestier aux chaufferies communales, les charges font l'objet d'une imputation interne entre le Service forestier (chapitre 820) et les centres de charges concernés (CAD Rossens, Ecole Vuisternens-en-Ogoz, Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz). Les copeaux sont valorisés au prix de Fr. 44.25/m<sup>3</sup> pour les copeaux secs et Fr. 37.65/m<sup>3</sup> pour les copeaux humides.

Pour la chaufferie de Rossens, à défaut de disposer de relevés des compteurs d'énergie pour les derniers exercices (ils sont hors service), les charges ont été évaluées sur la base des consommations 2014 à 0.15 Fr./kWh.

## Intérêts des dettes

La charge d'intérêts inscrite dans les divers centres de charges est calculée au taux moyen de 0.68% (total des intérêts des emprunts bancaires rapporté à la dette résiduelle totale) sur la dette résiduelle de chaque objet figurant dans le tableau « Inventaire des immobilisations » établi par le SFin (voir annexe 10).

## Amortissements comptables

Les charges d'amortissements comptables ne sont plus réparties dans les divers centres de charges par imputation interne. Ils font désormais l'objet d'imputations directes dans les centres de charges sur la base des nouveaux taux d'amortissements définis dans le cadre de la mise en application des nouvelles règles de gestion des finances communales (voir sous Plan financier, chapitre 3.2. et annexe 9).

## Facturation des taxes EP et EU pour les propriétés communales

En réponse à une intervention au conseil général, après vérification et afin de respecter une nécessaire égalité de traitement, les règles nécessaires à la facturation des taxes EP et EU pour les propriétés communales par le biais d'imputations internes ont été mises en place. Comme convenu, elles seront aussi mises en application pour le bouclage des comptes 2020.

Voir les chapitres 5.7.1 et 5.7.2 ci-dessus.

## C. Budget des investissements 2021

### 1. Commentaires généraux sur le budget des investissements

Le budget des investissements 2021 vous est communiqué sous la forme d'un tableau récapitulatif commenté (voir annexe 11). L'inventaire des projets est classé selon l'ordre du plan comptable avec mention du village dans lequel il sera réalisé, du dicastère et du service communal concernés.

Les objets inscrits au budget des investissements 2021 ont été classés en trois catégories (voir code de couleurs au bas de l'annexe 11) :

- Suite et report, total ou partiel, d'un projet inscrit au budget des investissements 2020 ou d'une année antérieure.
- Nouveau projet proposé pour 2021 soumis au Conseil général sous la forme d'une demande de crédit d'engagement.
- Recettes d'investissement non affectées à un projet.

### Résultats en résumé

| Catégorie  | Investissements 2021 |                     |                     |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
|  | Dépenses             | Recettes            | Nettes              |
| Reports de projets déjà décidés (voir point 2)                     | 4'613'000.00         | 825'000.00          | 3'788'000.00        |
| Nouveaux projets (demandes de crédits d'engagement) (voir point 3) | 2'865'000.00         | 0.00                | 2'865'000.00        |
| Recettes d'investissements non affectées (voir point 4)            | 40'000.00            | 2'931'000.00        | -2'891'000.00       |
| <b>Total</b>   | <b>7'518'000.00</b>  | <b>3'756'000.00</b> | <b>3'762'000.00</b> |
| dont pour les chapitres EP (710) et EU (720)                       | 4'613'000.00         | 1'000'000.00        | 3'613'000.00        |
| Autres projets inscrits au plan financier pour 2021 *)             | 1'670'000.00         | 500'000.00          | 1'170'000.00        |

\*) Ces projets sont inscrits au plan financier pour l'année 2021. Le dossier de projet n'étant pas suffisamment prêt pour décision, la demande de crédit d'engagement sera soumise au conseil général dans le courant de l'année 2021. Pour plus de détails, voir les informations sur ces projets dans le plan financier des investissements 2021-2025 (colonne 2021) et dans les fiches de projets figurant à l'annexe 26.

### 2. Projets d'investissements en cours en 2021

Les projets déjà décidés (projet et financement) et entrepris (permis de construire obtenu, travaux entrepris) dans le cadre du budget 2020 ou d'une année antérieure qui se prolongent en 2021 figurent dans cette catégorie.

Les chiffres inscrits au budget des investissements correspondent aux évaluations des charges et des recettes 2021 pour ces projets en tenant compte d'une évaluation des chiffres à inscrire aux comptes des investissements 2020. Ils représentent l'étape 2021 du projet ou le solde pour les projets qui devraient se terminer dans le courant de l'année 2021.

Voir également les commentaires inscrits sur la ligne du projet dans le fichier du budget des investissements commenté (annexe 11).

| Projets déjà décidés et en cours en 2021               | Lieu | Décision<br>année | Crédit initial      |            | Budget 2021<br>suite et/ou report |            |
|--|------|-------------------|---------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|  |      |                   | Dépenses            | Recettes   | Dépenses                          | Recettes   |
| Construction centre scolaire                           | RO   | 2020              | 500'000.00          | 0.00       | 400'000.00                        | 0.00       |
| Réfections de places de jeux écoles                    | GX   | 2019              | 150'000.00          | 0.00       | 50'000.00                         | 0.00       |
| Aménagements de vestiaires au terrain de football      | RO   | 2020              | 1'050'000.00        | 0.00       | 1'050'000.00                      | 0.00       |
| Liaison piétonne Rte Montena - Route cantonale         | RO   | 2018              | 150'000.00          | 0.00       | 150'000.00                        | 0.00       |
| Réfection de routes et chemins agricoles subventionnés | GX   | 2020              | 338'200.00          | 0.00       | 0.00                              | 192'000.00 |
| Protection des sources                                 | GX   | 2016              | 133'000.00          | 0.00       | 100'000.00                        | 0.00       |
| Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux                | GX   | 2018              | 1'760'000.00        | 673'000.00 | 850'000.00                        | 480'000.00 |
| Déplacements de conduites diverses                     | GX   | 2020              | 520'000.00          | 10'000.00  | 90'000.00                         | 0.00       |
| Renforcement conduite art. 42 et 128 RF Corpataux      | CO   | 2016              | 90'000.00           | 20'000.00  | 78'000.00                         | 20'000.00  |
| Mise en séparatif du village de Farvagny-le-Petit      | FP   | 2017              | 2'500'000.00        | 0.00       | 1'090'000.00                      | 0.00       |
| PGEE Gibloux   | GX   | 2017              | 200'000.00          | 0.00       | 45'000.00                         | 0.00       |
| Mise en séparatif secteur Chauderette                  | RO   | 2019              | 70'000.00           | 0.00       | 70'000.00                         | 0.00       |
| Allègement collecteurs, corrections chambres           | GX   | 2018              | 100'000.00          | 0.00       | 0.00                              | 0.00       |
| Allègement collecteurs eaux claires secteur "Sud"      | VG   | 2019              | 400'000.00          | 0.00       | 240'000.00                        | 0.00       |
| Mise en séparatif Chemin de la Scie                    | VO   | 2019              | 200'000.00          | 0.00       | 200'000.00                        | 0.00       |
| Mise en séparatif secteur Romanoche                    | VO   | 2020              | 100'000.00          | 0.00       | 100'000.00                        | 0.00       |
| Assainissement butte de tir                            | VO   | 2018              | 310'000.00          | 133'000.00 | 0.00                              | 133'000.00 |
| Appartements protégés Pra Bastian - participation      | FG   | 2020              | 120'000.00          | 0.00       | 100'000.00                        | 0.00       |
| <b>Total investissements bruts</b>                     |      |                   | <b>8'691'200.00</b> |            | <b>4'613'000.00</b>               |            |
| <b>Total recettes d'investissements</b>                |      |                   | <b>836'000.00</b>   |            | <b>825'000.00</b>                 |            |

### **3. Nouveaux projets proposés pour 2021**

Vous trouvez dans cette catégorie les projets que les services communaux et le conseil communal vous proposent d'entreprendre en 2021.

Chaque projet fait l'objet d'un message particulier (Demande de crédit d'engagement) placé en annexe du présent message (annexes 12 à 25) et sera soumis séparément pour approbation au Conseil général (crédit d'engagement selon LFCo, art. 25 à 33).

#### **Type de crédit d'engagement**

Selon les nouvelles règles, les crédits d'engagement inscrits au budget des investissements sont de trois natures différentes selon la LFCo :

##### *Art. 26 Crédit d'étude*

*Le crédit d'étude est un crédit d'engagement permettant l'estimation de l'ampleur et des conséquences financières de grands projets futurs.*

##### *Art. 27 Crédit d'ouvrage*

*Le crédit d'ouvrage est un crédit d'engagement destiné à un projet individuel et qui autorise la dépense jusqu'à concurrence du montant fixé.*

##### *Art. 28 Crédit-cadre*

*Le crédit-cadre est un crédit d'engagement destiné à plusieurs projets individuels, présentant un lien objectif entre eux et réunis dans un programme, et qui autorise la dépense jusqu'à concurrence du montant fixé.*

#### **Limite d'activation des investissements**

Les investissements dont le montant est supérieur à Fr. 50'000.00 doivent être inscrits au budget des investissements, activés au bilan et faire l'objet d'un amortissement comptable durant la durée de vie de l'objet (RFin art. 3).

#### **Financement des projets d'investissements**

En application des nouvelles règles de gestion, les amortissements extraordinaires par affectation anticipée des réserves disponibles n'est plus possible. Nous avons renoncé dès lors à mentionner le mode de financement. Le choix du financement par le recours à l'emprunt sera décidé en tenant compte des capitaux disponibles.

#### **Référendum financier**

##### **Législation actuelle**

Les décisions du Conseil général concernant ces dépenses sont soumises au référendum facultatif (selon LCo, art. 52, al. 1, litt. a).

##### **Nouvelle législation**

*RFin Art. 11 Referendum (art. 69 LFCo)*

*Le referendum peut être demandé contre une dépense nouvelle votée par le conseil général supérieure à 500'000.00 francs.*

## Liste des nouveaux projets - Dépenses et recettes 2021

|   | Lieu  | Crédit<br>d'engagement | Budget 2021         |             | Amortis-<br>sement<br>comptable |
|---|-------|------------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|
|   |       |                        | Dépenses            | Recettes    |                                 |
| Réfections de places de jeux d'écoles – crédit complémentaire                           | GX    | 150'000.00             | 150'000.00          | 0.00        | 9'000.00                        |
| Assainissement de l'éclairage public  | GX    | 150'000.00             | 50'000.00           | 0.00        | 7'500.00                        |
| Etude de modérations de trafic  | FG    | 80'000.00              | 80'000.00           | 0.00        | 8'000.00                        |
| Travaux de mise en conformité de l'arrêt de bus selon la LHand                          | RO    | 80'000.00              | 80'000.00           | 0.00        | 2'000.00                        |
| Achat d'une camionnette avec système de levage de bennes                                | GX    | 150'000.00             | 150'000.00          | 0.00        | 22'500.00                       |
| Maillage des réseaux d'eau potable de Farvagny-le-Petit - Rossens – 2e étape            | FP/RO | 400'000.00             | 400'000.00          | 0.00        | 5'000.00                        |
| Mise en séparatif du réseau d'évacuation et d'épuration des eaux                        | RO    | 3'000'000.00           | 1'000'000.00        | 0.00        | 37'500.00                       |
| Mise en séparatif du Chemin de la Scie – crédit complémentaire                          | VO    | 350'000.00             | 350'000.00          | 0.00        | 4'375.00                        |
| Rénovation du mur du cimetière  | CO    | 100'000.00             | 100'000.00          | 0.00        | 2'500.00                        |
| Analyse des plans d'aménagement de détail (PAD)   | GX    | 105'000.00             | 105'000.00          | 0.00        | 10'500.00                       |
| Développement du système d'information du territoire (SIT)                              | GX    | 70'000.00              | 70'000.00           | 0.00        | 14'000.00                       |
| Harmonisation du plan d'aménagement local (PAL) après la fusion – crédit complémentaire | GX    | 80'000.00              | 80'000.00           | 0.00        | 8'000.00                        |
| Rénovation de la toiture de l'habitation de la ferme d'Illens                           | RO    | 130'000.00             | 130'000.00          | 0.00        | 0.00                            |
| Rénovation du mur de soutènement de la ferme de La Chauderette                          | RO    | 120'000.00             | 120'000.00          | 0.00        | 0.00                            |
| <b>Total</b>  |       |                        | <b>2'865'000.00</b> | <b>0.00</b> | <b>130'875.00</b>               |

## 4. Recettes d'investissements

Les recettes d'investissements comprennent les ventes d'immobiliers, les taxes de raccordement à l'eau potable et à l'épuration ainsi que les subventions et autres contributions à des objets d'investissements.

Voir également les commentaires inscrits sur la ligne du projet dans le fichier du budget des investissements commenté (annexe 11).

## D. Annexes

1. Plan financier 2021 – 2025 des investissements
2. Plan financier 2021 – 2025 des comptes de résultats - Récapitulations par chapitre
3. Analyse du budget 2020 du SCom
4. Estimation des recettes fiscales 2021 – Communiqué du SCC
5. Budget du compte de résultats 2021 par chapitre avec commentaires
6. Budget du compte de résultats 2021 par nature
7. Personnel communal - Taux des charges sociales et graphique de répartition
8. Emprunts bancaires, état évalué au 31.12.2020 – Tableau et graphiques
9. Directive SCom – Taux d'amortissement comptable
10. Inventaire des immobilisations
11. Budget des investissements 2021
12. Crédit d'engagement – Gibloux – Réfections des places de jeux des écoles, complément
13. Crédit d'engagement – Gibloux – Assainissement de l'éclairage public
14. Crédit d'engagement – Gibloux – Etude de modérations de trafic
15. Crédit d'engagement – Rossens – Travaux de mise en conformité de l'arrêt de bus selon la LHand
16. Crédit d'engagement – Gibloux – Achat d'une camionnette avec système de levage de bennes
17. Crédit d'engagement – Farvagny-le-Petit et Rossens – Maillage des réseaux eau potable – 2ème étape
18. Crédit d'engagement – Rossens – Mise en séparatif du réseau d'évacuation et d'épuration des eaux
19. Crédit d'engagement – Vuisternens-en-Ogoz – Mise en séparatif du Chemin de la Scie, crédit complémentaire
20. Crédit d'engagement – Corpataux – Rénovation du mur du cimetière
21. Crédit d'engagement – Gibloux – Analyse des plans d'aménagement de détail (PAD)
22. Crédit d'engagement – Gibloux – Développement du système d'information du territoire (SIT)
23. Crédit d'engagement – Gibloux – Harmonisation du plan d'aménagement local (PAL) après la fusion, crédit complémentaire
24. Crédit d'engagement – Rossens – Rénovation de la toiture de l'habitation de la ferme d'Illens
25. Crédit d'engagement – Rossens – Rénovation du mur de soutènement de la ferme La Chauderette
26. Plan financier 2021 – 2025 des investissements - Fiches relatives aux projets non soumis à décision de crédit d'engagement en décembre 2020