



Commune de
Gibloux

MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL

A L'INTENTION

DU CONSEIL GÉNÉRAL

COMPTES 2017

Fonctionnement

Investissements

Bilan

Objet	Comptes 2017 Message au Conseil général
Date	16 avril 2018
Auteur	Service des finances – J. Crausaz

Table des matières

A. Comptes 2017 - En résumé.....	3
1. Introduction.....	3
1.1 Commentaires généraux	3
1.2 Evolution de la comptabilité analytique	3
1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable.....	3
1.4 Contenu et présentation du message.....	4
2. Comptes 2017 en bref.....	5
2.1 Comptes de fonctionnement 2017.....	5
2.2 Comptes des investissements 2017.....	6
2.3 Bilan au 31.12.2017.....	6
B. Comptes de fonctionnement 2017.....	7
1. Répartition par chapitre.....	7
1.1 Les chiffres.....	7
1.2 Commentaires généraux par chapitre	9
1.2.1 Administration	9
1.2.2 Enseignement et formation.....	9
1.2.3 Affaires sociales.....	10
1.2.4 Transports et communications.....	10
1.2.5 Protection et aménagement de l'environnement.....	11
1.2.6 Finances et impôts.....	12
2. Répartition par nature.....	13
2.1 Récapitulation des charges par nature.....	13
2.2 Récapitulation des produits par nature.....	14
2.3 Commentaires généraux par nature.....	15
2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)	15
2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)	16
2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)	16
2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332).....	16
2.3.5 Charges cantonales et intercommunales (nature 351 et 352)	19
2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420).....	20
2.3.7 Contributions de la commune d'Hauterive.....	22
2.3.8 Débiteurs.....	23
2.3.9 Autres charges par nature	24
2.3.10 Imputations internes (nature 390 et 490).....	25
2.3.11 Dépenses non spécifiées.....	25
2.4 Charges et recettes particulières.....	26
2.4.1 Provisions	26
2.4.2 Mouvements sur les réserves.....	26
2.4.3 Amortissements supplémentaires.....	27

C.	Comptes des investissements 2017	29
1.	Situation financière de la commune	29
2.	Comptes des investissements 2017 – en bref	30
2.1	Récapitulation par chapitre	30
2.2	Résultats par catégorie de projets	30
3.	Commentaires par chapitre	31
3.1	Introduction	31
3.2	Nouveaux comptes	31
3.3	Transports et communications.....	31
3.4	Protection et aménagement de l'environnement.....	32
3.5	Economie publique	34
3.6	Finances et impôts.....	34
4.	Situation financière des projets au 31.12.2017	35
4.1	Commentaires	35
4.2	Décompte final pour des projets terminés en 2017 (voir annexe 11).....	35
4.3	Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 12)	36
D.	Bilan au 31.12.2017	38
1.	Assainissement du bilan au 31.12.2017	38
1.1	Réconciliation du bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom.....	38
1.2	Règles de gestion des réserves	38
1.3	Création des nouvelles réserves exigées pour les chapitres EP et EU	39
2.	Mouvements sur les réserves	40
3.	Bilan au 31.12.2017 - les chiffres résumés	41
E.	Engagements hors bilan au 31.12.2017	43
F.	Annexes	44

A. Comptes 2017 - En résumé

1. Introduction

1.1 Commentaires généraux

Les résultats des comptes 2017 sont excellents. Ils confirment à la fois la bonne santé de l'économie en général et de la commune en particulier et la bonne gestion des finances communales.

Avec un **total de près de Fr. 46'550'000.00** et un **bénéfice net de Fr. 54'000.00**, les comptes de fonctionnement bouclent avec un **excédent brut de produits de Fr. 2'350'000.00** dû à la fois à des charges de Fr. 1'000'000.00 inférieures au budget et des produits de Fr. 1'350'000.00 plus élevés que les prévisions budgétaires. L'excédent de produits est principalement dû à des recettes des impôts sur les entreprises et des impôts spéciaux significativement plus importantes que prévues.

Avec un **total de charges de près de Fr. 8'200'000.00**, les comptes d'investissements bouclent avec des **charges nettes inférieures de près de Fr. 2'800'000.00** par rapport au budget dû principalement au retard et aux reports de quelques projets importants.

1.2 Evolution de la comptabilité analytique

Aucune prestation n'a fait l'objet de compléments à la comptabilité analytique entre le budget et les comptes 2017.

La comptabilisation analytique des charges et produits du ménage communal reste toutefois notre objectif. Tout en étant conscient que l'on ne pourra pas faire tout dire à la comptabilité, nous poursuivrons la mise en place de ce mode de comptabilisation tout au long des prochains exercices.

1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable

1.3.1 Nouvelles comptabilisations

Soutien communal aux grandes manifestations organisées par les sociétés villageoises

Le conseil communal privilégie le soutien aux grandes manifestations à caractère régional organisées par les sociétés villageoises sous la forme de mise à disposition d'infrastructures et d'équipements ainsi que de prestations en nature.

Sous réserve de leur ampleur, les prestations suivantes sont gratuites :

- Mise à disposition des infrastructures communales (locaux et installations).
- Mise à disposition de matériel et d'équipements.
- Consommation d'eau potable.
- Epuration des eaux.
- Frais d'élimination des déchets.

Dans la mesure où elles sont chiffrables, les prestations offertes suivantes font l'objet d'une valorisation par imputations internes :

- apéritifs et autres frais de collation ;
- fournitures par le SFor d'articles (piquets, perches, etc.) en bois et de copeaux de bois ;
- prestations du corps des sapeurs-pompiers.

Voir chapitre des comptes « Animation villageoise », compte 360.390.30.

1.3.2 Comptes sans budget

Le budget 2017 a été largement construit sur la base des connaissances acquises durant les trois premiers trimestres de 2016. Les nouveaux comptes créés lors du bouclage des comptes 2016 n'ont pas pu tous être pris en compte pour le budget 2017.

En ce qui concerne les comptes de produits, il s'agit dans la plupart des cas de recettes difficiles à prévoir ou à évaluer (remboursement de tiers ou d'assurances - locations de locaux, prestations particulières pour tiers) qui ne font pas l'objet d'une évaluation budgétaire.

Cas particulier

Chapitre 5810, Service social : selon décision prise lors du bouclage des comptes 2016, un certain nombre de charges partagées avec le Service des curatelles font l'objet d'une recette sous la forme d'une imputation interne (comptes 5810.490.xx).

1.3.3 Comptes non utilisés

Un certain nombre de comptes n'ont pas été utilisés dans le cadre de l'exercice 2017. Pour la plupart il s'agit de comptes utilisés lors de l'exercice précédent ou inscrits au budget 2017 sur lesquels aucune opération n'a été inscrite en 2017. En cas de besoin, d'autres explications sont données compte par compte.

Cas particulier

Chapitre 120, Service des curatelles : selon décision prise lors du bouclage des comptes 2016, un certain nombre de charges partagées avec le Service social font l'objet d'une imputation interne (comptes 120.390.xx) au lieu d'une inscription dans le compte de charges prévu au budget.

1.4 Contenu et présentation du message

Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats généraux des comptes 2017 sont présentés en bref au chapitre 2 ci-dessous.

Pour le reste, le présent message contient toutes les informations nécessaires à la compréhension des opérations comptables appliquées pour le bouclage et des explications détaillées par compte pour les principales différences entre le budget et les comptes 2017.

Durant les premières années d'existence de la commune fusionnée, nous serons constamment à la recherche de la forme la plus intéressante et la plus complète de présentation des documents financiers.

Toutes vos remarques sont les bienvenues pour nous permettre d'améliorer le message et la présentation des comptes communaux à l'avenir.

2. Comptes 2017 en bref

2.1 Comptes de fonctionnement 2017

	Comptes 2017		Budget 2017	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Chiffres bruts	46'554'845.90	46'609'062.14	38'783'527.00	38'813'746.00
Excédent net de produits	54'216.24		30'219.00	
Amortissements obligatoires	1'516'806.80		1'816'647.00	
Attributions aux réserves non-obligatoires	3'987'181.00		1'675'180.00	
Cash flow de l'exercice 2017	5'558'204.04		3'522'046.00	
Ecritures à déduire				
Imputations internes	3'133'567.75	3'133'567.75	3'460'217.00	3'460'217.00
Gestion impôts paroissiaux	927'971.95	927'971.95		
Gestion dossiers tiers SSoc	3'271'168.17	3'271'168.17	1'200'000.00	1'200'000.00
Mouvements sur les réserves	3'774'528.96	3'774'528.96		
Attributions aux réserves non-obligatoires	3'987'181.00		1'675'180.00	
Aide à la fusion		1'675'180.00		1'675'180.00
Total	15'094'417.83	12'782'416.83	6'335'397.00	6'335'397.00
Chiffres nets du fonctionnement communal	31'460'428.07	33'826'645.31	32'448'130.00	32'478'349.00
Excédent brut de produits	2'366'217.24		30'219.00	
Evolution des charges par rapport au budget	-987'701.93			
Evolution des produits par rapport au budget		1'348'296.31		

Les comptes de fonctionnement 2017, deuxième exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent à nouveau être considérés comme excellents. Des produits de près de Fr. 1'350'000.00 supérieurs au budget (+ 4 %) et des charges de près de Fr. 1'000'000.00 inférieures au budget (- 3.1 %), permettent de dégager un **excédent brut de produits avant amortissements supplémentaires de Fr. 2'366'217.24** alors que le budget ne prévoyait qu'un modeste excédent de produits de Fr. 30'219.00.

Ce résultat confirme les résultats précédents et la bonne santé des finances de la commune fusionnée.

- Pour les comptes 2015, l'excédent de produits avant amortissements supplémentaires et attribution aux réserves non-obligatoires pour les cinq anciennes communes était de Fr. 2'003'874.46.
- Pour les comptes 2016, l'excédent de produits avant amortissements supplémentaires était de Fr. 1'289'132.38.

2.2 Comptes des investissements 2017

	Comptes 2017		Budget 2017		Co – Bu net
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Recettes d'investissement : taxes, ventes et autres contributions		467'308.05		705'000.00	237'691.95
Charges diverses	98'275.65				98'275.65
Projets terminés en 2017	868'784.25	53'350.30	1'041'000.00	55'000.00	-170'566.05
Projets en cours	7'239'162.25	30'000.00	10'536'000.00	399'000.00	-2'927'837.75
Total	8'206'222.15	550'658.35	11'577'000.00	1'159'000.00	-2'762'436.20
Résultat (excédent de charges)		7'655'563.80		10'418'000.00	

Les comptes des investissements 2017 bouclent avec un excédent de charges nettes de près de Fr. 2'760'000.00 inférieur aux prévisions budgétaires. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets (env. Fr. 3'000'000.00) et à des recettes d'investissements de près de Fr. 240'000.00 inférieures au budget.

2.3 Bilan au 31.12.2017

	Bilan au 01.01.2017	Mouvement	Bilan au 31.12.2017
Actifs	56'335'319.83	461'543.84	56'796'863.67
Patrimoine financier			
Disponibilités	6'645'563.36	1'710'948.59	8'356'511.95
Avoirs	-3'681'650.29	-4'291'438.25	-7'973'088.54
Placements	650'150.75	-15'503.70	634'647.05
Actifs transitoires	15'907'007.30	695'755.96	16'602'763.26
Patrimoine administratif			
Investissements	36'814'248.71	2'361'781.24	39'176'029.95
Passifs	-56'335'319.83	-461'543.84	-56'796'863.67
Engagements			
Engagements courants	-1'735'657.80	-1'279'773.01	-3'015'430.81
Dettes à moyen et long terme	-43'643'686.00	1'441'630.00	-42'202'056.00
Engagements particuliers	-9'649.20		-9'649.20
Provisions	-1'285'701.53	311'385.00	-974'316.53
Passifs transitoires	-457'644.90	196'976.25	-260'668.65
Réserves	-4'170'010.18	-1'077'545.84	-5'247'556.02
Fortune	-5'032'970.22	-54'216.24	-5'087'186.46

Le bilan résumé au 31.12.2017 ci-dessus appelle les commentaires suivants :

- Des disponibilités de l'ordre de Fr. 8'300'000.00, essentiellement la trésorerie, difficiles à placer à court terme avec un rendement même modeste, nous permettront sans doute de rembourser les emprunts qui arriveront à terme durant l'exercice 2018.
- Le poste d'actifs « Avoirs » avec un solde négatif provient du mode de comptabilisation des acomptes d'impôts payés qui sont comptabilisés au crédit des comptes débiteurs !
- Malgré un programme d'investissements soutenu, les dettes à moyen et long terme (emprunts bancaires et emprunts LIM) sont en diminution de près de Fr. 1'500'000.00.
- Les réserves disponibles augmentent de Fr. 1'100'000.00.

B. Comptes de fonctionnement 2017

1. Répartition par chapitre

1.1 Les chiffres

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Administration	2'811'748.35	91'274.30	3'012'015.00	31'700.00	-259'840.95
Ordre public	562'517.70	275'735.00	618'643.00	252'650.00	-79'210.30
Enseignement et formation	9'516'054.00	996'248.25	9'604'484.00	925'517.00	-159'161.25
Culture, sports et loisirs	2'783'834.30	1'192'059.95	1'873'134.00	222'145.00	-59'214.65
Santé	2'378'800.45	46'468.10	2'460'358.00	60'000.00	-68'025.65
Affaires sociales	9'565'190.66	5'891'991.50	7'732'101.00	4'159'662.00	100'760.16
Transports et communications	2'238'917.95	102'282.15	2'088'081.00	89'200.00	137'754.80
Protection et aménagement de l'environnement	4'373'744.95	3'888'517.31	4'711'947.00	4'203'900.00	-22'819.36
Economie publique	1'021'496.23	1'710'647.44	1'030'829.00	1'675'384.00	-44'596.21
Finances et impôts	11'302'541.31	32'413'838.14	5'651'935.00	27'193'588.00	430'347.17
Total brut	46'554'845.90	46'609'062.14	38'783'527.00	38'813'746.00	
Excédent produits/charges	54'216.24		30'219.00		
Imputations internes	3'133'567.75	3'133'567.75	3'460'217.00	3'460'217.00	
Total net	43'421'278.15	43'475'494.39	35'323'310.00	35'353'529.00	
Excédent par rapport aux produits nets	0.12%		0.09%		

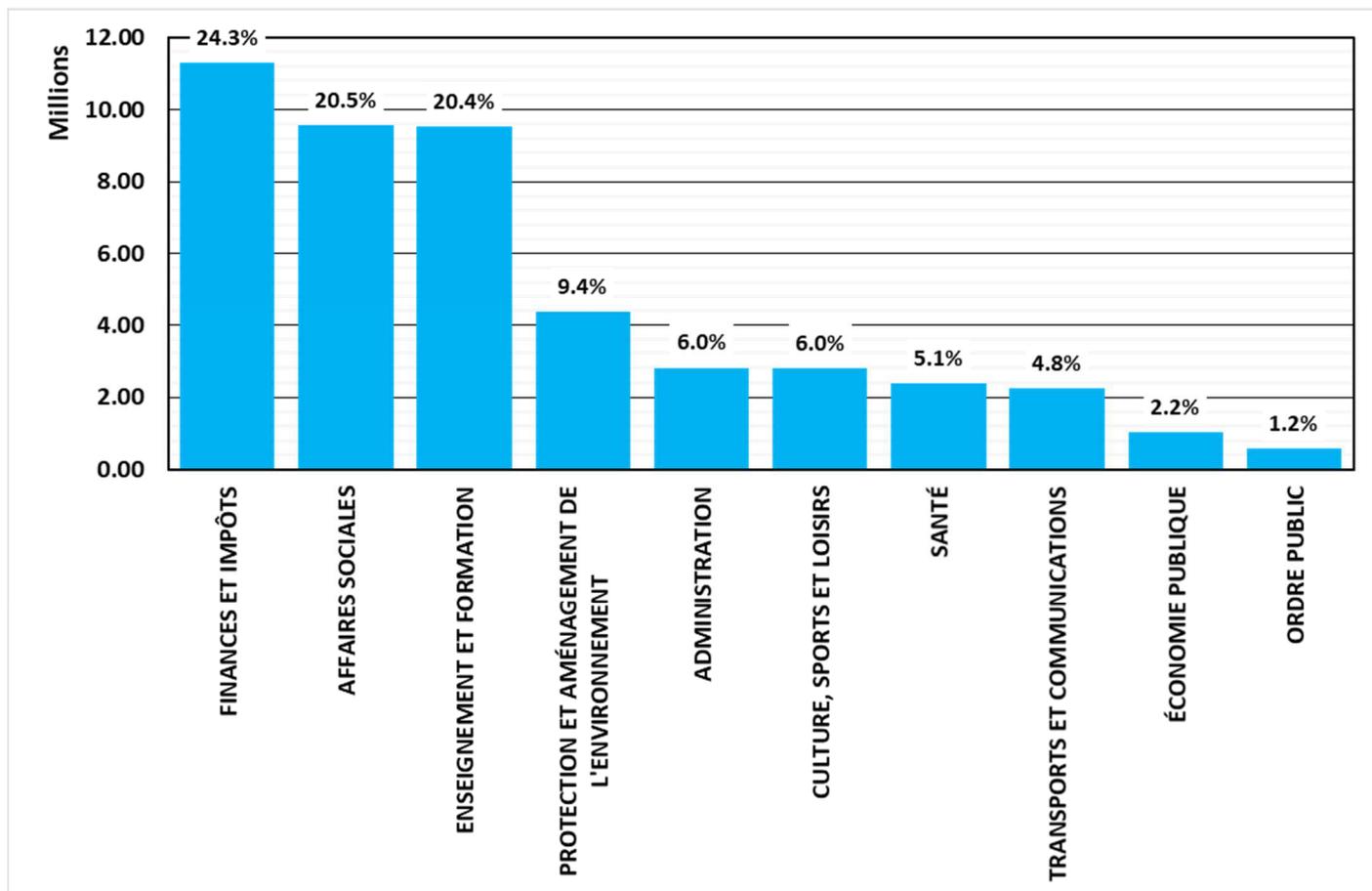
Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2017, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de produits nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de produits nets (signe -).

A l'exception des chapitres « Affaires sociales » et « Transports et communications », tous les autres chapitres se bouclent avec des charges nettes significativement inférieures au budget.

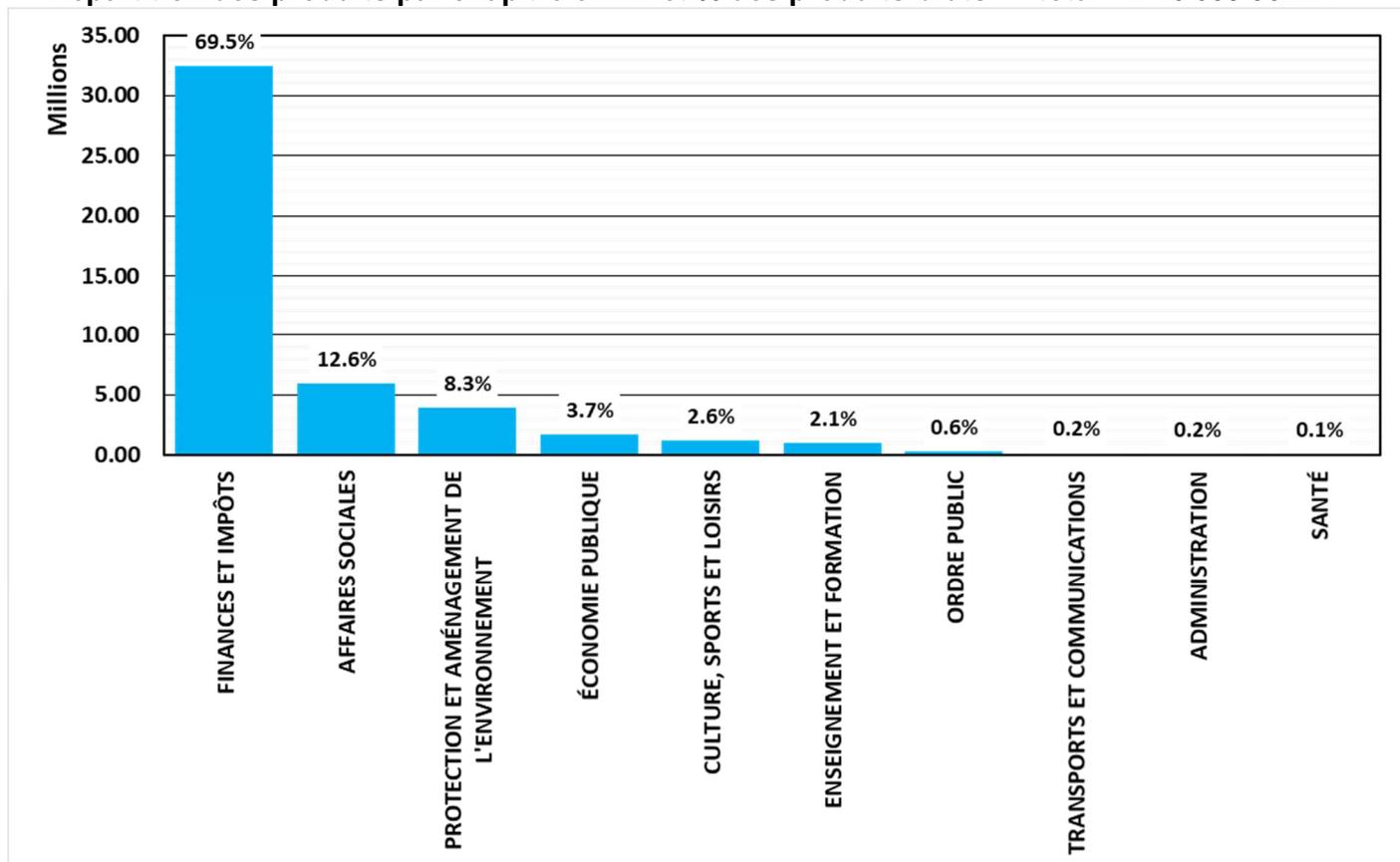
Si on laisse de côté le résultat du chapitre « Finances et impôts », les charges nettes des comptes de fonctionnement sont de Fr. 455'000.00 inférieures aux prévisions budgétaires.

Vous trouvez ci-dessous (voir point 1.2 ci-dessous), des commentaires complémentaires pour les chapitres qui présentent une forte différence par rapport au budget.

Répartition des charges par chapitre en Fr. et % des charges brutes - total Fr. 46'554'845.90



Répartition des produits par chapitre en Fr. et % des produits bruts – total Fr. 46'609'062.14



1.2 Commentaires généraux par chapitre

Pour les chapitres présentant des écarts importants entre budget et les comptes 2017, vous trouvez ci-dessous la liste des principaux centres de charges dont les différences sont à l'origine des écarts constatés.

Pour les commentaires de détails par compte, voir dans la colonne de droite de l'annexe 5.

1.2.1 Administration

L'écart favorable d'environ Fr. 260'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Conseil général	50'443.25		63'100.00		-12'656.75
Votations et élections	29'341.86		48'500.00		-19'158.14
Frais de formation du personnel	8'178.65		31'000.00		-22'821.35
Achat de matériel et équipements du personnel	17'971.10		31'500.00		-13'528.90
Remboursements de tiers et d'assurances		59'862.40		1'000.00	-58'862.40
Administration générale	2'332'086.39	31'411.90	2'452'115.00	30'700.00	-120'740.51

Les frais de personnel présentent un résultat favorable de Fr. 106'000.00 avec notamment des allocations pour perte de gain d'environ Fr. 60'000.00 et des frais de formation de Fr. 23'000.00 de moins que le budget.

Le résultat favorable de Fr. 121'000.00 pour l'Administration générale peut se résumer en trois chiffres : fournitures, mobiliers, machines - Fr. 59'000.00, informatique - Fr. 51'000.00 et réceptions, cadeaux - Fr. 26'000.00.

1.2.2 Enseignement et formation

L'écart favorable d'environ Fr. 159'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Ecole enfantine	546'101.20		562'375.00		-16'273.80
Ecole primaire	2'677'890.35	40'302.85	2'689'108.00	25'064.00	-26'456.50
Ecole secondaire	2'609'401.00	1'826.00	2'676'425.00		-68'850.00
Accueil extrascolaire	549'563.20	299'115.05	512'558.00	283'130.00	21'020.15
Administration des écoles	158'624.80	149.00	172'254.00	100.00	-13'678.20
Bâtiments scolaires	1'127'863.05	208'583.05	1'170'778.00	199'500.00	-51'998.00

1.2.3 Affaires sociales

L'écart défavorable d'environ Fr. 100'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Structures d'accueil de la petite enfance	468'409.90	108'684.45	636'932.00	161'000.00	-116'206.55
Aide sociale	637'223.05		295'740.00	91'242.00	432'725.05
Service social du Gubloux	6'707'967.11	5'771'363.85	5'035'509.00	3'897'020.00	-201'885.74

Les bons résultats des chapitres :

- Accueil de la petite enfance - Fr. 116'000.00
- Service social du Gubloux - Fr. 202'000.00

ne parviennent pas à compenser le mauvais résultat du chapitre :

- Aide sociale + Fr. 433'000.00

plombé par les opérations relatives au pot commun de district pour les frais d'assistance (comptes 580.352.00 et 580.451.00).

1.2.4 Transports et communications

L'écart défavorable d'environ Fr. 138'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Traitement du personnel d'exploitation	239'626.45		184'651.00		54'975.45
Protection hivernale, achat de sel et de gravillon	164'844.95		100'000.00		64'844.95
Prestations de tiers, sous-traitance déneigement	267'471.55		173'000.00		94'471.55
Signalisation routière et de quartier, numérotation des bâtiments	32'607.30		75'500.00		-42'892.70
Frais d'entretien routes et chemins	392'506.95		405'500.00		-12'993.05
Frais d'entretien canalisations de routes	66'442.20		100'000.00		-33'557.80
Frais d'entretien véhicules	66'500.50		16'000.00		50'500.50

Un hiver plus rigoureux, beaucoup de neige et de verglas, et les frais de déneigement et de traitement des routes et trottoirs prennent l'ascenseur : + Fr. 160'000.00 (+ 58%) par rapport au budget.

Combien nous coûtera le prochain « vrai » hiver ?

L'explosion des frais d'entretien des véhicules édilitaires démontre, s'il en était besoin, que nous devons revoir notre parc de véhicules.

1.2.5 Protection et aménagement de l'environnement

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
	Charges	Produits	Charges	Produits	CO-BU
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Chapitre 700					
Remboursement au SI collecteur Tuffière	505'286.65		40'000.00		465'286.65
Attribution à la réserve obligatoire	99'566.25		659'000.00		-559'433.75
Taxes base, art. 42 règlement communal		537'692.35		616'000.00	-78'307.65
Taxes base, fonds non raccordés mais raccordables, art42a15		85'795.15		85'000.00	795.15
Taxes exploitation, art. 43 règlement communal		481'815.75		520'000.00	-38'184.25
Total des taxes		1'105'303.25		1'221'000.00	-115'696.75
Chapitre 710					
Attribution à la réserve obligatoire	765'327.55		706'000.00		59'327.55
Taxes base, art. 38 règlement communal		1'103'861.80		1'061'500.00	42'361.80
Taxes exploitation, art. 41 règlement communal		630'614.25		760'000.00	-129'385.75
Taxes expl. spéciales, art. 42-43 règlement communal		141'304.90		212'400.00	-71'095.10
Total des taxes		1'875'780.95		2'033'900.00	-158'119.05

Les comptes des chapitres 700 (Approvisionnement en eau) et 710 (Epuración des eaux) sont, selon la loi, équilibrés au centime près.

Le remboursement de l'emprunt au SI Fribourg explique la réduction de l'attribution à la réserve de Fr. 559'000.00 du chapitre 700 par rapport au budget.

De manière générale, les recettes des taxes de base et d'exploitation sont inférieures aux prévisions budgétaires

Le montant de Fr. 1'103'861.80 de recette des taxes de base selon l'art. 38 du règlement communal (compte 710.434.00) tient compte du remboursement en 2018 d'une partie de cette taxe (différence entre EH pièces habitables et EH personnes) pour un montant total estimé de Fr. 145'000.00 placé en passif transitoire.

1.2.6 Finances et impôts

L'écart défavorable d'environ Fr. 430'000.00 est principalement dû :

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
	Charges	Produits	Charges	Produits	CO-BU
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Impôts	294'336.17	22'599'345.33	238'000.00	20'777'200.00	-1'765'809.16
Intérêts et amortissements	2'106'094.58	1'938'575.40	2'502'647.00	2'308'467.00	-26'660.82
Attributions aux réserves	3'987'181.00		1'675'180.00		2'312'001.00

Il convient de noter que sans le poste « Attributions aux réserves » dont l'excédent représente le bénéfice brut de l'exercice 2017, le chapitre présente un écart favorable par rapport au budget de près de Fr. 1'800'000.00 principalement dû aux excédents favorables des chapitres impôts et frais financiers.

Voir également les détails et les commentaires ci-dessous sous points :

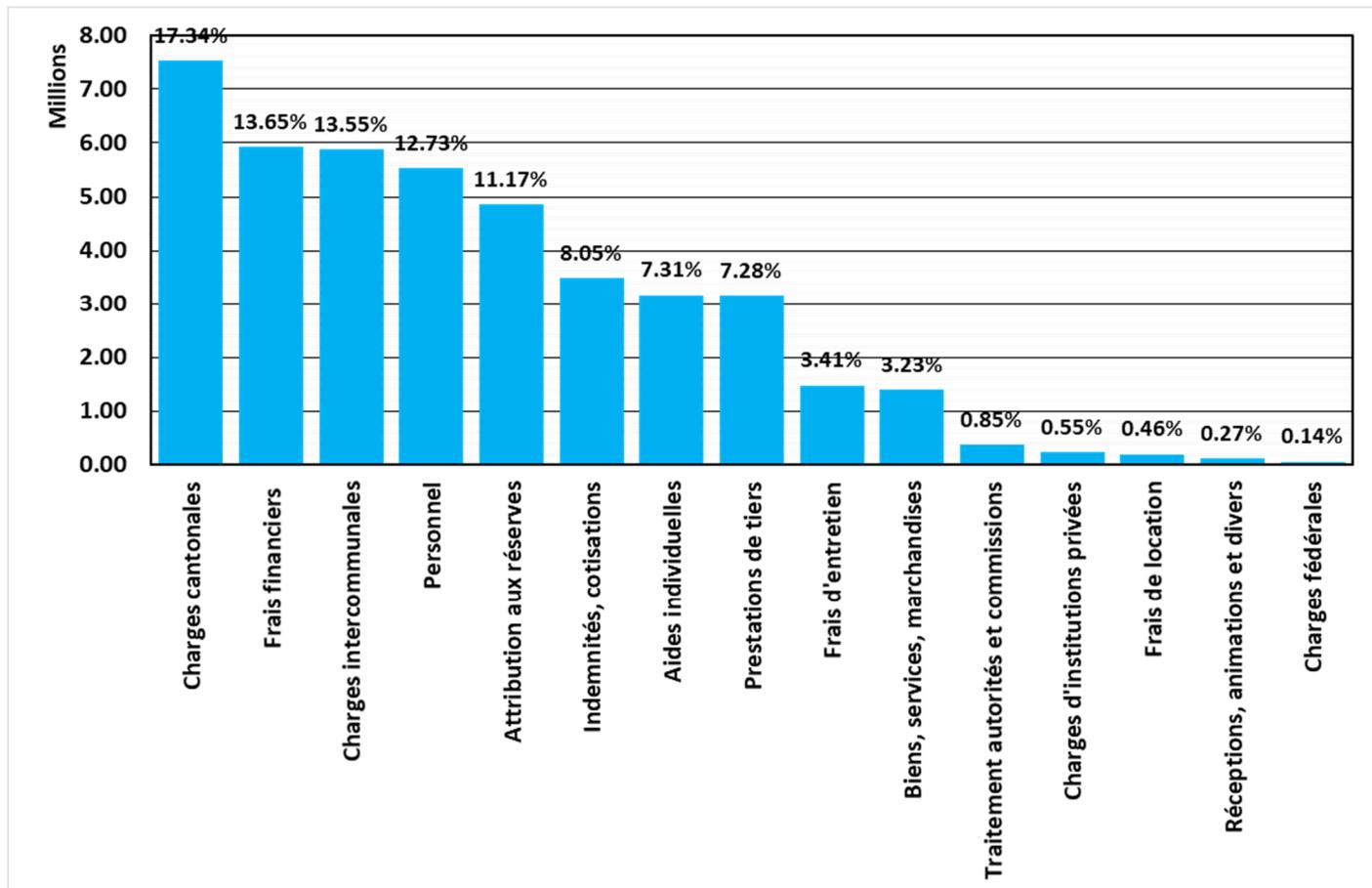
- 2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332)
- 2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420)
- 2. Mouvements sur les réserves (page 40)

2. Répartition par nature

2.1 Récapitulation des charges par nature

Rubrique	Comptes no	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart Fr.	Ecart %
Traitement autorités et commissions	300	369'119.60	381'000.00	-11'880.40	-3.12%
Personnel	301 à 309	5'527'605.50	5'500'700.00	26'905.50	0.49%
Biens, services, marchandises	310 à 313	1'404'413.38	1'619'396.00	-214'982.62	-13.28%
Frais d'entretien	314 et 315	1'479'084.25	1'440'819.00	38'265.25	2.66%
Frais de location	316	198'525.60	198'369.00	156.60	0.08%
Réceptions, animations et divers	317	117'733.60	195'080.00	-77'346.40	-39.65%
Prestations de tiers	318	3'161'231.53	2'674'994.00	486'237.53	18.18%
Indemnités, cotisations	319	3'494'155.79	1'389'690.00	2'104'465.79	151.43%
Frais financiers (intérêts, amortissements)	321 à 332	5'928'774.95	2'562'055.00	3'366'719.95	131.41%
Participation aux charges fédérales	350	61'281.00	65'000.00	-3'719.00	-5.72%
Participation aux charges cantonales	351	7'527'734.25	7'622'594.00	-94'859.75	-1.24%
Participation aux charges intercommunales	352	5'885'220.20	4'637'330.00	1'247'890.20	26.91%
Participation aux charges d'institutions privées	365	238'637.15	306'428.00	-67'790.85	-22.12%
Aides individuelles	366	3'175'686.55	3'689'675.00	-513'988.45	-13.93%
Attribution aux réserves	380 à 382	4'852'074.80	3'040'180.00	1'811'894.80	59.60%

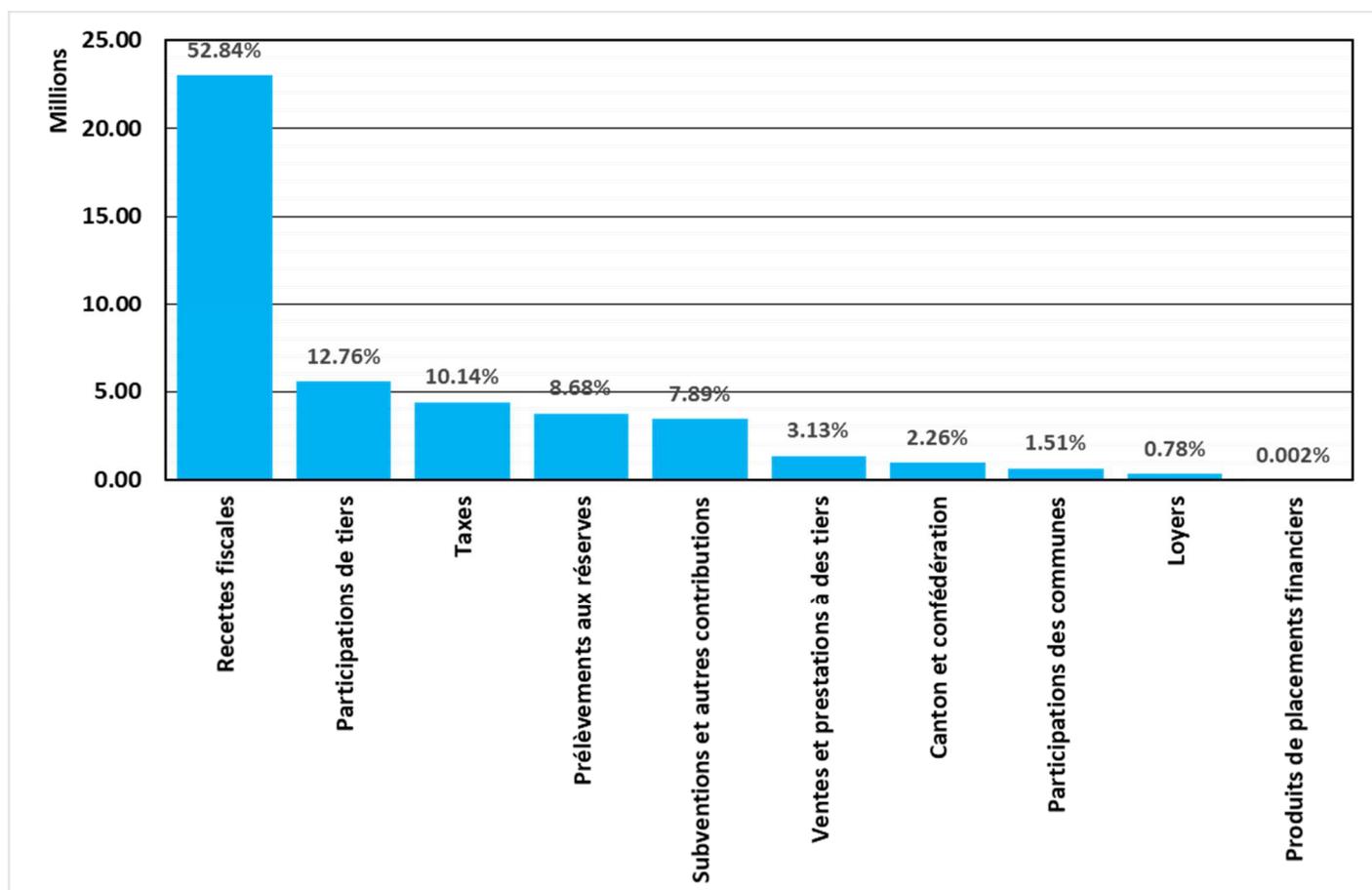
Répartition des charges par nature en % des charges nettes - au total Fr. 43'421'278.15



2.2 Récapitulation des produits par nature

Rubrique	Comptes no	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart Fr.	Ecart %
Recettes fiscales	400 à 420	22'972'747.48	20'236'220.00	2'736'527.48	13.52%
Produits de placements financiers	422	953.80	0.00	953.80	
Loyers	423 et 427	337'947.40	366'850.00	-28'902.60	-7.88%
Taxes	430 à 434	4'409'678.25	4'621'900.00	-212'221.75	-4.59%
Vente de produits et prestations à des tiers	435	1'360'181.59	1'347'134.00	13'047.59	0.97%
Participations de tiers	436 à 441	5'549'313.11	3'058'303.00	2'491'010.11	81.45%
Participations du canton et de la confédération	451	983'818.65	1'420'106.00	-436'287.35	-30.72%
Participations des communes	452	655'117.60	790'645.00	-135'527.40	-17.14%
Subventions et autres contributions	460 à 462	3'431'207.55	3'512'371.00	-81'163.45	-2.31%
Prélèvements aux réserves	480 et 482	3'774'528.96	0.00	3'774'528.96	

Répartition des produits par nature en % des produits nets - au total Fr. 43'475'494.39



2.3 Commentaires généraux par nature

2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)

Statistique du personnel communal pour l'exercice 2017

Service	Budget 2017		Comptes 2017		Commentaires
	Pers.	ept	Pers.	ept	
Secrétariat général	9	4.68	9	4.48	dont une apprentie pour 0.6 ept comptée 1 ept au budget => - 0.4 ept
Finances	8	4.25	7	4.20	
Contrôle de l'habitant, Guichet, Agence AVS	5	3.10	5	3.10	
Administration scolaire & AES	23	6.22	22	6.56	
Service social	8	5.70	8	5.70	
Service des curatelles	3	1.60	3	1.60	
Bibliothèque	5	1.65	5	1.60	
Forêts	7	5.59	7	5.34	
Alpage	1	0.50	1	0.25	taux d'activité surévaluée au budget => - 0.25 ept
Service technique	56	21.90	52	21.98	
<i>Administration</i>	3	2.70	3	2.70	
<i>Constructions</i>	3	2.83	3	3.00	
<i>Adduction d'eau</i>	3	1.11	1	1.00	
<i>Bâtiments</i>	18	8.44	18	8.30	
<i>Edilité</i>	13	5.38	12	5.40	
<i>Déchetterie</i>	16	1.44	15	1.58	
Total	125	55.19	119	54.81	=> - 0.38 ept par rapport au budget
Effectif réel	117		111		certaines personnes exercent leurs activités pour plusieurs services

Remarques

- Le taux d'activité pris en compte pour une personne engagée en cours d'année est calculé au prorata de la durée d'engagement (à titre d'exemple 0.25 ept pour un employé à plein temps sur 3 mois).
- Le taux d'activité du personnel employé à l'heure a été converti en ept sur la base de 1850 heures/année.

Personnel sous contrat avec taux d'activité fixe (mensualisé)

La situation actuelle du paramétrage du logiciel de gestion du personnel ne permet toujours pas de tenir compte d'un décompte d'heures effectives affectées par le collaborateur à un centre de charges particulier. A l'exception de quelques corrections des coefficients de répartition appliqués en cours d'exercice, les charges de cette catégorie de personnel sont hélas réparties sur la base des coefficients retenus pour le budget.

Personnel rémunéré à l'heure

Les charges sont réparties dans les centres de charges au prorata des heures consacrées à chaque centre de charges.

Charges de personnel temporaire

L'ensemble des charges de personnel temporaire engagé sur contrat avec une société de travail temporaire a été mis en charge du compte 021.318.42 (personnel administratif). Les montants ne sont pas répartis dans les centres de charges par imputation interne.

Masse salariale 2017

Pour les comptes 2017, la masse salariale totale est de près de Fr. 4'488'000.00, soit près de + Fr. 71'300.00 par rapport au budget 2017, soit + 1.6 %.

Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2017, les charges sociales employeur s'élèvent à près de Fr. 559'000.00. Elles sont conformes aux prévisions budgétaires.

Caisse de pension

Aux comptes 2017, les charges relatives à la LPP s'élèvent à près de Fr. 446'000.00, soit près de + Fr. 12'500.00 par rapport au budget 2017, soit + 3 %.

2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 215'000.00 inférieures au budget (- 13.28 %).

Cette importante économie se répartit de la manière suivante :

Fournitures (administration, écoles)	- Fr.	82'000.00	
Achat de mobilier et de machines	- Fr.	60'000.00	budget surévalué, achats reportés
Frais d'électricité et d'énergie	- Fr.	51'000.00	budget surévalué, achats décalés
Achat de matériel et produits divers	- Fr.	14'000.00	

2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)

Avec des charges d'environ Fr. 38'000.00 supérieures au budget (+ 2.66 %), les charges d'entretien sont relativement conformes au budget.

2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332)

En résumé :

Intérêts	- Fr.	108'000.00
Amortissements obligatoires	- Fr.	300'000.00
<u>Amortissements supplémentaires</u>	<u>+ Fr.</u>	<u>3'775'000.00</u>
Total	+ Fr.	3'367'000.00

a) Amortissements obligatoires

Les charges d'amortissements obligatoires sont réparties dans les divers centres de charges sur la base des montants d'amortissements inscrits dans le contrôle de l'endettement établi par le Service des communes (SCom).

Les opérations d'assainissement du bilan et de la liste des investissements inscrits au contrôle de l'endettement dans le cadre du bouclage des comptes 2016, intervenues bien après l'établissement du budget 2017, ont eu pour conséquences de nombreuses modifications de l'état du contrôle de l'endettement de la commune fusionnée. En concertation avec le SCom une mise à jour de cet inventaire a été réalisée durant l'année 2017. Sur cette base, le calcul définitif des amortissements obligatoires 2017 a été établi. Les différences par rapport au budget sont les suivantes :

Ancienne entité	Projet	Amortiss. Bu 2017	Amortiss. Co 2017	Commentaires
GABG	Rossens/chambre	4'100.00	0.00	Totalemment amorti fin 2016
GABG	Installations de commande et de gestion	2'250.00	0.00	
GABG	Assain. chambres Essert & Rossinoise	1'300.00	0.00	
CM	Eclairage, route Montollier	480.00	0.00	
CM	Adduction eau et défense incendie	30'800.00	0.00	

CM	Equipement terrain "La Planchette"	20'800.00	0.00	
CM	Travaux éclairage routes	480.00	0.00	
CM	STAP Petit Bois	3'800.00	0.00	
CM	Extension du réseau d'eau	7'000.00	0.00	
CM	Maillage du réseau d'eau, Pré-du-Puits	1'166.00	0.00	
CM	Révision du PAL	9'920.00	0.00	
CM	Remplacement et réparation des candélabres	5'165.00	0.00	
CM	Raccordement STEP AEGN	74'600.00	0.00	Projet encore en cours fin 2016
FA	Participation BRG	1'260.00	0.00	Déjà amorti fin 2015
FA	Etude de circulation	10'500.00	0.00	
FA	Crédit étude agrandissement du complexe communal	7'500.00	0.00	Totalement amorti fin 2016
FA	Réfection des chemins agricoles	11'600.00	0.00	
FA	Mise en séparatif Poya/Grand Clos	48'000.00	0.00	Projets encore en cours fin 2016
LG	VD/Construction réservoir eau potable	2'743.00	0.00	
LG	Rénovation mur cimetière Villarlod	2'340.00	0.00	
VO	Travaux endiguement, ruisseau Moulin	5'100.00	0.00	
VO	Travaux routiers et épuration, Romanoche	5'480.00	0.00	
VO	Travaux d'endiguement	1'593.00	0.00	
VO	Réfection Chemin "Praz My - Pra Saley"	11'900.00	0.00	
VO	Extension réseau canalisation ruisseau Bouleyres	1'200.00	0.00	
VO	Raccordement hameau Bouleyres réseau EU	2'000.00	0.00	
VO	Agrandissement bibliothèque Gibloux	270.00	0.00	
VO	Assainissement réservoir et station pompage	5'400.00	0.00	Totalement amorti fin 2016
VO	Assainissement réseau eau potable	7'184.00	0.00	
VO	Part. bibliothèque Gibloux (dernière étape)	252.00	0.00	
VO	Ass. drainages et réfection place Vuisternaz	267.00	0.00	
VO	Aménagement local service feu	405.00	0.00	
VO	Travaux réseau eau potable	680.00	0.00	
VO	Contribution mise à niveau réseau Swisscom	2'359.60	0.00	
VO	Infrastructures 2007-2010 eau potable du Verné	615.00	0.00	
VO	Eclairage public	3'670.00	0.00	
VO	Infrastructures du quartier du Verné (solde)	15'120.00	14'938.60	Solde amortissement en fin 2017
VO	Réaménagement de la route de la Vuisterna 2	3'145.00	0.00	
VO	Révision du PAL, 1re étape	4'500.00	0.00	Totalement amorti fin 2016
VO	Révision du PAL, 2e étape	4'500.00	0.00	
VO	Acquisition système Lorno	9'835.00	0.00	
CFGN	Tracteur Valtra N113	0.00	16'500.00	Ne fait pas partie du contrôle d'endettement du SCom, ignoré lors de la préparation du budget
	Total	331'279.60	31'438.60	
	Total net	299'841.00		en moins par rapport au budget 2017

Dans le cadre de la préparation du budget 2017, il n'était pas possible d'anticiper à la fois les possibilités d'amortissements supplémentaires à effectuer au bouclage des comptes 2016 et les reports d'amortissements des projets non terminés au 31.12.2016.

Sur le montant de la réduction des charges d'amortissements obligatoires de près de Fr. 300'000.00, une part importante, environ Fr. 193'000.00, se trouve aux chapitres 700 (EP) et 710 (EU) et au chapitre 620 (routes communales) pour environ Fr. 52'000.00.

Comme au bouclage des comptes 2016, les amortissements obligatoires des objets relatifs aux infrastructures du quartier du Verné qui étaient déjà totalement amorties au bilan à fin 2015 sont imputés au chapitre 710 (Protection des eaux).

b) Intérêts des dettes

Durant d'exercice 2017, les emprunts suivants arrivés à terme ont été remboursés :

Le 31.01.2017, emprunt BCF, commune de Le Glèbe, taux 1.13%	Fr.	369'500.00
Le 28.09.2017, emprunt UBS, commune de Rossens, taux 1.53%	Fr.	1'000'000.00

Un seul nouvel emprunt a été contracté durant l'exercice 2017 :

Le 30.11.2017, emprunt Postfinance, complexe Farvagny, taux 0.33%	Fr.	1'200'000.00
---	-----	--------------

Dettes bancaires totales (emprunts à terme) 31.12.2016	Fr.	40'375'115.00
--	-----	---------------

Dettes bancaires totales (emprunts à terme) 31.12.2017	Fr.	39'335'568.00
---	------------	----------------------

Charge annuelle totale d'intérêts 2017	Fr.	568'042.09
--	-----	------------

Taux d'intérêts moyen calculé sur la base de la dette bancaire moyenne : 1.43 %

Les charges d'intérêts inscrites par imputations internes dans les divers centres de charges sont calculées à un taux moyen de 1.50 % sur la dette résiduelle au 31.12.2016 figurant dans le tableau du contrôle de l'endettement établi par le Service des communes (voir annexes 2 et 3).

La charge totale des intérêts pour 2017 (compte no 940.322.00) comprend les intérêts intercalaires pour les projets en cours en 2017 pour un montant de près de Fr. 148'200.00.

c) Tableau des imputations internes des intérêts et des amortissements

Compte	Centre de coûts	Comptes 2017		Budget 2017	
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires
021.390	Administration	0.00	0.00	730.00	12'194.00
140.390	Police du feu	3'421.00	27'436.00	3'700.00	27'841.00
160.390	Prot. Civile	926.00	3'141.00	920.00	3'141.00
2940.390	Ecole CM	6'954.00	32'346.00	6'960.00	32'346.00
2942.390	Ecole LG	41'241.00	162'636.00	41'540.00	162'636.00
2943.390	Ecole RO	27'842.00	116'870.00	27'840.00	116'870.00
2944.390	Ecole VO	4'071.00	14'700.00	4'080.00	14'700.00
3010.390	Tuffière CM	66'006.00	173'700.00	66'010.00	173'700.00
305.390	Bibliothèques	0.00	0.00	230.00	1'782.00
3412.390	Halle gym RO	29'623.00	60'000.00	30'000.00	60'000.00
342.390	Infrastructures sportives	2'600.00	13'911.00	2'590.00	13'911.00
620.390	Routes	25'469.00	152'888.00	31'550.00	205'308.00
6210.390	Bât. Édilitaire RO	4'759.00	17'304.00	4'760.00	17'304.00
650.390	Trafic régional	0.00	0.00	60.00	2'400.00
700.390	Eau potable	27'567.00	78'732.00	37'300.00	141'970.00
710.390	Epuration	40'713.00	159'399.00	87'740.00	289'266.00
720.390	Déchets	5'090.00	33'233.00	5'090.00	33' 233.00
740.390	Cimetière	358.00	2'200.00	830.00	4'540.00
750.390	Endiguements	0.00	0.00	3'170.00	6'693.00
790.390	PAL	0.00	0.00	1'200.00	18'920.00
801.390	Alpages	490.00	4'770.00	490.00	4'770.00
810.390	Forêts	1'847.00	25'360.00	440.00	8'860.00
811.390	Bât. Forestier VO	6'396.00	10'000.00	6'400.00	10'000.00
830.390	Tourisme	60.00	2'400.00	0.00	0.00
9420.390	Ferme Illens	6'674.00	9'152.20	6'670.00	9'152.00
9428.390	Terrains patr. fin.	224.00	67'938.60	3'390.00	88'920.00
9430.390	Complexe FA	102'085.00	292'464.00	102'730.00	299'964.00
9431.390	Complexe RO	12'206.00	52'106.00	12'210.00	52'106.00
9441.390	Ancienne école Villarlod	3'188.00	4'120.00	3'190.00	4'120.00
	Total	419'810.00	1'516'806.80	491'820.00	1'816'647.00

2.3.5 Charges cantonales et intercommunales (nature 351 et 352)

Le bilan général de ce que l'on appelle communément « les charges liées » est le suivant :

Nature	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
351	Charges cantonales	7'527'734.25		7'622'594.00		-94'859.75
352	Charges intercommunales	5'885'220.20		4'637'330.00		1'247'890.20

Pour les comptes 2017, ces charges (au total env. 13.41 MFr.) représentent 30.9 % des charges communales nettes.

Si les charges cantonales sont relativement conformes au budget (- 1.24 %), les charges intercommunales présentent une différence importante par rapport au budget (+ Fr. 1'250'000.00, + 27 %). Ce dépassement est principalement dû à :

- Rétrocession des impôts paroissiaux, Fr. 922'342.85, ce montant est compensé par des recettes équivalentes (compte 391.400.xx) ;
- Participation au Service social de district (correctif), Fr. 344'758.05.

2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420)

a) Estimation des recettes des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2017, à savoir les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, doivent faire l'objet d'une évaluation.

Si cette opération est relativement aisée dans la continuité d'une gestion communale, elle reste une opération délicate à mettre en œuvre tant que nous ne disposons pas d'un exercice fiscal complet consolidé. Le premier sera l'exercice 2016, les chiffres seront connus en automne 2018.

Pour cette évaluation, nous disposons des éléments suivants :

- Etats des comptes 2017 : impôts 2016 et des années antérieures dont le solde a été facturé en 2017 + impôts 2017 facturés en 2017 (décès, départs du canton, etc.).
- Chiffres retenus pour le budget 2017 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- Nouvelle estimation des recettes fiscales 2017 sur la base des cotes consolidées 2015 (dernières cotes officielles connues) et des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions.
- Totaux des acomptes 2017 facturés (basés sur les derniers décomptes connus).
- Analyse du budget 2017 par le SCom (voir annexe 1) qui confirme que nos estimations étaient prudentes (près de Fr. 675'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).
- L'analyse du budget 2018 par le SCom (voir annexe 1) confirme également la prudence de nos estimations (près de Fr. 550'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).

Après analyse, le conseil communal a retenu les chiffres figurant dans la ligne « Nouvelle évaluation des recettes fiscales 2017 » pour l'estimation des recettes fiscales à intégrer aux comptes 2017.

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation des recettes fiscales 2017 (cotes 2014, progressions cantonales)	14'207'655.90	1'092'031.29	1'646'077.81	238'222.71
Estimation des recettes fiscales 2017 (cotes 2015, progressions cantonales)	14'056'780.04	1'133'065.92	1'707'437.69	256'946.22
Budget 2017	14'000'000.00	1'050'000.00	1'300'000.00	200'000.00
Nouvelle évaluation des recettes fiscales 2017 ¹⁾	13'700'000.00	1'050'000.00	1'400'000.00	200'000.00
Impôts 2017 comptabilisés en 2017	13'579.55	104.70	0.00	0.00
Impôts antérieurs à 2017 comptabilisés en 2017 ²⁾	13'372'839.35	1'212'944.92	1'856'576.95	325'384.30
Part des impôts 2016 inscrits en produits 2016 (transitoires) ³⁾	13'336'204.25	992'425.55	1'100'000.00	198'925.75
Recettes fiscales aux comptes 2017 ^{1) + 2) - 3)}	13'736'635.10	1'270'519.37	2'156'576.95	326'458.55

Aussi bien pour le budget 2016 que pour le budget 2017, nos évaluations des recettes fiscales des personnes morales sont restées relativement en-dessous des chiffres calculés sur la base des progressions annoncées par le Service cantonal des contributions.

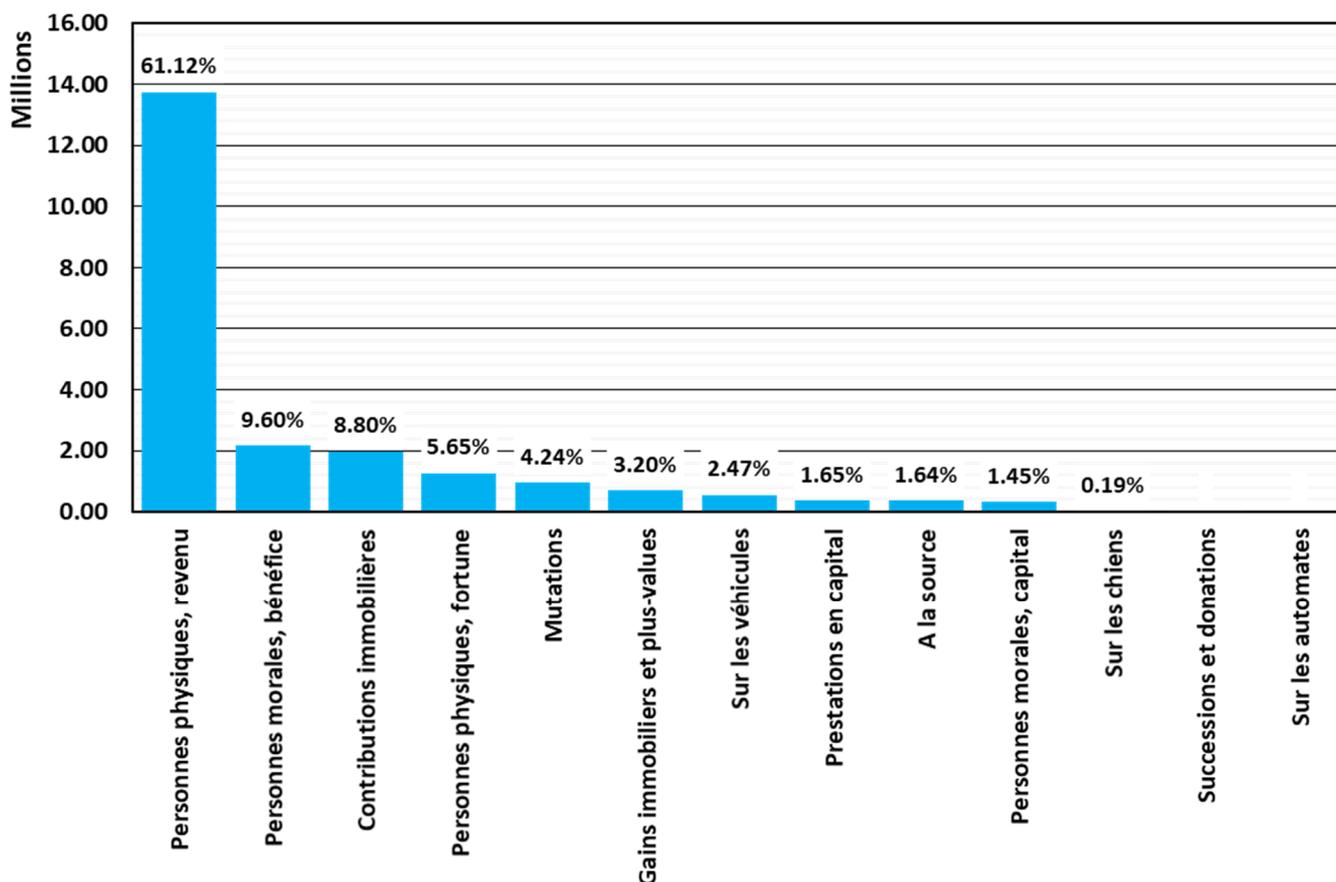
L'application de cette règle :

- nous met relativement à l'abri des mauvaises surprises que peuvent parfois réserver ces recettes ;
- évite que le fonctionnement du ménage communal ne s'appuie trop sur ce type de recettes relativement aléatoires lors de l'établissement du budget ;
- nous permet, en cas de bonne surprise (c'est le cas pour les comptes 2017), d'affecter ces excédents de recettes à la réduction de la dette.

b) Récapitulation des recettes fiscales 2017

Impôt	Comptes 2017	Budget 2017	Commentaires
Personnes physiques, revenu	13'736'635.10	14'000'000.00	Soldes des années précédentes + une estimation des recettes présumées 2017 mises à jour sur la base des nouveaux chiffres fournis par le SCC.
Personnes physiques, fortune	1'270'519.37	1'050'000.00	
A la source	368'954.86	325'000.00	
Personnes morales, bénéfice	2'156'576.95	1'300'000.00	Soldes des années précédentes + une estimation des recettes présumées 2017 mises à jour de manière très prudente sur la base des nouveaux chiffres fournis par le SCC et en tenant compte des chiffres retenus pour le budget 2018.
Personnes morales, capital	326'458.55	200'000.00	
Contributions immobilières	1'976'951.35	1'850'000.00	
Prestations en capital	371'204.65	300'000.00	
Gains immobiliers et plus-values	718'700.30	400'000.00	
Mutations	952'175.60	650'000.00	
Successions et donations	252.50	5'000.00	
Sur les automates	0.00	3'000.00	Cet impôt n'a pas été facturé en 2017.
Sur les véhicules	554'133.20	528'000.00	
Sur les chiens	42'066.50	43'200.00	
Total	22'474'628.93	20'654'200.00	Soit + Fr. 1'820'428.93 par rapport aux prévisions budgétaires

Représentation graphique (en % des recettes fiscales totales)



2.3.7 Contributions de la commune d'Hauterive

Pour les services communaux pour lesquels nous collaborons avec la commune d'Hauterive, les contributions de la commune d'Hauterive (comptes xxx.452.00) sont calculées au prorata de la population légale des deux communes au 31 décembre 2016.

Rappel

Les montants inscrits au budget 2017 à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2015 (Gibloux : 7'139 hab., Hauterive : 2'415 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 25.277 %.

Les frais de gestion dont la facturation est prévue dans les conventions n'ont pas été pris en compte dans le budget.

Pour les comptes 2017, les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2016 (Gibloux : 7'236 hab., Hauterive : 2'431 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 25.15 %. La baisse des contributions est d'environ 0.5 %.

Les frais de gestion sont facturés en plus à un taux de 5% des frais de chaque chapitre à charge de la commune de Hauterive (voir ci-dessous).

Ils ne sont pas pris en compte pour (lignes en grisé) :

- la contribution de Fr. 3.00/habitant consacrée aux activités culturelles régionales ;
- les frais d'assistance et de contribution aux MIS.

Service ou centre de coûts	Acte de collaboration	Budget 2017	Comptes 2017 sans frais	Comptes 2017 yc frais 5%
Service des curatelles	Convention	42'000.00	36'051.55	37'854.15
Protection de la population	Entente intercommunale	7'000.00	5'967.10	6'265.45
Services auxiliaires sans SESAM	Convention	65'000.00	57'260.19	60'123.20
Services auxiliaires SESAM		42'000.00	44'184.00	46'393.20
Activités culturelles «régionales»	Accord tacite	7'245.00	7'293.00	7'293.00
Bibliothèques	Convention	49'000.00	45'106.52	47'361.85
Ludothèque	Accord tacite	6'000.00	5'700.14	5'985.15
Structures d'accueil de la petite enfance	Accord tacite	161'000.00	81'260.24	85'323.25
Service social, administration	Convention	180'000.00	164'280.29	172'494.30
Service social, frais d'assistance		152'000.00	122'893.95	122'893.95
Service social, frais MIS		53'000.00	27'366.45	27'366.45
Total		764'245.00	597'363.45	619'353.95

2.3.8 Débiteurs

Avec la collaboration de notre entreprise de recouvrement, la société Helveticum, l'exercice 2017 aura permis un large assainissement du suivi des dossiers de contentieux des anciennes entités.

L'état des débiteurs de la commune de Gibloux au 31.12.2017 peut être précisé de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	174'397.35	
Impôts 2013	62'971.45	
Impôts 2014	278'948.15	
Impôts 2015	326'420.60	
Impôts 2016	-305'525.78	Solde des acomptes d'impôts 2016 payés par les contribuables pour lesquels le décompte n'a pas été établi.
Impôts 2017	-11'723'563.34	Acomptes d'impôts 2017 payés par les contribuables
Impôts 2018	-4'755.00	Reports d'impôts payés en trop sur les impôts 2018.
Taxes et divers	1'928'126.90	Taxes EP, EU, déchets, non-pompiers, divers
Service social	90'425.10	
Impôt anticipé	875.40	
Paroisses	499'996.25	Acomptes impôts 2017 sur les personnes physiques reversés aux paroisses

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	1'309'280.30	
En procédure	1'212'309.65	rappels, dossiers transmis à l'entreprise de recouvrement
En suspens	136'972.90	
Au bénéfice d'un arrangement	112'301.60	

c) Pertes sur débiteurs

Le compte 900.319.10 comprend les pertes sur débiteurs impôts et facturations diverses. Les pertes sur débiteurs déchets, approvisionnement en eau et protection des eaux sont inscrits dans les chapitres respectifs.

Rubrique	Montant	Commentaire
Approvisionnement eau, cpte 700.319.10	1'799.90	Actes de défaut de bien et débiteurs insolvables (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 48 dossiers
Déchets, cpte 720.319.10	1'438.00	
Impôts et divers, cpte 900.319.10	154'071.42	
Total	157'309.32	

Compte tenu du résultat de l'exercice et malgré une provision pour pertes sur débiteurs de Fr. 719'879.13 disponible au bilan, nous proposons de mettre la totalité à charge de l'exercice 2017.

2.3.9 Autres charges par nature

a) Assurances

La part employeur des assurances du personnel est imputée au prorata du taux d'activité sur chaque centre de charges.

Les assurances RC et du mobilier sont entièrement mises à charge de l'administration générale (compte no 021).

Les primes d'assurances véhicules sont inscrites sur les divers centres de charges concernés.

Les primes de l'ECAB et de l'assurance des bâtiments sont imputées dans les centres de charges concernés.

b) Aides individuelles (nature 366)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 514'000.00 inférieures au budget (- 14.0 %).

Cette importante économie se répartit de la manière suivante :

- Subventions accueils familiaux de jour	- Fr.	53'000.00
- Subventions aux crèches	- Fr.	120'000.00
- Frais d'assistance	- Fr.	363'000.00

c) Réceptions, animations et divers (nature 317)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 77'000.00 inférieures au budget (- 40.0 %).

Plusieurs manifestations ont été reportées (fête de la fusion, nouveaux habitants, rencontre avec les entreprises), certaines prestations organisées à moindre coût et les frais divers ont été moins élevés que prévus.

d) Prestations de tiers (nature 318)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 486'000.00 supérieures au budget (+ 18.2 %).

Ces charges sont en réalité relativement équilibrées pour l'exercice 2017. L'excédent de charges est dû au montant de Fr. 465'286.65 comptabilisé dans cette nature, représentant le remboursement d'un prêt octroyé par les SI de la Ville de Fribourg à l'ancienne commune de Corpataux-Magnedens pour la réalisation d'un collecteur dans le secteur de la Tuffière.

e) Indemnités, cotisations (nature 319)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 2'100'000.00 supérieures au budget (+ 151.4 %).

Cette importante augmentation se répartit de la manière suivante :

- Indemnités, Gestion de tiers	+ Fr.	1'563'000.00
- Indemnités, Gestion des nomades	+ Fr.	508'000.00

Par souci de transparence, toutes les opérations effectuées par le SSoc dans le cadre de sa gestion de dossiers financiers de tiers passent désormais par ces comptes.

Il convient de noter que ces charges sont financées par des versements de tiers. Elles sont neutres pour les comptes communaux (comptes de charges 5811.319.40 et 5811.319.41 et comptes de produits 5811.439.00 et 5811.439.01).

f) Attribution aux réserves (nature 380 à 382)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 1'811'000.00 supérieures au budget (+ 60.0 %).

Cette importante augmentation se répartit de la manière suivante :

Chapitre 700 (EP)	- Fr.	560'000.00
Chapitre 710 (EU)	+ Fr.	60'000.00
Réserves non obligatoires	+ Fr.	2'312'000.00

Voir également ci-dessous sous chapitre « Bilan » : Point 2. Mouvements sur les réserves, page 40.

2.3.10 Imputations internes (nature 390 et 490)

a) Frais administratifs

Les frais de l'administration générale ne sont pas imputés dans les autres centres de charges.

b) Frais de personnel

Les autres charges de personnel (chapitre 020) ne sont pas imputées dans les divers centres de charges.

c) Frais de location des locaux

Comme pour le budget 2016, à part quelques cas particuliers, les frais de locaux sont calculés sur la base des surfaces des locaux concernés et d'une location évaluée à Fr. 200.00 par m2 et par année.

d) Frais d'énergie

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 810) 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/m3 pour les copeaux secs et Fr. 37.65/m3 pour les copeaux verts.

Pour la chaufferie de Rossens, à défaut de connaître pour des raisons techniques la consommation d'énergie en kWh des divers bâtiment raccordés, les charges ont été imputées selon les chiffres retenus pour le budget (chiffres moyens des exercices précédents).

2.3.11 Dépenses non spécifiées

Un montant de Fr. 50'000.00 a été inscrit budget 2017 au titre des dépenses non spécifiées.

Base légale – Loi sur les communes

Art. 91 c) Compétence du conseil communal

¹ *Le conseil communal peut, pour autant que le budget de fonctionnement le prévoit, procéder à des dépenses non spécifiées.*

Les dépenses supplémentaires significatives mises à charge des comptes 2017 sont principalement des dépassements justifiés de comptes de fonctionnement difficiles à chiffrer précisément dans un budget ou des excédents de charges relatifs à des engagements de la commune.

Pour l'exercice 2017, aucune charge non spécifiée n'a dû être imputée au compte 990.319.60 – Dépenses non spécifiées.

2.4 Charges et recettes particulières

2.4.1 Provisions

Les provisions suivantes ont été inscrites aux comptes de fonctionnement 2017 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
290.311.10	Achat de matériels informatiques	4'500.00	Achat ordinateurs
541.461.00	Subv. cantonale Fritime	1'000.00	via compte 2400.20 au bilan
860.318.90	Subv. communales « actions énergie »	12'000.00	Provision pas utilisée en 2017, renouvelée
940.322.00	Intérêts d'un emprunt	188'155.00	Solde des intérêts d'un emprunt à charge de l'exercice 2017.

2.4.2 Mouvements sur les réserves

Voir ci-dessous sous chapitre « Bilan » : **Point 2. Mouvements sur les réserves**, page 40.

2.4.3 Amortissements supplémentaires

Les amortissements supplémentaires proposés visent à atteindre les objectifs suivants :

1. Affecter les réserves prévues pour le financement des projets d'investissements terminés et en cours.
2. Affecter les réserves disponibles à l'amortissement d'anciens projets d'investissement avec la priorité sur les projets dont l'amortissement obligatoire annuel est supérieur à 4 %.
3. Assainir les actifs des patrimoines financier et administratif du bilan en réconciliant le bilan communal avec les soldes figurant au contrôle de l'endettement suivi par le SCom. Cette opération fait appel aux réserves disponibles et à l'excédent de produits du compte de fonctionnement.

Amortissements des charges d'investissements 2017

Prélèvements sur les réserves		Réserves					
		PC	Forêts	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte	Rubrique						
1231.00	Terrains à bâtir						97'347.65
1400.00	Terrains du patrimoine administratif						244'268.00
1410.00	Aménagements routiers						183'514.45
1410.01	Trottoir et éclairage public Route de Montena, RO						377'743.30
1410.02	Mise en place zones 30 km/h RO						126'827.20
1410.03	Aménagement zone 30 km/h CM						34'237.30
1410.04	Rénovation Route du Centre CM						13'130.00
1410.50	Installations d'éclairage public						60'886.10
1411.00	Adduction d'eau			-107'644.75			
1412.00	Protection des eaux				253'723.90		
1412.02	Prot. eaux secteur Raveire RO				443'000.00		
1414.00	Déchetteries et infrastructures pour collecte déchets						395'223.85
1416.00	Cimetières et columbariums						138'254.40
1430.00	Complexe communal FA						41'585.35
1430.02	Complexe communal RO						88'700.85
1430.54	Installations de chauffage à distance						451'603.80
1461.00	Machines diverses	38'174.80					
1465.00	Véhicules divers		57'074.10				
1490.00	Révision du PAL					21'900.00	
1490.50	Cadastre					52'629.50	
Sous-total		38'174.80	57'074.10	-107'644.75	696'723.90	74'529.50	2'253'322.25
Total	3'012'179.80						

¹⁾ Pour les chapitres 700 et 710, seules les nouvelles réserves « maintien de la valeur » sont mentionnées.

Voir également annexe 8, comptes des investissements 2017.

Amortissements pour assainissement du bilan

Prélèvements sur les réserves		Réserves		
		PC	Non affectée	Infra-structures
Compte	Rubrique			
1210.01	SRM La Berra SA, actions		2'401.00	
1400.05	Terrains en zone d'utilité publique LG			48'297.75
1430.53	Abris protection civile Vuisternens-en-Ogoz	34'718.95		
1450.00	Forêts			82'590.48
Sous-total		34'718.95	2'401.00	130'888.23
Total	168'008.18			

Amortissements supplémentaires

Prélèvements sur les réserves		Réserves			
		EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte	Rubrique				
1210.01	SRM La Berra SA, actions			1'600.00	
1411.00	Adduction d'eau	256'216.25			
1412.01	Prot. eaux CM, raccordement AEGN et transfo STEP		33'012.10		
1430.00	Complexe communal Farvagny				10.00
1430.30	Alpages Vuisternens-en-Ogoz				5'119.75
1450.00	Forêts				15'960.00
1461.00	Machines diverses			4'797.78	
1465.00	Véhicules divers			277'625.10	
Sous-total		256'216.25	33'012.10	284'022.88	21'089.75
Total	594'340.98				

¹⁾ Pour les chapitres 700 et 710, seules les nouvelles réserves « maintien de la valeur » sont mentionnées.

Récapitulation

Amortissements des investissements 2017	3'012'179.80
Assainissement du bilan	168'008.18
Amortissements supplémentaires	594'340.98
Total (compte no 990.332.50)	3'774'528.96

Pour d'autres détails et commentaires sur les mouvements et l'état des réserves, voir également ci-dessous sous point « **2. Mouvements sur les réserves** » dans le chapitre consacré au bilan.

C. Comptes des investissements 2017

1. Situation financière de la commune

Sur la base du bouclage des comptes, le Service des communes établit chaque année une analyse de la situation financière de la commune sur la base des cinq derniers exercices.

Pour la commune de Gubloux, la dernière analyse officielle basée sur les comptes 2012 à 2015 des anciennes communes et sur les comptes 2016 de la nouvelle commune est datée du 5 octobre 2017 et présente les indicateurs financiers au 31 décembre 2016.

Les indicateurs financiers 2017 ont été calculés par le SFin. Ils doivent encore être confirmés par le SCom après approbation des comptes 2017.

Indicateurs de la Conférence des Autorités cantonales de surveillance des finances communales.

	2016	2017	Appréciation	Tendance
Degré d'autofinancement <i>Autofinancement / Investissements nets</i>	124.79%	72.41%	70 à 10 bon	☹
Capacité d'autofinancement <i>Autofinancement / Revenus financiers</i>	14.65%	13.97%	10 à 20 moyenne	☹
Quotité des intérêts <i>Intérêts nets / Revenus financiers</i>	1.99%	1.43%	< 2 faible	☺
Quotité de la charge financière <i>Charges financières / Revenus financiers</i>	6.58%	5.25%	5 à 15 supportable	☺
Endettement net par habitant (en Fr.) <i>Endettement net / Population légale</i>	3'815.00	3'964.00		☹
Quotité d'investissement <i>Investissements bruts / Dépenses totales consolidées</i>	21.43%	19.78%	10 à 20 moyenne	☹
Dette brute p. rapp. aux revenus <i>Dette brute / Revenus</i>	127.61%	106.36%	100 à 150 moyenne	☺

Dette et capacité d'investissement

	2015	2016	2017
Dette brute	39'280'218.67	43'653'335.20	42'211'705.20
- Capitaux	5'575'563.49	8'533'337.98	9'143'477.18
Dette nette	33'704'655.18	35'119'997.22	33'068'228.02
Limite de crédits	34'812'140.75	39'809'837.25	38'250'719.23
- Dette nette	33'704'655.18	35'119'997.22	33'068'228.02
Crédits disponibles	1'107'485.57	4'689'840.03	5'182'491.21
Marge nette d'autofinancement moyenne (MNA)	1'628'212.68	1'115'332.92	1'648'280.22
Capacité d'emprunt théorique	27'044'587.50	18'393'471.97	27'255'399.87
<i>La capacité d'emprunt théorique est calculée avec un intérêt de 2.0% et un amortissement linéaire de 4%.</i>			
Capacité totale d'investissement	28'152'073.07	23'083'312.00	32'437'891.08
<i>La capacité totale d'investissement est la somme de la capacité d'emprunt théorique et des crédits disponibles.</i>			

2. Comptes des investissements 2017 – en bref

2.1 Récapitulation par chapitre

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Ordre public	51'000.00	12'825.20	50'000.00	10'000.00	-1'825.20
Transports et communications	935'354.45	0.00	2'256'000.00	114'000.00	-1'206'645.55
Protection et aménagement de l'environnement	2'146'353.65	512'633.15	3'781'000.00	770'000.00	-1'377'279.50
Economie publique	59'074.10	2'000.00	70'000.00	0.00	-12'925.90
Finances et impôts	5'014'439.95	23'200.00	5'420'000.00	265'000.00	-163'760.05
Total	8'206'222.15	550'658.35	11'577'000.00	1'159'000.00	-2'762'436.20
Excédent de charges		7'655'563.80		10'418'000.00	

Voir les commentaires sous point 3 ci-dessous et en colonne « Commentaires » de l'annexe 8.

2.2 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Recettes d'investissement : taxes, ventes et autres contributions		467'308.05		705'000.00	237'691.95
Charges diverses	98'275.65				98'275.65
Projets terminés en 2017	868'784.25	53'350.30	1'041'000.00	55'000.00	-170'566.05
Projets en cours	7'239'162.25	30'000.00	10'536'000.00	399'000.00	-2'927'837.75
Total	8'206'222.15	550'658.35	11'577'000.00	1'159'000.00	-2'762'436.20
Excédent de charges		7'655'563.80		10'418'000.00	

Les comptes des investissements 2017 bouclent avec un excédent de charges nettes de près de Fr. 2'760'000.00 inférieur aux prévisions budgétaires. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets (env. Fr. 3'000'000.00) et à des recettes d'investissements de près de Fr. 240'000.00 inférieures au budget.

3. Commentaires par chapitre

3.1 Introduction

La situation financière de l'ensemble des projets d'investissements fait l'objet d'une fiche dont les informations importantes sont résumées au chapitre 4 ci-dessous. Vous trouvez ci-dessous quelques informations complémentaires par chapitre.

3.2 Nouveaux comptes

Les comptes d'investissements ouverts alors qu'aucun montant ne figurait au budget ont pour origine :

- soldes de projets d'investissements d'une des anciennes communes dont nous n'avions pas connaissance lors de l'établissement du budget ;
- subventions fédérales ou cantonales dues sur des projets d'investissements d'une des anciennes communes dont nous n'avions pas connaissance lors de l'établissement du budget.

3.3 Transports et communications

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.501.06	Installation éclairage public Route Montena Rossens	149'332.25		70'000.00		79'332.25
620.501.07	Aménagement trottoir Route Montena Rossens	209'894.65		150'000.00		59'894.65

Ces deux objets font partie d'un projet d'aménagement de la Route de Montena à Rossens devisé à un total de Fr. 440'000.00.

Les chiffres inscrits au budget 2017 représentent la moitié des coûts totaux (Fr. 220'000.00), l'autre moitié était au moment de l'élaboration du budget inscrite au plan financier sur l'année 2018.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.501.12	Aménagement routier In-Riaux Farvagny/Rossens	203'842.00		100'000.00		103'842.00

Le projet dans son ensemble est devisé à Fr. 981'000.00 de charges.

Il est financé par une participation de l'Etat de Fr. 396'000.00 et une participation de tiers (ZA Longivue et Gravière Grands-Champs) de Fr. 350'000.00.

Le budget 2017 représente une estimation de la charge pour la phase 2017 du projet, le solde étant inscrit au budget 2018.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil				31'000.00	31'000.00
620.660.00	Subventions fédérales				43'000.00	43'000.00
620.661.00	Subventions cantonales				40'000.00	40'000.00

Participation de tiers et subventions à encaisser pour la réfection des routes agricoles à Rossens. Les travaux ont été exécutés en 2016 (voir compte 620.501.01 et fiche de situation en annexe 12).

3.4 Protection et aménagement de l'environnement

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.661.00	Subventions cantonales				40'000.00	40'000.00
700.661.01	Subventions ECAB		68'525.10		5'000.00	-63'525.10

Compte 700.661.00 En fait ce sont des subventions ECAB qui auraient dû être intégrées au compte 700.661.01 au budget 2017.

Compte 700.661.01 Subventions ECAB de Fr. 38'525.10 pour le chantier adduction d'eau ZI Montena (compte 700.501.02) + acompte de subventions ECAB de Fr. 30'000.00 pour les aménagements secteur In-Riaux (compte 700.501.90).

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.05	Assainissement secteur Raveire Rossens	757'075.70		800'000.00		-42'924.30
710.501.06	Assainissement secteur Essert-Biches Rossens	30'213.85		200'000.00		-169'786.15

Ces deux objets sont considérés comme un projet d'assainissement global.

Manifestement, les coûts du projet d'assainissement du secteur La Raveire étaient surévalués et les coûts d'assainissement du secteur Essert-Biches sous-évalués.

Un transfert de Fr. 100'000.00 du projet Raveire au projet Essert-Biches a déjà été validé dans le cadre du budget 2018. Il n'est pas exclu que le projet Essert-Biches requiert encore l'éventuel solde du projet Raveire.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.08	Mise en séparatif partiel centre village Vuistemens			90'000.00		-90'000.00

Faute de la synergie attendue avec d'autres opérateurs en infrastructures souterraines, le projet a finalement été abandonné.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.10	Collecteur Route du Bry et bassin laminage complexe Farvagny	186'752.00		415'000.00		-228'248.00

Le projet est partiellement reporté en attente des décisions cantonales concernant le giratoire prévu dans le secteur.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil				20'000.00	20'000.00

Participation du propriétaire aux travaux de renforcement de la conduite d'épuration exigé par les constructions réalisées sur les articles 42 et 128 RF Corpataux (compte 710.501.11).

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
720.501.00	Aménagements déchetteries	101'346.55		90'000.00		11'346.55
720.507.00	Achat de compacteurs à déchets	293'877.30		300'000.00		-6'122.70

L'installation des quatre nouveaux compacteurs à déchets donne globalement satisfaction.

Le léger dépassement des coûts d'environ Fr. 5'000.00 sera encore augmenté des coûts d'acquisition des compléments logiciels nécessaires à la facturation – estimation Fr. 15'000.00.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
790.611.00	Contributions d'équipements zones d'activités				155'000.00	155'000.00

L'encaissement de ces contributions dues sur les terrains mis en zone à bâtir dans les zones d'activités est conditionné par l'approbation des PAD et la mise à disposition des terrains.

3.5 Economie publique

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.508.00	Achats de véhicules forestiers	59'074.10		70'000.00		-10'925.90
810.608.00	Ventes de véhicules forestiers		2'000.00			-2'000.00

Remplacement d'un véhicule 4x4 hors d'usage :

- Achat d'une jeep Fr. 45'185.20
- Reprise du véhicule 4x4 (compte 810.608.00) Fr. 2'000.00

Remplacement sous garantie du tracteur forestier Valtra N113 (très fréquents problèmes dans la partie électronique) par un tracteur neuf Valtra N124.

- Frais pour le tracteur de remplacement jusqu'à livraison du nouveau : Fr. 13'888.90

3.6 Finances et impôts

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9428.500.90	Charges sur ventes de terrains	70'263.70				70'263.70
9428.500.91	Frais de dépollution de terrains vendus	27'083.95				27'083.95

Charges sur vente de terrains : impôt sur la diminution de l'aire agricole pour la vente terrain à VR Group (Fr. 69'917.05) dans la zone Combernesse + émoluments divers.

Frais de dépollution : honoraires d'ingénieur et frais d'analyse pour la dépollution de la parcelle art. 619 Rossens - Combernesse (voir fiche de situation au 31.12.2017, annexe 12).

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9430.661.00	Subventions cantonales				250'000.00	250'000.00

Les subventions cantonales sur l'agrandissement de l'école dans le cadre du projet de complexe communal de Farvagny ont été prématurément inscrites au budget 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2017		Budget 2017		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9448.500.00	Achat et échanges de terrains centre Vuisternens-en-Ogoz	266'540.00		380'000.00		-113'460.00
9448.500.90	Charges sur ventes de terrains	928.00				928.00
9448.601.00	Ventes de terrains en zones résidentielles		23'200.00			-23'200.00

Compte 9448.500.00 Une partie seulement des terrains acquis en 2017 au centre de Vuisternens-en-Ogoz ont été payés.

Compte 9448.601.00 Vente d'une parcelle de terrain d'une surface de 290 m2 à Posat (respect d'un engagement de l'ancienne commune de Farvagny).

4. Situation financière des projets au 31.12.2017

4.1 Commentaires

Pour chaque projet d'investissement, le SFin a établi une fiche récapitulative du décompte final pour les projets terminés et de la situation financière pour les projets en cours. Ces fiches comprennent :

- La date de la décision d'investissement.
- Le devis et le financement présenté au législatif.
- Les informations relatives à l'autorisation de financement octroyée par le SCom.
- Les charges et recettes du projet au cours de sa réalisation.
- L'état du financement du projet.
- La valeur du projet au bilan.

Vous en trouvez un bref résumé sous les points 4.2 et 4.3 ci-dessous, et les fiches dans les annexes 11 et 12.

4.2 Décompte final pour des projets terminés en 2017 (voir annexe 11)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial Charges + Produits -	Décompte au 31.12.2017 Charges + Produits -	Résultat Disponibles + Dépassement -
17	Groupes électrogènes	GX	2017	50'000.00 -10'000.00 -40'000.00	51'000.00 -12'825.20 -38'174.80	-1'000.00
62	Zones 30 km/h	RO	2015	180'000.00	126'828.20 -126'827.20	53'171.80
62	Assainiss. éclairage public en LED	GX	2016	70'000.00	60'886.10 -60'886.10	9'113.90
62	Route des Combes et du Levant	FG	2017	160'000.00	122'885.65 -122'885.65	37'114.35
70	EP et défense incendie - ZI Montena	RO	2016	370'000.00 -310'000.00	212'039.25 -155'598.30 -56'440.95	157'960.75
71	Mise en séparatif divers secteurs	VO	2015	700'000.00	35'425.85 -35'425.85	664'574.15
71	Aménagements Poya/Grand-Clos	FG	2009 2015	3'515'000.00	3'395'104.90	119'895.10
71	Raccordement à la STEP	CM	2013 2014 2016	1'966'088.00	1'940'519.45 -103'381.80	25'568.55
71	Mise en séparatif Le Pallin	VI	2016	248'000.00	230'542.00 -230'542.00	17'458.00
74	Aménagements cimetière	VI	2016	120'000.00	114'882.75 -114'882.75	5'117.25

74	Mur cimetière et tombes cinéraires	VO	2016	35'000.00	23'371.65 -23'371.65	11'628.35
75	Ruisseau du Moulin	VO	2013	120'000.00	71'153.62 -58'608.00 -12'545.62	48'846.38
79	Création du SIT communal	GX	2016	120'000.00	119'800.55 -119'800.55	199.45
81	Achats de véhicules forestiers	GX	2016	70'000.00	59'074.10 -2'000.00 -57'074.10	10'925.90

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

1^{re} ligne charges d'investissement

2^e ligne produits d'investissement (subventions et autres participations) ou financement par les réserves

3^e ligne financement par les réserves

4.3 Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 12)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial Charges + Produits -	Décompte au 31.12.2017 Charges + Produits -	Résultat Disponibles + Dépassement -
62	Réfection routes agricoles	RO	2015	324'372.00 -174'372.00 -60'000.00	342'970.95 -190'000.00	-18'598.95
62	Chemin piétons et abri bus	GR	2007	80'000.00	24'644.30	55'355.70
62	Aménagements routiers, sécurisation	GR	2012	1'300'000.00	28'620.00	1'271'380.00
62	Aménagements Rte de Montena	RO	2015	440'000.00 -140'000.00	377'743.30 -377'743.30	62'256.70
62	Etude zones 30 km/h et Rte du Centre	CO	2016	100'000.00	47'367.30 -47'367.30	52'632.70
62	Rénovation Route de Fribourg, étude	FP	2016	50'000.00	23'760.00 -23'760.00	26'240.00
62	Aménagements routiers, In-Riaux	FG RO	2016	981'000.00 -746'000.00	203'842.00 -203'842.00	777'158.00
62	Arrêt de bus	PO	2016	132'000.00	2'322.65 -2'322.65	129'677.35
62	Rénovation Route du Centre	CO	2016	1'326'000.00	26'795.80	1'299'204.20
62	Réfection routes AF	FG	2013	700'000.00 -410'000.00	650'106.75 -193'000.00	49'893.25
70	Protection des sources	GX	2016	133'000.00	22'101.85 -22'101.85	110'898.15

70	Déplacements et échanges conduites	GX	2016 2017	450'000.00 -5'000.00	210'567.00 -30'000.00 -180'567.00	239'433.00
71	Mise en séparatif centre village	CO	2016	660'000.00	36'472.35 -36'472.35	623'527.65
71	Collecteur Route du Bry et bassin de laminage complexe scolaire	FG	2016	415'000.00	186'752.00 -186'752.00	228'248.00
71	Conduite parcelle RF 42	CO	2016	90'000.00 -20'000.00	11'966.70 -11'966.70	78'033.30
71	Assainissements Essert – Les Biches	RO	2016 2017	300'000.00	30'213.85 -30'213.85	269'786.15
71	Assainissements La Raveire	RO	2016 2017	950'000.00	824'879.45 -443'000.00	125'120.55
72	Achat de compacteurs à déchets	GX	2017	390'000.00	395'223.85 -395'223.85	-5'223.85
79	Révision du PAL après fusion	GX	2016	130'000.00	21'900.00 -21'900.00	108'100.00
94	Agrandissement complexe communal (Étude et réalisation)	FG	2012 2015	50'000.00 10'695'000.00 -1'495'000.00	49'000.00 8'415'090.95 -730'000.00	1'000.00 2'279'909.05
94	Acquisition et échanges de terrain	VO	2016	380'000.00	266'540.00 -266'540.00	113'460.00
94	Frais de dépollution, Combernesse	RO		400'000.00 -58'000.00	27'083.95 -27'083.95	372'916.05
94	Agrandissement chauffage à distance	FG	2015	800'000.00	451'604.80 -451'603.80	348'395.20
94	Transformation locaux communaux	RO	2017	195'000.00	88'700.85 -88'700.85	106'299.15
94	Panneaux solaires photovoltaïques	FG	2016	45'000.00 -15'000.00	41'585.35 -41'585.35	3'414.65

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

1^{re} ligne charges d'investissement

2^e ligne produits d'investissement (subventions et autres participations) ou financement par les réserves

3^e ligne financement par les réserves

D. Bilan au 31.12.2017

1. Assainissement du bilan au 31.12.2017

La plus grande partie des opérations d'assainissement du bilan de la commune fusionnée ont été réalisées au bouclage des comptes 2016.

Comme nous l'avons mentionné, nous proposons de procéder à une 2^e étape de ces opérations à l'occasion du bouclage des comptes 2017.

1.1 Réconciliation du bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom

1.1.1 Respecter le contrôle de l'endettement du SCom pour le transfert au bilan des soldes du compte des investissements.

1.1.2 Réconcilier le plus possible le bilan au 31.12.2017 avec le contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2017 en affectant des réserves disponibles **pour un montant total de Fr. 168'008.18.**

1.2 Règles de gestion des réserves

1.2.1 Affecter l'excédent de produits du compte de fonctionnement aux réserves générales – réserve non affectée et réserve destinée aux infrastructures en tenant compte des besoins à court terme (exercice 2018).

Réserve infrastructures : + Fr. 1'800'000.00

Réserve non affectée : + Fr. 500'000.00

1.2.2 Affecter au maximum les réserves disponibles :

- en affectant les réserves des chapitres 700 et 710 exclusivement aux objets de ces chapitres ;

Réserves EP (700) et EU (710) : Fr. 878'307.50

- en respectant dans la mesure du possible la nature de l'investissement ;

Réserve non affectée : Fr. 360'953.38.

Réserve infrastructures : Fr. 2'405'300.23

- en privilégiant les investissements courants pour ne pas avoir à recourir à l'emprunt ;

Amortissements des investissements 2017 : Fr. 3'012'179.80

- en privilégiant les anciens objets dont l'amortissement obligatoire annuel est supérieur à 4% dont le solde peut être entièrement financé par la réserve.

Amortissement total : Fr. 594'340.98

1.3 Création des nouvelles réserves exigées pour les chapitres EP et EU

Les nouveaux règlements communaux pour l'Approvisionnement en eau (chapitre 700) et l'Épuration des eaux (chapitre 710) exigent au minimum de créer deux réserves distinctes au bilan.

Réserve pour l'équilibre du compte

Cette réserve alimentée par les excédents de taxes d'exploitation (recettes des taxes d'exploitation – charges d'exploitation sans les frais financiers), permet de couvrir les éventuels excédents de charges d'exploitation des exercices futurs.

Réserve pour le maintien de la valeur

Cette réserve alimentée par les excédents de taxes de base (recettes des taxes de base – frais financiers et les investissements) et par les taxes de raccordement, permet de couvrir les investissements à réaliser pour maintenir et développer les ouvrages et le réseau de canalisations.

Calculs au bouclage des comptes 2017

Approvisionnement en eau

Excédent de produits du chapitre 700 (compte 700.380.00)	Fr.	99'566.25
Recettes des taxes d'exploitation (compte 700.435.80)	Fr.	481'815.75
Charges d'exploitation	Fr.	394'151.35
Excédent de recettes d'exploitation ¹⁾	Fr.	87'664.40
Solde de l'excédent de produits du chapitre 700 ²⁾	Fr.	11'901.85

¹⁾ à verser la réserve pour l'équilibre du compte

²⁾ à verser à la réserve pour le maintien de la valeur

Épuration des eaux

Excédent de produits du chapitre 710 (compte 710.380.00)	Fr.	765'327.55
Recettes des taxes d'exploitation (compte 710.434.10/11)	Fr.	771'919.15
Charges d'exploitation	Fr.	910'341.40
Excédent de recettes d'exploitation ³⁾	Fr.	-138'422.25
Solde de l'excédent de produits du chapitre 710 ⁴⁾	Fr.	765'326.55

³⁾ résultat déficitaire, Fr. 1.00 à verser pour création de la réserve « équilibre du compte »

⁴⁾ à verser à la réserve pour le maintien de la valeur

2. Mouvements sur les réserves

	Réserves						
	PC	Forêts	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Etat au 31.12.2016	756'485.00	77'651.50	45'485.00	485'845.11	95'789.85	211'062.20	2'377'153.27

Attributions aux réserves		PC	Forêts	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte								
700.380.00	Attribution à la réserve obligatoire				11'901.85			
710.380.00	Attribution à la réserve obligatoire					765'326.55		
990.382.00	Aide à la fusion							1'675'180.00
	Activités culturelles régionales			12'001.00				
	Excédent de produits de fonctionnement						500'000.00	1'800'000.00
Réserves obligatoires		0.00			11'901.85	765'326.55		
Total	777'228.40							
Réserves non obligatoires			0.00	12'001.00			500'000.00	3'475'180.00
Total	3'987'181.00							
Total général	4'764'409.40							

Prélèvement sur les réserves		PC	Forêts	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Amortissements des Investissements 2017		38'174.80	57'074.10	0.00	-107'644.75	696'723.90	74'529.50	2'253'322.25
Assainissement du bilan		34'718.95	0.00	0.00	0.00	0.00	2'401.00	130'888.23
Amortissements supplémentaires		0.00	0.00	0.00	256'216.25	33'012.10	284'022.88	21'089.75
Total		72'893.75	57'074.10	0.00	148'571.50	729'736.00	360'953.38	2'405'300.23
Amortissements suppl. Compte no 990.332.50								
Total	3'774'528.96							

	Réserves						
	PC	Forêts	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte du bilan	2800.03	2820.17	2820.16	2800.00	2800.01	2820.00	2820.01
Etat au 31.12.2017	683'591.25	20'577.40	57'486.00	349'175.46	131'380.40	350'108.82	3'447'033.04

¹⁾ Pour les chapitres 700 et 710, seules les nouvelles réserves « maintien de la valeur » sont mentionnées.

3. Bilan au 31.12.2017 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2017	Mouvement	Bilan au 31.12.2017
1	ACTIF	56'335'319.83	461'543.84	56'796'863.67
10	DISPONIBILITES	6'645'563.36	1'710'948.59	8'356'511.95
100	Caisses	13'729.60	-2'146.35	11'583.25
101	PostFinance	625'500.91	-184'628.16	440'872.75
102	Comptes courants bancaires	6'006'332.85	1'897'723.10	7'904'055.95
11	AVOIRS	-3'681'650.29	-4'291'438.25	-7'973'088.54
111	Comptes courants	1'682'582.52	-1'094'457.89	588'124.63
112	Débiteurs impôts	-9'136'834.11	-2'054'272.46	-11'191'106.57
115	Autres débiteurs	3'772'601.30	-1'142'707.90	2'629'893.40
119	Autres créances			
12	PLACEMENTS	650'150.75	-15'503.70	634'647.05
120	Epargne	109'850.10	49.50	109'899.60
121	Actions et parts sociales	55'342.00	-6'401.00	48'941.00
122	Prêts	40'000.00		40'000.00
123	Immeubles du patrimoine financier	444'958.65	-9'152.20	435'806.45
13	ACTIFS TRANSITOIRES	15'907'007.30	695'755.96	16'602'763.26
1390	Actifs transitoires impôts	15'627'555.55	708'760.20	16'336'315.75
1391	Actifs transitoires divers	279'451.75	-13'004.24	266'447.51
14	INVESTISSEMENTS	36'814'248.71	2'361'781.24	39'176'029.95
140	Terrains	48'298.75	-48'297.75	1.00
141	Ouvrages de génie civil	10'631'543.10	-221'490.25	10'410'052.85
143	Bâtiments du patrimoine administratif	25'610'137.50	3'083'338.60	28'693'476.10
145	Forêts	100'830.48	-100'830.48	
146	Mobilier, Machines, Véhicules	332'938.88	-332'938.88	
147	Stocks	90'500.00	-18'000.00	72'500.00
149	Autres biens			
2	PASSIF	-56'335'319.83	-461'543.84	-56'796'863.67
20	ENGAGEMENTS COURANTS	-1'735'657.80	-1'279'773.01	-3'015'430.81
200	Créanciers	-1'715'257.80	-1'097'583.24	-2'812'841.04
201	Créancier AFC		-180'389.77	-180'389.77
205	Créanciers - compte de passage			
209	Autres engagements	-20'400.00	-1'800.00	-22'200.00
22	DETTES A MOYEN ET LONG TERME	-43'643'686.00	1'441'630.00	-42'202'056.00
221	Emprunts bancaires	-40'375'115.00	1'039'547.00	-39'335'568.00
222	Emprunts LIM	-2'844'671.00	359'983.00	-2'484'688.00
223	Crédits d'investissement forestiers	-123'900.00	42'100.00	-81'800.00
229	Autres dettes	-300'000.00		-300'000.00
23	ENGAGEMENTS ENVERS DES ENTITES PARTICULIERES	-9'649.20		-9'649.20
24	PROVISIONS	-1'285'701.53	311'385.00	-974'316.53
240	Compte de fonctionnement	-1'285'701.53	311'385.00	-974'316.53

25	PASSIFS TRANSITOIRES	-457'644.90	196'976.25	-260'668.65
28	RESERVES	-4'170'010.18	-1'077'545.84	-5'247'556.02
280	Réserves obligatoires	-1'338'119.96	86'307.45	-1'251'812.51
282	Autres réserves	-2'831'890.22	-1'163'853.29	-3'995'743.51
29	CAPITAL PROPRE	-5'032'970.22	-54'216.24	-5'087'186.46

Pour encore plus de détails, voir l'annexe 9.

Vous trouvez également en annexe 13 les inventaires et les valeurs des bâtiments et des véhicules communaux au 31 décembre 2017.

E. Engagements hors bilan au 31.12.2017

Part aux dettes des associations intercommunales	Montant
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	2'923'549.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue	2'793'709.00
Réseau Santé de la Sarine	1'095'392.00
Garanties et cautions	
Home médicalisé du Gibloux	14'153'876.00
Service Social du Gibloux, garanties de loyers accordées	25'189.00
Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg	1'651'804.00
Banque Cantonale de Fribourg, pour Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	419'241.00
FC Estavayer-le-Gibloux, crédit LIM agrandissement, équipement et éclairage du terrain de football	2'600.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	310'400.00
Eau de Fribourg, financement du remplacement du collecteur de La Tuffière ¹⁾	0.00
Autres engagements	
CSP Gibloux-Nord - part aux investissements	95'000.00
Dépollution parcelle Art. 619 RF Rossens - Combernesse	373'000.00
Litiges	
Vente du parchet Les Râpes	1'100'000.00
Broyage de branches – Entreprise Frédéric Angéloz	39'000.00
Aménagements routiers Rossens, Combernesse – Deffe SA	41'000.00
Total	25'023'760.00

¹⁾ Le prêt a été entièrement remboursé à fin 2017 (voir compte de fonctionnement no 700.318.40).

Voir également l'annexe 10.

F. Annexes

1. Commune de Gubloux – Analyse des budget 2017 et 2018, Situation financière / Capacité d'investissement 2012-2016 et Indicateurs financiers 2016.
2. Contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2016
3. Contrôle de l'endettement au 31.12.2017
4. Estimation des recettes fiscales 2017 et 2018 – Communiqués du SCC
5. Comptes de fonctionnement 2017 par chapitre
6. Comptes de fonctionnement 2017 par nature
7. Emprunts bancaires, état au 31.12.2017 – Tableau et graphique
8. Comptes des investissements 2017 par chapitre
9. Bilan au 31.12.2017
10. Engagements hors bilan
11. Projets d'investissements, décomptes finaux au 31 décembre 2017
12. Projets d'investissements, situations au 31 décembre 2017
13. Inventaires et valeurs des bâtiments et véhicules communaux au 31 décembre 2017